



# 用好科研经费 高质量完成科研项目

科技处邓柳丽

2018年4月26日

# 报告内容

- ✓ 经费使用的“五不得”
- ✓ 经费检查中发现的问题
- ✓ 如何用好科研经费
- ✓ 科研项目执行与验收

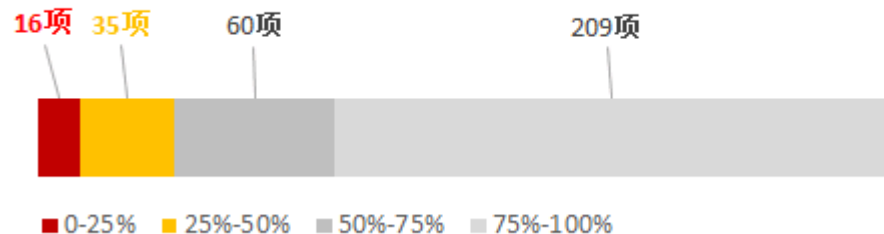
# 一、科研经费使用的“五不得”

- ✓ 不得擅自调整外拨资金
- ✓ 不得利用虚假票据套取资金
- ✓ 不得通过编造虚假劳务合同、虚构人员名单等方式虚报冒领劳务费和专家咨询费
- ✓ 不得通过虚构测试化验内容、提高测试化验支出标准等方式违规开支测试化验加工费
- ✓ 严禁使用项目资金支付各种罚款、捐款、赞助、投资

## 二、科研经费检查中发现的问题

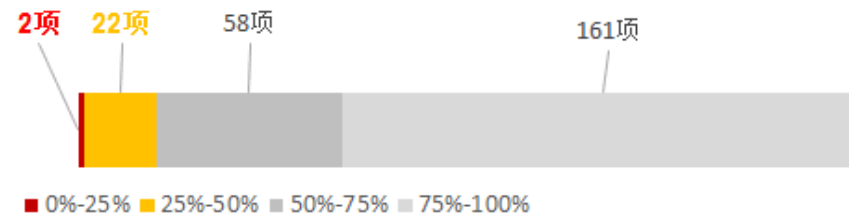
### 1、预算执行不到位，结余经费多，资金使用效率低

2013年立项至今结题项目经费支出情况



提示：结题平均支出率78.75%，51/320项资金使用低于50%

2014-2017年结题国家基金项目经费支出情况



提示：24/243项基金项目资金支出率低于50%；

2、借款未及时冲帐：借款后3个月内办理冲账手续

3、实验耗材台帐问题：入库、领用未建立或有建立但不规范

4、报销与课题无关的费用，如参加教材编写的会议差旅费、学生毕业论文打印费

5、劳务费的问题：给未参加研究的研究生发放劳务费

6、评审费的问题：超出标准发放如将函审按会议咨询发放、学生毕业答辩评审费

7、其它：报销日常办公用品（社科项目除外）、英文润色费、杂志封面设计费、个人会员费等

.....

### 三、如何用好科研经费

(一) 熟悉科研经费相关政策

(二) 认真做好预算编制

注意目标相关性、政策相符性和经济合理性原则

(三) 严格预算执行

项目负责人对合规性、合理性、真实性和相关性承担法律责任

(四) 如实编制资金决算

清理账目与资产、不得随意调账，保证帐表一致

(五) 结余结题经费使用申请

(六) 间接经费分配使用

## (一) 科研经费管理相关政策

### ● 学校出台

- 1、福建医大科研经费管理办法（闽医大〔2017〕359号）
- 2、福建医大结题结余经费管理办法（闽医大〔2017〕360号）
- 3、福建医大科研项目间接经费分配及使用管理办法（闽医大〔2017〕361号）
- 4、审批：福建医大经费支出管理暂行办法补充规定（闽医大〔2017〕293号）

### ● 上级主管部门出台

- 1、国家自然科学基金资助项目资金管理办法（财教〔2015〕15号）
- 2、福建省科技计划项目经费管理办法（闽财教〔2017〕41号）



## (二) 预算编制要求

### 直接经费

1、设备费	
(1) 购置费	
(2) 试制费	“试制”不是“试剂”
(3) 升级改造与租赁费	
2、材料费	
3、测试化验加工费	
4、燃料动力费	一般不预算
5、差旅/会议/国际合作与交流费	差旅：课题组成员参会的所有支出 会议：课题组织召开会议
6、出版/文献/信息传播/知识产权事务费	不得预算“润色费”
7、劳务费	不设比例限制
8、专家咨询费	以会议形式验收应预算，如省杰青项目
9、其他支出	
间接经费 (含：绩效支出)	省级课题：按资助经费20%预算，其中绩效10% 国家级课题：按直接经费20%预算，其中绩效10%

# (三) 预算执行——各科目报销

## 经费科目



## 关于增加课题组成员的申请

本人\_\_\_\_\_（项目负责人）承担的\_\_\_\_\_（课题名称）  
 课题编号：\_\_\_\_\_，由于\_\_\_\_\_（详细原因），  
 现申请该课题增补博士/硕士研究生/本科生\_\_\_\_\_人。添加人员信息  
 如下：

序号	学生姓名	学号	是否定向	导师姓名	任务分工	研究生/本科生 (签名同意)

特此申请。

导师审核意见（签名）：

年 月 日

项目负责人审核意见（签名）：

年 月 日

二级单位审核意见（盖章）：

年 月 日

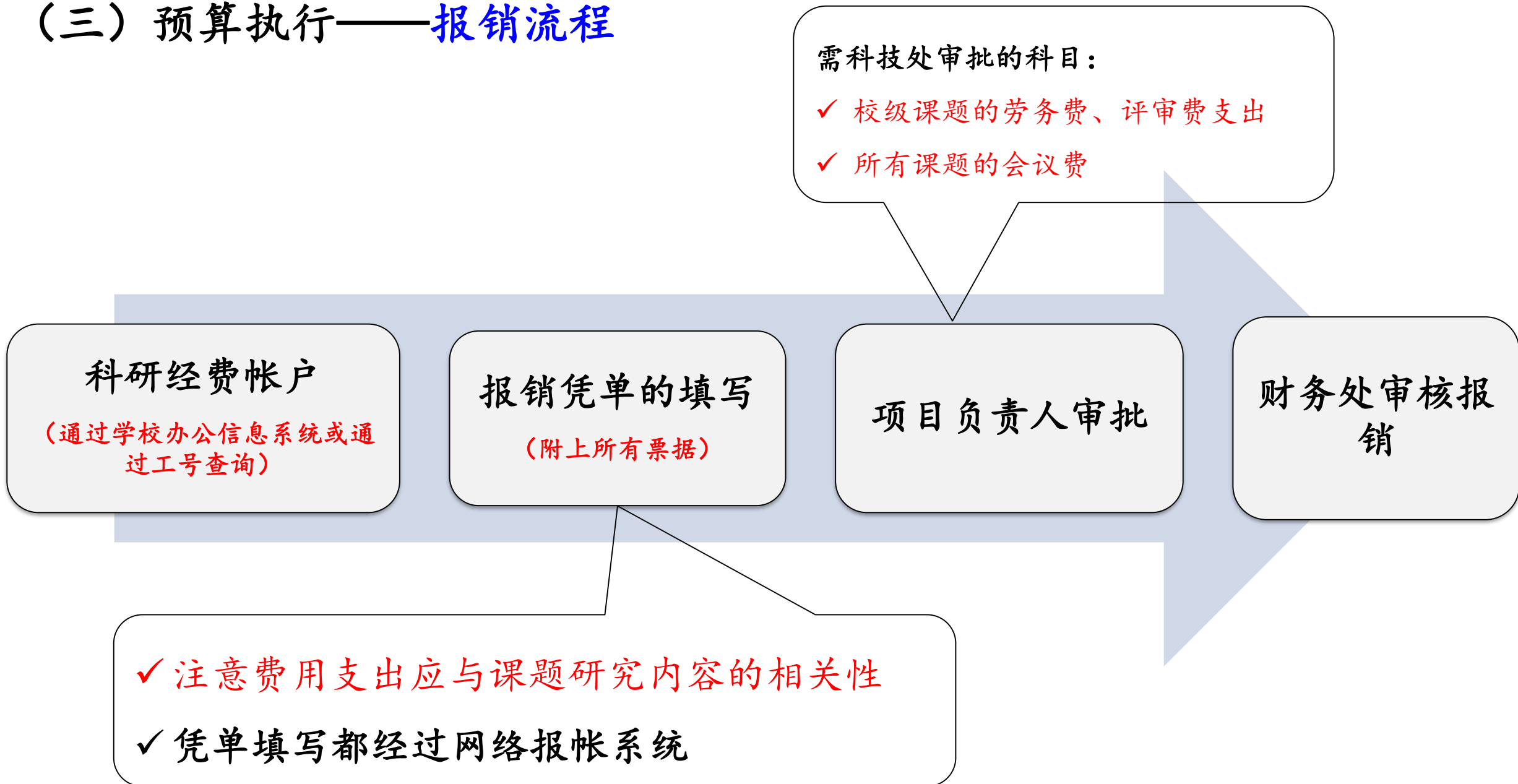
科技处审核意见（盖章）

年 月 日

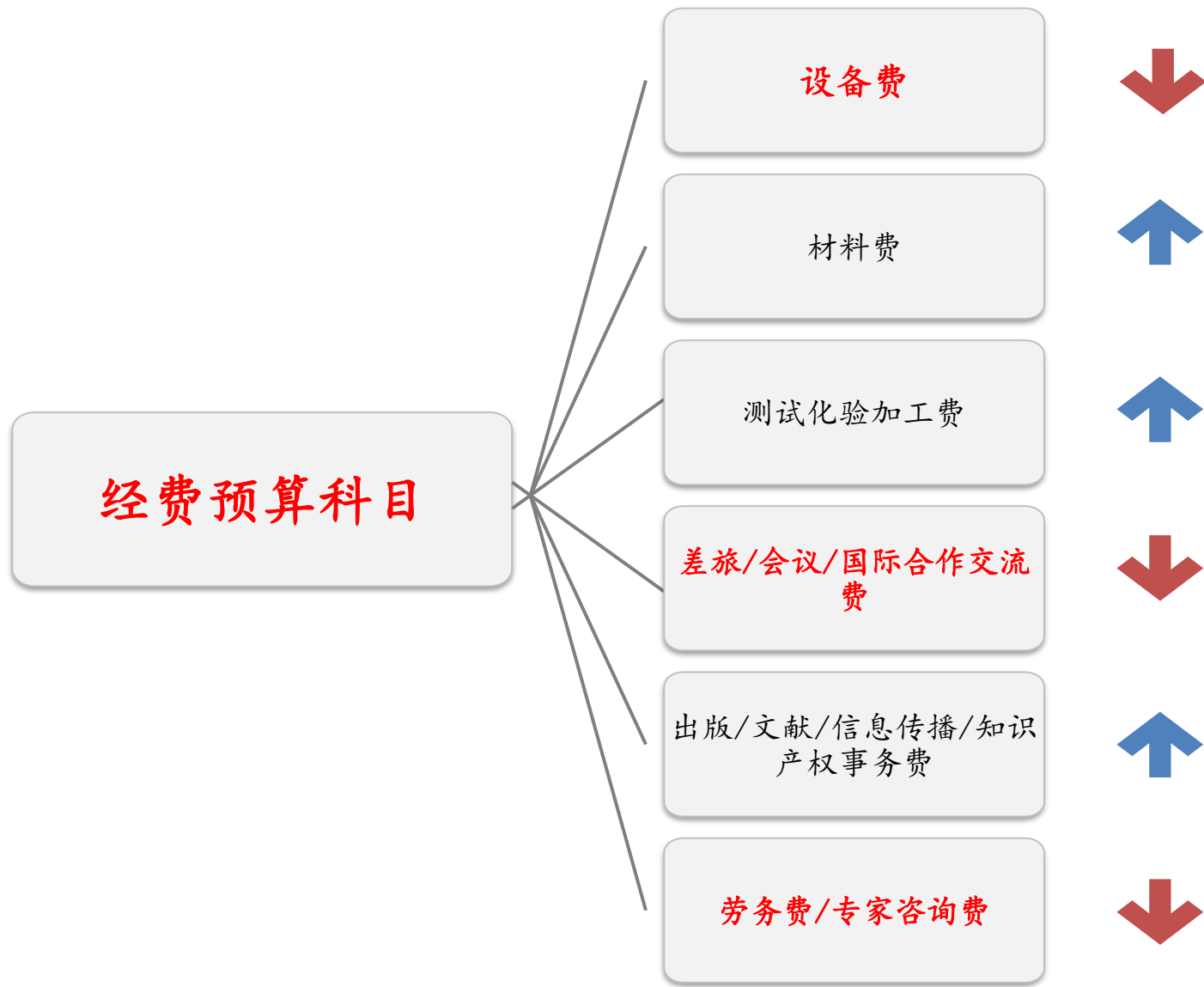
备注：附项目任务书（成员列表页），一式2份报送科技处。



### (三) 预算执行——报销流程



# (三) 预算执行——经费调剂使用



福建医科大学科研课题经费预算调整申请表

单位：万元

课题名称				
资助来源		资助经费		
课题编号		经费编号		
预算科目	原预算	调整金额	调整后预算	调整理由与依据
1、设备费				
2、材料费				
3、测试分析费				
4、燃料动力费				
5、差旅费				
6、会议费				
7、国际合作与交流				
8、出版/文献/信息传播/知				
9、劳务费				
10、专家咨询费				
11、其他支出				
项目负责人(签名):			二级单位审核意见:	
年 月 日			负责人(签字) (盖章) 年 月 日	
科技处意见:			财务处意见:	
负责人(签字) 年 月 日			负责人(签字) 年 月 日	

注：请附账户余额表，如内容超出表格范围可另附说明材料

## (三) 预算执行——耗材台帐的建立（购置、入库、领用）

福建医科大学科研耗材购置、入库及领用登记表（建议）

购置								入库			领用			库存		科研项目 批准号及 经费号
日期	品名	规格 型号	单价	数量	总额	发票号	采购人 (签字)	日期	数量	验收人 (签字)	日期	数量	领用人 (签字)	库存 余量	保管人 (签字)	

备注：经办人与验收人不能同一个人，领用人与保管人也不能同一人。

建立台帐目的：避免“有帐无物”。

## (四) 编制资金决算——决算表填报流程



### 决算注意事项:

- 1、有借款未冲帐的帐户不能结题。
- 2、根据财务支出明细帐实事求是填报决算表，做到“帐表一致”
- 3、有结余要求说明结余经费使用分配方案。

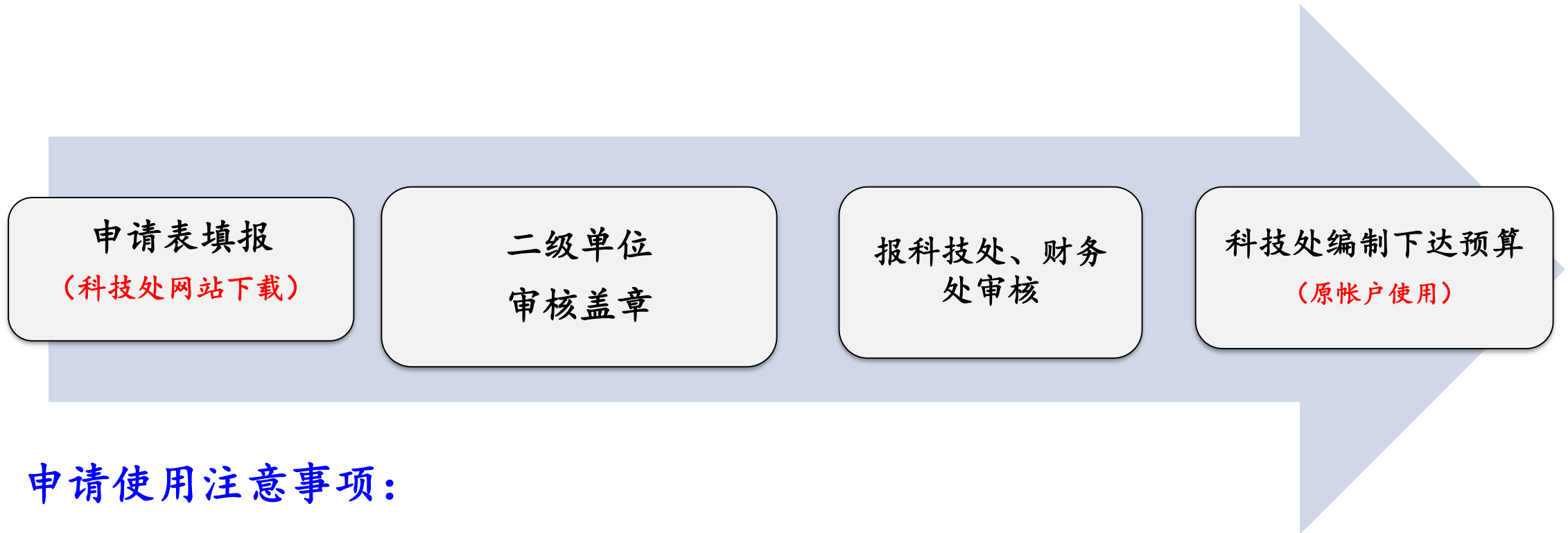
# (四) 编制资金决算——决算表填写举例

预算是科技厅资助经费，一般与实际到位一致。

## 科技项目经费总决算表

编报单位:																年月日		金额单位: 元	
项目名称		项目编号				项目承担单位				项目负责人				项目起止时间		项目承担单位组织机构代码			
项目经费到位情况	预算	实际到位	项目单位类别		合计	支出											上缴省科技厅		结余
						直接费用								间接费用			小计	其中:项目撤销或中止	
			小计	设备费	材料费	测试化验加工费	燃料动力费	差旅/会议/国际合作交流费	出版/文献/信息传播/知识产权事务费	劳务费	专家咨询费	其他支出	小计	其中:绩效支出	小计	其中:项目撤销或中止			
			1栏	2栏	3栏	4栏	5栏	6栏	7栏	8栏	9栏	10栏	11栏	12栏	13栏	14栏	15栏	16栏	
			1行	单位承担项目	0.00	0.00									0.00		0.00		
			2行	单位承担项目															
		3行	单位合作项目																
		4行	单位合作项目	0.00	0.00									0.00		0.00			
		5行	计总	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
结余使用方案				购置设备情况												项目承担单位财务审核意见及签章		项目承担单位审核意见及签章	
如有结余, 方案不能为空, 必须与后续的结余使用申请表中的预算一致				设备名称		型号	单价	数量	金额	项目负责人自行到学校财务处盖章				到科技处办理手续					

## (五) 结题结余经费的使用——申请流程



### 申请使用注意事项:

- 1、与决算表中结余经费使用方案要求一致。
- 2、报送结题材料时，同时报送《结余经费使用申请表》，未申请不可使用。
- 3、结余经费使用2年后，原渠道收回。

# (六) 学校间接经费的分配

## 福建医科大学文件

闽医大〔2017〕361号

### 关于印发《福建医科大学科研项目间接经费分配及使用管理办法》的通知

各有关单位：

现将《福建医科大学科研项目间接经费分配及使用管理办法》印发给你们，请遵照执行。

福建医科大学

2017年12月29日

福建医科大学校长办公室

2017年12月29日印发

### 绩效支出：

- 1、通过结题验收后一次性发放。
- 2、根据课题贡献大小提出绩效发放方案并填写《福建医科大学科研项目绩效发放申请表》

### 第三条 间接经费的预算

间接经费按照国家政策和各类科研项目经费管理规定编制。其中：

(一) 自然科学类各级研发类科研项目(不含学校投入的科研经费)，核定比例按照不超过直接费用扣除设备购置费的一定比例：500万元以下的部分为20%；500万元至1000万元的部分为15%；1000万元以上的部分为13%。

(二) 福建省社会科学规划项目间接费用核定比例(按项目资助总额)：20万元及以下部分为40%；超过20万元至50万元的部分为30%；超过50万元至500万元的部分为20%；超过500万元的部分为13%。其他社科类计划项目间接费用的核定比例参照相关管理规定执行，无明确规定的参照《福建省社会科学规划项目资金管理办法》执行。

### 第四条 间接经费管理与分配

学校设立科技计划项目间接经费单独账户进行统一管理，间接经费专账下设管理费 and 科研绩效二个分账户。

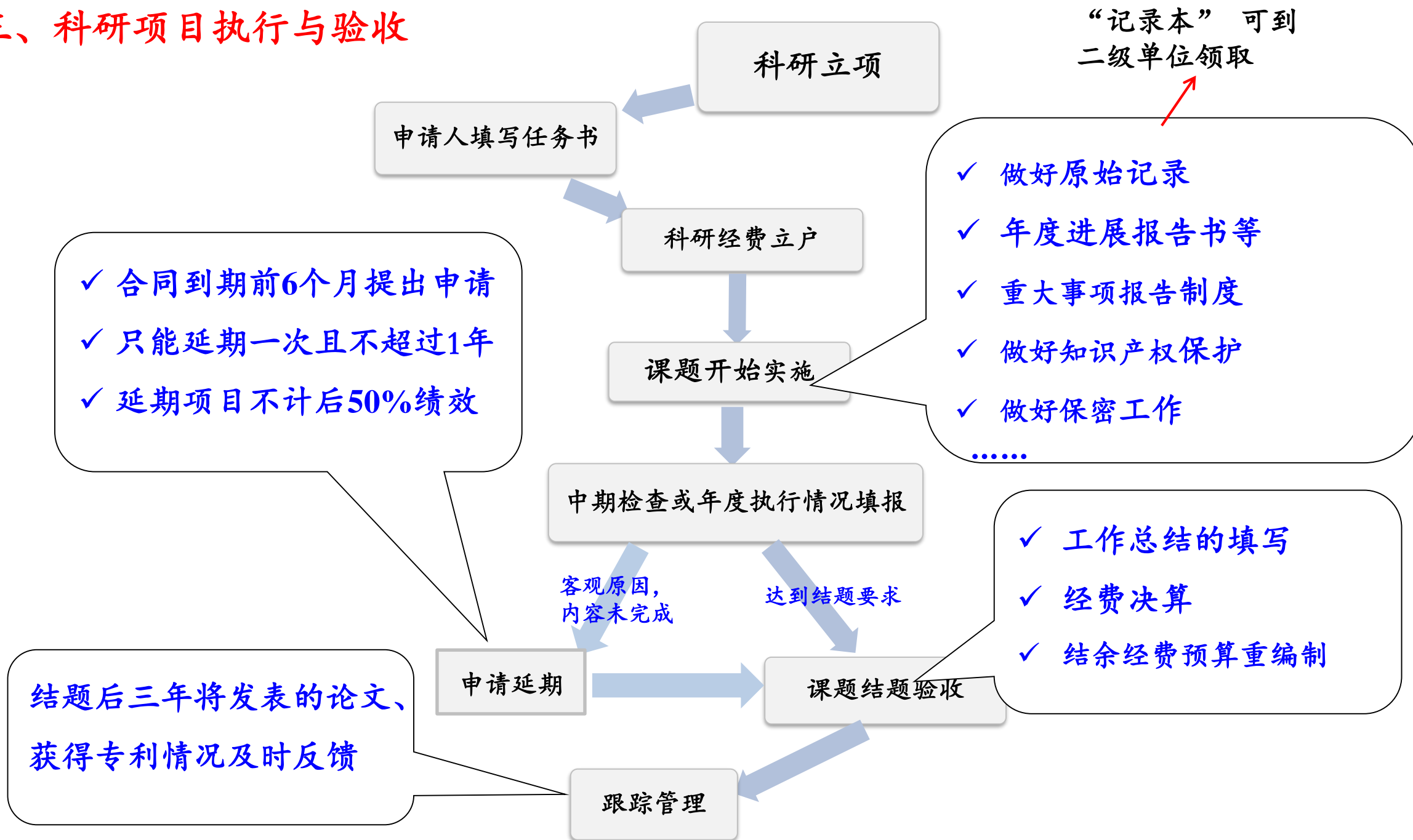
科研项目间接经费的50%用于管理费支出，50%用于科研绩效支出，具体分配如下：

学校管理费 (%)		项目组管理费 (%)	科研绩效 (%)	合计 (%)
资源占用费	水电费			
25	15	10	50	100

(备注：附属医院承担的项目学校管理费50%拨付附属医院。)

在直接经费中不能支出的项目，如日常办公用品、实验室杂支费等

### 三、科研项目执行与验收





# 三、科研项目结题验收——以省基金为例

## 1、结题验收文件依据：

《福建省科技计划项目验收管理办法》

《福建省自然科学基金计划项目管理实施细则》

## 3、审核依据：

- 省科技计划项目任务书中的“成果提供形式”
- 论文：至少一篇正式刊发且为第一或通讯作者

## 2、结题验收流程：福建省科技计划项目管理系统 (<http://xmgl.fjktj.gov.cn>)

