国家科技部

科技计划项目经费监督管理

科学技术部

主要内容

国家科技部

一、监督检查的方法、主要内容及要求

二、监督检查发现的主要问题

三、监督检查结果的应用

监督检查方法：

国家科技部

- **巡视检查：**定期派出巡视组，对使用科技经费数额较大的单位进行制度化的督促检查。全面检查承担单位及其负责人在贯彻国家科技经费管理制度、建立内部管理机制、执行科技经费预算等方面的情况。
- **专项审计：**不定期的对科技经费使用的合法性、合规性和合理性，以及财务收支信息的真实性和完整性等进行的专项检查和评价。
- **财务报告：**承担单位定期或不定期的向科技部报告项目预算执行情况（如年度决算等）和重大财务事项。
- **财务验收**
- **绩效评价**
- **受理举报**

检查内容：

国家科技部

1、法人责任与内控制度建设

2、会计核算管理

3、经费外拨管理

4、直接费用的支出管理

5、间接费用的支出管理

6、经费预算的调整

7、其他有关要求

检查内容：法人责任落实

国家科技部

- 建立科研资金管理内部控制制度和机制；
- 按照相关的制度和机制执行；
- 建立科研资金管理相关决策和议事机制；
- 科研资金管理的组织架构和责任分工；
- 资金管理流程和签审权限（包括负责人权限）；
- 完善会计控制和单据控制；
- 完善信息内部公开机制；
- ……

检查内容：内控制度—采购控制

国家科技部

- **控制对象：**货物：如仪器、设备、材料等，

  服务：如测试化验加工等。

- **关键控制环节：**合格供应商的遴选，合同订立的审批流程、合同谈判、合同备案。合同标的、付款方式等应清晰明确，应进行实物或结果验收等。**严格按职责和权限审批和支付，严禁虚假采购。**招投标行为的规范，政府采购的履行。

检查内容：内控制度—财务控制

国家科技部

- 控制对象：票据、支出内容的审查，加强复核、稽核、簿记和决算管理。
- 关键控制环节：核心是纳入单位财务统一管理，确保单独核算和票据合法合规性，有无超支超范围情况等。

报销单据设计、外部取得单据的审核、开支范围的审核、及时登记入账、会计档案管理、决算中各方面的配合等。

检查内容：内控制度—资金控制

国家科技部

- 控制对象：专家咨询费、劳务费发放规范性，大额货币资金的支付等。
- 关键控制环节：咨询或劳务内容真实性、手续完备性（发放对象姓名、单位、职称、身份证号、本人签字等）的审核，相关部门对支出的审批，尽可能电子化方式发放等。

  严格按规定使用公务卡或转账结算。



检查内容：内控制度—资产控制

国家科技部

- 控制对象：仪器设备及大宗物资的管理、保管。
- 关键控制环节：材料的出入库手续的建立、验收，仪器设备账卡实物相符、领用登记、定期盘点、开放共享等。

检查内容：科研资金会计核算

国家科技部

- 专项资金纳入单位财务统一管理；
- 单独核算，专款专用；
- 相关行业的会计制度、准则，确定经济业务的核算方法与会计科目使用。

检查内容：科研资金会计核算

国家科技部

单独核算实现方式：

方式一：单位一般可通过在会计核算系统中对相关会计科目设置项目辅助明细账（未实行电算化的，设置相关账簿）的方式，对项目专项经费和自筹经费分别单独核算。

方式二：通过单独设置明细会计科目的方式对课题专项经费和自筹经费分别单独核算。

检查内容：经费外拨

国家科技部

- 课题承担单位应当及时按预算书要求核拨合作单位经费，强化外拨经费的监督管理。重点检查以下是否落实到位：
  - 应当签订子任务合同书，明确任务要求和预算明细；
  - 不得擅自调整外拨资金；
  - 不得随意增加减少课题合作单位；
  - 不得向预算外单位转拨专项经费；
  - 严禁以任何方式变相转拨经费，如以测试化验加工费、设备试制费等名义将部分科研任务外包等。

检查内容：直接费用-设备费

国家科技部

◆ **设备费：是指在课题研究开发过程中发生的以下三类费用：**

购置或试制专用仪器设备；对现有仪器设备进行升级改造；租赁外单位设备。**重点检查：**

① 应有完整的设备购置合同及验收入库手续；与专用设备同时购置的与之配套的备品备件，应纳入设备费列支；

② 不得将设备试制费调整为设备购置费；

③ 不得在专项经费中列支属于承担单位和合作单位支撑条件的设备及设备租赁费；

④ 不得列支仪器设备的日常维修费、办公室或实验室的维修改造费。

检查内容：直接费用-材料费

国家科技部

◆**材料费：**材料费是指课题研究开发过程中消耗的各种原材料、辅助材料等的采购及运输、装卸、整理等费用。

重点检查：

①应有材料采购合同及材料验收、入库、出库手续；



②不得列支生产经营性材料、基建材料，不得列支普通办公耗材。

检查内容： 直接费用-测试化验加工费

国家科技部

◆**测试化验加工费：**是指在课题研究过程中支付给外单位（包括课题承担单位内部独立经济核算单位）的检验、测试、化验及加工等费用。重点检查：

① 应有委托合同、结算清单、发票、测试结果报告、测试单位资质证明等；

② 在课题承担单位（合作单位）内进行测试化验加工，测试化验加工部门应为独立经济核算单位，并应有内部委托、内部结算的有关规定和结算凭证；

③ 不得以测试化验加工费名义分立子任务，变相转拨经费；

④ 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用。

检查内容： 直接费用-燃料动力费

国家科技部

◆ 燃料动力费：在课题研究过程中相关大型仪器设备、专用科学装置等运行发生的可以单独计量的水、电、气、燃料消耗费用等。重点检查：



① 实验室日常运行的水、电、气、暖等支出应由间接费用开支，不能在直接费用中开支。

② 应由个人负担的加油费、过桥过路费等，不能在直接费用中开支。

检查内容：直接费用-会议费

国家科技部

◆**会议费：是指在课题研究过程中为组织开展学术研讨、咨询以及协调项目或课题等活动而发生的会议费用。重点检查：**

①会议费支出手续要完备，要有会议预算单、会议通知、参会人员签到表、政采单、发票等；

②会议开支标准应严格执行《中央和国家机关会议费管理办法》（财行【2013】286号），严禁铺张浪费；



③严格控制会议规模、会议数量和会期；

④不得开支一般性学术会议费；

⑤严禁开支招待费、礼品费和旅游费用等不合理支出。

检查内容：直接费用-差旅费

国家科技部

◆ **差旅费：**是指在课题研究过程中开展科学实验（试验）、科学考察、业务调研、学术交流等所发生的外埠差旅费、市内交通费用等。**重点检查：**



① 列支差旅费应提供出差审批表和有关原始票据，出差目的、事由、出差人数等信息应当齐全；

② 差旅费开支标准应严格执行《中央和国家机关差旅费管理办法》（财行【2013】531号）；

③ 严禁列支旅游费、景点门票等课题不相关费用。

检查内容：直接费用-国际合作交流费

国家科技部

◆ **国际合作交流费：是指在课题研究过程中课题研究人员出国及外国专家来华工作的费用。重点检查：**



①出国人员应当为课题研究人员；

②出国任务应当与课题任务相关；

③列支出国费用要有邀请函、出国批件、国外行程单、出国调研报告等凭据；

④严格执行《因公临时出国经费管理办法》（财行【2013】516号）。

检查内容：直接费用-出版／文献／信息传播／知识产权事务费

国家科技部

- **出版／文献／信息传播／知识产权事务费：**购买费、文献检索费、专业通信费、专利申请及其他知识产权事务等费用。

重点检查：



① 不得列支通用性操作系统、办公软件等；

② 不得列支日常手机和办公固定电话的通信费、日常办公网络费和移动上网卡费用等；

③ 不得列支专利维护费用、广告费用等；

④ 应有合同及登记管理手续。

检查内容：直接费用-劳务费

国家科技部

◆**劳务费：是指在课题研究过程中支付给课题组成员中没有工资性收入的相关人员（如在校研究生）和课题组临时聘用人员等的劳务性费用。**

重点检查：

① 项目临时聘用人员的社会保险补助纳入劳务费开支范围；

② 不得列支非全日制用工人员社会保险补助；

③ 支付劳务派遣人员劳务费，需要提供项目（课题）承担单位（合作单位）与派遣单位签订的劳务派遣协议；

④ 劳务费发放原则上应通过银行转帐方式，需要提供人员工资表，银行代发工资入帐明细清单，有领取人姓名、工作单位、身份证号、负责工作、劳务时间、本人签字等信息的签领单等相应的劳务费发放凭证；

⑤ 不应以计提或分摊方式列支劳务费。

检查内容：直接费用-专家咨询费

国家科技部

◆ 专家咨询费：是指在课题研究过程中支付给临时聘请的咨询专家的费用。**重点检查：**

① 原则上应当通过银行转帐方式，原始凭证上应有领取人姓名、工作单位、身份证号、咨询内容、咨询时间、本人签字等信息的发放凭证；

② 不能列支博士、硕士研究生因学位论文答辩、论文修改发生的相关费用；

③ 不得通过编造虚假合同、虚构人员名单等方式虚报冒领专家咨询费。不得给课题组成员以及参与课题管理的相关工作人员发放专家咨询费。

检查内容：直接费用–其他支出

国家科技部

◆ **其他支出：**是指在课题研究过程中发生的除上述费用之外的其他支出。**重点检查：**



① 不能填列课题实施前发生的各项经费支出、奖励支出以及不可预见；

② 支出内容不应与前述预算科目的支出内容重复列支；

③ 支出内容要与课题任务密切相关。

检查内容：间接费用

国家科技部

- 项目承担单位应当建立健全**间接费用的内部管理办法**，合规合理使用间接费用。
- 项目承担单位**不得**在核定的间接费用以外再以任何名义在项目资金中重复列提取、列支相关费用。
- 绩效支出应遵循有利于提高科研人员积极性，以及公开、公平、公正的原则，在对科研工作进行绩效考核的基础上结合科研人员实绩，**由所在单位按照国家工资津贴政策统筹安排**。

检查内容：经费预算调整

国家科技部

- 发生需报批预算调整时，课题承担单位与合作单位应事先上报批准后再执行调整，不得自行执行后再申请预算调整。
- 对于可调整的科目预算如需调整：
  - 课题组和课题负责人根据实施过程中科研活动的实际需要提出申请，由承担单位审批，科技部或相关主管部门在中期财务检查或财务验收时予以确认；
  - 确认时主要审核单位内部是否建立严格规范的调整审批程序并执行，是否存在不合规的调整审批事项。

主要内容

国家科技部

一、监督检查的主要内容及要求

二、监督检查发现的主要问题

三、监督检查结果的应用

主要问题

国家科技部

1、法人责任不到位、内控制度不健全；

2、专项经费未单独核算；

3、重大事项未报批；

4、擅自调整外拨经费；

5、提供虚假会计资料；

6、随意调账应付检查；

7、利用虚假票据套取资金；

8、违规开支测试化验加工费；



主要问题

国家科技部

9、虚报冒领劳务费和专家咨询费；

10、超范围列支专项经费；

11、科目预算超出自行调整权限；

12、会计基础工作不规范；

13、固定资产管理不规范；

14、串户使用零余额账户；

15、预算执行率偏低。



主要问题

国家科技部

原因大体为三类:

- 因不了解制度规定而发生的违规行为;
- 单位管理不严所产生的公款消费行为;
- 极少数课题存在严重违纪违法行为。



主要内容

国家科技部

一、监督检查的主要内容及要求

二、监督检查发现的主要问题

三、监督检查结果的应用

结果应用

国家科技部

1、信用管理：信用记录、评价、黑名单

①项目（课题）承担单位（包括合作单位）；②课题负责人等科研人员；③评估机构；④咨询专家。

2. 结果处理：建立逐级考核问责机制

◆承担单位、项目负责人及成员在预算执行过程中出现违规违纪行为的，按规定采取**通报批评、暂停项目拨款、终止项目执行、追回已拨项目资金、取消项目承担单位一定时限内申报资格**等措施，涉及违法的移交司法机关处理，并将**有关结果向社会公开**；

◆项目主管部门相关人员在项目管理中存在问题的，对其履职尽责和廉洁自律情况进行**责任倒查。经查实依法依规严肃处理**。

结束

国家科技部

谢　谢！