



# 认真落实科学基金深化改革 持续规范项目资金管理

财务局

2019年12月11日



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science  
Foundation of China

## 前言

Introduction

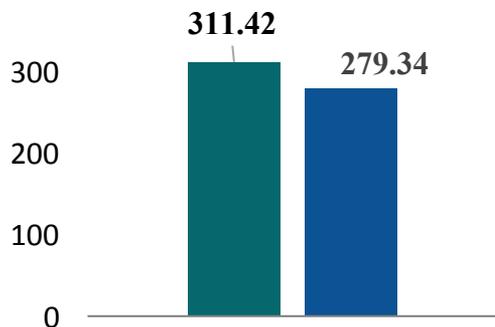
近年来，国家持续推进科技领域“放管服”改革，陆续出台多份重要改革文件，不断深化科研项目资金管理改革。

基金委财务局及时贯彻落实党中央国务院有关精神，围绕间接费用核定管理、下放预算调整权限、简化报表及流程等内容，进一步简政放权、放管结合、优化服务，改革和创新科研经费管理使用方式，赋予科研人员更大的自主权，赋予依托单位更多的管理权，增强改革的成就感和获得感，努力为科研营造良好环境。

# 2019年1-11月预算执行情况



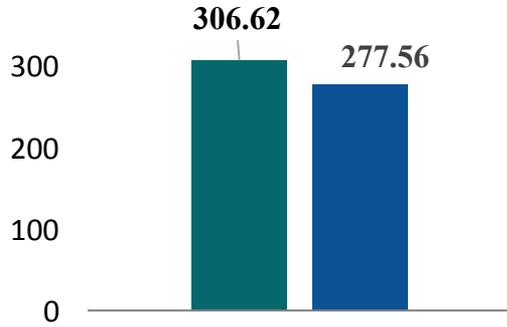
国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China



2019年财政拨款

■ 预算 ■ 支出

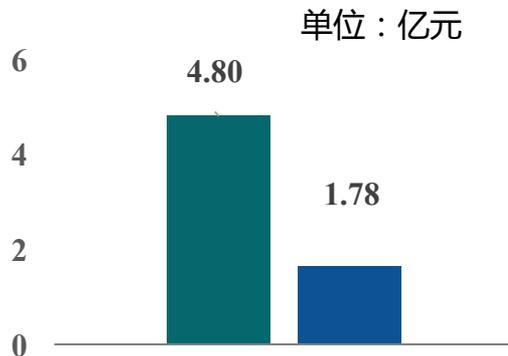
预算执行率 **89.70%**



资助项目经费

■ 预算 ■ 支出

预算执行率 **90.52%**



单位：亿元

管理性经费

■ 预算 ■ 支出

预算执行率 **37.13%**

在财政部1-10月预算执行情况通报中，我委预算执行进度高于中央本级支出平均进度、高于序时进度，位列中央部门**第17名**、中央科教文化部门**第8名**，受到**通报表扬**。

管理性经费预算执行率偏低的原因：

- 2019年度同行通讯评审费尚未结算；
- 各学部集中评审会与酒店结算较慢；
- 修缮、基建等项目工期较长，尚未结算。

# 2020年预算申请情况



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China



2019年前三季度

中央一般公共预算收入**72045亿元**

同比增长 **3.5%**



2019年前三季度

中央一般公共预算支出**25079亿元**

同比增长 **9.2%**

2018年以来，中美贸易战不断升级，对我国外贸出口、吸引投资和市场信心均产生不利影响，使经济下行和就业压力趋增。加之2019年中央实施更大规模减税降费措施，财政收支形势严峻。上述数据显示**中央财政收支矛盾进一步增大，向财政部申请增量资金难度将越来越大。**

- 一、科学基金项目资金管理改革**
- 二、项目资金管理中的问题**
- 三、下一步改革方向**



国家自然科学基金  
基金委员会  
National Natural Science  
Foundation of China

# 一、科学基金项目资金管理改革

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

1

## 印发《关于国家自然科学基金资助项目资金管理的补充通知》 (国科金发财〔2018〕88号)

看重点

1  
项目资金直接费用中除**设备费**外，其他科目预算调整权全部下放依托单位。

设备费包括：设备购置费、设备试制费、设备升级改造和租赁费。

2  
简化报表及流程，**取消**依托单位项目**资金年度收支报告编制报送**。

项目结题要提交结题报告（决算）。

3  
对于2015年（不含）以前批准的在研项目，是否列支间接费用由依托单位自主决定。

4  
项目结余资金由依托单位统筹安排，**专门用于基础研究的直接支出（2年内）**。

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

2

## 印发《关于进一步完善科学基金项目和资金管理的通知》 (国科金发财〔2019〕31号)

看变化

1

精简信息填报和材料报送。依托单位决算汇总表无需报送**纸质文件**。

精简项目预算编制要求。**定额补助式**项目只需要提供基本测算说明；**成本补偿式**项目只需提供必要的测算过程说明，满足预算评审要求。

3

扩大依托单位经费管理自主权：设备费调减、设备费内部预算结构调整等，由依托单位审批。**依托单位应制定内部管理规定。**

4

对于**成本补偿式**项目，依托单位应及时清理账目与资产，自主选择具有资质的**第三方机构完成结题财务审计**。

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

3

## 印发《关于开展提高间接费用比例试点工作的通知》 (国科金发财〔2019〕65号)

看试点

**试点单位**：由科技部、财政部组织教育部、中科院选定，且属于科学基金依托单位。

### 国家自然科学基金委员会文件

国科金发财〔2019〕65号

#### 国家自然科学基金委员会 关于开展提高间接费用比例试点工作的通知

各依托单位：

为贯彻落实《国务院关于优化科研管理提升科研绩效若干措施的通知》(国发〔2018〕25号)文件精神，国家自然科学基金委员会(以下简称自然科学基金委)将在国家自然科学基金(以下简称科学基金)部分项目类型中，开展提高智力密集型和纯理论基础研究项目间接费用比例的试点工作。具体通知如下：

##### 一、试点范围

试点单位由科技部、财政部组织教育部、中科院选定，且属于科学基金依托单位。(名单见附件1)

试点项目类型包括优秀青年科学基金项目、创新研究群体项目和海外及港澳学者合作研究基金延续资助项目。

60家试点单位

教育部直属高校  
30家

中国科学院直属  
研究机构、高校  
30家

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

3

试点类型

优秀青年科学基金项目、创新研究群体项目、海外及港澳学者合作研究基金延续资助项目

试点内容

项目类型	总资助强度	现行结构 (直接+间接)	试点调整结构* (直接+间接)
优秀青年科学基金项目	150	130+20	120+30
创新研究群体项目	1200 (840)	1050+150 (735+105)	1000+200 (670+170)
海外及港澳学者合作研究基金延续资助项目	200	180+20	160+40

注：括号内数额为数学、管理领域的资助金额。

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

4

## 《关于在国家杰出青年科学基金中试点项目经费使用“包干制”的通知》 (联合发文中)

看前提

国家自然科学基金委员会 科技部 财政部

关于在国家杰出青年科学基金中试点项目经费使用“包干制”的通知

各有关单位：

为深入贯彻落实党中央、国务院关于科研项目、经费管理的改革精神，推进项目经费使用“包干制”改革工作，积极营造健康有序的科研氛围，充分激发科研人员创新创造活力，现将在国家杰出青年科学基金中试点项目经费使用“包干制”的有关事宜通知如下。

**试点范围：**国家杰出青年科学基金项目（2019年起）

**改革措施：**

- ①项目资助强度总额仍是400万。直接费用和间接费用的比例不再由基金委确定，**依托单位与项目承担人协商确定。**
- ②项目申请人提交申请书和获批项目负责人提交计划书时，**均无需编制项目预算，在开支范围内自主使用。**
- ③**依托单位应制定内部管理办法，报基金委备案。**

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

4

## 《关于在国家杰出青年科学基金中试点项目经费使用“包干制”的通知》 (联合发文中)

### 改革措施：

- ④绩效支出由项目负责人根据实际科研需要和相关薪酬标准自主确定，**依托单位按照现行工资制度进行管理。**
- ⑤其余用途经费**无额度限制**，由项目负责人根据实际需要自主决定使用。
- ⑥项目结题时，项目负责人根据实际使用情况编制项目经费决算，经依托单位财务、科研管理部门审核后，报自然科学基金委。
- ⑦依托单位应当对项目经费支出情况进行认真审核。
- ⑧**在项目结题时，依托单位应在单位内部公开项目经费决算和项目结题/成果报告，接受广大科研人员监督。**
- ⑨自然科学基金委就经费使用情况和依托单位管理情况定期开展抽查。

## 关于国家杰出青年科学基金 经费使用“包干制”制度备案的通知

### 一、单位范围

2019年批准资助的国家杰出青年科学基金项目所在依托单位。

### 二、截止时间

依托单位应于**2019年12月31日前完成备案**。

### 三、工作要求

1. 依托单位应将经费使用“包干制”内部管理规定**纸质版**（盖章红头文件）和**电子版**（word版）同时报自然科学基金委备案。
2. 纸质版直接送到或邮寄到国家自然科学基金委员会财务局经费管理处（X225）。地址：北京市海淀区双清路83号，邮编：100085，电话：010-62327229。如采用邮寄方式，请尽量使用邮政EMS。
3. 电子版直接发送到邮箱jfglc@nsfc.gov.cn。

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

## 5 科学基金间接费用核定——核定方法

### 比例法

间接费用 = (直接费用 - 设备购置费) × I 其中：I = 20%/15%/13%

### 固定额度法

单位：万元

项目名称	资助强度	直接费用	间接费用
创新研究群体科学基金项目（新启动项目）	1200（840）	1000（670）	200（170）
创新研究群体科学基金项目（延续项目）	600（420）	525（367.5）	75（52.5）
优秀青年科学基金项目	150	120	30
海外及港澳学者合作研究基金项目（2年期资助项目）	20	18	2
海外及港澳学者合作研究基金项目（延续资助项目）	200	160	40
NSFC-新疆联合基金项目	100	90	10
NSFC-河南人才培养联合基金项目	30	27	3

注：括号内数额为数学、管理领域的资助金额。

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

## 5 科学基金间接费用核定——核定拨付

### 基本原则

分开批准、单独拨付；**一年一核定、一年一拨付**

### 核定依据

以依托单位获批准资助项目的直接费用为基础，按年度集中核定审批

### 基数范围

上一年度1月1日—12月31日批准的资助项目，且计划书已审核确认

### 核定通知

核定审批后，基金委将向依托单位印发间接费用核定批准通知。**（每年2-3月份）**

### 拨付方式

- ①按项目执行期，分年度平均拨款
- ②间接费用与直接费用分开，单独拨到依托单位
- ③每年上半年集中拨付当年应拨付的间接费用（每年2-3月份）

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

## 5 科学基金间接费用核定——核定情况

2016-2019年，科学基金间接费用核定金额逐年上升，由2016年的40亿元增长到2019年的**47.12亿元**。核定涉及依托单位数量稳定在1500家左右，项目数稳定在4万项上下，间接费用与直接费用之比稳定在**18%左右**。

科学基金2016-2018年间接费用核定情况

单位：亿元

年度	依托单位	项数	直接费用	间接费用	间接/直接
2016	1533	39669	215.69	<b>39.58</b>	<b>18.35%</b>
2017	1517	39985	224.70	<b>40.97</b>	<b>18.24%</b>
2018	1534	42963	249.96	<b>45.71</b>	<b>18.29%</b>
2019	1507	43277	256.54	<b>47.12</b>	<b>18.37%</b>

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

6

## 印发《关于收回2016年度结题项目结余资金的通知》 (国科金发财〔2019〕64号)

注意时间节点

### 国家自然科学基金委员会文件

国科金发财〔2019〕64号

国家自然科学基金委员会  
关于收回2016年度结题项目结余资金的通知

各依托单位：

根据《国家自然科学基金资助项目资金管理办法》（财教〔2015〕15号）和《关于国家自然科学基金资助项目资金管理的补充通知》（国科金发财〔2018〕88号）的规定，国家自然科学基金委员会（以下简称自然科学基金委）将于2020年开展对2016年度结题项目结余资金的收回工作，现就具体要求通知如下：

#### 一、收回范围

1. 2016年度结题项目是指资助期限届满日为2016年1月1日至12月31日，且在2017年度办理结题的国家自然科学基金、国家杰出青年科学基金资助项目。

#### 收回范围：

1. 资助期限届满日为2016年1月1日-12月31日，且在2017年度办理结题的项目。
2. 收回资金范围是指截至2019年12月31日仍未使用的2016年度结题项目结余资金。

#### 收回步骤：

1. 2020年1月15日-4月15日，所有依托单位在线填报，并邮寄“应退结余情况表”纸质版至基金委；
2. 2020年1月15日-4月30日，依托单位将应退结余资金及时足额退回至基金委。

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

6

1. **合作研究单位**结余资金的退回，原则上由合作研究单位自行上缴。项目依托单位有责任进行催缴。
2. 合作研究单位**不是我委注册依托单位的**，合作研究单位应先将结余资金退还给项目依托单位，由项目依托单位合并申报并上缴。
3. 依托单位办理退款时，**禁止通过个人账户或下级单位**完成退款。
4. 依托单位应按要求完成**系统在线填报**、点击提交、下载打印、邮寄报送等操作，不应直接下载本通知附件中的表格样式填报邮寄。
5. “应退结余资金数”以实际支出数为基础，**不考虑应付未付、暂付款、预付款等情况**。
6. 依托单位以本通知和银行回单作为退款和账务处理的依据，自然科学基金委不再出具单独的收款通知。

# 一、科学基金项目资金管理改革



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

6

## 2015年度结题项目应退结余资金填报情况

单位数合计	应退结余数为零单位数	应退结余数不为零单位数	应退结余资金数
2732	2149	583	11942.58

## 2015年度结题项目应退结余资金依托单位分布情况

序号	结余资金	依托单位数	占比
1	1000万元以上	1	0.17%
2	100-1000万元	14	2.40%
3	10-100万元	193	33.10%
4	1-10万元	200	34.31%
5	1万元以下	175	30.02%
	合计	583	100%

## 7 面向港澳地区开放申请资助试点

### 《2019年度国家自然科学基金项目面向香港、澳门特区依托单位试点开放申请的 细化工作方案》

#### 试点单位：

香港大学、香港中文大学、香港浸会大学、香港科技大学、香港理工大学、香港城市大学、  
澳门大学、澳门科技大学

试点项目：优青项目（港澳）、25项

进展情况：12月即将完成首次跨境拨款支付



国家自然科学基金  
基金委员会  
National Natural Science  
Foundation of China

## 二、项目资金管理中的问题

## 二、项目资金管理中的问题



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

### (一) 制度建设方面

1.部分依托单位**管理制度缺失**，大额支出缺乏有效监管

- 建议尽快完善经费管理制度

2.部分依托单位经费管理办法与上位法**有抵触**

- 建议梳理相关规定，纠正相关管理办法

3.部分依托单位制度不够细化完善，可**执行性不强**

- 建议参考兄弟单位好的经验做法

### (二) 资金管理方面

#### 1. 个别单位擅自调整外拨资金

- 《资金管理办法》：不得擅自调整外拨资金

#### 2. 部分项目结题决算与账面支出不符

- 《资金管理办法》：如实编制项目资金决算

#### 3. 个别单位资金管理不规范

- 有制度，但执行也要到位

### (三) 资金使用方面

1. 超标准列支资金，如劳务费、专家咨询费

2. 超范围列支资金，如办公费、餐费、培养费

3. 依据不充分列支资金，如计提支出、集中调账

4. 超预算列支费用，如设备费、管理费

5. 项目资金收支渠道不一致，如财政零余额账户

### (四) 结算方面

#### 【总体要求】

1. **项目负责人**要**如实编制**项目决算，**全面客观**反映项目资金的收入、支出、结余情况。不得随意调账变动支出、随意修改记账凭证。做到账表一致、账实相符。
2. **依托单位**要加强对项目决算的**审核**，确保各项支出“**真实、合法、有效**”。

#### 【具体要求】

- ✓ 《国家自然科学基金项目决算表编制说明》



国家自然科学基金  
基金委员会  
National Natural Science  
Foundation of China

## 三、下一步改革方向

### 三、下一步改革方向



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

01



持续规范项目资金管理，贯彻落实科研经费管理“放管服”改革。

02



提高间接费用比例，稳步推广提高间接费用比例试点范围。

03



充分发挥绩效支出激励作用，营造有利于科研创新的制度环境。

04



间接费用核定与信用等级挂钩，稳妥推进基于依托单位管理水平的间接费用管理机制。

# 依托单位主体责任



国家自然科学基金委员会  
National Natural Science Foundation of China

类型	责任清单	政策依据
制度建设	制定间接费用管理、结余资金管理、差旅费、会议费、劳务费、预算调整、财务报销、包干制等内部管理规定	11号文、50号文、25号文、资金管理方法及补充通知
申请与过程管理	加强对项目预算、支出和决算的审核	资金管理方法
	建立健全科研财务助理制度	50号文、补充通知
	建立健全项目信息内部公开机制	资金管理方法
	终止撤销项目及时主动退款	资金管理方法
结题与其他	加强结题项目第三方审计	25号文、资金管理方法
	按时填报结余资金报告、及时退回结余资金	资金管理方法、64号文
	注册账户信息及时变更	依托单位注册管理实施细则



国家自然科学基金  
基金委员会  
National Natural Science  
Foundation of China

敬请批评指正