



EJINGFEICAIWUGUANLIZHIDUHUIBIAN

科学技术部条件财务司 编
财政部教科文司

科技经费财务管理 制度汇编

上册



机械工业出版社
China Machine Press

科技经费财务管理制度汇编

上 册

科学技术部条件财务司 编
财政部教科文司



机械工业出版社

本书收集、汇编了科技部、财政部及相关部门研究制订的科技经费预算管理的最新制度和政策,内容包括:科技经费预算管理类、科技计划管理类、财务会计类、综合法律及重要文件、科技体制改革类、财政管理类、科技税收类、科技成果与奖励类、资产管理类及其他。

本书制度新、内容全、覆盖面广、实用性强,既可作为科技经费管理部门、管理人员和科技财会日常工作的重要资料,也可供广大科研人员学习和参考。

图书在版编目(CIP)数据

科技经费财务管理制度汇编/科学技术部条件财务司、财政部教科文司编. —北京:机械工业出版社,2002.8

ISBN 7-111-10864-3

Ⅰ. 科... Ⅱ. 1. 科... 2. 财... Ⅲ. 科研管理—经费—规章制度—汇编—中国 Ⅳ. G322

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 061596 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:罗文利 徐晓东

责任校对:张连华

封面设计:白 旭

责任印刷:骆凤雪

灵山红旗印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2002 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16·62.9 印张·1500 千字

0 001—3 000 册

定价:168.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68993821、68326677-2527

《科技经费财务管理制度汇编》编辑委员会

主 编：吴波尔 赵 路

副主编：蒋丹平 吴学梯

成 员：刘东金	林 皎	邢 超	郭 阳
霍步刚	徐晓东	陈 叶	游小平
文宇航	王婉欣	王振宇	

前 言

为适应深化科技体制改革和财政预算管理体制改革的要 求,进一步加强科技经费预算管理,规范财务会计基础工作,科技部、财政部会同有关部门研究制订了一系列相关政策和财务会计规章。为了便于学习和贯彻执行,我们将科技经费预算管理的最新制度和政策汇编成册,上册主要内容包括科技经费预算管理类、科技计划管理类、财务会计类、综合法律及重要文件;下册主要内容包括科技体制改革类、财政管理类、科技税收类、科技成果与奖励类、资产管理类及其他。本书的主要特点是:一、制度新,本书收集汇编了近年来出台和以前年度继续执行的与科技经费管理相关的最新政策制度,具有较强的时效性和针对性;二、内容全,汇编的政策制度以科技经费预算管理和财务会计制度为主,兼顾相关的科技创新、财政预算改革、科技计划管理和科技税收等政策;三、覆盖面广,本书收集汇编的制度除科技部归口管理的自然科学领域外,还包括中国科学院、中国科协、自然科学基金会、中国社科院等有关科学事业口的经费预算管理和财务会计政策;四、实用性强,本书对国家各类科技计划经费的支持对象、支持方向、预算申报要求、预算审批下达、财务管理,以及科技计划项目申报、评审评估、项目审批、监督检查、项目验收进行了重点介绍,具有较强的指导性。

本书可作为科技经费管理部门、管理人员和科技财会日常工作的重要资料,也可供广大科学研究专业人员和科技经济管理研究人员学习参考。

科学技术部条件财务司

财政部教科文司

二〇〇二年六月

目 录

前 言

一、科技经费管理类

财政部 科技部 总装备部关于印发《国家高技术研究发展计划专项经费管理办法》的通知 财教[2001]207号	(3)
国家高技术研究发展计划课题预算编报指南(供课题责任人和依托单位使用)	(20)
科学技术部 财政部关于发布《国家重点基础研究专项经费财务管理办法》的通知 国科发财字[1998]508号	(63)
科学技术部 财政部关于印发《〈国家重点基础研究专项经费财务管理办法〉补充规定》的通知 国科发财字[1999]280号	(72)
科学技术部 财政部关于发布《科研院所技术开发研究专项资金管理暂行办法》的通知 国科发财字[1999]365号	(75)
科学技术部 财政部关于发布《科研院所社会公益研究专项资金管理暂行办法》的通知 国科发财字[2000]177号	(78)
科学技术部 财政部关于发布《中央级科研院所科技基础性工作专项资金管理暂行办法》的通知 国科发财字[2000]176号	(81)
科学技术部 财政部关于科技型中小企业技术创新基金的暂行规定 1999年5月21日国务院办公厅国办发47号转发	(84)
科学技术部 财政部关于印发《科技文献信息专项经费管理暂行办法》的通知 国科发财字[2001]366号	(87)
科学技术部 财政部关于印发《国际科技合作与交流专项经费管理暂行办法》的通知 国科发财字[2001]367号	(90)
科学技术部 财政部关于印发《农业科技成果转化资金项目管理暂行办法》的通知 国科办财字[2001]417号	(94)
国家重点新产品补助经费管理办法(试行) 财工字[1996]354号	(99)
科学技术部 财政部关于印发《中国博士后科学基金会财务管理办法》意见的函 财公字[2000]31号	(101)
国家科委 财政部 新闻出版署关于印发《国家科学技术学术著作出版基金管理办法》的通知 国科发财字[1997]104号	(106)
国家科委 财政部印发《关于加强仪器设备更新和危房修缮专项资金管理的暂行规定》的通知 国科发财字[1993]476号	(111)

国家科委 财政部关于印发《关于加强仪器设备更新专项资金管理的补充规定》的通知 国科发财字[1996]104号	(113)
财政部关于《中国科学院知识创新工程试点经费管理办法》的函 财教函[2001]5号	(115)
中国科学院 中国工程院关于颁布《中国科学院、中国工程院资深院士基金管理办法》的通知 科发学部字[1998]0498号	(120)
财政部 全国哲学社会科学规划领导小组关于颁发《国家社会科学基金项目资助经费管理办法》的通知 财教[2001]142号	(122)
财政部 全国哲学社会科学规划领导小组关于颁发《国家社会科学基金财务管理办法》的通知 财教[2001]143号	(126)
财政部关于颁发《国家自然科学基金财务管理办法》的通知 财教[2001]327号	(130)
财政部 国家自然科学基金委员会 教育部 科技部关于印发《国家基础科学人才培养基金项目资助经费管理办法》的通知 财教[2002]36号	(134)
财政部 国家自然科学基金委员会关于印发《国家杰出青年科学基金项目资助经费管理办法》的通知 财教[2002]64号	(138)
财政部 国家自然科学基金委员会关于印发《国家自然科学基金项目资助经费管理办法》的通知 财教[2002]65号	(142)
财政部 国家计委 国家经贸委 科技部关于印发《产业技术研究与开发资金管理办法》的通知 财建[2002]30号	(146)
二、科技计划管理类	
国务院办公厅转发科技部等部门关于国家科研计划实施课题制管理规定的通知 国办发[2002]2号	(153)
科学技术部 财政部 国家计委 国家经贸委关于印发《国家科研计划课题招标投标管理暂行办法》和《国家科研计划课题评估评审暂行办法》的通知 国科发财字[2002]165号	(157)
科学技术部关于开展科技发展“十五”计划和 2015 年远景规划研究制定工作的通知 国科计字[1999]013号	(167)
科学技术部关于印发“科技‘十五’计划暨攻关计划工作座谈会纪要”的通知 国科发计字[1999]251号	(171)
科学技术部关于报送《全国科技发展“十五”计划和到 2015 年长期规划思路框架》的函 国科办计字[1999]338号	(175)

国家计委关于编制“十五”科技与教育发展重点专项规划工作有关问题的通知 计社会[2000]106号	(182)
国家计委 科技部关于印发国民经济和社会发展第十个五年计划科技教育发展专项规划(科技发展规划)的通知 计规划[2001]709号	(184)
科学技术部 财政部关于印发《国家科技攻关计划管理办法》的通知 国科发计字[2001]429号	(198)
科学技术部 总装备部 国防科工委 财政部关于印发《国家高技术研究发展计划(863计划)管理办法》的通知 国科发计字[2001]632号 ...	(204)
国家重点基础研究发展规划项目管理暂行办法	(214)
科学技术部 财政部关于印发《科技型中小企业技术创新基金项目实施方案(试行)》的通知 国科发计字[1999]260号	(220)
科学技术部关于印发《国家“十五”科技基础性工作专项实施意见》和《国家“十五”社会公益研究专项实施意见》的通知 国科发计字[2001]196号	(234)
科学技术部关于印发《星火计划管理办法》的通知 国科发农社字[2002]1号	(242)
国家级火炬计划项目管理办法 国科发计字[1994]231号	(248)
国家科技成果重点推广计划管理办法 国科发计字[1997]223号	(252)
国家科委 国家税务总局 国家工商行政管理局 对外贸易经济合作部 国家技术监督局 国家环境保护局 国家外国专家局 劳动部关于印发《国家重点新产品计划管理办法》的通知 国科发计字[1997]503号	(258)
财政部关于修订《中国科学院关于引进国外杰出人才的管理办法》的意见 财教函[2001]4号	(263)
三、财务会计类	
关于印发《关于贯彻〈会计法〉加强会计监督意见》的通知 财会字[2000]3号	(271)
国家科委关于严肃财经纪律,加强科技经费管理的通知 国科发财字[1993]441号	(275)
国家科委关于开展会计基础工作规范化管理有关事项的通知 国科发财字[1997]425号	(277)
国家科委关于印发《国家科委工作人员科技经费管理须知》的通知 国科发财字[1998]020号	(280)

财政部关于印发《转制科研机构新旧会计制度衔接有关调账问题的 处理规定》的通知 财会字[2000]2号	(293)
科技部条件财务司财务会计基础管理工作程序与规范 1998年9月11日	(299)
科学技术部关于印发《科技部直属事业单位财务与会计管理办法》的通知 国科发财字[1999]249号	(311)
财政部关于修改事业单位事业支出核算内容的通知 财会[2002]3号	(333)
财政部关于发布《事业单位会计准则(试行)》的通知 财预字[1997]286号	(334)
事业单位财务规则 1996年10月5日经国务院批准 1996年 10月22日财政部第8号令颁布	(340)
财政部关于《事业单位财务规则》与现行《事业行政单位预算会计制度》 衔接问题的通知 财文字[1996]628号	(347)
财政部关于贯彻实施《事业单位财务规则》有关政策衔接问题的通知 财文字[1996]630号	(348)
财政部 国家科委关于印发《科学事业单位财务制度》的通知 财文字[1997]25号	(349)
财政部 国家科委关于印发《科学事业单位会计制度》的通知 财预字[1997]460号	(358)
财政部 国家科委关于执行《科学事业单位财务制度》若干具体问题 的通知 财文字[1997]256号	(398)
国家科委 财政部印发《关于加强科研单位收入财务管理的暂行办法》 的通知 国科发财字[1993]475号	(403)
财政部关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题的通知 财会字[1993]第27号	(407)
国家科委关于印发《科技企业会计核算规程》的通知 国科发财字[1993]275号	(411)
财政部关于印发《行政事业单位住房基金财务管理办法》的通知 财综字[1998]168号	(488)
财政部关于下发《财政性住房资金管理办法》的通知 财规[2000]23号	(490)
财政部关于印发《关于国家行政机关住房改革支出经费账务处理有关 问题的规定》的通知 财库[2001]56号	(492)

财政部关于提租补贴账务处理有关问题的通知 财库[2001]3号	(494)
财政部关于颁发《在京中央和国家机关事业单位职工购房补贴 资金筹集、拨付和管理暂行办法》的通知 财规[2000]48号	(495)
财政部关于印发《住房公积金会计核算办法》的通知 财会字[1999]33号	(498)
财政部关于印发《住房公积金会计核算办法补充规定》的通知 财会字[2000]12号	(513)
四、综合法律及重要文件	
中华人民共和国会计法 主席令第24号	(517)
中华人民共和国预算法 主席令第21号	(525)
中华人民共和国科学技术进步法	(534)
中华人民共和国促进科技成果转化法	(540)
中共中央、国务院关于加速科学技术进步的决定	(545)
国务院关于“九五”期间深化科学技术体制改革的决定	(556)
中共中央、国务院关于加强技术创新、发展高科技,实现产业化 的决定 1999年8月20日 中共中央、国务院中发[1999]14号发布	(561)
国务院办公厅转发科技部等部门关于促进科技成果转化若干规定 的通知 国办发[1999]29号	(569)

一、科技经费管理类

财政部 科技部 总装备部
关于印发《国家高技术研究发展计划
专项经费管理办法》的通知

财教[2001]207 号

国务院有关部委、直属机构,有关转制科研机构:

为规范和加强国家高技术研究发展计划的经费管理,促进我国高技术的不断发展,财政部、科技部、总装备部制定了《国家高技术研究发展计划专项经费管理办法》,现印发给你们,请遵照执行。

附件:国家高技术研究发展计划专项经费管理办法

二〇〇一年十一月五日

国家高技术研究发展计划专项经费管理办法

第一章 总 则

第一条 为进一步加强国家高技术研究发展计划(以下称八六三计划)专项经费的管理,提高资金使用效益,根据国家有关财务规章制度和国家科研计划实施课题制管理的要求,结合八六三计划的实际情况,制定本办法。

第二条 八六三计划经费来源于中央财政专项拨款,用于研究事关国家长远发展和国家安全的战略性、前沿性和前瞻性高技术问题,发展具有自主知识产权的高技术,培育高技术产业生长点。

第三条 八六三计划的经费管理工作,在财政部统一领导下,由科学技术部和中国人民解放军总装备部(以下简称归口部门)分级归口管理,并充分发挥中介机构和专家在管理与决策过程中的评议和咨询作用。

第四条 八六三计划经费的预算安排要有利于集中资源、突出重点。

第五条 八六三计划经费实行课题制管理。经费的管理和使用要严格按照本办法及国家有关财务规章制度的要求,坚持实事求是、精打细算、合理安排的原则,规范管理行为,提高工作效率,保障计划任务的顺利完成。

第二章 经费预算管理

第六条 八六三计划经费管理的各方职责与权限：

(一) 财政部

1. 负责审批年度经费总预算；
2. 负责审批入选课题研究经费预算；
3. 负责审批计划管理费预算；
4. 检查、监督经费的管理和使用情况；
5. 负责审批年度汇总决算。

(二) 归口部门

1. 负责编制年度经费总预算；
2. 负责审核入选课题研究经费预算；
3. 负责编制年度计划管理费预算；
4. 负责制定预算评估评审工作规范；
5. 检查、监督经费的管理和使用情况；
6. 负责编制年度汇总决算。

(三) 课题责任人

1. 负责编制课题研究经费预算；
2. 负责课题研究经费的使用和管理；
3. 严格执行批准的预算，接受上级有关部门和课题依托单位的监督、检查；
4. 负责编制课题研究经费决算。

(四) 课题依托单位

1. 会同课题责任人编制课题研究经费预算；
2. 负责课题研究经费的财务管理和会计核算；
3. 审核大型仪器设备费用(单件金额或一次支付金额在 30 万元以上)的支出；
4. 审核国际合作与交流费用的支出；
5. 监督课题责任人在其权限内的各项支出；
6. 接受上级有关部门的监督、检查；
7. 会同课题责任人编制课题研究经费决算。

第七条 根据课题规模以及管理工作的实际需要，八六三计划课题实行成本补偿式和定额补助式两种资助方式。

对资助金额在 30 万元以上的课题实行成本补偿式资助方式。

对资助金额在 30 万元以下(含 30 万元)的课题实行定额补助式资助方式。

第八条 成本补偿式课题研究经费预算的中报审批程序：

(一) 有能力、有条件承担课题的单位和科学家按照课题申报的统一要求向归

口部门申报课题；

(二) 对于归口部门评审入选的课题,由课题责任人负责与课题依托单位共同按要求填写《成本补偿式资助课题预算表》,编制详细的课题经费预算书,上报归口部门；

(三) 归口部门组织专家或择优遴选专业科技评估机构对课题研究经费预算进行评审或评估,对于资助总金额在 1000 万元以上(含 1000 万元,下同)的成本补偿式课题,归口部门必须委托专业科技评估机构对课题经费预算进行评估；

(四) 归口部门根据评审或评估的结果提出课题研究经费初步预算；

(五) 归口部门将课题研究经费初步预算在适当范围内公开,接受监督、处理异议,公告期不少于 10 天；

(六) 财政部审批科学技术部汇总后的课题研究经费预算,实行两级管理的课题,预算批复到子课题；

(七) 归口部门根据国家紧急需求确定的重大课题,可以简化经费预算评审或评估程序,但其经费预算的确定必须经过归口部门的部务会批准,并报财政部同意后方可执行。

经批准的经费预算必须严格执行,一般不做调整。但由于课题研究目标、重大技术路线或主要研究内容调整以及不可抗力造成意外损失等原因,对课题经费预算造成较大影响时,可以对经费预算进行调整,但必须按原程序上报审批。

第九条 定额补助式课题研究经费预算的申报审批程序：

(一) 有能力、有条件承担课题的单位和科学家按照课题申报的统一要求向归口部门申报课题；

(二) 对于评审入选的课题,由课题责任人负责与课题依托单位共同按要求填写《定额补助式资助课题预算表》；

(三) 由归口部门依据评议专家组的建议和相关的财政、财务政策提出资助额度；

(四) 归口部门将核定的课题资助额度在适当范围内公开,接受监督、处理异议,公告期不少于 10 天；

(五) 财政部审批科学技术部汇总后的课题研究经费预算。

资助额度一经核定,不能调整。

第十条 八六三计划经费包括课题研究经费和计划管理费。

课题研究经费是指课题确立后,课题研究过程中发生的所有支出,包括与课题研究有关的所有直接费用、间接费用和协作研究支出。

计划管理费是指由归口部门所使用的、为管理八六三计划及其经费而支出的费用。一般包括:规划与指南的制定和发布、课题遴选、评估、评审、招标、监理、监督检查、验收、计划协调、国际合作与交流、调研、会议、资料、信息管理等管理活动支出的费用。具体内容详见附 1。

第十一条 课题责任人在编制课题研究经费预算时必须同时编制经费来源预算与经费支出预算。

(一) 经费来源预算包括用于同一课题的各种不同渠道的经费。包括从八六三计划经费获得的资助、从依托单位获得的资助、从课题组成员所在单位获得的工资和补助、从企业获得的资助以及从其他渠道获得的资助。

(二) 经费支出预算包括直接费用、间接费用和协作研究支出。

直接费用是指课题研究过程中耗用的可以直接计入课题成本的费用。包括：人员费、设备费、材料费、燃料及动力费、外协测试化验与加工费、出版物/文献/信息传播/知识产权事务费、会议费、国际合作与交流费、修缮费及其他直接费用。人员费是指为直接参加课题研究的全体人员支出的劳务费用。课题组成员所在单位有事业费拨款的，需将课题组成员的工资和补助按照国家规定的标准在《课题预算表》经费来源栏中列示，由课题成员所在单位提供，在课题研究经费中不得重复开支相关人员费用。具体内容详见附 2。

间接费用是指依托单位为组织和支持课题研究而发生的难以直接计入课题成本的各项费用。包括：依托单位直接为课题服务的管理服务人员的人员费、现有仪器设备使用费、房屋占用费和其他有关费用。课题间接费用占课题经费总预算的比例(一般不超过 30%)根据依托单位的性质分别核定。具体内容详见附 2。

协作研究支出是指存在协作研究的子课题将协作研究工作委托给其依托单位以外的其他单位所发生的支出。存在协作研究的子课题的课题责任人及其依托单位应当在该子课题的研究经费预算中确定协作研究支出总额，并按照直接费用和间接费用的分类详细列示协作研究支出预算。

第十二条 八六三计划经费拨付按照财政部关于国库集中支付的规定执行。

按照规定需实行政府采购的，经费拨付按照有关的政府采购办法执行。

第十三条 对于某些预期可以为课题(子课题)依托单位(以下简称依托单位)带来较大经济效益的课题或课题完成后给依托单位留下较多固定资产的课题(子课题)，依托单位应当提供课题配套资金，具体比例由归口部门在审核课题预算时核定。依托单位提供的配套资金纳入课题经费预算统一管理。

第十四条 未按课题计划任务书执行的课题将终止拨款并由归口部门根据具体情况做出全部收回或部分收回已拨款项的处理。对确需调整课题计划任务书的课题，在调整计划得到正式批准后，才能恢复拨款。

第十五条 未完成课题的年度结余经费及计划管理费的年度结余，结转下一年度继续使用；已完成并通过验收课题的结余经费，经归口部门核定，留给依托单位，用于补助仪器设备的维护运转、人才培养及其他研究发展活动。

第三章 经费支出与成本核算

第十六条 八六三计划经费开支范围必须与其预算口径相一致。课题责任人和课题依托单位必须严格执行批准的课题预算,不得超出课题预算范围开支费用。

第十七条 八六三计划经费不得用于支付各种罚款、捐款、赞助、投资等项支出,不得列入国家规定禁止列入的其他支出。

第十八条 依托单位应当以课题(子课题)为对象,对所依托的课题(子课题)进行单独的成本核算,未经批准不得分立或变更核算对象。对跨年度的课题,应当保持其核算对象、核算口径的连续一致,发生重大调整时应当在提交的课题执行情况报告中加以详细说明。

第十九条 实行成本补偿式资助的课题要编报课题研究经费年度决算。课题成本以会计年度为计算期,核算当年的实际成本。财政年度终了,用款单位必须按照规定要求编报课题年度决算报表,在年度终了一个月内上报归口部门,由归口部门审核汇总后报财政部审批。

对自课题研究经费下达之日起至年度终了不满三个月的成本补偿式资助课题,当年不编报决算,其当年经费的使用情况在下一年度的决算中编报。

实行定额补助式资助的课题只在结题时编报课题研究经费总决算,不编报年度决算。

第二十条 课题结束后,课题责任人应当会同课题依托单位财务部门抓紧清理账目,核实拨款与支出数。正确计算课题实际成本,不得以估计成本、计划成本代替实际成本。

第二十一条 课题的技术成果验收应当与其财务决算验收、固定资产验收同时进行。课题验收时除提供技术成果报告外,应当同时提交其财务决算报告草案及固定资产验收清单,并对收尾经费加以说明。课题验收委员会成员中应当包括财务专家,并视课题不同情况确定财务专家人数。

对于资助总金额在 1000 万元以上的成本补偿式课题在中期评估和验收时应当分别提交会计师事务所对课题经费使用情况的审计报告。

课题决算报告草案由课题责任人会同课题依托单位财务部门共同编制。课题通过验收后一个月内,课题责任人及课题依托单位财务部门应当将最终的课题财务决算报告以课题为单位上报归口部门。

第四章 资产与知识产权管理

第二十二条 用八六三计划经费购置(试制)的固定资产属国有资产,必须纳入依托单位的固定资产账户进行核算与管理。