

成都市财政局 成都市科学技术局 文件

成财教发〔2023〕66号

成都市财政局 成都市科学技术局 关于转发《关于改革完善省级财政科研经费管理的 实施意见》和《关于省级财政科研经费管理 新旧政策衔接有关工作事项的通知》的通知

市级相关部门（单位），各区（市）县财政、科技主管部门：

现将《四川省财政厅 四川省科学技术厅印发〈关于改革完善省级财政科研经费管理的实施意见〉的通知》（川财规〔2022〕10号）和《四川省财政厅四川省科学技术厅关于省级财政科研经费管理新旧政策衔接有关工作事项的通知》（川财教〔2023〕14号）转发你们。市级财政科研项目及经费的改革管理参照省级财

政科研项目及经费的改革管理执行，并结合我市科研项目管理实际，提出以下补充通知，请一并遵照执行。

1. 市级财政“科研项目”是指直接接受市级财政资金资助开展科研活动，并接受评审（估）、验收、绩效评价的项目；科研项目具体类型由各主管部门界定，并按规定进行研发统计。“财政科研经费”是指市级财政资金资助开展科研活动的项目经费。

“科研人员”是指直接承担或参与上述科研项目的人员。“主管部门”是指有科研方面专项资金的部门，或在部门预算中安排科研项目（课题）经费的部门。

2. 市级相关部门（单位）应高度重视，按要求改进和提高科研经费内部管理。强化政策落实督促指导，进一步激发科研人员创新创造活力，提高财政科研经费综合绩效。

3. 主管部门要加强经费拨付与项目立项的衔接，根据相关项目管理办法，需签订项目合同书、任务书等相关协议的科研项目在签订协议后30日内，不需签订协议的科研项目在预算批复或资金文件下达30日内，通过国库集中支付方式拨付至项目承担单位或项目牵头单位的基本存款账户。

4. 市级软科学类研究项目和采取“揭榜挂帅”方式的科研项目按《成都市市级财政科研项目经费“包干+负面清单”制暂行办法》和《成都市“揭榜挂帅”科技项目实施和管理办法》仍实行经费包干制管理。

5. 根据市本级绩效工资总量管理相关规定，主管部门应综合考虑激发科技创新活力、保障基础研究人员稳定工资收入、调控

不同单位（岗位、学科）收入差距等因素研究提出当年绩效工资总量调整方案，报市人社局、市财政局审批。

6. 《关于改革完善省级财政科研经费管理的实施意见》中省属高校和科研院所政策适用于市属高校和科研院所。市级社科类科研项目资金管理办法另行制定。

7. 各区（市）县要参照本通知相关要求，结合实际，改革完善本级财政科研经费管理。

- 附件：1. 《四川省财政厅 四川省科学技术厅印发〈关于改革完善省级财政科研经费管理的实施意见〉的通知》（川财规〔2022〕10号）
2. 《四川省财政厅四川省科学技术厅关于省级财政科研经费管理新旧政策衔接有关工作事项的通知》（川财教〔2023〕14号）



2023年8月29日

（联系人：市财政局教科文处 刘旭贤，联系电话：61882610；
市科技局发展规划处 刘凡菽，联系电话：61881724）

附件 1

四川省财政厅 文件 四川省科学技术厅

川财规〔2022〕10号

四川省财政厅 四川省科学技术厅 印发《关于改革完善省级财政科研经费管理 的实施意见》的通知

各市（州）、县（市、区）人民政府，省政府各部门、各直属机构，有关单位：

经省政府同意，现将《关于改革完善省级财政科研经费管理的实施意见》印发你们，请结合实际认真组织实施。



关于改革完善省级财政科研经费管理的 实施意见

为贯彻落实《国务院办公厅关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》（国办发〔2021〕32号）精神，加快推进创新驱动引领高质量发展战略，进一步激发科研人员创新创造活力，助推具有全国影响力的科技创新中心建设，现就改革完善省级财政科研经费管理提出以下实施意见。

一、扩大科研项目经费管理自主权

（一）简化项目预算编制。进一步精简合并项目预算编制科目，按设备费、业务费、劳务费三大类编制直接费用预算。直接费用中除50万元以上的设备费外，其他费用只提供基本测算说明，不需要提供明细。计算类仪器设备和软件可在设备费科目列支。（主管部门、项目承担单位负责落实）

（二）简化项目预算评审（估）。在项目评审时同步开展预算评审（估），不得将预算编制细致程度作为评审预算的因素，重点关注目标相关性、政策相符性、经济合理性。（主管部门负责落实）

（三）下放项目预算调剂权。设备费预算调剂权全部下放给项目承担单位，除设备费外的其他费用调剂权全部由项目承担单

位下放给项目负责人。项目承担单位要避免重复购置设备，加强开放共享。（主管部门、项目承担单位负责落实）

（四）扩大经费包干制实施范围。在人才类和基础研究类科研项目中扩大经费包干制试点，不再编制项目预算，由项目负责人按规定自主决定项目经费使用。鼓励从事基础性、前沿性、公益性研究的独立法人科研机构开展经费包干制试点。（主管部门、项目承担单位、财政厅负责落实）

二、完善科研项目经费预算管理机制

（五）据实编制及调整部门预算。纳入部门预算管理的科研项目经费，由主管部门及项目承担单位根据项目预算编制部门预算，并结合项目预算的执行情况自主调剂部门预算。（主管部门、项目承担单位负责落实）

（六）科研项目采取标识管理。主管部门及项目承担单位在编制年初部门预算时，在一体化预算管理系统中对符合条件的科研目标注“科研项目”标识。年度执行中追加的科研项目经费由财政部门根据项目主管单位的认定，在下达经费预算时标注“科研项目”标识。（主管部门、项目承担单位、各级财政部门负责落实）

（七）合理确定经费安排计划。主管部门要根据科研项目实际情况，合理安排经费计划。首笔资金安排比例要充分尊重项目负责人意见，切实保障科研活动需要。（主管部门负责落实）

(八) 加快经费拨付进度。在省级预算审查批准前，对确需预拨的科研项目经费，财政厅会同主管部门可按规定程序报批后办理。各级财政部门 and 主管部门要加强经费拨付与项目立项的衔接。年初编入省级部门预算的科研项目经费在预算批复后、省级其他科研项目经费在资金文件下达后 30 日内，通过国库集中支付方式拨付至项目牵头单位基本存款账户。项目牵头单位要根据项目负责人意见，及时将经费拨付至项目参与单位。**(各级财政部门、主管部门、项目承担单位负责落实)**

(九) 改进结余资金管理。项目完成任务目标并通过综合绩效评价后，结余资金留归项目承担单位使用。项目承担单位要将结余资金统筹安排用于科研活动直接支出，优先满足原团队科研需求，并加强结余资金管理，健全结余资金盘活机制，加快资金使用进度。**(主管部门、项目承担单位负责落实)**

(十) 完整准确编制部门决算。行政事业单位应按照政府会计准则制度和《事业单位财务规则》等有关规定核算科研经费支出，完整准确将科研项目经费编入部门和单位决算。**(主管部门、项目承担单位负责落实)**

三、加大科研人员激励力度

(十一) 提高项目间接费用比例。间接费用按照直接费用扣除设备购置费后的一定比例核定，由项目承担单位统筹安排使用。其中，500 万元以下的部分，间接费用比例为不超过 30%，500

万元至 1000 万元的部分为不超过 25%，1000 万元以上的部分为不超过 20%；对数学等纯理论基础研究项目，间接费用比例进一步提高到不超过 60%。项目承担单位可将间接费用全部用于绩效支出，并向创新绩效突出的团队和个人倾斜。（主管部门、项目承担单位负责落实）

（十二）扩大提取奖励经费试点范围。允许省属高校、科研院所从基本科研业务费等稳定支持科研经费中提取不超过 20% 作为奖励经费，由试点单位建立完善激励引导制度，自主决定奖励经费的使用范围和标准，并在单位内部公示。（主管部门、省属高校和科研院所负责落实）

（十三）扩大劳务费开支范围。参照当地科学研究和技术服务业从业人员平均工资水平，结合工作任务确定项目聘用人员的劳务费开支标准，从劳务费科目中列支其由单位缴纳的社会保险补助、住房公积金等。（项目承担单位、主管部门负责落实）

（十四）动态调整绩效工资总量。主管部门综合所属高校、科研院所现有绩效工资水平、事业可持续发展、绩效考核结果、债务情况及单位经费收支结构，特别是财政科研项目可用于支出人员绩效的间接经费、奖励经费提取等情况，研究提出年度绩效工资水平调整方案，报同级人力资源社会保障、财政部门批复同意后执行。分配绩效工资时，重点向承担科研任务较多、成效突出的科研人员倾斜。对按国家、省有关规定给予少数科研人员、

高层次人才实施的现金奖励和特殊薪酬，实行单列管理、定向分配。对符合条件的高层次人才可实行年薪制、协议工资、项目工资等灵活多样分配方式。（人力资源社会保障厅、财政厅、主管部门负责落实）

四、减轻科研人员事务性负担

（十五）全面落实科研财务助理制度。项目承担单位要确保每个项目配有相对固定的科研财务助理，为科研人员提供相关专业化服务。科研财务助理所需人力成本费用（含社会保险补助、住房公积金），可由项目承担单位根据情况通过科研项目经费等渠道统筹解决。（项目承担单位负责落实）

（十六）改进财务报销管理方式。项目承担单位因科研活动实际需要，邀请国内外专家、学者和有关人员参加由其主办的会议等，对确需负担的城市间交通费、国际旅费，可在会议费等费用中报销。允许项目承担单位对国内差旅费中的伙食补助费、市内交通费和难以取得发票的住宿费实行包干制。（项目承担单位负责落实）

（十七）推进科研经费无纸化报销试点。鼓励财务制度健全、信息化水平较高的省属高校、科研院所、企业，纳入电子入账凭证会计数据标准推广范围，推动科研经费报销便利化。（财政厅、四川省税务局、主管部门等负责落实）

（十八）简化科研项目验收财务管理。合并财务验收和技术

验收。规范完善项目验收评价规程，避免有关机构和人员在项目验收和检查中理解执行政策出现偏差。开展科研项目自主验收评价试点，由试点单位出具验收报告作为验收依据，主管部门适时组织抽查。（主管部门、财政厅负责落实）

（十九）优化科研仪器设备采购流程。省属高校、科研院所、企业要完善内部管理规定，对科研急需的设备和耗材可不进行招标投标程序。项目承担单位依法向财政部门申请变更政府采购方式的，财政部门实行限时办结制度，对符合要求的申请项目，原则上自收到变更申请之日起5个工作日内办结。（主管部门、项目承担单位、财政厅负责落实）

（二十）改进科研人员因公出国（境）管理方式。对科研人员因公出国（境）开展国际合作与交流的管理应与行政人员有所区别，对为完成科研项目任务目标、从科研经费中列支费用的国际合作与交流按业务类别单独管理，根据需要开展工作。从科研经费中列支的国际合作与交流费用不纳入“三公”经费统计范围，不受零增长要求限制。（主管部门、财政厅负责落实）

五、创新财政科研经费投入与支持方式

（二十一）拓展财政科研经费投入渠道。充分发挥财政经费的激励作用，引导企业、金融机构、民间资本支持科技创新创业。推进科技创新类引导基金加大投资力度，支持推动重大科技成果转化、产业化。拓宽基础研究经费投入渠道，促进基础研究与需

求导向良性互动。（财政厅、科技厅、省地方金融监管局、人行成都分行等负责落实）

（二十二）支持新型研发机构创新管理模式。鼓励新型研发机构采用市场化运行机制，实行理事会领导下的院（所）长负责制。创新财政科研经费支持方式，对新型研发机构探索“绩效目标+自主管理”模式，赋予其更大研究内容选择权和经费使用自主权。对新备案或评估为优秀的省级新型研发机构给予后补助支持。除特殊规定外，财政资金支持产生的科技成果及知识产权由新型研发机构依法取得、自主决定转化及推广应用。（科技厅、财政厅负责指导）

六、改进科研绩效管理和监督检查

（二十三）健全科研绩效管理机制。主管部门要进一步强化绩效导向，从重过程向重结果转变，加强分类绩效评价，对自由探索型、任务导向型等不同类型科研项目，健全差异化的绩效评价指标体系；强化绩效评价结果运用，将绩效评价结果作为项目调整、后续支持的重要依据。项目承担单位要切实加强绩效管理，引导科研资源向优秀人才和团队倾斜，提高科研经费使用效益。（主管部门、项目承担单位负责落实）

（二十四）强化科研项目经费监督检查。推动审计、财会监督与日常监督形成合力，严肃查处违纪违规问题。加强事中事后监管，减少过程检查，充分利用大数据等信息技术手段，推进监

督检查数据汇交共享和结果互认。强化项目承担单位法人责任，项目承担单位要动态监管经费使用并实时预警提醒，确保经费合理规范使用。加强对项目承担单位和科研人员信用记录管理，对严重失信行为实行追责和惩戒。探索制定相关负面清单，有关部门要根据法律法规和负面清单进行检查、评审、验收、审计，鼓励创新宽容失败，对尽职无过错科研人员免于问责。（主管部门、财政厅、审计厅、项目承担单位负责落实）

七、适用范围

（二十五）**财政科研项目与经费界定。**本实施意见中“科研项目”是指直接接受财政资金资助开展科研活动，并接受评审（估）、验收、绩效评价的项目；科研项目具体类型由各主管部门界定，并按规定进行研发统计。“财政科研经费”是指省级财政资金资助开展科研活动的项目经费。“科研人员”是指直接承担或参与上述科研项目的人员。“主管部门”是指有科研方面专项资金的部门，或在部门预算中安排科研项目（课题）经费的部门。

八、组织实施

（二十六）**强化政策落地落实。**省直有关部门（单位）要及时清理修改相关规定，各级科技主管部门要牵头做好督促落实工作；有关部门要加大政策宣传培训力度，强化政策落实督促指导。项目承担单位要落实主体责任，严格按照国家有关政策规定和权责一致的要求，强化自我约束和自我规范，及时完善内部管理制

度，确保科研自主权放得下、接得住、管得好。（主管部门、财政厅、项目承担单位负责落实）

省级社科类科研主管部门要结合社会科学研究规律和特点，参照本实施意见尽快修订省级社科类科研项目资金管理办法。

各市（州）要参照本实施意见精神，结合实际，改革完善本市（州）财政科研经费管理。此前发布的相关管理文件与本实施意见不一致的，以本实施意见为准。

本实施意见自印发之日起施行，有效期5年。

四川省财政厅 文件 四川省科学技术厅

川财教〔2023〕14号

四川省财政厅 四川省科学技术厅 关于省级财政科研经费管理新旧 政策衔接有关工作事项的通知

省直有关部门，各市（州）、扩权县（市）财政局、科技局，有关单位：

根据《四川省财政厅 四川省科学技术厅印发关于改革完善省级财政科研经费管理的实施意见》（川财规〔2022〕10号，以下简称《实施意见》），财政厅、省直有关财政科研经费管理部门正在修订或制定有关经费管理办法。为加强改革前后政策衔接，现就有关工作事项通知如下：

一、分类做好政策衔接

新旧政策按照项目组织实施阶段，实行分类衔接。

（一）关于《实施意见》出台后立项的科研项目。

1.《实施意见》出台后立项的所有项目按新政策编报预算，填写任务书。

2.尚未启动的项目评审，应按新政策在项目评审的同时开展预算评审。

（二）关于尚在执行期内的在研项目。《实施意见》出台前尚在执行期的在研项目间接费用比例按原政策执行，其余事项可执行新政策，需要调整预算的履行相关程序后实施。

（三）关于执行期已结束的科研项目。《实施意见》出台前执行期已结束的项目（按规定执行期延期的项目按批准后的执行期），相关经费管理和支出按照原政策执行，不再作调整。

（四）关于结余资金。《实施意见》出台后，已按规定留给单位使用的省级财政科研项目结余资金，不再执行两年收回政策，由承担单位统筹安排用于科研活动的直接支出。对于正在开展项目验收评价、尚未下达验收评价结论的项目，结余资金处理按新政策执行。

（五）关于资金拨付。按照《实施意见》关于“通过国库集中支付方式拨付至项目牵头单位基本存款账户”的规定，预算单位可将2023年1月1日后立项的科研项目经费从单位零余额账户

划转至单位基本存款账户。

（六）关于验收和绩效结果运用。强化绩效评价结果运用，将绩效评价结果作为项目结余资金使用的重要依据。2023年1月1日后所有科研项目执行以下规定。

1.验收评价结论为“优秀”或“合格”的项目，结余资金留归项目单位使用，可统筹安排用于科研活动直接支出，优先考虑原项目团队科研需求，并加强结余资金管理，健全结余资金盘活机制，加快资金使用进度。

2.验收评价结论为“不合格”的项目或终止项目，结余资金由牵头单位在30日内，先行垫足经原渠道退回财政。

对于撤销项目和未按规定退回结余资金的项目单位（含法定代表人）和项目负责人，通过取消项目申报资格、公开曝光、纳入科研诚信记录等措施进行处理。发现有涉嫌违纪违法情况的，移送有关机关处理。

二、政策衔接工作要求

（一）关于修订或制定资金管理办法。省直有关管理部门结合实际，按照《实施意见》要求，在2023年4月30日前修订或制定本部门财政科研项目资金管理办法，并分别报财政厅、科技厅备案，作为管理省级财政科研项目的依据。

（二）关于完善项目管理流程。省直有关管理部门，按照《实施意见》要求，在2023年3月30日前修改项目申报书、任务书

中预算管理有关内容，确保项目管理尽快按照新政策执行。

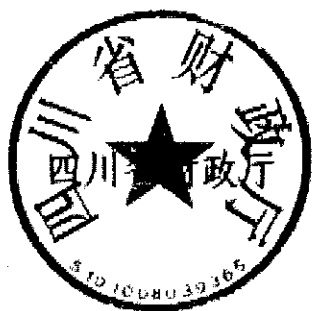
（三）关于完善单位内部管理办法或制度。项目承担单位要落实好科研项目实施和科研经费管理使用的主体责任，按照《实施意见》要求，在2023年6月30日前修订或制定预算调剂、间接费用管理、结余资金管理、科研助理等内部管理制度，并做好在研项目新旧政策衔接等工作，确保科研自主权接得住、管的好。

（四）关于加强督促管理。科研单位主管部门应修订或制定本部门相关管理规定，加强政策培训解读，指导督促所属单位做好新旧政策衔接有关工作，确保政策落实落细落地。

为便于沟通交流，在执行过程中如遇疑问，请及时联系财政厅、科技厅。

联系方式：财政厅科教与文化处 028-86679421

科技厅资源配置与管理处 028-86726725



信息公开属性：主动公开

成都市财政局

2023年8月29日印发