



科技项目 预算的编 制和管理

广州俊弘会计师事务所（普通合伙）
主讲人：杨瑜

为什么要编制项目预算

直接经费预算
资金开支范围

间接经费预算
资金开支范围

目录

项目预算编制时应当同时
编制来源预算和支出预算

科研预算编制的原则要求

项目预算编制的要求

项目预算的执行与管理

为什么要编制项目预算

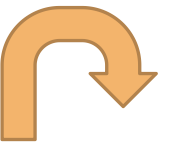
- ❖ 项目执行预算的重要依据
- ❖ 项目合理分配和资源的基础
- ❖ 项目验收的依据
- ❖ 主管部门监督检查的重要依据



科研预算编制的原则要求

- ❖ 政策相符性
- ❖ 目标相关性
- ❖ 经济合理性

*预算评审工作重点是项目预算的目标相关性、政策相符性、经济合理性，不得将预算编制细致程度作为评审预算的因素。



1)政策相符性

- 国家和省财经法规
- 相应的科技项目经费管理制度

2)目标相关性

- 预算总量、强度与结构应以任务目标为依据
- 支出应与研究任务紧密相关，符合研究任务的规律和特点

3)经济合理性

- 参照国内外同类研究开发活动
- 符合我国国情和省情
- 概预算应与同类科研活动的支出水平相匹配
- 材料、设备等支出与市场同类产品一般价格水平相匹配
- 在考虑技术创新风险和不影响研究任务的前提下，提高资金的使用效率

直接经费预算资金开支范围

❖ 设备费

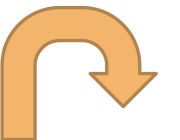
- ❑ 设备购置费、试制费、租赁费以及升级改造费等支出(50万元以上设备费需要提供明细)

❖ 业务费

- ❑ 材料费
- ❑ 测试化验加工费
- ❑ 燃料动力费
- ❑ 出版/文献/信息传播/知识产权事务费
- ❑ 差旅/会议/国际合作交流费
- ❑ 其他相关支出

❖ 劳务费(含社会保险补助、住房公积金)

- ❑ 项目组聘用人员
- ❑ 科研辅助人员
- ❑ 专家咨询费



间接经费预算资金开支范围

- ❖ 间接费用预算内容：现有仪器设备及房屋占用，日常水、电、气、暖等消耗，管理费，绩效支出等
- ❖ 间接费用按照不超过项目直接费用扣除设备购置费后的一定比例核定
- ❖ 科技研究类项目
 - ❑ 500万元及以下的部分为不超过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%
- ❖ 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



项目预算编制时应当同时编制来源预算和支出预算

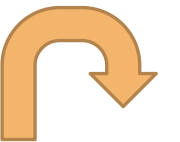
项目经费根据资金来源分为市科技局经费和自筹资金两类，按照经费支出预算明细、承担单位分别编列。

❖ 专项资金来源

❖ 自筹资金来源：自筹资金由项目申报单位自身筹措，不包含来自各级政府部门的财政资金。

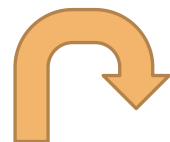
在项目任务书签订前投入的资金，不纳入项目实施阶段自筹资金投入核算范围。

有合作单位参与的项目，应同时编列各单位承担的主要任务、经费预算等。



项目预算编制的要求

- ❖ 有多个项目参与单位的应各自编制项目预算由项目负责人汇总编制
- ❖ 项目直接费用中除设备费外，其他费用可只提供基本测算说明，不提供明细
- ❖ 仪器设备购置，应对拟购置设备的必要性、现有同类设备的利用情况以及购置设备的开放共享方案等进行单独说明
- ❖ 合作研究资金应对合作研究单位资质及拟外拨资金进行重点说明



预算的执行与管理

❖ 预算的执行

- ❑ 对拨付至单位账户的科研项目资金实行专账管理，单独核算，专款专用
- ❑ 对科研项目资金支出的真实性、合法性、完整性负责
- ❑ 由多个单位共同承担同一项目的
- ❑ 因项目负责人调动等因素导致项目主承担单位变更
- ❑ 负责人应按项目预算执行

❖ 预算的变更

- ❑ 科研经费直接费用中所有科目费用调剂权全部下放给项目承担单位
- ❑ 间接经费不得调整
- ❑ 项目预算总额不变，合作研究单位之间发生预算调剂
- ❑ 预算调整情况应在结题验收报告中予以说明

❖ 需要项目主管部门审批的情形

- ❑ 需要增加或减少项目预算总额；
- ❑ 原项目预算未列示外拨资金，需要增列





谢谢！