

附件

国家社会科学基金项目资金管理办法

第一章 总 则

第一条 为规范国家社会科学基金（以下简称国家社科基金）项目资金使用和管理，提高资金使用效益，更好推动哲学社会科学繁荣发展，根据国家财政财务管理有关法律法规和《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见〉的通知》、

要求，结合国家社科基金管理特点，制定本办法。

第二条 国家社科基金项目资金来源于中央财政拨款，是用于资助哲学社会科学研究，促进哲学社会科学学科发展、人才培养和队伍建设的专项资金。

第三条 国家社科基金项目资金管理，应当以多出优秀

第四条 财政部根据国家

国家社科基金资金需求、国家财力可能和绩效结果等，将项

社会科学工作办公室（以下简称全国
项目的立项和审批，并对项目资金进

社科工作办和在京委托管理机构配

理的责任主体，应
“人”的项目资金管

和监督的机制

产、审计、监察等部门的责
理和监督。

资金使用的直接责任人，对
真实性和相关性负责。

不同，国家社科基金项目资

资金开支范围

与项目研究工作相关的、由
项目资金由直接费用和间接

项目实施过程中发生的与之

第五条 全国哲学社会

社科工作办）依法负责项目
行具体管理和监督检查。

第六条 所在省区市

第七条 项目责任单位是项目资金管理

当建立健全“统一领导、分级管理、责任到
理体制和制度，完善内部控制、绩效管理

合理确定科研、财务、人事、资
任和权限，加强对项目资金的管理

第八条 项目负责人是项目
资金使用的合规性、合理性、真

第九条 根据预算管理方式
资金管理分为预算制和包干制。

第二章 项目资

第十条 项目资金支出是指
项目资金支付的各项费用支出。
费用组成。

第十一条 直接费用是指在

直接相关的费用，主要包括：

（一）业务费：指在项目实施过程中购置图书、收集资料、复印翻拍、检索文献、采集数据、翻译资料、印刷出版、会议/差旅/国际合作与交流等费用，以及其他相关支出。

（二）劳务费：指在项目实施过程中支付给参与项目研

究人员、访问学者和项目聘用的研究人员、科

究的研究生、

用，以及支付给临时聘请的咨询专

研辅助人员等的劳务性费

家的费用等。

业人员平均工资水平，根据其在项目研究中承担的工作任务

确定，其由单位缴纳的社会保险补助、住房公积金等纳入劳

务费科目列支。

支付给临时聘请的咨询专家的费用，不得支付给参与本项目及所属课题研究和管理的相关人员，其管理按照国家有

关规定执行。

（三）设备费：指在项目实施过程中购置设备和设备耗材、升级维护现有设备以及租用外单位设备而发生的费用。应当严格控制设备购置，鼓励共享；租赁设备以及对现有设备进行升级。

第十二条 间接费用是指项目责任单位在组织实施项目过程中发生的无法在直接费用中列支的相关费用。主要包

括：项目责任单位为项目研究提供的房屋占用，日常水、电、气、暖等消耗，有关管理费用的补助支出，以及激励科研人员的绩效支出等。

第三章 预算制项目资金管理

第十三条 项目负责人应当按照目标相关性、政策相符性和经济合理性原则，根据项目研究需要和资金开支范围，科学合理、实事求是地编制项目预算。直接费用只提供基本测算说明，不需要提供明细。

项目负责人应当在收到立项通知之日起 30 日内完成预算编制。对于特殊情况，经费项目经费支出范围与经费支出范围不一致的，应当在预算编制时予以说明。

第十四条 项目预算经项目责任单位、所在省区市社科工作办或在京委托管理机构审核并签署意见后，提交全国社科工作办审核。未通过审核的，应当按要求调整后重新上报。

第十五条 跨单位合作的项目，确需外拨资金的，应当在项目预算中单独列示，并附外拨资金直接费用支出预算。间接费用外拨金额，由项目责任单位和合作研究单位协商确定。

第十六条 间接费用由项目责任单位统筹安排使用。项目责任单位应当建立健全间接费用的内部管理办法，公开透明、合理合规使用间接费用，处理好分摊间接成本和对科研

人员激励的关系。绩效支出安排应当与科研人员在项目工作中的实际贡献挂钩。项目责任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。项目责任单位不得在间接费用以外，再以任何名义在项目资金中重复提取、列支相关费用。

第十七条 间接费用基础比例一般按照不超过项目资助总额的一定比例核定，具体如下：50万元及以下部分为

的部分为 20%。

级调整间接费用

项目成果通过审核验收后，依据结项等级

下：

比例，具体如下

项等级为“优秀”的，50万元及以下部分可提

(一) 结项

%；超过50万元至500万元的部分可提高到

高到不超过60%

过500万元的部分可提高到不超过40%。

不超过50%；超

项等级为“良好”的，50万元及以下部分可提

(二) 结项

%；超过50万元至500万元的部分可提高到

高到不超过50%

过500万元的部分可提高到不超过30%。

不超过40%；超

项等级为“合格”，或以“免于鉴定”方式结项未

(三) 结项

接费用比例不再提高。

分等级的，间接

项目成果按照结项等级核定间接费用

项目前期其

项等级确定间接费用比

项目成果通过审核验收后，依据结

例。

第十八条 项目预算有以下情况确需调剂的，由项目负责人提出申请，经项目责任单位、所在省区市社科工作办或在京委托管理机构审核同意后，报全国社科工作办审批。

(一) 由于研究内容或者研究计划作出重大调整等因

因，需要增加或减少项目预算总额的；

(二) 原项目预算未列示外拨资金，需要增列的。

第十九条 项目预算有以下情况确需调剂的，由项目责任单位审批或备案。

人根据科研活动的实际需要提出申请，报项目责任单位审

批。

调剂的，由项目负责人报项目责任单位备案。

(二) 业务费、劳务费预算如需根据科研活动实际需要自主安排，并

预算总额不得调增，项目可调减用于直接费用。

(三) 项目在研期间，间接费用项目责任单位与项目负责人协商一致后

后，间接费用由项目责任单位商项目负责人，从项目经费中

依据项目结项等级确定间接费用比例。

的实际需求及时办理调

剂手续。

资金管理

第四章 包干制项目资金

项目预算。

第二十条 包干制项目无需编制

第二十一条 包干制项目负责人在承诺遵守科研伦理道

支出的基础上，本着科学、合理、规范、有效的原则自主决定资金使用，按照本办法第十条规定的开支范围列支，无需履行调剂程序。

对于项目责任单位为项目研究提供的房屋占用，日常水、电、气、暖等消耗，有关管理费用的补助支出，由项目责任单位根据实际管理需要，在充分征求项目负责人意见基础上合理确定。

对于激励科研人员的绩效支出，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，项目责任单位按照工资制度进行管理。

包括资金使用范围和标准、各方责任、违规惩戒措施等内容，报全国社科工作办备案。

管理规定应当包含项目负责人、违规惩戒措施等内容

预算执行与决算

社科工作办应当根据不同类别项目特点等确定资助额度，在立项或预算回费拨付至项目责任单位，切实保障全的支付按照国库集中支付制度有关

第五章

第二十三条 全国社

点、研究内容、资金需求执获批后 30 日内，将经科研活动需要。项目资金规定执行。

确保真实性的前提下，可按实际发生额予以报销。

第二十八条 项目实施过程中，使用项目资金形成的固定资产、无形资产等属于国有资产，应当按照国家有关国有资产管理的规定执行。

第二十九条 项目责任单位要切实强化法人责任，制定内部管理办法，落实项目预算调剂、间接费用统筹使用、劳务费管理、结余资金使用等管理权限。

第三十条 项目责任单位应当创新服务方式，让科研人员潜心从事科学研究。应当全面落实科研财务助理制度，确保每个项目配有相对固定的科研财务助理，为科研人员在预

算编制

经费报销等方面提供专业化服务。科研财务助理职

责制，经费报销等方面提供专业化服务。科研财务助理职

责制，经费报销等方面提供专业化服务。科研财务助理职

责制，经费报销等方面提供专业化服务。科研财务助理职

责制，经费报销等方面提供专业化服务。科研财务助理职

责制，经费报销等方面提供专业化服务。科研财务助理职

责制，经费报销等方面提供专业化服务。科研财务助理职

第三十一条 项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

项目研究完成后，项目责任单位和项目负责人应当如实编制《国家社会科学基金项目结项审批书》中的决算表。

工作办另行支付。首次鉴定未通过需组织第二次鉴定的，鉴定费用从项目预留资金中扣除。

第三十二条 项目在研期间，年度结余资金可以结转下

年度继续使用。项目通过验收验收后，结余资金由项目

责任单位统

筹安排用于项目最终成果出版及后续研究的直接支

考虑原项目团队科研需求。项目责任单位应当加强

管理，健全结余资金盘活机制，加快资金使用进

出，优先

结余资金

度。

第三十三条 对于因故被终止执行或被撤销的项目，全

作办视情节轻重分别作出退回结余资金。退回结余

被支出。退回已拨资金处理。项目责任单位应当在

第三

国社科工

资金和结

接到通知后 30 日内按原渠道退回全国社科工作办。所退资

金由全国社科工作办按照财政预算管理的有关规定，统筹用

于资助项目研究。

项目责任单位发生变更的项目，原项目责任单位应当及

时向新项目责任单位办结密接的项目资金。

第六章 绩效管理 与 监督检查

第三十四条 全国社科工作办应当建立项目资金绩效

理制度，对项目资金管理使用效益进行绩效评价。进一步

化建设以

加严八类结余资金

健全结余资金盘活

绩效评价结果作为项目调整。后

强化绩效评价结果运用，将绩

续支持的重要参考。

项目责任单位应当切实加强绩效管理，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。

第三十六条 项目责任单位和项目负责人应当依法依规管理使用项目资金，不得存在以下行为：

- （一）虚假编报项目预算；
- （二）未对项目资金进行单独核算；
- （三）列支与项目任务无关的支出；
- （四）未按规定执行和调剂预算、违反规定转拨项目资

金；

（五）通过虚假合同、虚假票据、虚构事项、虚报人员等弄虚作假，转移、套取、报销项目资金；

（七）设置账外账、随意调账变动支出、随意修改记账凭证、提供虚假财务会计资料等；

（八）在使用项目资金中以任何方式列支应由个人负担的有关费用和支付各种罚款、捐款、赞助、投资、偿还债务等；

（九）其他违反国家财经纪律的行为。

项目负责人使用项目资金情况应当自觉接受有关部门的监督检查。

第三十七条 财政部、全国社科工作办、审计署、各省

区市社科工作办和在京委托管理机构、项目责任单位应当根据职责和分工，建立覆盖资金管理使用全过程的资金监督机

监督合力，加强信息共享，避免交叉重复

第三十八条 财政部按规定对国家社
理和使用情况进行监督管理，并根据工
价。

第三十九条 审计署、全国社科工作
责任单位项目资金管理和使用情况进行监督
位和项目负责人应当积极配合并提供有关

第四十条 各省区市社科工作办和在京
应当督促项目责任单位加强内控制度和监督
实项目资金管理责任，配合财政部、全国
监督检查和督促整改工作。

第四十一条 项目责任单位应当按照
财经法规及财务管理规定，完善内部控制
动态监管资金使用并实时预警提醒，确
用；加强支撑服务条件建设，提高对科研
建立常态化的自查自纠机制，保证项目资

第四十二条 项目资金管理建立承诺机制
位应当承诺依法履行项目资金管理的职责。项
承诺提供真实的项目信息，并认真遵守项目资

担相应责任。

对项目责任单位和科
出现的失信情况，应当纳入
实行追责和惩戒。

第四十三条 项目资
任单位应当在单位内部公开
项目组人员构成、设备购置、
费用和结余资金使用等情况

研人员在项目资金管理使用过程中
入信用记录管理，对严重失信行为

资金管理建立信息公开机制。项目责
任单位应当公开项目预算、预算调剂、决算、项
目外拨资金、劳务费发放以及间接
费用等情况，自觉接受监督。

全国社科工作办及其相关工作人员 **第四十四条** 财政部

员在项目资金分配使用、审核管理等相关工作中，存在违反
规定安排资金或其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法
违规行为的，依法责令改正，对负有责任的领导人员和直接
责任人员依法给予处分；涉嫌犯罪的，依法移送有关机关处
理。

项目责任单位及其相关工作人员、项目负责人及其团队
成员在资金管理使用过程中，不按规定管理使用项目资金、
不按时编报项目决算、不按规定进行会计核算，存在截留、
挪用、侵占项目资金等违法违规行为的，按照《中华人民共
和国预算法》及其实施条例、《中华人民共和国会计法》、
《财政违法行为处罚处分条例》等国家有关规定追究相应责
任。涉嫌犯罪的，依法移送有关机关处理。

第七章 附 则

社科基金各项目类型，
列学科。

全国哲学社会科学工作

国务院《社会科学基金

第四十五条 本办法适用于国家
以及教育学、艺术学、军事学三个单列

第四十六条 本办法由财政部、
领导小组负责解释。

第四十七条 本办法自发布之日起

哲学社会科学规划领导小组关于印发《国家社会科学基金项目
目资金管理办法》的通知》（财教〔2016〕304号）同时废
止。