

# 关于科学事业单位科研经费管理问题的思考

王旭冉

科研经费是科学事业单位开展科研工作的基础,随着国家“十一五”、“十二五”期间大力发展科技,一些单位将工作重点放在各种国家级基础项目、重大专项、国家支撑等项目经费申请上,而往往忽略经费的执行管理,出现了一些问题。因此要加大科研经费管理力度,细化管理制度,严格按照预算执行,才能使科研工作顺利开展,使其产生好的经济效益和社会效益。

(一)科学事业单位在科研经费管理上所存在的问题

1. 预算制定不科学,准备不充分,细化程度不够。科研人员在制定预算时往往只是根据自己的经验和主观判断进行,对科研经费的明细支出范围、规定并不了解,同时又未咨询财务

部门意见,最后得出的经费值并没有很高的准确度,造成项目预算与执行脱节。

2. 打捆项目的经费预算在项目间分配不合理。一些项目的经费有剩余,而一些项目的经费又严重不足,导致执行中多次调整预算,给预算执行造成一定的难度,降低了执行率。同时,预算编制中的各类支出比例不合理。经费预算编制时,会议费、专家咨询费、差旅费比例过高,使得材料、实验、测试等研发费用降低。还有的课题经费很长时间处于挂账状态,当临近结题时,科研人员便采用大量购置的方式,并随意扩大支出的范围,使经费严重浪费。

3. 单位各部门在项目的执行过程

中衔接配合不够。课题组、科研管理部门、财务部门之间缺乏有效的配合和支持。项目课题组认为自己只负责课题选择、资源开发、项目研发等工作,重视项目经费的争取而忽视经费使用的合理性;科研管理部门只关注项目的申报、立项、成果及一些程序性的工作,对经费的使用不够重视;财务部门仅仅是根据收到的原始票据进行会计核算,属于事后监督,在与课题组、科研管理部门沟通、配合不足的情况下,往往也不了解科研项目的背景、不熟悉项目的进展,因此无法对项目经费的使用情况进行综合管理和监督。

(二)科学事业单位科研经费管理问题的对策

1. 完善科研经费管理体制,建立单

先行,打造财务稽核常态化工作机制。制定集团公司统一实施方案和技术方案,搭建集团公司财务稽核信息系统。建立财务稽核管理工作机制和报告机制,形成财务稽核常态化工作机制;明确财务稽核在集团公司管理体系中的定位和价值,建立符合集团公司实际财务稽核管理模式。集团公司总部制定统一的实施方案、技术方案、集成技术标准和应用功能,在集团公司统一领导下开展建设工作。

第二步,选取试点单位,关注重点环节,构建集约化的财务稽核体系。创新财务稽核模式,选取若干试点单位,针对试点单位重点关注的关键业务领域、重大风险和关键岗位进

行梳理,在试点单位推行风险在线监控,对基层单位的财务和业务信息进行自动过滤、网上查证、在线分析。建立适应各层级、各单位的财务稽核规则库,明确稽核重点,固化稽核规则。定制开发接口,配置财务稽核规则。实现试点单位财务稽核管控系统与各业务系统高度融合,打破各职能条线所形成的信息孤岛,自动化和动态化获取各业务系统中的数据信息,对基层单位的财务和业务信息进行过滤、比对、分析,为领导及归口管理部门提供风险预测分析和智能预警功能。

第三步,稳步全面推进,实现全业务价值链的在线管控,构建集团统

一的财务稽核体系。在各业务领域逐步覆盖对主要生产经营价值产生直接影响的全部财务及业务数据,真正实现包括查找疑点、发现问题、分析模型建立、解决问题、整改评价等诸多方面功能的多业务全方位稽核监控功能;针对风险特征,制定事前、事中及事后完备的监控策略和监控规则功能;通过加强财务业务间的数据共享和融合,逐步推进财务数据向前端全业务价值数据延伸,实现财务稽核全面化、系统化、全智能化,实现风险管理全程监控和防范。

(作者单位:南京财经大学会计学院)

责任编辑 达青

位各部门科研联动机制。单位领导要高度重视,建立以科研工作为主线,财务指导监督为前提,细节管理、整合部门资源为基础的立体化科研管理体系,制定严格的经费管理制度,规范预算编制和经费执行。实行科研成果奖励模式,对参与科研管理的各职能部门给予一定的奖励,调动其积极性,更好地配合科研部门开展工作。通过各部门的通力合作,提高科研管理的决策、协调和控制作用,优化资源配置,保证科研项目的良好运行,确保项目按期、优质完成,以较少的科研投入获得较高的效益。

2. 加强科研经费预算编制环节的管理。科研经费预算的编制必须严格按照国家科研经费的相关规定,同时满足项目课题的合理需要,全面了解项目预算支出范围,细化每一项支出。同时财务部门应对预算编制的关键部分给予指导和帮助,保证科研项目预算编制的有效性。

(1) 从项目立项起就应加强对项目经费预算的管理,做到经费预算科学化、合理化。科研管理部门应统筹管理,整合资源,充分了解国家有关计划的课题指南,根据单位研究专长选定合适的研究课题。同时按照申报条件和有关规定进行严格审查,指导项目负责人填写申请书,编写可行性报告。

(2) 在项目组成员编制项目预算时,要从专业技术角度,建立科研项目的任务及目标,参照国内外相近技术的数据,设置环境假设,确定变化因素,充分考虑实现目标过程中的重点和难点。同时还要充分征求财务部门意见,在财务部门的帮助下,了解国家关于科研经费的相关规定、科研项目经费结题审计的要求。

(3) 编制预算后,报科研管理部门和财务部门进行审核,提出修改调整意见。在此过程中,财务部门应充分

与科研管理部门沟通交流,详细了解科研课题的各项内容,严格计算经费支出,保证重点项目、重点支出额度充足。

(4) 统筹安排使用研发设备、软件等固定资产、无形资产,减少不必要的支出。在预算编制中,项目组内部与项目组之间缺乏统筹安排,存在盲目申请设备或软件的情况,造成计算机等通用设备、通用软件的浪费。因此项目组应充分考虑申请设备的必要性,尽可能整合资源统一调剂解决,减少经费支出。对于使用科研经费购买固定资产、无形资产后没有进行后续管理而造成资产损耗贬值的情况,也应加强管理。除项目管理办法或项目合同另有规定外,凡使用科研经费购置的固定资产,均属于事业单位的国有资产,办理相应入库手续,纳入事业单位资产统一管理。

3. 加强科研经费执行过程中的管理。

(1) 建立科研经费预算调整审批制度。预算调整和追加是预算管理的重要内容,必须建立严格、规范的调整审批制度和程序,建立分类申报、分项审核、定期内审等制度。对经费调整超过一定金额的科研项目,要进行预算审查,杜绝经费申请不合理的状况。完善经费使用计划和上报执行率等制度,将预算调整的项目列为内审的重点。

(2) 严格执行项目预算,加强财务审核监督力度,保证科研经费支出合法合规。财务部门应根据国家科研经费的相关管理规定,制定符合科学事业单位特点的经费管理办法,并在单位范围内宣传贯彻执行。根据科学事业单位的会计准则和相关制度为科研经费设立相应科目进行单独核算,或按照国家各项经费要求开设专项账户,单独核算。财务部门还应加强对预算支出的审核,对超范围超预算支出不

予报销。同时规范经费借款报销流程,明确各级领导审批权限与职责。加强对原始票据的审核,对不合规、信息模糊不清的票据不予报销,同时保证核算数据的准确性。

4. 加强科研经费决算环节的管理。要建立完善科研项目经费决算制度,就要做好科研项目中期审计、结题审计工作。对于结题项目,科研管理部门应组织做好验收与整理工作、安排项目结题审计。项目组应准备好项目的相关资料。财务部门应出具科研项目财务决算报告等相关资料以配合项目结题审计工作。一些国家项目结题审计非常严格,为了一次通过,单位可以聘请会计师事务所进行预审,对其提出的问题有针对性地整改,保证国家结题审计顺利通过验收。

5. 建立项目信息共享平台,提高执行率。建立科研管理、财务、项目组信息共享平台,在平台上建立项目信息数据库,包括项目资料、预算内容、执行情况等信息,供相关部门查阅。项目组到财务完成报销手续后,科研管理部门能够随时查看项目执行情况,及时与项目组进行沟通,帮助解决困难或督促加快执行。

6. 逐步建立科研项目经费使用绩效奖励激励制度。科学事业单位应逐步建立科研经费执行的绩效考核制度,完善科研项目的绩效考评机制,对科研项目所取得的社会效益与经济效益进行考核和评价,建立项目执行奖励制度、项目成果转化激励制度。定期对单位所有科研项目执行情况进行摸底排名,对执行率高的项目组应给予表扬嘉奖。项目结题后应对项目成果转化成为市场应用的项目进行嘉奖。通过奖励机制调动研发人员积极性,促进科研转化力度,进而创造社会效益。■

(作者单位:公安部第一研究所)

责任编辑 鲍双双