

浅论新时代环境下加强科研项目资金管理的必要性

A Brief Discussion on the Necessity of Strengthening the Fund Management of Scientific Research Projects in the New Era

谢仁强

Renqiang Xie

中国气象局资产管理事务中心
中国·北京 100081
Asset Management Services Center of
China Meteorological Administration,
Beijing, 100081, China

【摘要】近期出台的《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》中指出,要着力聚焦科研院所和科研人员关切的突出问题,坚持以人为本、“放管服”结合、政策落实落地的原则,在改进中央财政科研项目资金管理方面制定了一系列利好政策。但是,科研单位、科研人员应如何深入理解领会新环境下国家的“放管服”原则,真正做到“管得好”、“接得住”,还需要深入研究探讨,论文针对科研单位经费使用和管理现状,提出了针对性的措施和建议。

【Abstract】In the recent "some suggestions on further perfect the policies of fund management of the central financial scientific research projects", it pointed out that efforts should be made to focus on the outstanding issues concerned by scientific research institutes and researchers, and to adhere to the principle of "people-oriented", "integration of streamlining administration and delegating power, management and services" and the implementation of policies. A series of favorable policies have been formulated to improve the fund management of central financial research projects. However, it still needs further study and discussion on how should the scientific research organizations and researchers understand the principle of "integration of streamlining administration and delegating power, management and services" in the new environment, and live up to "manage well" and "catch well". In view of the current situation of the fund usage and management for scientific research units, the paper puts forward some pertinent measures and suggestions.

【关键词】新时代环境;科研项目;资金管理

【Keywords】new era environment; scientific research projects; fund management

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v1i6.634>

1 引言

“世界各发达国家,无一不是科技强国。”建设世界科技强国,是中国共产党中央委员会在新的历史起点上做出的重大

战略决策。这一重大决策与实现中华民族伟大复兴中国梦的目标高度契合,符合建设社会主义现代化强国的理论逻辑和历史逻辑。习近平同志提出的把中国建设成世界科技强国“三步走”的战略目标与“两个一百年”奋斗目标高度契合,使科技

对税收问题的直观化,配合相关政策进行合理的税收程序以达到财务管理模式的进一步完善。

6.4 电子商务企业财务管理资源规划的平衡

对此类问题要将预算执行程度作为考量因素,对企业财务管理模式下的各个环节进行科学合理的再调控,使数据资源能够在随时体现的前提下平衡配置调度规划,并结合实际来分析对应状况,从而做到财务管理资源的规划平衡,使电子商务企业财务管理模式的创新有一定的生命力。

6.5 电子商务企业财务管理意识的进步

企业内部的自身管控程度缺失,对绩效的忽视,以及缺乏与时代发展接轨的思维,这些都是造成电子商务企业财务管理

模式流程化现象的重要原因。为此必须加大对电子商务企业的财务管理并形成先进意识,引入网络财务理念对财务信息化管理进行业务流程上的再造。其中,提升相应人员对企业财务管理的意识,是电子商务企业财务管理模式能够创新的根本。

7 结语

电子商务企业财务管理模式已经成为当前中国企业财务管理发展的新方向,跟随时代,注重模式并不断地创新是其能够一直发展下去的根本要素。

参考文献

[1]郑谦.电子商务背景下企业财务管理模式的构建[D].北京:财政部财政科学研究所,2015.

创新与中华民族伟大复兴紧紧相连。在中国共产党第十九次全国代表大会报告中也充分肯定了中国科技创新取得的巨大成就^[1]。论文通过研究剖析科研单位在科研项目资金管理和使用中容易出现的问题,提出具体的措施和建议,为进一步强化科研项目资金使用管理,提高资金使用效益,为中国全面实现科技强国、科技强军积极建言献策。

2 科研经费的用途

通过近几年的国家科技计划改革,中国中央财政科研经费管理和使用发生了很大变化,尤其是大幅提高了科研项目的绩效支出用于科研人员奖励的比例。但是,一些科研单位、科研人员对于如何正确使用这些经费还存在误区,甚至出现误用的情况。下面横向对比一下发达国家的做法。例如,美国的“人员费”是在直接费用中列支的,工资福利约占直接费用的43%,包括公立大学科研人员3个月工资,约占19%,研究生、博士后和聘用技术人员的工资,研究生学费减免等约占24%,可以看出,“大头”是给研究生和博士后等辅助人员的,但是科研人员从大学领取的工资加上从科研项目经费中领取的薪酬不能超过其12个月工资的总和,除此之外,即使科研项目经费有余额,也不能再拿人员费。反观中国人员经费的政策和管理方式与国际上不同,一是中国在职在编科研人员的全年(12个月)工资是在基本支出预算中列支,有稳定的经费来源,而不是像美国只有9个月的基本工资。二是在中央财政项目间接费用预算里可以列支在职在编人员的绩效支出。可见,中国与美国在科研单位预算管理制度、科研人员经费来源等方面都存在较大差异,国际上科研项目中可以列支的部分人员费,中国通过对科研单位的稳定支持经费渠道予以解决。再例如,日本也不能给在编人员发“人员费”^[2]。

日本科研经费项目预算中的“人员费”科目是人件费和谢金。人件费包括两部分,一是与业务直接相关的研究人员的经费,具体包括雇佣人员的雇佣费用,在读博士、博士后等机构直接雇佣研究人员的人件费,特殊仪器的人员操作费用,劳务公司派遣的研究人员费,其他机构借调的研究人员费等。二是科研辅助人员的费用,包括调查研究助手、研究辅助工作的临时工、技术助手、秘书、教务工作助手等,支出范围主要是在校研究生和临时聘用人员,与中国劳务费开支口径类似。日本相关法律规定,项目负责人和课题组成员不能从项目中支出人件费和谢金。中国现行政策是实行公开竞争方式的中央财政研发类项目,均要设立间接费用,由单位根据规定可提高对科研人员的激励力度,并取消了绩效支出比例限制。项目承担单位在统筹安排间接费用时,要处理好合理分摊间接成本和对

科研人员激励的关系,将绩效支出安排与科研人员在项目工作中的实际贡献挂钩。

综上所述可以看出,无论发达国家还是中国科研经费规定都是用来做科研的,中国宝贵的科研资金不是用来增加个人收入福利的。

3 强化科研项目经费预算管理

科研经费申请到之后,科研人员也不是无限制自由支配的。目前,中国科研项目普遍存在以下问题:第一,经费预算和决算的约束力不够。没有科学化的预算制度,预算的科研经费数目跟实际使用时的数目存在差距,致使执行、监督与控制脱节,经费的使用效益在整体上得不到提升。第二,科研经费预算在执行上无法可依。预算被批准后,便作为基本依据存在于各项财务活动之中^[3]。但是有些项目在支出上并没有依此而行。有的项目随意增加和扩大项目经费的支出范围,并没有按照标准和审批流程严格执行。因此,科研项目经费一定要进行制度化、规范化、程序化管理,杜绝将不正当的开支列入成本的行为,让管理制度拥有其该有的严肃性。第三,强化科研项目经费的核算成本管理。特别是在间接的费用上,一些项目对各项成本要素的支出做不到准确核算。例如,水电费、固定资产租赁使用费和项目管理费的核算不能据实分摊。因此,要加强科研项目经费的成本核算管理,确保科研项目经费产生应有的效益。

横向比较国际上发达国家的预算管理,例如,在日本的直接费用中,研究经费使用细目,即物品费、差旅费、人员费和谢金等,在一定范围内(直接经费总金额的50%以内,即300万日元以内)可按照规定变更,而日本所有科研经费明确规定其不能用作宴请,开会的话可以吃盒饭,或者自助餐。科研活动中涉及的差旅费,也是按照标准列支。同比美国,美国国家科学基金(NSF)和国立卫生研究院(NIH)两大联邦机构都对经费预算调整的内容和流程有着明确的规定,如需调整预算,应根据规定照章办事。在NIH,如果需增加经费的预算内容已经经过科学评审中心评审通过,但由于不可预知变故需重新调整,如仪器损坏,实验动物死亡等,可以不经过科学评审中心重新评审,直接由项目官员批准即可追加经费;如果需追加经费的项目不是经过预算评审的项目,而是新增的内容,如需购置新设备、增加研究人员,则需要提交到科学评审中心进行重新评审,获得批准后,方可由项目官员追加经费。NSF的管理规定与NIH类似,为了推动项目,NSF规定基金项目承担人可以经授权将经费从一个预算类别转为其他允许的支出。但NSF同时强调某些预算的改变要事先获得NSF的批准。项目

财经视点 Financial Viewpoint

承担者必须通过“通知和请求”模块提交电子版的申请,说明哪部分预算需要改动,改动量是多少,并要解释改动的原因。而且,如果项目的支出超过 NSF 批准的基金资助总额的 5000 美元或 5%,项目承担者要立即向 NSF 的项目官员报告。同比中国,中国根据科研活动规律和特点,改进了预算编制方法,下放预算调剂权限,在项目总预算不变的情况下,将直接费用中的材料费,测试化验加工费,燃料动力费,出版、文献、信息传播、知识产权事务费及其他支出预算调剂权下放给项目承担单位。这意味着在项目总预算不变的情况下,直接费用中的多数科目预算都可以由项目承担单位自主调剂,即“打酱油的钱可以买醋”。

4 严肃预算执行

预算执行的主要内容是依据国家政策和项目合同对经费使用的规定,督促和监督项目承担人按照项目预算执行,保障资金安全,降低财务风险。对此建议如下:第一,科研项目合同制。通过签署合同的方式对科研活动加以约束。项目负责人要按照科研合同里面规定的条款按部就班的执行,科研任务要保质保量地完成。科研人员如有违约,要严肃处理,绝不姑息。第二,严格按照批复的预算执行。批复后的预算已经产生了法律效力,不能更改。所以,在经费的使用上,科研人员要改变原有的观念,提高预算意识,按照批复合理安排科研业务支出。第三,财务人员在科研项目经费进行管理的时候,要按照项目预算进行管理,确保专款专用。科研项目在落地实施的时候,经费的使用要严格参照财经法规和项目合同的规定执行,严禁违反规定自行调整预算和挤占挪用科研项目经费,严禁各项支出超出规定的开支范围和开支标准,严禁层层转拨和违反规定将科研任务外包。第四,规范横向科研活动。横向项目经费的使用和管理违规的情况,在个别单位时有发生。所以,要对横向科研管理进行规范,针对其经费管理的薄弱环节,完善相应的管理制度。第五,加强科研项目成本意识,利用计算机信息技术,建立良好的信息沟通平台,审计、科研、财务部门加强交流、沟通合作,对科研项目经费的使用进行全过程监督。同时加大宣传,确保每个科研人员都能正确认识科研经费,各级领导也应充分认识科研经费成本核算的重要性,从而加强科研经费的成本核算,提高科研经费的使用效率。比如在外协活动中必须对合作单位进行能力和资质审查,项目负责人必须承诺与协作单位不得有任何违法利益关联,拨付时必须按照任务节点进行,对于向非合作单位的外拨,项目负责人须提供被委托单位的计划进度、任务完成情况符合技术合同约定的证明材料。如果是课题参与单位,根据任务需求,

在立项时应分配相应的经费,严禁垫支,否则在验收时就会出现违规拨款的问题。在核定的间接费用以外,课题的承担及合作单位不允许在课题经费中以任一名义重复提取、支出相关费用,如无预算列支大量的办公用品支出、水电气暖、汽油费、电话费、餐费等。

5 加强对科研项目经费乱用的处罚力度

在规范科研经费使用,防范风险,建立诚信体系方面,中国已经做出了很多实践,同比美、日国家的一些做法也很值得借鉴,日本对滥用科研经费和学术不端的情况处理极严。大学教授是日本薪酬最高的职业之一,一般的手段无法贿赂他们,他们更没必要从科研费里“揩油”。日本社会对大学的“纯洁性”高标准严要求,大学教授绝不敢轻易越雷池半步,否则就将面临身败名裂的危险。总体而言,美国科研经费的分配、使用和监督机制还是较为成熟的,科研经费的拨款与审核彼此独立,从而避免了“外行领导内行”,最大限度地减少了“欺诈项目”和“人情项目”,保证了公平和公正。在美国,科研人员一旦被发现涉及经费的腐败行为,后果将十分严重,即便够不上法律制裁,也会在业内身败名裂,无法再吃“科研饭”。

中国要严肃财经纪律。科研单位和部门要严格遵守财经纪律,对于经费管理中存在的问题要认真查找和纠正。经费管理部门要定期监督和了解科研经费的使用和管理情况,对项目进度和科研经费的使用做到心中有数,确保正确地使用科研经费。在对账目和资产、编制决算表以及资产清单进行清理的时候,项目执行人员要积极配合财务人员上报给科研项目经费管理部门。

6 结语

论文通过对比中、美、日三国科研管理的情况,深入分析了科研单位在科研项目资金使用和管理中容易出现的问题,为进一步强化科研项目资金使用管理,充分提高资金使用效益,提出了可操作的、建设性的措施和建议。

参考文献

- [1]符红.浅谈科研经费管理使用存在的问题及对策[J].现代经济信息,2009(19):154.
- [2]王义明,刘红梅.科研经费管理机制探讨[J].中国农业会计,2006(7):21-23.
- [3]王晓华.关于加强科研项目经费管理的思考[J].财会研究,2011(15):45.
- [4]钟晶琳.浅谈如何提高科研事业单位项目经费预算执行力[J].行政事业资产与财务,2015(29):26-27.