

# Play the Role of Auditing and Internal Control in Fiscal Technology Expenditures and Technology Tax Incentives

Xikun Wang

Hohhot Huimin District Science and Technology Achievement Transformation Center, Hohhot, Inner Mongolia, 010030, China

## Abstract

Science and technology is the primary productive force and the embodiment of a country's comprehensive national strength. In order to become a major science and technology center and innovation highland in the world at an early date, China has successively formulated a series of development strategies, such as rejuvenating the country through science and education, strengthening the country with talents, and innovation-driven development. Science and technology play a leading role, and increasing scientific and technological innovation requires sustained investment in science and technology. Government departments at all levels will help economic organizations research and development and innovation through increased fiscal spending on science and technology, and tax incentives and deductions for enterprises. From basic science and technology research to applied science and technology in-depth, from the transfer and transformation of scientific and technological achievements to the transformation and iteration of industry all reflect the support and leading role of finance and taxation. In the field of science and technology, financial investment plays a leverage effect, one end of the leverage is government investment and support, the fulcrum is the national strategy and policy, then the innovation and development of enterprises must be leveraged. The paper analyzes the achievements and existing problems in science and technology investment in recent years by combining the local fiscal and tax behavior from multiple dimensions.

## Keywords

technology; innovation; investment; control; taxation

## 发挥财政科技支出与科技税收优惠中审计和内控的作用

王喜琨

呼和浩特市回民区科学技术成果转化中心，中国·内蒙古·呼和浩特 010030

## 摘要

科技是第一生产力，是一国综合国力的体现。为了早日成为世界主要科技中心和创新高地，国家陆续制定了科教兴国、人才强国、创新驱动发展等一系列发展战略。科技具有引领作用，加大科技创新就要持续科技投入。各级政府部门通过增加财政科技支出、企业税收优惠和减免多维度地助力经济组织研发、创新。从基础性科技研究到应用型科技深入，从科技成果的转移转化到产业的转型迭代无不体现着财政、税收的扶持和引领作用。科技领域，财政投入发挥着杠杆效应，杠杆的一端是政府投入和扶持、支点是国家的战略和政策，那么被撬动的必然是企业的创新和发展。论文从多维度结合本地区财政税收行为，分析近些年来我们在科技投入方面取得的成绩、存在的问题。

## 关键词

科技；创新；投入；控制；税收

## 1 本地区政府科技投入现状与科技企业发展水平

2023年1—8月，内蒙古自治区财政科技支出42.4亿元，同比增长124.3%。通过技术研发、人才培养、成果转化等全面提升内蒙古科技创新能力。“科技兴蒙”行动实施以来，全区财政科技支出累计达到110.7亿元。2020年至2022年，全区财政科技支出年均增长16.2%。下一步，内蒙古将继续

加大财政科技投入，持续推动“科技兴蒙”行动高质量开展。以上是内蒙古自治区政府统计数据，可以看出自治区在加大科技投入方面政府不遗余力。而作为一个基层科技工作者，笔者却发现了一些不同层面的问题。与政府投入逐年增长相对应的是我们的科技企业规模小、增速慢、人员素质较低、发展理念落后、无研发意愿、无核心科技产品，名为科技公司，而运营中却做着大量的可替代性业务。名称中加入“科技”元素目的多是完成向国家的产业扶持政策的靠拢。在企业融资的道路上，自有资金的投入有限，股权投资债权融资能力不足。通过项目申报赢得财政科技资金奖励扶持以此满足对资金的需求，购买高等院校科研院所的知识产权也仅是

**【作者简介】**王喜琨（1980-），男，中国山东临邑人，本科，高级会计师、中级技术经纪人，从事会计、审计、财政税务、法律、财产评估、消防安全研究。

作为申报高新技术企业、创新型企业的手段。科技政策的根本目的在于引导创新驱动发展而非扶危解困，严重依赖政府补助已成为中小型科技企业的通病<sup>[1]</sup>。

## 2 财政科技投入中存在的问题

### 2.1 项目审核不严

近年各级政府持续加大科技资金投入，从基础性研究到科学技术研究与应用、从科技成果转化到科技后补助资金的拨付，政府资金已实现了全生命周期关注。与项目实施对社会效益、生态效益、经济效益的带动作用相比，基层政府更关注资金的拨付进度。为了能够在规定的时间内完成资金发放、不因延迟而被追责，对各项效益指标、企业的现状、远景规划不做详查。这种突击性的拨付行为、任务为导向的驱动方式带有明显的盲目性，容易产生科技项目高产低效的严重后果。

### 2.2 基层专业人才缺失

一个科技项目的达成涉及多种因素的叠加作用，诸如财务、管理、税务、法律、评估等专业知识的加持。基层政府对专业人才的培养不足，对项目优劣完全寄托在专家聘请和集中性评审的单一环节。而作为政府购买服务的评审工作，具有时点化的特性，很难做到客观高质、贯穿始终。须知政府对科技项目的管理才是科技项目的源头，此环节人才的缺失集中体现在人员自我培育和完善的意识淡薄，基层政府对人才队伍的建设未实现制度化、常规化且政策思维不足。

### 2.3 领导频繁更换、工作延展性降低

政策需要稳定性，不可朝令夕改，而执行政策的领导和部门更不能频繁更迭。这种情形出现在部门当中，会影响部门业务的完整性，加大项目推进阻力。如果发现在政府层面，会让汇报、调研重复进行。弊端是管理成本增加、政府效能低下。一切不以经验和实践为支撑的乱作为，都是管理的退化。跨行业、跨领域的指导引领，犹如不同语言的交流，增加沟通成本的同时，也在侵蚀着我们的公共资源。

### 2.4 旗县区一级财政项目拨款迟延

三年疫情给中国经济带来了巨大的冲击，经济下行、低收入补助群体扩大、化解地方政府债务的压力上升等，地方财政赤字进一步加大。为了按时发放人员工资、解决社会保障及化解地方债务，旗县一级政府常常会有延期支付和挪用专项资金的情况出现。这就严重影响到项目资金使用的时效性，延长了科研项目的研发周期甚至使整体项目搁浅。这种基层政府违规行为虽属无奈之举，但长此以往却为科技创新的推动和发展埋下巨大隐患。

### 2.5 基层审计机构设置不合理、专业人才缺失

目前基层审计机构是作为基层政府组成部门而存在的。虽然审计机关受到本级政府和上级审计部门的双重领导。但客观上，工作地点、预算拨款、人员设置与薪资标准皆隶属

于本级政府，很难保证自身业务的独立性、自决性；其次审计部门人员结构也是影响监督效果的重要因素。现实中我们一个审计部门具有审计或者财务、财政、税务相关经验的人占绝对少数，专业知识的匮乏表现为业务行为各行其道、标准不一。

### 2.6 科技税费减免及加计扣除对初创科技企业针对性不足

万事开头难，对于初创科技企业来说，税收减免和科研成本的加计扣除无法给企业带来即期利益。近些年来国家对小微企业和中小型科技企业在增值税、所得税等各项税收优惠力度不断加大，具体表现为税率下调、税率减半、起征点调高、成本加计等具体优惠措施。科技型中小企业多处在初创期、建设期、上升期，其自身盈利性的特征并不明显，生存才是他们面临的最为严峻的问题。资产不足、信用担保有限、知识产权质押贷款可操作性差，都是融资难的具体体现。金融企业和政府虽然在信用担保和政策上有所创新和突破，例如推出了知识产权质押的融资政策，但是目前此类政策的操作性不足。实操中由于对知识产权的估价很难做到准确且客观，金融行业对知识产权评估结果的认定多采用谨慎性原则，一项估值上千万的知识产权进入放贷环节，金融行业认可的部分几十万的情况也屡见不鲜。中小初创科技企业陷入了不敢创新、不能创新、微利生存的局面中。

## 3 从审计、内控和财政、税收、金融等全方位解决突出问题

### 3.1 人才建设、源头治理

所有的问题最终还是人的问题，政策需要人的制定和遵守、技术需要人的学习和操作、流程需要人的协调和配合。尊重人才建设，建立一支专业性强、思想过硬的人才队伍，通过思想建设、薪酬设置和明确岗位晋升标准促进其持续成长。注重源头治理，把好基层业务第一关。“门难进、脸难看、事难办”反映出的仅仅是职业道德素养的缺失，而对科技政策的误读、不作为，甚至乱作为所带来的危害远超过一个按时按点的单摆行为，需警惕无知是最大的腐败。重视人才就是要激发自我培养自我完善的内生动力，明确专业人员的岗位设置和职业规划。打破专业岗位设置的特定领域、比例限制、等级的依次设置等种种藩篱。建立单位按需申请、专家评审、公众参与、绩效考核、定期评判、能入能出、能升能降的准入和退出机制，实现能者上、庸者下、优者胜、劣者汰的良好职业氛围。

### 3.2 内控建设、由内而外

我们各级财政和审计部门要注重机构运行中的内控建设和运行的有效性。首先，要建立完备的内控制度，内容涉及财务管理、资产管理、预算收支、三重一大、决策层级、政府采购等重要内容。其次，制度的建立要关注公众参与和集体讨论环节，要上报权力部门审批并充分征求公众意见后

发布,以此确保制度的有效性、权威性、适用性,不能秘而不宣、自导自演。最后,要自觉接受人大、财政、审计、巡察部门对内控行为进行监督,重点要关注领导干部是否有带头破坏制度的行为。

### 3.3 建立跨区域审计监督机制

巡查和审计部门多为基层政府的内设机构,巡查和审计的过程多呈现为“走过场讲和气”的特征。同一个政府大院框住了多数人熟识的一生,根本的原因就是利害关系、关联因素在起作用。定义“旁观者”最重要的因素是距离和影响,所以要想真正做到监督有实效,就应建立跨区域的监督机制,只有开展非同一市域的交叉监督活动才能听到真话、实话,为反映问题者解除后顾之忧。其实人人都有厘清事实的能力,只因多了一份身在其中的顾虑。

### 3.4 提升审计人员的业务能力

审计工作是国家监督体系中最为重要和基础的环节,审计人员的职业经历和专业水准是这项业务的核心。建议将审计业务引向社会化、职业化,让审计人员在社会中历练、在实战中比拼。局限于体制内重复劳作的工作机制无法扩大专业视野,树立执业信心。借用“值班律师”在司法中的经验应用,政府审计人员也应定期参与司法案件、经济纠纷化解、社会经济主体审计业务,并将此项行为制度化、规律化。这样不仅提升了政府审计人员的业务能力,还节约了各领域矛盾化解的成本,达到人才综合培养和利用的良性互动<sup>[2]</sup>。

### 3.5 将干部年轻化、基层化相结合

理论与实践犹如车之两轮、鸟之两翼缺一不可。我们要提拔一些有精力、有学历、有专业背景的年轻干部充实到各级政府的管理中来。实践并非追求所有的干部源于基层,但必须用制度创新的手段强化其基层历练、调研的意愿,年轻且身在高位很容易凸显经验不足或者言过其实的弊端。一个领域的优秀管理者,首先应是一名优秀的群众。着力改变百姓对于下基层调研就是做一些居高临下的姿态、说一些无关痛痒、似是而非的话语的刻板印象。用强有力的机制约束领导慎言、笃行,让领导干部学会用基层的思维、说底层的话语、获取直观的体验。实践不是文质彬彬、言之无物,而是切中要害、夯实有力。

### 3.6 税费减免、创新发展齐抓共管

“税费减免”犹如竞技场上的奖励,“生存”才是能否获得红利的前提。初创科技企业不要坐等他人的信用背书,政府和企业应主动创新融资方式、拓宽融资渠道。比如主动适用浮动抵押方式;建立政府和科技企业融资风险基金,作为对金融行业贷款损失的风险补偿;变金融企业风险贷款为投资入股;银企之间推出长期的对赌融资协议,变短期融资行为为长期投资行为等。采取各种方式丰富企业的融资渠道,制度创新在解决初创科技企业融资难问题上尤为重要。政府部门要带头与金融领域加强联系、探索和挖掘更多的融资可能,在知识产权质押估值、科技融资等方面制定国家、行业和社会标准、增加金融放贷信心、提高放贷比率<sup>[1]</sup>。

### 3.7 改变基层财政拨款方式

针对基层政府挪用项目资金用于基础设施、民生等问题。建议精简基层财政收发项目资金的流程,市级以上财政部门建立银行专户管理,对于项目评审合格的签约企业,直接通过专有账户点对点地兑付,确保项目资金及时拨付。同时对现存未付的沉淀资金进行清零收尾。各级政府也要从总量和进度上规划投资需求、定位融资渠道,将中长期、短期、即期投融资供求相结合统一制定时间计划、严密把控融资成本、时间成本,科学投入、合理支出、助力科技创新,严厉问责政府投入中的短视行为。

## 4 结语

用好科技资金推动科技创新、经济发展是我们国家和政府对纳税人最好的回报。财政、审计、税收、项目管理部门要形成合力,各级政府要起到穿针引线的作用。所有这些都要求在“监督”上下功夫,监督真正意义应如举起鞭子时发出的善意警告,既然追求即知即改,就不应以惩罚为目的。

### 参考文献

- [1] 李宏森.借力税收优惠政策 助推科技成果转化[J].涉税实务,2023,9(9):42.
- [2] 杨帆.42.4亿元!1—8月内蒙古财政科技支出同比增长124.3% [N].内蒙古日报,2023-10-03(001).
- [3] 王卿丽.财政科技资金绩效审计制度改革的重要性与现状分析 [J].审计,2018,19(10):69-71.