

浅议加强国家重点研发计划的资金管理

□ 朱爱芹 周子博

冶金工业信息标准研究院

随着国家科研管理体制的变化,科研项目管理已由原来的国家政府机构分散管理转化为建立国家科技管理平台统一管理模式,优化了科技计划,将原来的分散的课题研究进行了分类整合,形成国家重点研发计划项目(NQI),国家重点研发计划项目多由科研事业单位属性的科研院所承担。通常一个重点研发计划项目由多个子课题组成,具有协作单位多,专项资金金额较大等特点。在科研项目研究过程中,承担重点研发计划项目的科研事业单位如何管好、用好专项资金尤为重要。本文根据自己的实践经验浅谈冶金科研事业单位如何加强重点研发计划资金的管理。

一、目前存在的问题

(一) 项目资金预算编制不科学

项目承担单位和协作单位在编制项目资金预算时,不按国家项目预算管理规定要求,也不考虑具体实际情况,只凭经验

进行估算或只考虑在项目研究过程中如何多使用一些资金。如有些科研项目不需要测试加工费、材料费,而科研人员照样将这些费用纳入预算,想方设法多要项目资金,使经费预算高于实际支出,造成项目经费预算不科学合理,最终造成项目资金沉淀较多,特别是第一次参加项目课题研究的企事业单位这种情况尤为明显。同时有些科研事业单位在做项目资金预算时缺乏科研人员和单位财务、科研管理部门进行沟通,使预算编制比较随意。

(二) 会计核算不规范,使用不合理

部分科研事业单位和协作单位,对国家《重点研发计划资金管理办法》学习理解不到位,存在对项目资金管理上没有单独设账进行独立核算,导致项目资金使用和其他资金使用的账务处理混在一起,没有做到专款专用。

另外,还存在项目资金使用和项目进度不匹配问题。在项目中期检查中经常发现,有些单位资金使用和课题研究进度不匹配的问题,重点研发计划项目、课题研究过半,

但经费使用很少或根本没有动用过。出现这种情况通常有两种原因,一是项目承担单位对协作单位拨款不及时,二是有些课题收单位收到拨款不知如何使用(特别是一些企业协作单位)。项目承担单位缺乏统一协调管理。

再有,就是存在项目资金超范围开支问题。目前虽然很多科研单位已严格按项目资金开支范围使用资金,但仍有部分单位的科研人员在项目资金中列支一些与项目无关的费用。同时有些科研单位还存在几个项目之间资金混支和项目资金支出各科目之间调剂不规范的问题。

(三) 科研项目验收不及时

有些院所在项目执行期满后,仍有一部分资金尚未结算或使用。使得财务部门不能及时对项目资金进行决算和审计,最终导致项目无法按时提交验收申请,严重影响项目的验收。造成项目承担单位的不良信用问题。

(四) 管理监督机制不完善

由于有些冶金科研院所内控机制比较滞后,没有形成完善的管理监督机制,缺乏对项目资金的监督和内部审计,以及对项目资金的效益分析等,因此,在项目资金使用过程中不能及时发现问题,不能有效开展项目技术水平与资金使用情况的综合考核,致使项目资金使用效率低下。

二、关于加强管理的几点建议

(一) 加强资金管理制度建设

加强重点研发计划项目资金理制度建设是加强科研院所科研经费管理的首要任

务。没有规矩不成方圆,没有制度就没有约束,只有完善的管理制度才能更好的约束人的行为,规范人的行为。各科研院所应当依据国家颁布的《国家重点研发计划资金管理办法》和一些相关规定,结合本单位实际情况,制订本院所的科研项目资金管理办法。在办法中对项目预算编制与审批、预算执行和调剂、项目资金开支范围、项目验收应做出明确规定。并将此管理办法纳入本单位的内控体系当中。确保科研人员和会计人员在使用项目资金时有章可循。为科研人员在项目预算编制和调剂、经费支出、财务决算和验收等方面提供制度保障。

(二) 加强重点研发项目预算编制管理

项目预算是由各个课题预算组成的,科研人员在编制预算时,一定要按照政策相关性、目标相关性和经济合理性原则,结合项目的具体实施计划,科学、合理、真实的编制预算。特别是对设备购置、测试化验等费用金额较大,必须做出重点说明。科研人员编制完预算后,一定要将预算和科研管理部门、财务部门进行沟通,通过沟通可以让相关部门了解科研项目业务主要内容和预算的关系,并审核预算是否合理,加强科研管理人员和财务人员对项目资金的管理力度。科研管理部门要构建完善的管理体系。促使三者之间建立形成统一的管理机制,实现对课题预算全方位的管理。

(三) 加强资金核算和管理

重视财务对项目资金的核算和管理也是冶金科研院所对项目资金加强管理的重要措施之一。财务应按照《国家重点研发计划资金管理办法》和《本单位科研项目资金管

理办法》的要求,对每一个项目进行单独设账,同时,按项目资金开支范围设置费用支出会计科目。

财务部门应加强项目费用的审核,会计人员收到科研人员报销单据时要详细审核,一是要看报销单据是否齐全,二是要看单据费用是否符合项目规定的开支范围,三是要对发票的真实性和费用所涉及业务活动真实性进行审核,审核确认后方可予以报销。对于单据不真实、不符合项目资金开支范围和超发放标准的费用坚决退回。这样既做到专款专用,又有效地确保了费用的真实性及合理性,降低了虚假费用的支出,为科研院所项目资金的安全使用提供了保证,也为项目的顺利完成提供了资金保证。

财务部门应加强和业务部门的合作。财务人员要积极主动和科研人员进行沟通,每月定期将项目资金的使用情况汇以报表的形式报给项目负责人,让项目负责人及时掌握项目资金使用情况。财务人员还要将项目资金的使用和项目研究进度进行比对,看资金的使用是否和项目研究进度一致,这样就保证了项目研究进度和资金使用相匹配。同时财务部门要及时将项目资金拨付给项目协作单位,并对项目协作单位的资金使用给予指导和监督检查,保证项目资金的使用全部符合规定。

财务部门为业务部门的项目验收做好配合工作,完成项目验收需要的项目经费的决算和审计工作。项目研究期结束后,财务应尽快清理项目应付未付款项,清理后及时进行账务处理,对项目研究期内所有项目资金进行结账决算,做出项目财务决算表。最

后聘请科技部认定的会计师事务所对科研项目资金进行审计,为项目最后验收做好财务准备工作。

(四) 加强对项目资金使用的监督检查

对项目资金使用的监督检查,重点是对项目资金管理的使用规范性和有效性、安全性进行监督检查。首先是利用单位内部审计部门的职能,内部审计是我们科研院所自我监控、自我约束的重要手段,是管理制度的重要组成部分。同时,内部审计人员要将检查、审计情况向科研院所领导汇报,明确责任。这样可以降低在项目资金使用过程中违法违规事情的发生。其次,是利用内控评价体系对项目资金使用情况 and 效果进行评价,并将评价结果作为对项目负责人绩效考核的一项要素,可以增强项目负责人的责任心,保证了项目资金的安全和项目顺利进行。

三、结语

综上所述,重点研发计划资金是科研院所完成国家重点研发计划项目的重要保障,承担研发项目的科研院所必须要认真落实国家的相关政策,按照权责一致的要求,强化自我约束,制定好自己内部的项目资金管理办法,加强项目资金的使用管理,规范支出行为,完善院所内部控制机制。加强项目资金使用绩效评价,才能提高项目资金的使用效率,激发科研人员的创新创造活力,提升科研水平,为国家的科技发展做出应有的贡献。

(本文编辑 石禹)