

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2022.11.077

关于加强事业单位科研经费内部监管的思考

徐玲玲

(中国音乐学院,北京 100101)

摘要:在国家经济转型,科技强国之际,国家及各行各业对开发研究都非常重视,项目经费投入也在加大。就目前的科研项目多,科研经费加大的情况,原来的各项制度和监管方法能否适应现在的科研经费管理,其中重要的是科研经费内部监管是否能使得科研经费得到有效利用,效益最终可以最大化,产出高质量的科研成果,同时怎样可以最大程度调动科研人员积极高质量的参与到科研中去,合适有效的科研经费内部监管就显得尤为重要。本文分析了事业单位科研经费内部监管存在的问题,并提出建议。加强科研财务助理的配备。简化项目执行中繁琐的流程,以绩效导向为目标,结合科研项目的特点,灵活使用相关规章制度。建立信息化共享平台,对各部门交叉领域进行有效沟通。按绩效的质量学校给与适当的奖励,通过与工资挂钩及现金奖励,最大程度的激励科研人员的创造力。对于有不合格的项目的相关人员给予适当的惩罚。建立项目库制,向有才能的中青年科研人员敞开科研大门。这样奖惩的措施就科研对优秀的科研人员更多的机会参与到科研项目中来。在科研经费的执行的整个过程中,学校内部的相关部门执行相关的职责监管义务外,也可发挥外部相关机构监管力量,及时发现问题及时解决。

关键词:科研经费;高校;管理

作为拥有众多科研人才和技术的高等学府,承担了众多相关科研项目。面对新的发展形势,作为科研基地之一的大学目前的“生产关系”是否适应新的“生产力”是需要认真思考的问题,需要根据新的情况对原来不适合科研经费管理的部分进行调整,以使科研经费得到有效使用并能得到更好的监督管理。

一、事业单位科研经费内部监管目前存在的问题

(一)预算编制的质量不高,执行率低

科研人员普遍对财务知识的储备不足,会计人员对业务也了解不多,填报预算的时间一般比较紧张,而编制预算时科研人员对很多分项区分不甚明白,预算准备不足等而使填报不够准确、漏报甚至错报。当项目实际执行时因预算与实际发生不一致,导致项目执行时无法与预算项目匹配,因经费问题造成项目执行过程发生中断的局面,以至于需要多次调整预算。科研部门有时对科研项目经费的流程认识不到位,想当然地以为项目是自己部门的直接把预算填报,而不是要求负责具体项目科研人员根据项目需要上报预算,就极易造成项目执行过程中因为预算限制无法执行,需要大幅度的调整预算。

虽然上级管理部门考虑到因事情的复杂性难对项目预算填报时会有疏漏,目前把预算调整权下放到了学校。因频繁修改预算对预算的严肃性造成了不应该发生的影响。因预算的质量不高也导致预算执行率比较低。

(二)科研经费的报销比较繁琐,科研人员与财务人员沟通有问题

科研经费的报销比较繁琐,目前的监管方式让

科研人员申请科研经费的积极性比较低,且在一定程度上产生厌烦心理。因科研经费的种类比较多,不同的种类的项目有不同的管理办法。科研人员要根据相关要求做各种表格的,数据准备及填写,原始凭证收集,报送数据和资料及就在此过程中的沟通。关于沟通,因负责审核财务人员和科研人员的知识体系不一样,思维习惯也有很大的不同,对一件事的理解经常有差异,沟通起来比较吃力。报销资料因各种问题被反复打回,重复签字,感觉被不信任,不被尊重,这样科研人员会有很强的羞辱感,也浪费自己太多精力和时间,慢慢对科研项目再申报就产生了抵触心理也让科研人员望而却步。^[1]

(三)科研经费执行过程中经费支出风险也比较高

有极少数科研人员对经费归属认识不清楚,认为自己负责的科研经费视为自己的财产,对科研经费的使用的监管不能积极配合。还会有虚列伪造劳务费及专家咨询费名单,有时或者拿非真实事件发生的票据,或从未经有效程序选择的合作单位购买商品或服务,这样做的结果使得经费被非法支出的风险加大。监管流程中的管理部门相关负责人对于项目的执行情况不了解,签字容易程序化,起不到较好的监管作用。偶尔用与自己有关联关系的人员或公司提供产品及服务,对项目经费支出造成了风险。因为填报预算时需要规定项目比例填报,所以为了完成预算进度,而会买许多不需要的产品及服务,在未违规的情况下购买本不需要的产品或服务,没做到节约的要求。浪费了科研经费。^[2]

(四)财务部门对科研项目执行情况不够了解

随着经费增多,经费项目种类多,不同项目需要

不同的管理制度,经费报销中的很多事项比较专业。合法、合规、合理是财务人员审核项目经费时应该关注的重点。而财务部门人员因编制有限,审核岗财务人员少,精力有限,普遍对科研项目情况不了解,面对众多不同的科研经费,只通过检查票据的真伪、票据提供的信息间是否有矛盾,及签字是否的完整是不足够的,关于合理的要求很难达到,这除了需要知法懂规外,更需要丰富的经验、对项目的了解和风险的敏感。如果对报销的费用是否为项目发生的事实识别不出,容易造成监管的疏漏。造成经费支出风险加大。财务人员与科研人员沟通不畅甚至发生矛盾也时有发生,报销资料因不满足财务规定而被反复退回,又加大了财务人员的工作量,也给科研人员时间和精力造成很大浪费。

(五)科研经费花费方式不够多样

不同种类的科项目对设备和服务的需求比例不一样,相对于自然科学,许多人文社科类科研项目在仪器设备及材料上的需求较少,甚至不需要。而书籍和劳务需求较多,尤其是劳务。他们需要满足日常生活之上有安静创作环境可以供其思考创作。而作为科研项目需要的材料之一的书籍,科研人员的感情是不一样的。现在的规定是科研项目所需购买的书籍均需在项目完成后作为固定资产上交学校,这在某种程度上也让科研人员有很多失落。是否可以根据现实情况,也结合其他行业成功经验,本着以人为本,尽量使科研项目效益最大化,又可以激励科研人员,合适的监管方法显得很重要。

(六)信息化共享平台建设不完善,各部门之间沟通不够

科研项目从申报、执行到验收一般会 and 科研部门、财务部门、国资部门、审计部门都发生联系。如果有信息化共享平台,各部门就可以通过共享平台知道项目执行时自己部门什么时间应该做什么。科研项目的执行情况也可以及时了解。

每个部门都有自己的职责范围,平时各部门忙于自己的工作,科研项目需不需要自己部门参与无从知晓,因平时各部门之间主动沟通的意识不强,有时就会影响项目的进行。比如财务部门对关于项目管理发生的问题及新的要求不能及时有效地反馈给科研部门,而科研人员会按照惯性准备报销资料以至于财务审核人员审核时才知道不符合新要求,导致资料被反复打回重做。科研人员对于招标和遴选购买的商品和服务不好使而且时有不满。针对这种事情怎样做,关键是在招标或遴选过程中科研组提供的选择的参考数据不准确,没有认真表达自己需要的商品或服务没有说清楚或表达明白,致使选出的产品或服务科研组认为不合适,影响了项目的进行。^[3]

二、完善事业单位科研经费内部监管的建议

(一)提高预算编制,提高执行率

科研部门和财务部门按照上级管理部门相关文件在针对不同类型的科研项目制定不同的经费管理的办法,制定经费管理办法同时需要充分了解业务部门的实际情况,这样可以制定比较恰当的经费管理办法。科研部门及时把相关文件给科研人员送达并进行适当的解释说明,让科研人员填报预算之前就了解经费相关使用要求,以便科研人员能比较合理的安排预算。编制预算前给相关科研人员培训,把预算说明的尽量详细。给科研项目组配备既懂财务又懂业务的科研财务人员是比较好的办法。对科研财务助理进行科研项目的相关规定制度进行定期培训,让其充分了解科研经费管理的各项规章制度。科研财务人员可以在和财务人员及科研人员沟通时,他们能把财务的相关要求及项目的具体情况表达清楚,进行有效沟通,有助于能高效率的解决财务和科研项目之间衔接的问题。在填报预算时有效避免误报的情况,提高预算的编制。进而可以让财务审核人员减少重复劳动,也可以把科研人员从繁琐的报销过程中解脱出来,使科研人员科研专心高效地完成科研项目。

科研部门需要建立自己的项目库,平时培养项目,待项目成熟后申报预算,成熟的项目在预算编制填报时会比较准确、全面。若科研项目比较成熟,分解项目的填报预算时就会比较准确。这样,项目执行的就比较顺,避免反复调预算的可能。这样在科研项目执行时也可以有条不紊的执行预算。再者编制预算时一定要自下而上的申报,逐步汇总形成最终的上报预算,这样是按项目的实际需求编报的预算,防止了因为制定预算的科研部门管理人员不清楚项目的具体执行的情况凭空想象的制定预算,以至于最后预算执行不下去的情况发生。也可以留有足够的时间去对项目执行中需要集中采购的服务和设备按相关程序进行。防止了项目开始执行但采购来不及做的被动局面。

(二)以绩效为导向及奖惩相结合进行科研经费的监管

如社会科学类管理方法区别其他学科类的管理。包括预算项目怎样设计、填报。科研经费使用过程怎样处理,科研项目的绩效怎样考核比较合理有效。建议以绩效为导向的经费管理法。以绩效的完成的程度和质量为经费发放的依据,结合成果的转化效果,综合考核科研成果,并制定合适的科研项目经费的发放方法。为了保证科研经费使用质量,把科研项目的绩效考核作为经费的发放依据,验收时重在科研项目绩效进行考核。

对于科研项目执行过程中不需要设备及外包服

务的科研项目,可以把科研经费均以劳务的形式发放给负责项目的科研人员。科研经费执行程序为,比如可以科研经费下达后先发20%的经费直接给科研项目负责人,以便可以维持其在前期项目执行的基本费用。待到科研项目完成后需要验收时,由财务部门、科研部门、审计部门分别或共同组织相关领域的专家及相关学生进行首次评估,对科研项目经费的使用及绩效的完成情况进行验收,其一致通过认可后把科研经费的30%支付给项目的负责人。然后把科研成果交给相关专家及使用人员。若成果为理论把科研成果给理论专家。实用类交给相关企业或个人进行成果转化并应用。一段合适时间后对科研成果让这些专家及使用人员进行第二次评价。若总体评价为优,则把科研经费余下的50%交给项目成果的科研人员,作为额外奖励,学校可以拿出自有资金配套按科研经费总金额的10%发给相关成果科研人员。以资激励优秀的科研人员,激励更积极努力的申请项目并生产出更多优秀的成果。若评价为中等则把项目经费50%给与项目的科研人员。若评价为及格则把项目经费的25%给与项目的科研人员。若评价为不及格则余下的项目经费全部退回财政。除此之外,科研部门及制定相关的政策,对于项目评价为优的科研人员今后项目申请时给予优先考虑。对于中等及格项目的负责人项目申请给予适当的考虑。对于评价不合格的项目的科研人员给予相应的惩罚,限制其以后项目申请的数量,待其考察结束再考虑其继续申请项目。另外人事部门也可以以科研人员的研究能力和工资挂钩制定相关制度。关于项目的成果使用权和署名权也可以做出合理的规定。^[4]

既体现了以人为本,也可以避免浪费,不至于把经费浪费到不必要的支出。比如买些不必要的设备,本来这些科研项目非自然科研,这些科研人员安静的环境让其思考对项目的产出结果更为重要,如何买一些不需要而必须花的经费而苦恼。不会因为为了按照预算要求完成预算要求的经费金额而盲目突击乱花科研经费。对科研经费以科研绩效为导向,可以使科研经费收益最大化。可以更好地激励科研人员。

(三)外部监管

发挥外部监督,同时发挥外审部门、纪检等部门的作用构建严密的外部监督网络。外审部门有丰富的专业经验,定期进行项目审计,有助于及时发现科研项目中发现问题,然后及时改正。对于违反其规定的人员,纪检部门及时介入处理。

(四)对于科研项目经费支出过程中的风险把控

针对在经费项目报销中容易出现的风险问题,定期财务审核人员进行培训,提高相关审核财务老

师的业务水平和工作效率,加强不同项目的相关制度的熟悉运用程度。提高财务人员风险点的敏感度。科研部门再者科研部门平时加强对科研人员的相关素质进行提升,对科研经费归属的错误认识给与纠正,重视对科研人员正确科研观的引导。强化科研经费执行过程中相关签字领导的责任意识。

(五)完善信息化共享平台建设,各部门之间加强沟通

信息化共享平台完善后,可以查到项目进展程度,科研经费的使用情况及相关部门需要做的事情。

各部门加强科研项目执行中交叉领域中的事项的沟通。科研部门在预算填报前,及科研项目执行中主动就相关疑问及时向相关部门询问咨询。财务部门就报销审核中发现的问题和按规定新的要求及时有效地告知给科研部门,以便让其可以提前按要求做好准备,避免因不符合要求被退回。审计部门就审计中发现的违反规定的事项给与科研部门及时反馈,并给与适当指导。科研人员在购买设备或服务前,和国资部门积极沟通,国资部门指导科研人员怎样细化参数、怎样可以采购到满意的设备或服务。细化各种指标时要做到准确,具体要求要表述准确全面,有特殊要求一定要与采购部门相关人员阐述清楚并形成书面文字。另待商家选定后,合同签订的具体要求细节也一定检查清楚,各条款要表述清楚,必要时由合同具体内容由相关部门的老师按自己的专业给与确认指导,这样就可以避免前述的情况发生。

三、结语

对于科研经费从申报、监管到决算乃至转化生产力的整个过程,为了使科研经费能够产生效益最大化,对科研人员有比较大的激励。科研部门平时重视对科研项目进行培养。平时注重对科研人员正确的科研观培养。这样立体的支持加监管的双重作用下,相信众多科研项目一定会得到很好的执行,既可以科研经费的效益最大化,又可以极大的激励科研人员。

参考文献:

- [1]秦丽妹.放管服背景下高校科研经费管理浅析[J].中国总会计师,2021(11):168-170.
- [2]张巧英,杨京,秦焱,刘伊明,李玥,黄以婷.科研经费管理风险分析与对策研究[J].河北企业,2022(1):106-108.
- [3]李耀龙,张天萌.基于经费管理视角的高校科研监管机制探索[J].商业会计,2021(18):97-99.
- [4]陈洁.科学事业单位科研项目经费管理优化浅析[J].西部财会,2021(10):13-15.