

浅谈高校科研项目的预算编制及控制

江建梅

(江苏科技大学财务处 江苏镇江 212003)

【摘要】 本文结合实际分析高校科研项目预算编制中存在的问题和预算执行结果偏离预算的原因,提出财务参与预算编制,对科研项目实施全过程监督管理,从源头加强控制,真正发挥预算的调控作用,提高科研经费使用效益。

【关键词】 高校科研经费 预算编制 管理控制

目前我国高校承担国家级、省部级、地方政府的重大科研项目越来越多,高校与企业联合申报产学研科研项目也越来越多。科研经费已成为学校重要的资金来源,为管好用好科研经费,各高校都制定了内部科研经费管理制度。近几年来,科技部、教育部、国防科工委等主管部门加强了对科研项目经费的监督、检查,取得了较好的成效。但从检查的情况来看,其中的问题仍然不少,如科研项目不严格按预算执行、配套经费不到位、经费使用不规范、没有专款专用等,严重影响了科研项目经费的使用效益和财务验收审计。

一、科研项目预算编制中存在的问题

1. 项目预算不真实。目前,大多数高校往往将项目申报时能否立项放在首位,而将预算编制是否准确放在第二位。高校申报一个大的科研项目必须由两个以上单位合作申报,项目能否立项要看评审结果。主持单位、合作单位能得到多少经费是个未知数,因此各单位初次申报的项目预算仅仅是一个预测数,与实际需要不符。项目上报得到批复后,主持单位再根据批复的预算金额、费用比例分配给各合作单位“编制”预算,这时各承担单位就不能根据科研任务实际需要编制预算,而是按照预算分配指标来编制预算。例如有的科研项目需要“材料费”多一些,却分配了不少“测试加工费”的预算指标,在今后的科研工作中发生的材料费必然会超预算。科研项目预算不真实是造成今后预算执行难的一个主要原因。

2. 虚列配套预算。按国家课题制要求,实行“定额补助式”资助方式的科研项目,单位必须配套一部分科研经费。在科研项目预算评审中,为保证有足够的资金实施科研项目,专家核减国家资助经费额时往往保留单位的配套经费预算。而多数高校事业经费紧张,根本没有能力拿出大额的科研配套资金。一些科研项目负责人为了保证项目立项,只能按要求虚列配套经费预算,如有的科研项目配套经费比例高达50%、90%、100%。待项目批复下达后,学校无力全额配套,多数项目负责人无法筹到大额配套经费,造成单位配套经费预算过多而无法全部落实,直接影响了科研项目实施和预算执行。

3. 项目负责人编预算。编制项目预算是科研项目申报中的重要环节,一些项目负责人没有意识到预算的严肃性、重要

性,编制的预算存在随意性,缺乏财务依据,上报书面材料时才按预算书的要求,请财务盖章和机构负责人签字,此时有些项目已进行网上申报不能改变数据。为了支持配合学校的科研项目申报工作,财务机构负责人只能被动签字同意上报预算。由于项目预算没有认真测算缺少科学依据,在项目执行时各项费用的实际发生额必然与预算产生较大偏差。

4. 项目预算缺少审核环节。大部分高校在申报国家科研项目或企业横向科研项目时,都缺少预算审核环节。项目预算编制是否真实、科学合理,需要单位科研管理部门、财务部门进行认真审核,以保证项目预算的科学性、合理性。按照国家科研项目经费管理要求:“项目完成后,项目组织单位应当及时向科技部提出财务验收申请,财务验收是进行项目和课题验收的前提。科技部负责组织对项目和课题进行财务审计与财务验收,财务审计是财务验收的重要依据。”财务审计是依据项目预算进行的,如果财务审计验收不能通过,将直接影响单位科研项目的业务验收和学校今后争取国家级科研项目的机会,可见项目预算审核非常重要。

二、改进科研项目预算编制工作

1. 财务人员参与编制项目预算。项目预算的编制包括经费来源、预算支出。财务人员应当根据科研任务需要和相关政策,依据项目组所提供的自筹经费数,人员工作量、能源消耗、材料费、测试化验费、调研费、资料费、仪器设备费、管理费、房屋使用费等内容测算支出费用,结合市场价格、行情对每项支出列明细清单(以备今后参考),参照本单位该类项目的实际支出比例,认真测算各项支出,尽量让每一项费用都有依据,对不可预见的费用也列出预计支出金额,任务期较长的项目还要考虑物价上涨因素,最后编制出支出结构合理、真实、科学的精细化预算。预算测算得越细,越能经得起财政评审。财务人员协助项目负责人编制科研项目预算增强了科研项目的竞争力,也为今后项目实施过程中的预算控制打下基础。

2. 增加项目预算审核环节。预算一经批复,不得随意改变,这就需要做好项目预算申报前的审核工作,单位要增加项目预算审核环节,审核包括两方面:一是财务部门审核,财务人员协助项目负责人再次进行数据审核,确保经费匹配合理、

计算准确、数据平衡;二是科技管理部门全面审核,由学校科技处指定专人对项目技术内容、预算金额审核,及时发现、纠正项目预算编制中的漏洞和问题。通过对项目预算审核,财务部门和科技管理部门对项目预算有了初步了解,便于今后对项目进行经费预算管理。

3. 落实项目配套经费。对于一些需要单位自筹配套经费的科研项目,在进行申报时,项目负责人一定要先落实配套经费来源。项目负责人在编制这类项目预算时:第一,要主动与科技管理部门和单位负责人沟通,确认可自筹的经费来源后方可纳入预算。第二,单位负责人要重视科研项目的预算申报工作,掌握本单位财务状况,统筹安排科研项目的配套经费。第三,从多方面落实项目配套资金:①地方财政资金配套,在争取国家级科研项目经费时要积极申请地方政府财政资金的资助作为国家项目的补充;②横向合作科研资金配套,高校要加大科技成果转化力度,积极寻找有科研实力的科技型企业进行合作研究,获取更多科研经费;③单位自有资金配套,高校通过各种渠道获取各类经费,增收节支,扩大单位自有资金总量,加大高校科研投入实力。

三、科研项目的预算控制

1. 坚持专款专用。专款专用包括两个方面:一是科研项目经费只能用于该项目使用,不得混用;二是按照项目预算科目范围开支,不超支。科研项目经费下达后,财务部门要配合科技管理部门对每个科研项目设立项目单独核算,确保专款专用。项目负责人应对所承担项目经费的使用和管理负主要责任,然而一些项目负责人同时承担了多个科研项目,总认为项目经费是自己争取的,在报销费用时常常混淆项目使用经费。因高校科研项目太多,报销业务量大,财务人员无法区分费用归属哪个项目。当项目完成后,财务人员编制经费收支决算表时才发现一些项目预算失控,支出数与预算数差距很大,根本无法对照预算填报项目决算表,更无法提供国家审计所需的项目收支明细账,直接影响了项目的财务验收审计。因此项目负责人必须重视专款专用:①严格区分不同的项目经费,保证专款专用;②严格按预算科目范围开支,每一项支出做到心中有数;③经常上财务网查询项目经费使用情况,主动与科技处、财务处沟通,发现问题及早调整账务。

2. 严格执行项目预算。在专款专用的前提下,项目负责人还要坚持按项目预算科目开支范围使用科研经费,对因预算不合理而无法支付的费用,要申请预算调整。按规定自行调整经费预算10%以上的项目,承担单位应按程序报批,批复后调整预算。在项目执行中:①财务人员要主动与项目组配合,严格按照预算使用经费,用预算计划控制项目的各项开支;②充分利用高校信息网络资源、财务数据平台向项目负责人提供账务查询,让项目负责人及时掌握本项目科研经费使用动态,按科研进度使用经费;③定期对重大科研项目进行财务分析,考核预算执行进度,及时向项目负责人提供项目经费使用、结余情况,并及时调控预算。

3. 加强科研项目动态考核。高校在进行项目中期考核时,不仅考核科研任务完成进度,还要考核项目预算执行进

度:①考核科研任务完成程度与经费使用进度是否匹配,如科研任务完成进度50%,项目经费仅使用20%,要分析原因,是经费不到位、费用未及时报账还是项目经费混淆使用。及早发现经费使用中的问题,及时纠正与调控。②考核发现项目支出超预算较多时,科技管理部门要与项目负责人协商调整预算支出,按规定程序报批。③考核项目对外转拨经费是否按预算、按合同任务进行,防止截留、转移、挪用行为发生。高校科技管理部门对科研项目经费加强动态考核、管理,才能有效规范使用项目经费,避免发生超预算开支或结余经费较多等问题,协助财务、项目负责人管好用好科研项目经费。

4. 利用财务软件控制项目预算。财务部门要充分利用现代信息管理系统对科研项目预算进行管理控制:①增加财务软件的预算管理模块功能。目前江苏高校使用的天翼财务软件中预算管理模块不完善,不能对科研项目进行长期、有效的预算控制。在数据信息化飞速发展的形势下,高校应主动进行财务软件升级,运用预算管理功能,对各类项目从立项到实施的整个过程进行预算控制。②运用预算管理模块增强科研项目的预算控制。将科研项目预算录入财务预算系统中,由系统自动监控预算科目,对报销超出预算的数据自动警示,促使科研项目负责人自觉按预算用款,解决财务人员与科研人员报销中的矛盾。③充分利用高校财务信息平台管理科研经费。财务部门在网上发布财务信息、科研经费管理制度等,引导科研人员按制度、预算使用经费。项目负责人可以通过网络与财务同步了解项目收支情况和预算执行情况,发现问题及时反馈给财务处,力保科研进展与经费使用进度一致。

5. 设置科研项目经费管理岗。财务部门设专人与项目负责人和科技管理部门沟通联系,科研经费管理岗的主要任务是:①协助科研项目负责人申报项目的前期预算编制、审核工作。②定期对重点科研项目经费收支进行汇总、分析,考核预算执行情况,发现预算执行问题及时纠正,协助校科技管理部门上报中期考核经费使用情况,加强科研项目的预算控制。③协助科研人员做好项目结题的资料准备工作。随着国家对科研经费监管力度的加强,财务审计需要的资料多达20多项,其所需资料应由项目组、科技处、财务处三方准备。因此设专人有利于加强财务监督,为科研项目提供全过程服务,有利于科研项目验收的后期财务验收准备工作。

科研项目的预算管理是围绕项目申报、实施、验收的一系列科研管理活动,只有学校科技处、财务处、项目负责人三方合作,从项目预算源头控制,参与科研项目全过程管理,审计检查中暴露出的科研经费使用问题才会逐步减少。

主要参考文献

1. 科技部.关于加强科技专项经费管理的通知.国科发财字[2005]30号,2005-01-27
2. 财政部,科技部.国家科技支撑计划专项管理办法.财教[2006]160号,2006-09-30
3. 教育部.关于进一步贯彻执行国家科研经费管理政策,加强高校科研经费管理的通知.教财[2011]12号,2011-12-02