

# 新时期农业科研项目经费管理的问题及对策

李艳欣

(黑龙江省农科院 耕作栽培研究所, 黑龙江 哈尔滨 150086)

**摘要:**叙述了新时期农业科研单位项目经费的使用现状,结合黑龙江省农业科学院耕作栽培所的实例,从预算编制、经费使用科目、经费使用管理、经费预算评估和经费支出结构等几方面指出了当前项目经费存在的问题,并从变定额资助为限额资助、加强项目审计与监管、明晰申请人劳务费、专款专用等几方面提出了解决问题的建议,以期供农业科研单位财务的科学管理提供参考。

**关键词:**农业科研单位;项目经费;问题;建议

**中图分类号:**G 311 **文献标识码:**B **文章编号:**1001-0009(2011)16-0216-02

当前随着国家政策的调整,社会主义新农村建设的进一步发展,我国在农业科研上的投资力度不断提高,特别是“十一五”和“十二五”期间,对农业科研项目和农业基础建设的投资越来越大。黑龙江省农业科学院近年来更是在这样利好的条件下得到快速发展,尤其是科研经费,仅在“十一五”期间就得到国家各级部门的经费支持达2亿元左右,使全院各所(中心)在基础设施建设、科研创新水平上得到很大提高。连续8 a得到省财政创新工程经费达2.8亿元,从而使黑龙江省农科院在短短几年时间就跻身于全国农业科研单位的前列。

黑龙江省农科院耕作栽培研究所是全院31个研究所(分院、中心)之一,主要从事水稻、玉米等农作物的栽培技术研究工作。“十一五”期间共得到各类项目经费约2 000万元,其中2009年又获批成立东北国家粮稻中心。项目经费的增多,必然给新时期的财务管理提出了新的课题。当前国家级项目都有跟踪审计,而且在立项后项目经费的拨付中已经规定了项目支出的类别款项,财务管理非常严格,现有项目的财务审计结果的好坏影响着项目的验收和下步项目的申请。如何科学、有效管理好科研项目经费是摆在当前农业科研单位财务人员面前的不可回避的问题。因此,现就当前农业科研单位科技人员在项目执行过程中存在的问题和财务管理途径提出相关看法,以期对农业科研单位的财务管理提供借鉴。

## 1 项目经费申请使用的现状

耕作栽培研究所目前有各类研究课题约70项,国

家级项目10余项,所有项目从申请到立项,必须先进行经费预算编制,即申请人在申请项目时对所申请项目的各项可能的研究内容和工作编制经费使用明细;其次签订立项合同。项目在执行过程中,科研进度工作报告要由项目承担人定期向主管部门提交,同时提交财务支出报告,对该项目各项活动的经费使用情况进行详细汇报。而科研处或立项单位或者大项目主持单位等项目主管部门要定期根据项目的计划和所签订的项目合同的安排,进行财务报账等跟踪检查和经费审计,以确保所立的科研项目在规定时间内、在一定研究经费额度内保质、保量、按期完成。而项目在执行过程中的中期或年度经费执行评审结果,必然对下一财政年度经费的下拨有很大影响。中期检查结束后,一般在项目验收环节,课题组人员提交项目经费的决算报告,严格按照程序由相应的专业组织或上级财务管理部门对经费使用的合法性进行最后审计。因此项目预算、中期审计和结题决算,对严肃项目经费管理,提高项目财务管理水平具有十分重要的意义。

## 2 经费使用存在的问题

### 2.1 预算编制随意性大

在项目申请伊始,仅对项目的研究内容能做充分论述,而对经费预算的编制缺乏有效的理论依据,主观性和随意性较大。项目申请时所谓的财务预算仅仅是形式上的收支,并没有预见到实际工作中的经费支出的可能性。如:科研项目经费基本上以项目类别决定资助标准,如岗位科学家、实验站、重大项目、重点项目、一般项目、基金项目或攻关项目,而不考虑项目所在的地域、基础条件、研究内容的难易程度,必然造成申请人以常规批准的经费额度编制拟申请项目理论上的预算方案,因此必然造成后续项目执行时的矛盾。

**作者简介:**李艳欣(1969-),女,本科,高级会计师,现主要从事农业科研单位的财务管理工作。

**收稿日期:**2011-06-29

## 2.2 项目经费使用的科目与财务管理的科目相脱节

目前项目立项后经费使用的科目较少,与财务管理科目之间不能协调使用,有些大项目科目的设置比较笼统,如仅设示范费用、推广费用、研发费用等,没有对这些项目进行细化;而财务立账则按国家财务管理规定设置科目。二者之间相互脱节。势必给项目在财务管理及财务验收审计中造成一定的工作难度,而且易使某些项目下拨经费使用途径发生偏离。

## 2.3 项目绩效管理与经费管理脱节

过去很多项目经费下拨后基本上按照申请年限在规定时间内组织几个专家就可对项目进行鉴定验收,目前项目的管理已经趋于规范化、科学化,如目前很多地区级的项目,都有跟踪审计,并实行严格的招投标制,但立项后科研成果的最终目标与项目申请时的目标完成额如何,并没有与申请人的绩效挂钩,经费花完了,项目也就结束了。同时项目经费预算缺乏有效评估,无论专项资金的大项目,还是攻关项目、863项目等,在项目申请时,评审专家仅仅是对项目研究的必要性、学术性、创新性和可行性等进行评估,更多重视的是项目的特色、研究基础和人员结构,而对项目经费的预算缺乏严格的审核,没有进行有效的量化评价,因此,对经费的后期使用必然造成一定的限制。

## 2.4 项目经费支出结构不合理

目前国家对项目经费的某些支出科目规定了一定的比例,但实际执行中这些支出科目的比例绝大多数都不够实际支出,仅有极少部分能够满足项目执行的需要。如项目规定没有接待费,而在项目执行时课题组之间进行合作交流、考察、验收等工作时必然要发生少量接待费用,这就造成项目财务预算与实际支出相脱节;再如项目申请时劳务费在全部经费中所占比例很少,而在项目执行中,工人工资很高,按照国家标准很难满足用工需要,在该项目执行中劳务费严重不足,因此,对实际工作中项目的实施具有一定的阻碍作用。

## 2.5 财务管理制度与社会发展现状不相适宜

目前在财务报账中现金额度的执行标准仍然是按照十几年前的1 000元标准执行,但在实际操作中,由于物价不断上涨,1 000元的现金额度已经不能满足需要,很多科研人员在参加学术会议时往往都是因为所交付的现金额度超标,从而给后续报账带来难度。

## 3 建议

针对以上问题,结合当前农业科研院所的实践,提出如下建议。

## 3.1 变大项目的定额资助为个性化资助

目前国家在立项时仍然以项目的资助部门、项目的类别来设立定额经费标准。建议将定额标准变成有的放矢的个性化限额经费资助标准,主管部门在项目评审伊始,除了要对所立项目的预期研究成果进行预期评估外,同时应组织相关财务专家对该项目的经费预算方案的合理性进行定性、定量评估,并将其作为立项的重要依据之一。通过对项目经费合理性的评价,可以促使申请人本着实事求是的原则,对完成该项目所发生的实际费用进行科学编制,可以有效杜绝申请人编制过于宽松的经费预算方案,同时也能防止为了立项而不故实际情况压低研究成本,造成投资浪费等不正当竞争手段,从而提高科研经费的使用率和使用效果。

## 3.2 明晰科研人员的劳务报酬

科研人员在研究该项目时也要发生劳务费用,而在当前黑龙江省农业科学院全额拨款的形势下,科研人员的工资收入由国家固定支付,但其加班加点及利用节假日的额外付出则没有相应的劳务报酬,而国家在项目下拨时虽然规定了科研人员的劳务费用,但在财务审计时却明确规定不允许发生在职人员的工资费用。如果能执行在职人员额外劳务费用,势必能更加有效鼓励科研人员自觉、主动、积极申请项目,同时也能根除科技人员违纪违法的预算制度因素,从而提高经费预算的准确性和科学性。

## 3.3 经费预算与绩效管理相结合

项目立项后应该在项目结题时进行绩效考评,如果没有按照立项合同规定达到预期结果,或者经费预算存在较大误差,应该在阶段性检查时由主管部门对该项目申请人提出批评、停止后续经费资助或其它惩罚措施。这样可有效敦促以后的项目申请人在编制经费预算时,能够明确项目成果所要达到的质量标准和经费使用标准。

## 3.4 加强项目经费审计监管

开展科技项目绩效审计,能有效促进科研人员在成果创新、研发等诸多方面下功夫。但绩效审计的评价尺度应科学缜密,才能使审计结果令人信服。

## 3.5 严格预算管理,实行专款专用

在项目申报伊始,就要对经费的预算进行有效编制,但如果实际操作中与项目经费的预算不相符,同时这种变化有失客观存在,应该允许单项费用支出金额在一定的幅度内上下浮动,但支出总额不能突破原预算。特殊情况下需要对经费预算作较大调整的,要求申请人向项目批准人或经费资助人申请批准同意。