

科研财务助理制度执行中的几点建议

□付瑶丹 (中国科学院广州能源研究所 广东广州 510640)

◇中图分类号:F810 文献标识码:A 文章编号:1002-5812(2017)14-0092-02

摘要:2016年7月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见》提出,项目承担单位要建立健全科研财务助理制度,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专业化服务。文章从科研财务助理制度执行的角度,对科研财务助理的工作职责、业务培训、考核激励等三个方面提出建议,希望通过科研财务助理制度的执行,切实解决科研人员经费管理的问题,将科研人员从项目预算编制、中期检查、项目结题和验收、报销等繁琐的事务中解放出来。

关键词:科研财务助理 工作职责 业务培训 考核激励

2016年7月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见》(以下简称《意见》),《意见》旨在通过进一步简政放权、放管结合、优化服务、强化落实,改革和创新科研经费使用和管理方式,促进形成充满活力的科技管理和运行机制,更好地激发广大科研人员的积极性和创造性。《意见》中提出创新服务方式,让科研人员潜心从事科学研究。项目承担单位要建立健全科研财务助理制度,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专业化服务,科研财务助理所需费用可由项目承担单位根据情况通过科研项目资金等渠道解决。《意见》出台至今已一年,不少高校、科研院所等项目承担单位已制定了科研财务助理管理办法,目前正处于制度的推广执行阶段。文章就科研财务助理制度的执行提出以下几点建议。

一、明确科研财务助理的工作职责

从《意见》中可以看出,科研财务助理的工作职责已经不是传统意义上简单的报账,而是预算编制和调剂、经费支出、财务决算和验收等。这表明科研财务助理的工作职责已经从事务型向管理型转化。

(一)借款与报销。每个项目的执行情况都是由一笔笔的借款和支出构成,科研财务助理首先必须能顺利完成借款和报销这项基本工作,这也是科研财务助理应具备的最基本能力。对于人数较少的科研团队,借款报销等工作可以由科研财务助理独立完成。人数较多的科研团队,在不增加科研财务助理的情况下,可以根据实际情况,由科研人员自行填制借款报销单,科研财务助理对借款报销单进行初审,提高单据审核的一次通过率。

(二)科研项目管理。包括预算编制、预算执行、预算调整、项目的检查及项目的决算和验收。

由于各科研项目的特殊性,每个项目所需劳务费、设备费、材料费、燃料动力费、差旅费、测试费等只有项目负责人等项目参与人员才能合理估算。目前来看,除少数项目承担单位直接从科研人员中遴选出合适的人选担任科研财务助理外,大部分科研财务助理的专业偏向财会类。科研财务助理直接编制项目预算不切实际,建议科研财务助理协助科研项目预算的编制。科研财务助理可以根据所掌握的专业知识,结合以往的经验,给出合理的建议,提高预算的科学性,确保预算的目标相关性、政策相符性和经济合理性。

在项目执行过程中,科研财务助理应定期向项目负责人汇报经费到位及使用情况。同时对项目预算执行情况进行监控,对预算执行过程中确有需要调整的,与项目负责人沟通后,根据相关规定及流程,及时调整预算,确保项目的顺利执行。

项目决算和验收是项目管理的最后一个环节,也是最重要的一个环节。对于验收不通过的项目,项目承担单位都有相应的惩罚机制。以往有不少科研人员把时间和精力都花费在科研项目上,忽视了项目管理,导致项目验收不通过,项目经费非正常结余被收回。

项目完成后,科研财务助理根据项目经费使用情况,分析整理项目的收支明细,结合应付未付和后续支出情况,编制项目决算,确保数据的准确性。同时,按照项目结题验收要求,提供原始凭证和记账凭证等验收材料,完成项目的结题验收工作。对于需要延期的项目,协助项目负责人在规定的时间内,向项目管理部门提交书面说明,由项目管理部门确认情况后,向上级主管部门提交延期申请。

此外,科研财务助理要协助项目负责人接受各部门或受托机构组织的检查、审计等监督管理工作。

(三)固定资产的统筹管理。由于固定资产(仪器设备)的采购周期较长,不同种类和金额的设备采购流程和方式也不同,科研财务助理应根据项目需求与预算情况,在与项目负责人沟通后,统筹安排设备的购置。对于需要政府集中采购的设备,或超过规定额度须施行询价、招投标采购和进口的设备,要按有关规定及流程有计划地做好设备的购置申请、合同签订、设备验收登记等工作,并配合资产管理部门,对资产定期或不定期进行盘点及资产的处置等工作。

(四)新制度宣传。近年来,各级管理部门不断有新制度和政策出台,项目承担单位的报销制度或者经费管理办法也会随之做出修订。虽然项目承担单位都会以不同的方

式进行宣传,但科研人员往往潜心研究,不熟悉新制度和新政策,影响报销及项目的执行。科研财务助理是科研人员与财务部门的桥梁,如果科研财务助理能配合新制度和政策的宣传,必然起到事半功倍的作用。

二、加强科研财务助理的业务培训

从科研财务助理的工作职责可以看出,科研财务助理不仅需要具备一定的财务知识、熟悉内部报销制度和相关的科技管理政策,还要了解合同法等相关的法律知识。因此,必须加强科研财务助理的培训,并且将其规范化和常态化,培训内容由财务部门和项目管理部门联合制定。笔者认为,培训可以涵盖以下内容:

(一)会计基础知识。科研财务助理应熟悉基本的会计知识,报销中常用到的知识都应列入培训内容:报销单据的粘贴、借贷的意义、如何看懂项目收支明细表、借款和冲账的关系、会计科目与预算科目的映射关系等。同时可以将发票查验等一些常用的网址和查验方法等列入培训内容。

(二)内部报销制度。熟悉内部报销制度是填制报销单的起点。内部报销制度常见的有:《借款和费用报销制度》《差旅费管理办法》《接待费管理办法》《会议费管理办法》《公务卡结算管理规定》《固定资产管理办法》等。报销过程中涉及到的接待费和会议费的报销标准、出差的补贴方式和标准,以及相关的审批流程等在制度中都有详细的说明。只有熟悉制度,才能合理控制支出,顺利完成报销单的填制、审批及报销。

内部报销制度建议以自学-培训-考核的方式进行。科研财务助理先自学内部报销制度,再带着问题参加财务部门组织的统一培训,在培训中重点解答疑难问题。培训结束后,对学习效果进行考核。对考核不合格的,一段时间后重新组织考核,直至合格为止。

(三)经费管理办法。《国家重点研发计划资金管理办法》(财科教[2016]113号)、《广东省科学技术厅关于省科技计划项目结题管理的实施细则(试行)》《广东省科学技术厅关于省科技计划项目监督检查的管理办法(试行)》等文件,以及《科研项目间接费用管理办法》《科研项目结余资金管理办法》《横向项目管理条例》等内部经费管理办法都与项目的预算、执行、结题验收息息相关。一名合格的科研财务助理必须熟悉以上管理办法,才能在编制预算时足额预算间接费,在项目执行过程中和决算时,做到胸有成竹。

(四)相关软件的操作。项目承担单位都有各自的财务和预算管理系统,通过相关软件的操作培训,达到能够熟练填制、打印、提交报销单,通过系统查询项目收支明细、预算执行情况和项目结余资金等目的。

(五)相关法律知识。报销过程中,科研财务助理常接触到各类合同,项目执行过程中由于合同条款不清晰导致的合同纠纷也不在少数。建议项目承担单位将合同管理法律以及其他相关法律知识纳入科研财务助理的培训内容,定期聘请

专家进行法律知识讲座,增强法律意识,规避不必要的风险。

(六)培训方式。形成规范化、常态化的科研财务助理培训交流机制。在积极推行本单位内部培训的同时,与科研项目主管部门紧密协调,聘请有经验的审计专家,对科研财务助理进行经费管理、经费审计等业务培训,提高科研财务助理的专业素质。有条件的也可组织科研财务助理前往兄弟单位、合作单位参观学习,与同行业专家探讨交流,以开阔视野,积累经验,更好地服务于科研工作。培训的相关课件可以挂在项目承担单位内网,便于科研财务助理及其余相关人员及时学习和了解。

三、重视科研财务助理的考核激励

由于科研财务助理工作的重要性,项目承担单位在制度的执行过程中,应重视科研财务助理的考核激励。建议人事部门制定相应的考核及晋升机制,促使科研财务助理开发自身潜能,增强科研财务助理的工作积极性,提高他们的工作满意度。

(一)考核人员。财务部门、项目管理部门、用人部门(科研团队)是与科研财务助理接触最密切的部门,建议由这三个部门共同负责考核工作。

(二)考核指标。为了全方位考核科研财务助理的工作成效,应明确具体的考核指标,给每一项指标赋予一定的分值,并对每一项指标进行评分,对科研财务助理进行综合考核。工作态度、单据一次审核通过率、预算编制、预算执行情况、资产管理的规范性、培训后考核成绩,以及科研满意度等均可作为评价指标。

(三)考核结果的应用。通过定期对科研财务助理进行考核,将考核结果与科研财务助理晋升、评优表彰,以及退出换岗机制等方面挂钩。有条件的项目承担单位可以设立专项资金,用于奖励考核优秀的科研财务助理。

四、结语

设置科研财务助理是为了将科研人员从繁琐的项目经费管理事务中解放出来,为科研人员从事科研活动营造良好的环境,让科研人员潜心研究。科研财务助理制度在执行过程中,应当明确科研财务助理的工作职责,重视科研财务助理的培训及考核激励,“让专业的人做专业的事”,解决科研人员的后顾之忧,让制度落实到位,切实地为科研人员服务。X

参考文献:

- [1]中共中央办公厅 国务院办公厅.关于进一步完善中央财政科研项目资金管理政策的若干意见[Z].2016-07-20.
- [2]崔惠绒等.加强科研机构科研财务助理培养工作的思考[J].管理观察,2017,(2).
- [3]李国荣,潘秀荣.科研团队建立财务助理制度的实践与建议[J].农业科研经济管理,2015,(4).
- [4]王海洪.科研经费报销抑制科研积极性的治理研究[J].商业会计,2016,(12).