

刘亚晖. 农业科研单位财政科研经费使用中的常见问题及解决对策[J]. 江苏农业科学, 2015, 43(10): 579-581.  
doi:10.15889/j.issn.1002-1302.2015.10.177

# 农业科研单位财政科研经费使用中的常见问题及解决对策

刘亚晖

(江苏省农业科学院, 江苏南京 210014)

**摘要:**随着国家对科技的财政投入日益增长,国家对财政科研项目经费的管理要求日益规范,同时经费使用过程中出现的问题也日益增多。本文梳理了农业科研单位在财政科研项目经费使用过程中的常见问题,结合工作实际,提出解决对策,为规范使用财政科研项目经费和完善财政科研项目经费的监督管理提供参考。

**关键词:**农业科研单位;财政科研经费;问题;对策;财务管理

**中图分类号:** F810.453; F324.3      **文献标志码:** A      **文章编号:** 1002-1302(2015)10-0579-02

当前我国的财政科技投入持续快速增长,在社会上引起了广泛的关注,这就要求政府相关部门必须加强对财政科技资金的监督管理,提高财政科技资金的使用效益。针对当前科研项目资金管理存在的问题,2014年3月3日国务院下发了《国务院关于改进加强中央财政科研项目和资金管理的若干意见》(国发[2014]11号),文件要求各地区要参照意见内容,制定加强地方财政科研项目和资金管理的办法。2015年2月6日,江苏省人民政府下发了《省政府关于深化省级财政科研项目和资金管理改革的意见》(苏政发[2015]15号),根据国务院和中央文件的要求,就江苏省省级财政科研项目和资金管理改革提出了意见。根据上述各项文件精神,今后各级政府对财政科研项目经费的监督管理将会更加严肃、规范,对违规、违纪的处罚将更加严厉;因而,农业科研单位必须完善和加强对财政科研项目经费的监督管理,科学、合理、合规地用好财政科研项目经费<sup>[1-3]</sup>。

## 1 农业科研单位财政科研经费使用过程中的常见问题

**1.1 法人责任不到位,内部控制制度不健全或已建立的制度执行不到位**

例如:未能建立和完善包括科研资金管理流程和签字、审批权限等内容的科研资金管理制度;未能建立和完善包括采购内控制度、财务内控制度、资金内控制度、资产内控制度等的一系列相关财务会计内控制度;虽已建章立制,但对已建立的制度不能严格遵照执行等。

**1.2 专项经费未独立核算、统一管理**

例如:同一项目的经费支出在多个项目分别列支;下拨到项目合作单位的专项经费未按照项目进行单独核算;自筹资金未纳入项目经费的统一核算管理等。

**1.3 擅自调整外拨经费**

收稿日期:2015-06-17

基金项目:江苏省农业科学院农业经济与科技发展项目(编号:JK1427)。

作者简介:刘亚晖(1968—),女,江苏南京人,高级会计师,研究方向为农业经济与科技发展项目。E-mail:1473138094@qq.com。

例如:在未履行报批程序的情况下,向合作单位多拨或少拨经费;在未履行报批程序的情况下,向项目预算书之外的单位以子项目的形式拨付合作经费;未能按照项目任务书(或预算书)的要求及时向项目合作单位拨付专项经费等。

**1.4 经费预算编制不准确**

例如:经费结余比例较大;需调整预算的经费支出项目较多、金额较大等。

**1.5 科目间预算超出自行调整权限**

例如:科目间预算调整需报批的,未履行报批程序;对部分不得调增的科目进行调增(如中央财政科技专项及江苏省省级财政科技专项中要求劳务费、专家咨询费、间接费用不得调增;中央财政科技专项及江苏省省级财政科技专项中要求会议费、差旅费、国际合作与交流费3项支出之间可以调剂使用,但不得突破3项支出预算总额,实际使用时突破了预算总额;江苏省农业科技自主创新专项要求品种创新和技术创新项目中差旅费支出不得超过经费拨款的5%等)。

**1.6 重大事项未报批**

例如:预算科目内列支内容存在较大变化,虽在批复预算科目额度内,但实际列支的内容与预算书中列明的内容发生较大变化,特别是大型设备、大宗材料、大型软件等购置内容变更等。

**1.7 财务预算管理内容与项目任务书不一致**

例如:项目负责人上报财务部门的预算内容与项目任务书中的内容、金额不一致,导致财务部门对项目的预算管理内容与项目任务书不一致等。

**1.8 随意调账应付审计检查**

例如:随意进行财务调账,拼凑经费支出金额,应付结题财务审计。

**1.9 虚报自筹资金**

例如:为申报立项,虚报自筹资金,实际自筹资金不到位。

**1.10 利用虚假发票套取资金**

例如:开具虚假的测试化验加工费、租赁发票、资料费发票、制件费发票、宣传费发票等套取专项经费资金;将不能列支的招待费虚构成会议、培训等费用支出,套取专项经费资

金;将整个部门的相关费用支出虚报成项目的费用支出,套取专项经费资金等。

#### 1.11 违规开支测试化验加工费

例如:项目承担单位与合作单位之间相互列支测试化验加工费用;超过实际发生金额开具测试化验加工费发票并在专项经费中列支等。

#### 1.12 虚报冒领劳务费和专家咨询费

例如:虚报人头冒领劳务费和专家咨询费;劳务费列支的不是专项的实际支出,而是整个部门的劳务支出等。

#### 1.13 超范围列支专项经费

例如:超范围支付专家咨询费、劳务费;向有工资收入的项目参与人员发放劳务费;同一人在项目中既领劳务费又领专家咨询费;在专项经费中列支招待费、日常办公费用、劳保费用等;超标准列支专家咨询费、会议费、差旅费;列支与项目任务无关的支出,如论文答辩费、专利维护费等。

#### 1.14 会计基础工作不规范、报账审核不严

例如:未严格执行项目负责人制,部分经费报销未经项目负责人签字确认;劳务费或专家咨询费由经办人一人领款签收,未经当事人领款签收;未严格执行现金管理制度,存在不合理的大额现金支付现象;经费支出的发票抬头单位非项目承担单位;未按有关规定执行科研项目资金的公务卡结算;经费支出的内容与项目研究任务的相关性不足,支出依据不充分等。

#### 1.15 固定资产管理不规范

例如:达到固定资产管理要求的资产未作为固定资产入账,也没有设置备查账,使资产在账务监管之外;通过购置、置换、接受捐赠、无偿划拨等方式获得的资产,没有验收手续;工程建设手续不全,无合同、无结算书、无材料验收;工程建设虽有合同,但合同价与结算价不一致,且没有相关竣工审计报告;为了申报项目,购建不需要的固定资产;管理不到位,重复购置固定资产,浪费严重等。

#### 1.16 结题不结账,结余资金使用不规范

例如:已结题项目长期不结账;结余资金未按照规定用于项目后续研究等科研项目,变相成为不可列支费用的“处理器”、项目负责人的万能“小金库”等。

#### 1.17 提供虚假会计资料

例如:提交审计的明细账,不是从单位财务部门的账务系统中导出的,而是后期加工的;提交审计的会计凭证复印件,不是财务部门留存的会计凭证复印件,而是后期加工的;存在以表代账应付审计的现象等。

### 2 农业科研单位财政科研经费使用过程中常见问题的成因

农业科研单位财政科研项目经费使用过程中常见的问题,既有因不了解制度规定而发生的违规行为,也有因项目承担单位的资金管理不到位而产生的违规行为。

#### 2.1 对经费管理的认识不足

(1)农业科研单位对科研人员的考核,更重视项目经费的争取、科研成果的评奖、科研论文的发表,对科研经费管理的认识不足,科研单位对科研经费的管理更看重的是到账经费的多少,而在日常管理上就相对比较宽松,对科研经费的使用网开一面。(2)将项目管理的负责人制错误理解为项目经费的负责人所有制,科研人员认为自己争取来的经费项目可

以随意支配使用,财务人员在经费使用时的财务审核把关不严。(3)一些项目负责人对项目监管责任的动力或认识不足,个别人在利益的驱使下,明知故犯,恶意违规。

#### 2.2 经费管理的制度不健全,制度设计不完善

(1)科研单位对科研项目经费的使用与管理,涉及科研、财务、监察审计等多个部门,需要各部门的相互协同、相互配合,各部门之间既有明确分工、又需要协同管理。在制度设计上,没有能明确各部门职责,造成因各部门的责任不明确而导致的扯皮与管理空缺。(2)制度设计上,对单位内部审计部门的工作定位还停留在组织协调上。因财政科研项目的财务验收,大多需要提供社会审计机构出具的审计报告,对内部审计部门的审计工作定位,更多的是根据送审单位需要,与实施审计单位的沟通协调。(3)在制度制定上,没有对不执行内部控制制度的行为做出规范,已建立的内部控制制度仅停留在制度的公示上,没有能真正执行。(4)制度的制定未考虑农业科研单位的实际情况,部分内容的实际可操作性不强。(5)参与经费管理的各部门制定的管理制度相互衔接不够,对经费管理的口径和要求不一致,相互间的信息交流不及时,造成管理上的漏洞。(6)参与经费管理的各部门,各自制定的部门管理制度与相关政策、法规的要求有冲突;部门管理制度的管理尺度与相关政策、法规要求的财政经费管理尺度有差距。(7)财务部门对项目的经费预算管理依据是项目负责人上报的经费预算,部分上报的经费预算与项目任务书的内容不符,参与经费管理的各单位未能认真履行上报预算的审核工作,导致实际的经费使用与任务书中的内容、金额产生差异。(8)对违规使用经费的惩处力度不够,违规使用项目经费的成本低。

#### 2.3 对预算编制的重视不够

(1)更关注项目立项时的研究任务,忽视项目经费的预算编制,导致项目经费预算编制的随意性。(2)脱离项目研究任务编制经费预算,导致项目经费预算与研究任务的偏离。(3)缺乏必要的财经知识,导致经费预算缺乏必要的经济合理性。(4)缺乏必要的法规知识,导致经费预算与政策、法规的要求不一致。

#### 2.4 财务审核把关不严

(1)对经费资金管理要求不了解,造成财务审核把关不严。(2)疏于对经费支出与项目研究任务相关性的审核把关。(3)基于人情,对经费支出的审核从低要求、从宽处理。

### 3 农业科研单位财政科研经费审计中常见问题的解决对策

#### 3.1 加强政策宣传,提高全员认识

做好对科研人员和管理人员的政策、法规、制度宣传工作,强化科研经费管理意识,提高科研人员的认识水平和管理人员的管理水平。

#### 3.2 完善制度建设,使项目经费监管的各环节都有章可循

建立和完善科研经费资金监管制度,明确参与管理各方的责任。制度设计上,加强管理监督各方的相互协同和信息交流,防止管理上出现真空。管理制度的具体内容在符合政策、法规要求的前提下,要充分考虑农业科研单位的实际情况,制定的制度要操作性强,能真正能解决实际问题。

#### 3.3 加强信息平台建设,完善信息共享机制

配合无纸化办公理念,建立科研项目管理信息共享平台,

刘 刚. 食品安全视角下的食品供应链协同模式及机制[J]. 江苏农业科学, 2015, 43(10): 581–584.  
doi:10.15889/j.issn.1002-1302.2015.10.178

# 食品安全视角下的食品供应链协同模式及机制

刘 刚

(天津农学院经济管理学院, 天津 300384)

**摘要:**食品安全问题正受到越来越多的关注,解决食品安全问题已经迫在眉睫。食品供应链本身的市场调节机制失效是造成食品安全问题的根本原因,供应链协同是解决这一问题的可行和有效途径。食品供应链具有关系不稳定性、信息不对称性和双重边际性特点,安全风险存在于供应链各个环节之中。以供应链核心企业为中心,通过战略联盟、外部资源管理、纵向一体化 3 种协同模式,可以有效减少供应链中的食品安全风险。食品供应链协同质量控制需要质量合作机制、质量协同决策机制和质量激励机制作为保障,其中质量合作机制包括收益共享机制、信息共享机制、信任机制;质量决策机制包括质量保证能力协同、质量标准协同和质量组织协同三方面;质量激励机制包括跨期支付机制、违约惩罚机制和信息传递机制。

**关键词:**食品供应链;协同;模式;机制;食品安全;新思路

**中图分类号:** TS207.7      **文献标志码:** A      **文章编号:** 1002-1302(2015)10-0581-04

我国是食品消费大国,但食品安全的现状却令人担忧,媒体曝光出的“毒姜”、“毒小麦”、“速成鸡”事件一次次刺激消费者的神经,解决食品安全问题迫在眉睫。当前,我国已经从食品卫生治理进入到食品安全治理的新时期,迫切需要解决食品安全问题的新理念和新方法。食品安全问题的本质是食品供应链的质量管理问题,而供应链协同是供应链质量管理的重要手段。供应链协同是指供应链节点企业为实现供应链整体目标而共同制定相关计划、实施策略和运行规则,并共同

约定承担相关责任,使供应链各企业实现协调同步,各环节无缝对接<sup>[1]</sup>。Simatupang 等认为对于独立的组织来说,协同是整合他们的运作以达到整个供应链共同目标的先决条件<sup>[2]</sup>。Singer 等认为通过建立战略联盟和实现流程的协同管理有利于改进质量和实现利益共享<sup>[3]</sup>。Bahlmann 等以德国的猪肉供应链为案例,研究了生鲜农产品供应链协同与食品安全之间的关系,并提出了农产品供应链的协同模式,包括信息共享、集体学习、沟通以及统一市场<sup>[4]</sup>。彭建仿认为龙头企业与农户的供应链协同行为是实现农产品质量安全的治本之策<sup>[5]</sup>。食品供应链上任一环节的风险都会直接导致食品安全问题,只有实施全供应链协同质量管理才能从根本上杜绝食品安全风险。本研究以食品安全为研究视角,分析基于质量安全的食品供应链协同模式及机制,为解决食品安全问题提供新的思路。

收稿日期:2014-10-28

基金项目:2013 年天津市人民政府决策咨询重点课题(编号:ZFZX2013-2014);天津市高等学校人文社会科学研究项目(编号:20132125)。

作者简介:刘刚(1980—),男,天津人,博士,副教授,主要从事农产品物流和农产品质量管理研究。E-mail:liugang\_tianjin@163.com。

根据管理监督的需要,对参与管理的部门有权限地开放、共享必要的信息,使得参与管理的各方都能及时了解项目的预算执行情况、任务完成进度。一方面,方便参与管理的各部门同步进行管理监督,另一方面,有利于参与管理的各部门间相互配合、协同工作。

## 3.4 加强项目预算管理,合理、规范编制预算

项目经费预算的编制需要遵循目标相关性、政策相符性、经济合理性的原则。经费预算应与研究任务密切相关,经费预算的编制应紧紧围绕研究目标、任务及技术路线等内容进行测算;经费预算应符合国家有关财经法规及相关的经费管理办法,经费预算开支的范围和标准应严格按照相关经费管理办法中的具体规定进行测算;经费预算编制应当结合现有基础、前期投入和支撑条件,参照国内同类研究活动及我国国情,编制的预算要与同类科研活动的支出水平相匹配;预算的编制应当遵循实事求是、经济合理、提高资金使用效益的原则。项目承担单位(法人)是经费使用和管理的责任主体,因而在经费预算编制上,项目承担单位需要组织项目负责人以

及相关管理部门共同完成预算的编制工作,做好经费预算编制的组织、服务、审核把关工作。

## 3.5 加强经费的财务管理,杜绝经费的违规使用

完善财务制度,使建立的财务制度与相关政策、法规和经费管理办法的要求一致。严格把关经费支出与项目任务的相关性、合理性,加强经费报账的财务审核。规范资金使用行为,改进科研项目资金结算方式,杜绝经费使用的漏洞。认真学习掌握新出台的政策、法规,提高财务人员的业务水平。

## 参考文献:

- [1] 陆学文,顾 军,何守才,等. 科研项目经费财务管理的现状与发展对策——以江苏省农业科学院为例[J]. 江苏农业科学, 2013, 41(8): 1–5.
- [2] 袁新文,洪少丹. 高校科研经费监管系统若干问题探讨[J]. 中国内部审计, 2013(1): 73–77.
- [3] 唐思杰. 高校科研经费管理存在的问题及对策研究[J]. 北方经济, 2013(4): 86–88.