



科研事业单位科研经费管理问题与对策研究

郭 淼

中国科学院长春光学精密机械与物理研究所 吉林·长春

摘 要:在新形势下,我国对科研工作十分重视,不仅从政策层面为科研工作提供保证,同时还加大资金支持,投入大量资金用于科学技术研究工作。科研经费是科研事业单位相关科研工作开展的基础与保障,科研事业单位在面对大量科研经费时,应加强管理,避免出现科研经费浪费现象,提升科研经费的社会效益和经济效益,提高科研工作质量。科研经费管理是科研事业单位管理工作中的重要内容,当前科研经费管理不完善,存在一些问题,未能充分发挥科研经费的积极作用,影响了科研工作的顺利开展。本文首先对科研事业单位科研经费管理工作进行简要论述,然后分析了科研事业单位科研经费管理过程中存在的问题,最后结合实际情况,提出优化措施,从而有效提高科研经费管理质量。

关键词:科研事业单位;科研经费;管理对策

一、引言

科学技术是第一生产力,加强科学技术研究与创新,是实现社会经济发展、科学技术进步的重要途径。随着国家对科研工作越来越重视,在科研项目中投入的资金呈现逐年增长的态势,科研经费主要是由科研事业单位进行管理。随着科研经费管理制度陆续出台,对科研事业单位科研经费管理工作提出了高要求、严标准。科研事业单位需要重视科研经费管理,结合自身实际情况,及时调整科研经费管理模式,充分发挥科研经费的积极作用。

二、科研事业单位科研经费管理概述

1. 科研经费的内涵

科研经费主要指的是用于促进科学技术事业发展的费用。在科研事业单位内部,科研经费主要来源于财政拨款,还有一部分经费来源于企业资金支持。科研事业单位与企业合作,科研成果是企业与科研事业单位共同所有。科研经费是确保科研项目顺利开展的重要保障,若缺乏科研经费支持,科研项目必然会受到限制。科研经费是我国财政支出的重要组成部分,通过加强科研经费管理,为科研项目开展奠定基础。

2. 科研经费的分类

科研事业单位中的科研经费,从资金来源与科研项目性质来看,主要可分为两种类型,一种是纵向科研经费,另一种是横向科研经费,这两种科研经费类型有着本质区别。

纵向科研经费通常是由财政部门拨款,主要用于由政府部门立项的科研项目。在科研项目开展的全过

程中,一般企业并未参与。

横向科研经费主要是企业提供研究经费,同时科研项目也来源于企业。企业在发展及运营过程中,为了从根本上提高核心竞争力与科技水平,通过设置横向科研经费,推动科研项目开展。

但是需要明确的是,不论是横向科研经费还是纵向科研经费,在管理方面存在共通之处,都需要强化管理,从而提供科研经费的社会效益和经济效益。

3. 科研经费的特点

科研经费与其他经费不同,在管理方面有着显著特征。科研经费在不同的使用阶段,所采用的管理方法也存在差异性。

首先,科研项目立项阶段。在这一阶段,需要结合科研任务,明确项目预算,制订科学合理的经费使用方案。

其次,科研项目实施阶段。针对科研经费,需要严格管控经费支出,同时还需要加强监管,确保每一项支出都在合理范围内,依据预算方案合理开支,避免出现恶意侵占科研经费和科研经费随意使用等问题。

最后,科研项目收尾阶段。科研事业单位需要依据财务管理要求,编制完善的决算报告,体现科研经费的使用效益。

4. 科研事业单位科研经费管理的重要意义

首先,科研经费管理是科研事业单位管理工作的一项重点内容。通过加强科研经费管理,有利于提升科研事业单位的整体管理水平,并为其其他经费管理工作提供经验与借鉴,强化科研事业单位内部控制,促进科研事业高效发展。

其次,科研经费管理有利于规范各项科研支出。现阶段,我国为促进科研事业发展,增加了科研经费投



人,但是在科研经费的具体使用过程中,仍存在经费使用不规范等问题,如将科研经费运用到其他业务,科研经费浪费及恶意占用等。科研事业单位在开展科研经费管理工作的过程中,通过结合科研项目的实际情况,合理编制预算方案,强化会计核算与监督,为科研经费合理支出提供支持。

最后,科研经费管理有利于实现更多科研成果。虽然我国科研经费投入较多,但在科研经费运用方面仍然存在诸多不足,经费利用效率低下,影响了科研成果转化,科研经费使用成效不佳。针对这一问题,科研事业单位通过开展科研经费管理工作,能够保证每一项科研支出的合理性,将科研经费用在实处。

三、科研事业单位科研经费管理存在的问题

1. 科研经费支出与内部控制制度不完善

首先,科研事业单位的科研经费支出问题。科研事业单位一般根据相关规定,在经费下达到项目承担单位后,会扣除一定比例的管理费用,剩余经费由项目组自行支配,导致科研经费使用存在监督不到位的问题。此外,还存在科研经费支出不合理现象。在科研经费报销过程中,部分员工为了牟取私利,存在虚假报销等问题,导致科研经费支出十分混乱,不利于发挥科研经费的积极作用。

其次,科研事业单位的科研经费内部控制问题。科研事业单位在开展科研经费管理工作时,应结合单位与科研项目的实际情况,制定完善的内部控制制度,强化经费管理与监督,掌握每笔科研经费的支出情况。但在实际工作中,由于对政策理解不到位,科研事业单位将直接费用支出与间接费用支出混淆,导致费用支出不合理。此外,科研事业单位的内部控制制度不能满足当前工作的需要。近年来,国家对科研经费管理实行“放管服”政策,需要项目承担单位采取相应的经费管理措施,但是很多单位的内部控制制度不完善,形式大于内容,无法真正落地。正是由于科研经费内部控制制度不完善,管理不到位,导致科研经费管理质量不高。

2. 预算不合理

(1) 预算编制不合理。为充分提升科研经费的使用效益,科研事业单位在进行科研经费管理时,应加强科研经费预算管理,制订预算方案,管控每一笔经费支出。在科研经费预算管理过程中,预算编制是基础环节,同时也是十分重要的环节,对科研经费管理质量有着直接影响。在预算编制阶段,如果预算编制不合理,将会直接影响到科研经费的后续支出,导致科研项目开展过程中面临多种问题。

首先,负责科研项目的科研人员对项目十分重视,但是往往忽视了项目预算。在制订预算方案的过程中,并未花费大量时间与精力来研究,使得科研项目经费的预算编制不合理。

其次,在预算方案编制过程中,财务人员并未参与其中,而科研人员对科研经费管理的相关制度不了解,导致预算编制与实际项目不符,预算方案与实际经费管理存在偏差。

(2) 预算支出与实际情况不符。科研事业单位在科研项目立项环节,会结合项目的实际经费需求,申请相应预算。但在项目落实的过程中,会受到多种因素的影响与制约,导致项目实际经费支出与预算方案之间存在较大偏差。当科研项目经费预算方案通过后,科研人员对预算方案便不再重视,无法确保项目资金使用与预算方案保持一致,影响了预算执行质量。

另外,科研人员虽然拥有丰富的科学技术知识,但是往往对财务知识的掌握不够充分,导致在项目验收阶段,经费支出与项目预算之间存在偏差,使得预算管理工作流于形式,并未发挥实质性作用。

3. 内部监督不到位

科研事业单位在开展科研项目工作时,科研经费的使用通常由项目负责人负责,监督制度不完善,监督缺失,无法确保科研经费的合理使用。内部监督不到位,主要表现在以下两个方面。

首先,在科研事业单位内部,没有充分发挥内部审计作用。虽然部分科研事业单位已经认识到内部审计的重要性,同时积极开展内部审计工作,但在实际工作中,审计力度不足,审计频率低,导致内部审计工作流于形式,难以起到监督作用。

其次,责任追究不到位。在科研事业单位内部,科研项目的经费支出主要由科研人员负责。如果在科研经费报销中出现问题,那么科研人员需要承担责任。当前,科研事业单位权责关系不明确,追责制度不完善,一旦发生问题,无法第一时间确认责任主体并及时解决问题。

四、科研事业单位科研经费管理的优化措施

1. 健全科研经费管理机构

为了加强科研经费管理,提高科研经费使用效益,确保科研费用使用能够落到实处,科研事业单位在开展相关工作时,应该健全科研经费管理机构。

首先,在科研事业单位内部设置科研经费管理办公室。其主要职责为强化科研经费管理,制定相关管理制度,及时解决科研经费管理中存在的问题。科研



事业单位可以在原有组织体系的基础上,设置科研经费管理办公室,安排专职人员全面负责科研经费管理工作。

其次,科研事业单位应该优化资源配置,集中力量解决科研经费管理中存在的问题。在科研事业单位内部,科研部门与财务部门是参与科研经费管理工作的主要部门。科研部门主要负责科研项目的申报及项目全过程管理,财务部门负责科研经费使用过程中的财务工作,加强科研部门与财务管理部门的有效协作,有助于提高科研经费管理水平。

最后,科研事业单位应逐步优化岗位设置。为提高科研项目使用的合理性,科研事业单位在岗位设置过程中,应始终遵循不相容岗位相分离的原则,避免岗位职能交叉、重叠的问题,提高科研经费管理水平。在科研经费管理过程中,科研事业单位应该完善岗位设置,明确权责关系,从而落实科研经费管理工作。

2.合理编制预算,加强预算执行

科研事业单位在开展科研经费管理工作时,应加强预算管理,重视预算管理的各个环节,并对预算方案进行审核,通过制订科学合理的预算方案,提高科研项目资金使用的科学性与合理性,推动预算方案高效执行,提升科研经费使用的规范性。为推动预算编制工作顺利开展,在科研项目启动阶段,财务人员就需要积极参与。

(1)科学合理地编制预算。预算编制环节是预算管理的基础环节,同时也是科研事业单位强化科研经费管理的重要方式。在预算编制环节,由于科研项目之间存在差异性,因而需要对科研项目进行详细划分,明确不同科研项目预算编制的具体要求。在开展预算编制工作时,需要各个部门的积极参与和配合,引导财务人员、科研人员及审计人员积极参与,提高预算方案的科学性。在此基础上,项目负责人应结合科研项目的具体要求,科学合理地编制预算。通过加强各个部门的协作,全面优化项目预算管理,提高预算方案的科学性,提升科研经费管理水平。

(2)严格执行预算。为了发挥预算管理的作用,在预算方案确定后,需要严格执行预算方案。首先,需要确保资金及时到账,结合科研项目实际情况,严格履行科研项目经费入账手续。科研事业单位的管理部门执行编号审批,管理人员按照要求进行审核与签字,然后由财务部门核实各项手续是否齐全。经过这些环节后,才能够确保资金及时准确入账。当科研经费入账后,需要设置相应科目,对科研经费单独核算,确保专款专用。

其次,在使用科研经费时,各职能部门需要依据科

研经费预算方案,把控每一笔费用支出,严格审查,全面管控资金使用过程,避免出现资金挪用等问题。

最后,针对科研项目经费支出,财务人员需要认真核查相关票据,保证支出的合规性。另外,对于大额经费支出需要重点审批,层层把关。

3.完善科研经费监督机制

科研事业单位在开展科研经费管理工作的过程中,应积极完善科研经费监督机制,对经费管理与支出环节进行监督,及时发现问题并解决问题,避免问题恶化,产生不良影响。科研事业单位应结合实际情况与需求,将科研诚信作为基础,完善监督管理,保证科研项目经费合理使用。

首先,科研事业单位可将项目负责人作为第一责任人,一旦发现违法、违规使用科研经费的科研人员,需要采取惩罚措施。对于违规使用科研经费的科研人员,需要记录相关失信行为。若多次出现同一问题,应该禁止相关人员继续参与科研项目。

其次,科研事业单位需要发挥内部控制的积极作用,引导财务部门、科研管理部门与审计部门加强协作,成立科研项目监督小组,定期开展内部审计工作。在此基础上,科研事业单位还可邀请第三方审计机构,对科研经费使用进行审计,从而提高审计工作的准确性。在审计过程中发现问题,应及时解决,确保科研经费合规使用。

五、结语

当前,我国正处于社会经济转型发展的重要阶段,加强科学技术研究与创新,是实现高质量发展的重要路径。随着国家对科研工作的投入逐步增加,科研事业单位在日常管理过程中,应该重视科研经费管理,采用多项管理措施,避免科研经费使用问题,发挥科研经费的积极作用,产出更多科研成果,推动我国社会经济转型发展。

参考文献

- 1.戎革.新形势下科研事业单位科研经费管理问题及对策.财经界,2020(35).
- 2.侯文新.科研事业单位科研经费管理问题分析.行政事业资产与财务,2019(18).
- 3.王秀琴.科研事业单位科研经费管理问题与对策.时代经贸,2019(25).

(责任编辑:王文龙)