

科研事业单位科研经费管理存在问题及应对策略

王红锋

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:科研经费为科研事业单位从事科学研究提供资金方面的支撑,科研经费管理对科研工作的顺利开展具有重要的保障作用。在新时期事业单位深化改革的背景下,科研事业单位的科研经费管理工作面临着新的挑战。对此,本文从科研事业单位优化科研经费管理的重要性出发,分析了科研经费管理现存问题,进而提出相应的优化策略,希望可以帮助科研单位提升科研经费使用效益,保障科研活动的有序开展。

关键词:科研事业单位;科研经费管理;问题;对策

在国际竞争日趋激烈的背景下,一个国家的科技水平、科研实力在很大程度上决定其综合国力和国际竞争力,因此,科研工作备受重视。科研事业单位作为开展科研活动的重要主体,在我国科技事业发展方面发挥着重要的作用。然而,在科研工作受到重视以及事业单位深化改革的背景下,部分单位的科研经费管理仍旧存在一些问题,需要积极借鉴国内外先进经验,优化科研经费配置,从而为我国科技事业发展增添重要动力。

一、科研事业单位科研经费管理的重要性

1. 科研经费定义

科研经费主要指科研事业单位为顺利开展科研活动、完成科研任务、推进我国科技事业发展所用到的资金和费用。科研经费专门用于具体的科研工作,为科研活动创造良好的条件。一般情况下,科研经费由政府机关、企事业单位、基金会等主体通过购买服务或委托服务的方式拨付;同时,从事科研活动的科研人员也可以向单位主动申请立项,经过层层审核以后予以拨付。

科研经费管理主要指科研单位对科研活动中产生的直接或间接费用进行管理,具体包括科研经费预算、监督与检查等方面的工作。

2. 科研经费管理的重要性

首先,科研经费管理能够优化科研经费配置,为科研活动提供充足的经费支持,确保科研活动有序开展,保障科研进度。同时,科研经费管理可以为科研人员提供良好的科研条件,解决科研人员的后顾之忧,使其全身心投入科研活动中,提升科研效率与科研产出。

其次,科研经费管理工作是保障科研经费安全性的重要手段,有效避免科研经费被挪用、挤占,使科研

经费的分配和使用更加规范、透明。在科研经费管理期间,工作人员需要分析科研项目的成本效益比和科研风险,进而使科研经费尽量投入到效益高、风险低的科研项目中,以此规避科研活动及科研经费使用风险,使科研经费创造更大的效益。

二、科研事业单位科研经费管理存在的问题

1. 科研经费预算管理有待优化

部分科研事业单位重科研、轻管理,将工作精力放在科研工作方面,对科研经费管理的关注度不足,导致科研经费预算编制、执行、调整和考核不严格。在预算编制期间,科研人员为了争取到更为充足的经费,往往倾向于上调经费数额,而后将其汇报给财务部门。在同一科研单位内,不同科研人员负责不同的科研项目,如果科研项目负责人选择上调经费数额,必然导致事业单位科研经费出现缺口,影响科研经费配置。

在科研经费预算执行期间,如果未能按照预算方案切实执行,容易导致科研经费不足,还有可能浪费科研经费,降低科研经费使用效益。同时,在科研经费预算管理期间,部分单位的科研经费考核工作不到位,未能根据预算方案进行严格考核,也影响了科研经费管理效果。

2. 科研经费管理制度及内部控制有待优化

科研经费管理制度为管理活动提供了关键保障,随着我国科技事业的发展以及事业单位改革的不断推进,科研事业单位应当主动完善科研经费管理制度。然而,从现阶段的制度建设情况来看,部分科研事业单位仍旧采取原有的科研经费管理制度,依然沿用原有的管理内容和标准,未能适应新时期的科研经费管理需求。

同时,制度建设不完善也容易引发权责纠纷,如果出现科研经费违规使用的情况,容易导致责任推诿的问题。不完善的制度未能将科研经费管理和使用的责任落实到具体人员身上,这对科研经费管理活动是相对不利的。

3. 科研经费管理队伍建设不到位

在科研经费管理活动中,科研事业单位内部的财务人员发挥着关键作用,财务人员应当与科研人员进行通力合作,并具备科研知识,及时了解科研项目进展,才能做好相应的管理工作。

从现阶段的管理情况来看,部分事业单位内部的财务人员不懂科研,无法评估科研人员上报的预算方案是否合理,无法合理评估科研项目所需经费,这就导致财务人员在科研经费管理期间处于被动地位。同时,部分财务人员在管理过程中缺乏责任意识,未能针对预算方案进行严格审核,降低了科研经费管理效果。

三、科研事业单位科研经费管理优化策略分析

1. 主动借鉴国外科研经费管理经验

相较于部分发达国家,我国的科研事业单位在科研经费管理方面还有很大的进步空间,因此,科研事业单位可以主动借鉴发达国家的管理经验。本文分析了美国、日本和德国在科研经费管理方面的经验,以期提供一定参考。

(1) 美国经验: 建立完善的监督制度。美国的科技实力较强,其科研经费管理制度发挥了重要作用。在美国的科研经费管理活动中,监督工作至关重要,科研工作者申请、使用科研经费需要接受立法机构、司法机构和行政机构的监督。同时,社会公众也可以对科研经费使用情况进行监督,如果科研工作者套用或挪用科研经费,需要面临法律诉讼。

结合美国在科研经费管理方面的经验,我国科研事业单位在经费管理期间应当主动强化监督活动,推进内外监督相结合,通过监督提升科研经费管理水平,使科研经费发挥最大效益。同时,美国科研机构基于法律规定科研机构和科研人员双方权责,如果科研人员出现违规或者不作为的情况,科研人员会面临严重的惩罚,这一点也值得我国科研事业单位借鉴。

(2) 日本经验: 建立合理的激励制度。日本属于典型的后发型工业国家,相较于英美法德等发达国家,日本的科研事业起步较晚,但仍取得了较为突出

的成就,主要得益于合理的激励制度。在科研经费管理方面,日本将管理活动和激励相结合,加大对科研人员的激励力度。日本科研机构将科研人员的成果与薪酬挂钩,只要科研人员产出优秀成果,便可获得丰富的报酬,而且在晋升方面也具有一定的优势。由于激励力度大,日本的科研人员具有较高的积极性,有力推动了日本科技事业发展,这对于我国科研事业单位的科研经费管理具有重要的借鉴意义。

我国科研单位在过去的科研经费管理期间,科研人员薪酬、奖金占经费比例较低,而且单位习惯采取精神激励措施。对此,在未来的科研经费管理中,科研单位可以借鉴日本经验,适当提升科研人员薪酬、奖金在经费中的占比,推进物质奖励与精神激励相结合,激发科研人员工作积极性,从而高效完成科研任务,提升科研经费使用效益。

(3) 德国经验: 保障充分的自主权。德国是传统的工业强国,以高精尖工业文明,而且在工业领域有着极为突出的科研优势。相较于美国、日本,德国更加重视科研自主权,力求减少对科研人员的限制,科研人员在申请、使用经费方面具有较高的自主权,科研机构尽量减少对科研人员的直接干预,科研人员只要在固定的时间内完成科研任务,或者产出科研成果即可。同时,由于做好了设备、材料等方面的保障,科研人员不必要在采购科研设备、科研材料或办公用品等方面花费过多的精力。

但需要注意的是,这种充分的自主权是建立在完善的制度基础上的,科研机构会对科研人员的进度、成果和科研经费使用情况进行定期检查。因此,德国的经验可以简单概括为通过制度简化科研经费使用流程,并完善科研环境与科研条件,解决科研人员的后顾之忧,这对我国科研事业单位的科研经费管理具有一定的参考价值。

2. 建立科研经费预算制度,落实科研经费预算管理

针对科研经费预算管理的问题,科研事业单位应当重视预算管理工作,积极推进科研经费预算管理工作开展,强化预算编制、执行、调整和考核工作。

在预算编制阶段,应当由专业人员评估科研项目所需经费,单位内部财务部门应当对科研经费配置情况进行初步规划,明确项目申报、审批、经费拨付的流程和标准,为预算编制提供合理依据,并将经费总额控制在合理范围内,避免出现经费缺口。与此同时,在单位管理人员的协调下,财务部门和科研管理部门应当

进行多次协调,确定最终的预算方案,而后提交审核。

在预算方案审核阶段,财务人员需要结合实际情况留出一定的浮动空间。例如,科研设备、科研材料的价格受到市场行情的影响,会出现一定的浮动,而部分科研项目需要招聘临时工,劳务费也会随着国家政策而变动,这些因素都会导致科研项目经费出现浮动。财务人员应当充分考虑这些因素,做好审核工作,确保预算方案内的经费数额保持在合理的浮动区间内。

在预算执行阶段,部分科研项目可能需要追加经费,财务人员应当严格按照流程和规定进行预算追加和调整,并详细记录预算追加调整的原因。此外,财务人员需要结合预算方案和预算追加调整数据做好预算考核工作,针对科研经费使用效益进行评估,进而为下一步的科研经费管理提供依据。

3.完善科研经费管理制度,推进监督控制体系建设

科研事业单位应当主动推进制度建设,一方面,为管理人员开展科研经费管理提供内容、标准和流程方面的依据;另一方面,将科研经费管理责任落实到人。

具体而言,科研经费管理制度建设主要从内容和权责两方面开展。从内容角度来看,需要通过制度建设明确科研经费管理的标准、流程和内容。在这一方面,科研单位可以借鉴相关经验,将激励机制融入科研经费管理制度中,明确科研人员的薪酬及奖金在科研经费中的占比,进而激发科研人员的积极性,也可以通过提升科研人员待遇的方式减少套用、虚报经费的情况。从权责角度来看,应当通过制度建设明确科研经费使用权责,将具体责任落实到具体的科研人员身上,通过责任督促科研人员合理使用经费,力求提升科研经费使用效益。

科研单位可以借鉴美国和德国在科研经费管理方面的经验,推进监督控制体系建设,强化内外部监督,并通过制度建设和监督控制体系建设,推进科研经费管理“放管服”,提升科研人员自主权。科研事业单位需要做好监督管理,对经费使用期间产生的数据进行严密核算,使内部审计成为提升监督效果,规范科研经费使用的重要手段。同时,科研单位应当构建完善的内部控制体系,提升内部控制水平,通过内部控制提升科研经费管理效果。

4.推进科研经费管理队伍建设,提升科研经费管理效益

科研经费管理活动主要由财务人员开展,科研人员予以配合,其中,财务人员的知识水平、工作能力直

接影响到科研经费管理效果。对此,科研事业单位应当主动推进科研经费管理队伍建设。

科研单位应当打造复合型管理队伍,财务人员既要具备专业的财会知识,也应当积极了解科研项目的具体情况,以业财融合理念为指导,推进科研业务和财务工作相结合,丰富自身的知识面,能够对科研项目及其所需经费进行合理评估。

科研事业单位应当针对财务人员进行定期培训,一方面进行思想教育和职业教育,使其树立职业道德,并形成强烈的职业责任感,能够切实投入科研经费管理工作,意识到科研经费管理的重要价值,在管理期间积极履行职责,切实核对每一项数据,全力提升科研经费管理效果;另一方面则要进行业务培训,使财务人员了解本单位的科研项目及项目进展,提升财务人才的工作能力。此外,单位领导应当做好协调工作,组织科研人员和财务人员搭建互助帮扶对子,双方互相学习,利用“传帮带”机制促进科研人员与科研经费管理人员协同成长。

四、结语

科研经费管理对科研活动具有重要作用,能够优化科研单位内部资金配置状况,提升科研经费使用效益和安全性。针对科研经费管理现存问题,科研事业单位应当立足本单位实际情况,主动借鉴发达国家在科研经费管理方面的经验,做好科研经费预算管理工作,完善科研经费管理制度,构建科研经费监督控制体系,通过监督和内部控制确保科研经费规范使用。同时,科研单位应当提升管理人员的专业性,以专业的人员投入专业的工作中,为科研活动有序开展及本单位的稳定发展提供保障。

参考文献

- 1.王增梅,孙华良.科研事业单位科研项目经费管理优化对策.中国管理信息化,2022(15).
- 2.阮舒宁.科研事业单位科研经费管理存在问题及应对策略.财经界,2021(17).
- 3.寇媛.科研型事业单位内部控制优化研究.昆明:云南财经大学,2020.
- 4.王雪.农业科研事业单位科研经费管理存在的问题与策略分析.科技风,2019(26).
- 5.吴昊.推进科研经费管理“放管服”.财经界,2018(31).

(责任编辑:王文龙)