

事业单位科研经费管理存在问题和管理建议

赵文

(德勤税邦(山东)税务师事务所,山东 青岛 266000)

摘要:对于一个国家的发展来说,科技就是生产力,今天,我们国家每天都在发生变化,更是取得了非常多的成就。其中许多显著成就得益于科技的飞速发展。在新形势下,国家每年增加对科技研发的投资,对项目资金的投资也逐年增加。国家对科研机构项目资金的使用和管理提出了更高和更严格的要求。各机构如果不高度重视,不能及时作出相应的调整,会在预算、使用、处理等各个方面造成问题,严重影响科研机构的健康迅速发展。本文分析了公共设施科研基金管理存在的问题和管理建议,以供参考。

关键词:事业单位;科研经费管理;问题建议

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.02.136

1 引言

随着社会科技水平的提升,科技创新、技术改革成为时代发展的主流。科研项目作为推动科技行业进步与发展的关键,其实施过程中的资金管理尤为重要。但因各类科研项目的辅助性,各研究流程所需资金存在较多区别,要求相关人员加强科研项目资金管理力度,构建更为系统的资金管理制度、管理系统。

2 科研项目经费管理目标

科研项目是我国科技行业发展进步的核心项目,项目立项、设计、可行性分析、实施过程中均需耗费大量资金。该类项目中的资金使用情况,直接关系到项目建设的有序性、项目实际成果,所以需通过科学的管理措施,提高科研项目经费利用率,减少不必要的成本投入。因此,科研项目经费管理的主要目标在于从项目立项阶段入手,全程管控项目所涉资金,从而降低科研项目经费使用中的财务风险。另外,由于科研项目的特殊性,项目资金使用方面存在经费预算效率低、成本损耗大等问题,在设置科研项目经费管理目标时,相关人员仍需将资金控制内容渗透在目标内,借此通过科研项目经费管理工作的完善,降低财务风险,充分利用国家下发的科研经费,为我国科技行业建设创造有利条件。

3 科研经费管理新形势及目标原则

3.1 科研绩效管理改革

2018年,国务院发布《关于优化科研管理、提高科研绩效若干措施的通知》,指出项目管理应从重视数量和过程转向重视质量和成果。定义科研项目的绩效目标,并根据申请准则的分类评估要求提出项目绩效目标。项目审查应审查绩效目标、成果指标和指导方针的一致性,以及实现项目绩效目标的创新、可行性、评价能力、能力和条件等。严格按照任务说明书的规定,逐点审查成果和指标的完成情况,并就实现绩效目标的程度得出明确结论。绩效评估结果应作为项目调整和后续支持的重要依据,并作为

相关研发、管理人员、项目承包商和项目管理专业机构绩效评估的参考依据。这要求科研单位根据自身的科研设置制定科研项目绩效评价指标体系和评价机制,提高评价目标的科学合理性,进行客观公正的评价。

3.2 提高了经费全过程管理的高效性和准确性

审批者可以在计算机和移动电话上批准任何类型的业务,从而打破了时间和空间的限制,大大提高了业务处理效率。以前,企业的管理人员可能需要经常出差才能找到其他部门的员工。如果程序不完整,他们必须重复工作多次,并且需要花费大量精力来处理业务。通过网络授权,他们可以在办公室中处理各种报销、资金筹集和其他业务,从而为研究人员节省时间。对于财务人员,系统将根据资产目标和报销标准生成直接匹配的实际数据,从而减少人为错误。

3.3 科学事业单位科研管理目标、原则

科学仪器设备的科研经费是科技企业发展和解决特殊科技问题的各种成本。项目实施者是运营和管理采购的关键环节,负责管理和监控采购的日常管理和监督。科研项目的资金来源包括政府资金、地方资金、企业、民间组织、基金和单位自身积累的资金以及市场授权等其他渠道。资金运用的原则是:财政资源整合,支持公共科技活动,强化整体规划,合理配置资金;完善工程相关人员的内部监督结构,提高其项目和资金管理水平;项目专用会计、标签;遵守科学研究规则和法律法规,以组织资金、加强监管、建立科学合理的绩效评估机制并提高采购效率。

4 事业单位科研项目经费管理问题及成因

4.1 预算不够合理

(1)在整个项目实施过程中,作为项目管理的主要环节,不够合理的财务评估准备与研究经费的支出和相关管理有关。如果未标准化采购的财务评估准备工作,则可能会在项目实施过程中遇到各种问题。首先,负责执行项目的研究人员对项目的重视程度高于财务评估,而一些人员

对管理研究资产的规章制度知之甚少,因此难以保证项目的质量。第二,财务评估的准备过程中,只有很少的专业财务人员参与,导致信托基金管理和执行之间的出现中断,并导致财务评估的准备工作不准确。(2)财务评估与实际情况相冲突,科研项目的资金应根据实际需要在项目报告阶段进行报告。然而,许多不确定因素使项目实施过程难以准确评估资金,而科研基金的实际支出往往与财务评估不同。此外,只要授权单位接受采购的财务评估,一些预算系统都会被忽略,而且很难在采购的财务评估和实际使用之间取得一致。同时,一些研究人员对项目实施过程中的财务知识和相关财务知识知之甚少。在项目批准过程中,我们发现采购对象的类别和每个类别以及用于项目财务评估的资金存在较大差异,这极大地影响了财务评估的执行程度。

4.2 经费管理难度大

对我国科研项目的管理主要按各部门职责划分。根据未来的发展计划,政府会设立各种科研项目,资金的分配和结算属于财政部门的工作,导致资金来源不同。各政府部门职能不同,资金来源多,在短期内难以解决。但同时,在公共机构的科研经费中,地方财政来源占一定比例,但许多公共机构自愿管理这一部分资金。

4.3 内控制度不够健全

科研项目经费管理中,完整、系统的内控制度是有序管理项目资金的重要工具。但由于我国科研事业单位、科研企业内部资金内部控制工作起步较晚,导致科研项目经费相关的管理制度还不够健全,无法十分有效的控制项目资金。在此背景下,科研项目的经费预算因管理较为粗放,使得项目成本预算存在较多限制性问题,无法依据项目资金需求完成成本预算。另外,内控制度中伴有的管理问题,会直接造成科研人员难以正确认知项目资金管理,项目阻力较多,直接影响着科研项目建设水平,不利于项目的有序实施。比如科研项目财务人员在资金管理,往往需按照健全的内控制度,科学调配项目各建设阶段的资金,若制度存在问题则会拖延项目经费使用,诱发不必要的财务风险。再者,健全的内控制度可帮助相关单位有序落实人员管理工作,协调项目资金管理中的科研人员,为其相互配合打好基础。若项目经费管理制度不健全,该机制的相互沟通、相互监督能力失效,影响项目整体建设效率。

4.4 项目申报及经费拨款缺乏宏观统筹

目前,科研经费来源主要包括国家级、省级、局级、单位根据自身发展研究方向需求对科技创新项目投入的经费及接受企业、社会组织等单位委托的横向科研项目经费。依照现行制度,我国不同科研项目和经费由各个部门分别管理。由于各种项目管理规定和资金管理方法存在一定差异,科研专项经费缺乏统一明确的管理制度和有效的监督管理机制,导致项目申报及资金分配缺乏宏观协调,出现有些科研项目屡次申报、同一项目多次在不同部门立

项均未获得相应的经费支持,这种情况的发生对科研人员工作积极性造成一定的不良影响。

4.5 横向科研经费结余长期挂账,存在账本不符的现象

科研事业单位财政拨款仅能保障基本人员经费和基本公共运行部分支出,往往存在一定的经费缺口。单位横向科研项目一般采用明细分类账与科研经费本实施对账管理。日常工作中,由于横向科研项目剩余资金量大、时间跨度长的特点;由于一些单位会计人员缺乏责任心,长期以往会出现账本不符的情况。以某科研所为例,该所在机构改革整合过程中,出现横向科研经费本与明细分类账余额存在300余万元的差额,通过认真梳理核对账本发现,由于事业单位实行收支统管的财务管理规则,横向科研课题结余经费作为非财政补助结转可以用于弥补财政拨款不足部分,财务人员在账务处理中仅在明细账中进行了账务处理,而没有在横向科研经费本中有所体现,长期以往出现了账本不符的情况。该现象发生不仅会对资金的使用效率带来影响,还严重影响了科研人员工作积极性,分析原因主要是财务人员专业水平欠缺,责任心不强。

4.6 财务管理与项目管理信息不匹配

对科研机构项目资金的管理主要是项目团队的责任,主要涉及项目申报、项目建立、实施、验收等诸多环节,项目财务管理是单位财务部门的责任。多数科研机构虽然拥有完善的会计制度,但与整个科研项目管理过程相关度不够,科研部门与财务部门在项目资金管理方面的沟通与合作不足,存在的主要问题如下。(1)科研项目管理系统与财务会计处理系统之间没有数据交换,部分单位仍然依靠手工传递业务数据,因此报销数据信息容易出错。(2)随着科研院所项目数量的增加,预算、执行、报销等方面对项目财务管理信息的需求越来越大,相关部门将越来越多地提出研究经费过剩的问题。但是,财务部门的盈余数据只有在对财务系统进行一个月的审计后才实际转移,这种情况落后于科研经费支出,而且存在资金管理风险。

5 事业单位科研经费管理建议

5.1 梳理科研经费管理中的风险,有效规避风险

各科研机构应不断促进风险评估机制的建立,梳理科研资金使用中存在的主要风险,制定有针对性的风险防范体系,通过以下途径尽量减少人为干预的风险发生率。在科研项目报告阶段,结合科研项目的主观性和客观性条件,编制项目所需资金的科研预算,并组织相关行业专家对项目进行科学评价和论证,从而实现国有资产的利用,同时从预算编制、项目实施、科研项目结算等方面探讨了资金使用可能存在的风险,探讨了风险防范方案、如何实施集中管理、各部门在资金管理中的职责等问题,从而保证科研项目资金的最大标准化利用。

5.2 加强对科研经费资金使用的监督

对科研项目资金使用加强监督是内部控制的重要内

容。各科研机构应当设立专项内部审计部门,定期或者不定期组织专项审计,及时发现资金使用违规情况,及时纠正。同时,将促进信息披露的建设,并通过内部网络定期公布科研项目的支出,使所有工作人员的监督更加透明和阳光。此外内部监督司应与检查和纪律监督司密切合作,内部审计司应监督与科研活动有关的支出的合法性和真实性,纪检监察部门对科研经费内部控制各环节的工作人员进行监督,两者形成监督合力,将监督落实于项目实施的整个过程。

5.3 科学编制科研经费预算

预算管理系统不仅包括研究开发所需资源的预测,而且还包括科学研究资金消耗的规划。当前,科研机构开展的科研项目通常涉及许多领域,包括许多主题,在编制预算时应明确分类和区别对待。编制预算表时,应该以“实事求是”和“全面调查”为出发点编制预算,避免注重最终通过,忽视项目预算。为避免科研项目风险造成预算数据不准确,每个单位可独立考虑科研风险对预算的影响,并在编制预算表时提前计算风险乘数。同时,可以在创建项目时为预算表创建调整计划,在计划中指定有限数量的预算调整,并及时向资金分配单位报告预算表调整。从外部监督的角度来看,任何科研验收单位为了使预算控制职能科学有效,可考虑在项目构想阶段和最终验收阶段提高审计标准,并将财政执行情况作为评价标准,间接提高科研经费预算的合理性。

5.4 促进完善的科研项目专账管理制度建立

强调建立更完善的科研项目专项账户管理体系,有效收集和核算科研项目支出。项目完成后,科学研究管理部将及时向财务处报告总体情况,财务处将及时完成相应项目的结算。同时,有必要对购置的资产进行登记和管理,在单位内分享工具和设备,提高资源的利用效率。为了保证科学研究程序的保密性和完整性,首先必须对科学研究项目进行早期保密。根据市场趋势,科学研究进展应及时作出相应调整,严格保存项目档案。其次,促进科学研究项目应做得很好,以确保科学研究项目能够转化并带来相应的经济效应。该项目完成后,应编写一份相应的总结报告,对这一科学研究项目进行总体评价,为其他项目奠定可靠的基础。通过建立管理制度,科研单位可以加强科研经费的管理。资本预算编制应结合科学研究活动的特点,提高资金利用效率,逐步下放预算调整权力;此外,有必要增加间接费用的份额,实行福利奖励,合理协调间接费用与福利奖励之间的分配关系,并实际上将科学研究成果与预算支出挂钩。同时,有必要改善过剩资金的处理,提高资金的使用效率,避免科研资金流失。

5.5 制定完善的科研经费管理制度

各单位行政主管部门应认真研究和了解国家有关财政法规项目资金管理情况,根据单位的实际情况,制定和完善科研资金管理方法和激励机制。明确各行政部门的职

责和权限,建立健全科研项目间接成本效益管理方法,在科学前提下制定间接成本效益分配单位标准,合理提高成本效益,财务部应按照统一的资金管理制度严格审查报销发票和签字程序,并拒绝不符合或与科研项目无关的支出,以确保资金的安全使用。

5.6 明确结余资金的管理方式

公共机构的科研项目可能涉及许多领域,不同领域的管理要求和科研资金的管理存在一定差异。应考虑到项目的特殊性,界定控制要求,并确保基金管理系统符合发展方向,以控制多余资金的使用。同时,多余的资金不得被私人占用或随意处置。完善的基金管理程序应建立在合理的方案管理下。出现巨额盈余时,应结合实际情况提出调整方案。单位支出巨额款项但未达到预期效果时,应予以处罚,以确保资金得到合理使用。

5.7 建立信息化人才队伍

选择各部门的核心力量组成信息人才队伍,加强人才队伍建设,学习先进的信息概念和手段,结合业务知识,建设适应时代的人才队伍,巩固单位信息化进程的人才基础。

6 结束语

研究经费是科学技术发展的各种支出,公共机构的研究经费主要来自政府补贴。近年来,国家越来越重视科技创新,国家对科研经费的投入也在增加。国家大力鼓励科研经费投入的条件下,科研经费的控制对公共机构十分重要。在这方面,应加强科学研究资金管理研究,以提高管理水平。

参考文献

- [1]侯文新.科研事业单位科研经费管理问题分析[J].行政事业资产与财务,2019(18):30-31.
- [2]蒋文莉,叶恩蓓.科研事业单位科研项目经费预算管理研究[J].财会学习,2019(24):21+23.
- [3]和丹丹.科学事业单位科研经费管理问题研究[J].财会学习,2019(18):12-14.
- [4]马伟彬.科研事业单位科研经费管理问题研究[J].财会学习,2019(04):152+154.
- [5]王晓琳.某计算中心科研经费管理存在的问题及对策研究[D].山东财经大学,2018.
- [6]蔡丹静.基于内控视角的科研事业单位的项目经费管理[J].管理观察,2018,38(09):126-128.
- [7]刘琛.科研事业单位科研经费财务管理的完善途径——从内部控制五要素的角度[J].当代经济,2018(04):87-89.
- [8]孙丽容.事业单位科研经费使用与管理问题研究[J].商业会计,2018(04):100-103.
- [9]崔清泽.从内控角度谈科研事业单位的科研项目经费管理[J].中国总会计师,2017(06):68-69.

作者简介:赵文(1990,3-),女,汉族,山东青岛人,学士。