

# 事业单位科研经费管理存在的问题及对策探讨

孙疏

启元实验室

DOI:10.12238/ej.v7i4.1471

**[摘要]** 为建设社会主义现代化强国,国家持续深化事业单位科研体制改革,集中了各方的力量,促进了科学技术的发展。科研事业单位作为我国科学发展战略的关键力量,在学术创新和管理创新的道路上不断前行。科研经费是科研事业单位各项活动的基础,是发展科研事业的重要前提。为此,文章综合整理了事业单位科研经费管理的问题状况,提出了一些可行的措施,以供相关部门进行借鉴。

**[关键词]** 事业单位; 科研经费; 管理问题; 对策

**中图分类号:** U692.2+1 **文献标识码:** A

## Discussion on the Problems and Countermeasures of Scientific Research Fund Management in Public Institutions

Shu Sun

Qiyuan Laboratory

**[Abstract]** In order to build a socialist modernized strong country, the country has continuously deepened the reform of the scientific research system in public institutions, concentrated the efforts of all parties, and promoted the development of science and technology. As a key force in China's scientific development strategy, scientific research institutions are constantly advancing on the path of academic and management innovation. Research funding is the foundation of various activities in scientific research institutions and an important prerequisite for the development of scientific research. To this end, the article comprehensively summarizes the problems in the management of scientific research funds in public institutions and proposes some feasible measures for relevant departments to learn from.

**[Key words]** public institutions; Research funding; Management issues; countermeasure

### 引言

在简政放权的新环境中,事业单位怎样才能更好地发挥优势,更好地解决科研经费的规范使用与权力监督之间的冲突,确保科研经费的使用效率,已是机构迫切需要解决的一个实际问题。科学研究作为国家各项事业发展的核心驱动力,是经济社会高质量发展的有力保证。这些年来,我国在科研过程中的投入不断增加,有效促进了相关工作的有效开展。为此,做好科研项目经费的管理工作显得尤为重要。

### 1 科研事业单位及经费管理概述

#### 1.1 科研事业单位

根据有关文件规定,我国的事业单位是指以国家财产为基础,以公共利益为目的,包括教育、科研、文教卫生等活动。而研究机构通常也是由政府出资建立起来的,它们的主要业务就是进行科学研究与知识探索,这和其他的公益类的事业单位还是有一些不同的。

#### 1.2 科研经费的含义

科研经费指的是研究机构为实现其预定的研究目的而进行的各种资金投入。这些资金将被用来发展国家的科学和技术,包括工程技术,生物科学,以及社会经济,主要用于新产品、新技术、新材料的开发、设计等方面。

### 2 事业单位科研经费管理存在的问题

#### 2.1 经费制度不完善,管理责任机制不健全

由于工程建设资金的来源是多样化的,所以科研事业单位需要根据工程的资金来源采取相应经费。由于不同的研究课题,其资金的使用需求也是不一样的,也可能是研究机构修改了自己的研究课题,如果国家、省、市有相关的研究计划,就必须遵循相应的政策。不可能对全部资金实行统一规范,可能会出现将横向经费转变为纵向经费的情况,这会导致在执行过程中与我国科研项目经费管理的“放、管、服”原则产生冲突。在重大科技课题中,往往需要承担主体与多个参与方的协作,而缺少对其进行有效的管理与监督,造成了资金利用与管理上的一致。领导机构不能对研究资金的利用进行及时的反馈,因而很难对

问题进行及时的检测和修正。在现有的科技资金使用中, 财务审计更多的是注重实现预算的目的和支出的合理性和合规性, 而忽视了对资金真实收益的评价。研究资金的配置主要依靠课题预算, 过于重视项目经费的分配, 而忽略了对资金运用效率的分析。科研经费的评价与研究计划业绩评估之间的契合程度较低, 两者之间的对应也不尽人意。

### 2.2 预算编制不合理, 随意调整预算

近年来, 部分科研事业单位工程竣工后, 还有大量的资金剩余, 导致了预算的实施进度缓慢。因此, 要想提高研究机构的预算精度, 就必须强化其源头控制。通常情况下, 在申请课题的时候, 资金的预算通常是由课题主管制定的。因为对专项资金管理方法和财政管理规定不甚熟悉, 所以在缺乏财政工作人员的指导下, 没有按照课题研究工作的具体需要, 只靠自己的经验来进行资金的编制, 导致了不科学和不合理的地方。此外, 有些项目主管为谋取更多的研究资金, 在做预算时, 不根据工程的具体情况进行申报, 反而把部分与研究内容不相关的支出纳入到预算中, 以此来骗取资金, 从而导致所编的研究资金不够真实。在项目实施过程中, 有些工程主管没有严格遵守预算指标, 出现了任意开支的现象, 造成了预算的实施与预算的巨大偏离, 对预算的科学、严谨造成了不利影响。

### 2.3 内部监督不到位

目前, 我国大部分的研究机构都是采用“项目负责人负责制”, 而我国的研究机构大多没有设立内审机构, 因此缺乏对其进行内部审计。有的单位尽管设立了内审机构, 但由于其内部监管体系不健全, 审计工作强度不够, 使其无法充分地发挥出其应有的功能, 从而影响到了审计的有效性。然而, 审计工作仅仅是走过场。有些单位的审核工作仅着眼于事后, 而不是进行事前干预, 这就制约了审计的及时性。另外, 也有一些研究机构的人员, 在进行课题资金的支出时, 一般都是由财务人员对发票、合同等相关的附件进行审查, 而不了解研究项目的具体内容, 难以辨别报销的真实性和合理性。在资金方面出现了问题, 应当对研究人员负责, 但因为问责体系不健全, 使得问题得不到有效的处理。

### 2.4 信息化建设滞后

科研经费管理没有使用一个统一的信息管理平台, 而把它分成了各个不同的功能, 这就造成了信息的不对称和信息无法分享, 这使得工作的效率变得低下, 从而导致了科研资金的不合理使用。财政部分仅仅是使用了自主开发的会计软件, 把研究资金全部录入到财政管理体系中, 难以实现科研经费的集中管理。每个研究机构对本单位的课题进行全面的研发, 没有对本系内部的研究经费进行全面的研发。财务和科研单位之间的数据口径不一, 造成了无法实现信息的共享, 从而使得科研单位的财政管理出现了不正常的现象, 对于资金的拨付使用、预算执行、结余资金的使用等方面, 也是一无所知。

### 2.5 科研经费使用过程中不规范现象

部分科研单位没有根据改革的精神, 对科研基金的管理体制进行修改和健全, 贯彻对金融科研项目简政放权、优化服务的

规定, 对科研资金的管理比较松散, 没有具体的使用标准和方法, 也没有限定开支的规模, 造成了资金的运用出现了一些滞后现象, 一些费用报销的原始凭证和有关材料不齐全, 没有体现出费用与课题工作职责对应的情况。在经费的报销过程中, 财务部门更注重的是报销手续是否完备, 原始票据的真实性和合法性。这就造成了一些资金被用来支付管理费、招待费、人员等费用, 从而降低了资金的使用效果。

## 3 事业单位科研经费管理存在问题的解决对策

### 3.1 改革科研经费管理体制

建议科研经费管理在上海自由贸易区试点的基础上, 有别于传统的“肯定清单+事先审核”的方式, 把科技经费的“负面清单+事先审核”改为“负面清单+绩效管理”的方式。研究制定科研经费使用的“负面清单”, 研究高层次的科技工作者的“自由支配”方式, 完善科技工作者的工资体系, 实行知识、技术、管理和技能等生产要素按照各自的贡献进行合理的配置, 增强科研机构在资金使用真实性、关联性、合规性等方面的主体责任。与此同时, 还需要将各部门的科研数据进行集成, 创建一个开放的全国科技管理平台, 针对各领域的研究特征, 制定资金的力度和时间, 并对优秀的研究项目进行滚动资助, 从而使研究人员的工作热情得到充分的发挥, 让他们的创造力得到充分的发挥。

### 3.2 健全科研经费管理机构

科研事业单位的经费管理它涉及到预算编制、资金使用和资产经营等各个方面。研究机构可以向科技行政机关下放对研究经费的统一管理权, 并安排专门的人员进行经费的管理, 按照相关政策, 一些机构可以尝试将与经费相关的工作交给科研助理。强化科研机构与财政机构之间的密切合作, 其中科研机构主要承担科研项目和资金的整个过程, 科研经费的使用由财政机构进行。由审计部门对资金进行监管, 需要保证资金的合理、合法, 切实降低资金不正常的现象。在进行资产管理时, 要与科技行政、财政等方面进行合作, 对科学研究的实验仪器以及日常的设施进行管理, 保证研究机构的帐物一致。

### 3.3 完善科研经费管理制度

通过强化研究人员信用体系, 给予他们充分的研究资金自由, 根据研究思路和研究方法的变化, 可以对研究资金进行相应的、合理的调节, 让资金的使用时间能够更有弹性, 让资金的利用时间和研究时间相结合, 不仅能适应研究的实际需求, 还能防止“突击”。同时, 科研单位要依据改革的精神, 对科研经费的管理体制进行进一步的修改和改进, 加强对科研经费的监管, 明确科研、财务等部门和课题主管在科研经费使用和管理方面的职权和职责, 在组织科研课题的申请时, 科研部门要与财务部门一起, 加强对经费的使用, 规范经费的开支范围、开支标准和审批程序, 并对经费的报销机制进行严格的审核, 并针对不同的科研课题的研究周期、任务要求以及研究的性质, 对科研经费的使用进行全程的监管和督导, 最终保证经费的使用安全、规范、高效。

### 3.4 强化科研经费监督检查

一是需要明确监督检查方式。要加强审计监督、财务监督和日常监督,并将其与质量检验机构的日常监管工作有机地联系起来,形成监管合力。采用监督、随机或定期方式,以便利共享管理信息和共同承认结果。二是需要明确监督检查责任。要对课题负责人的职责进行界定,对课题负责人进行对资金的运用进行动态监督,并对其进行适时的提醒。三是需要监督检查结果运用。研究机构和研究人员在使用科研资金时存在不诚信现象,应当将其列入诚信档案,并对其进行追究和惩罚。

此外,科研经费管理应当依据资金的不同,实行相应的监管制度。政府资助的研究课题,要根据国家相关法规和上级机关颁布的研究计划资金使用办法进行,应该实行“专款专用”。科研事业单位要强化对经费的监管与管理,不能仅从支出中发现问题。若要向外部支付委托的款项,应当按照资金的预算和相关的合同条款来进行,在合同中有协议的情况下,应当按照相关的程序来进行,以保证资金的使用能够按照相关的规则进行。项目验收时,在进行延长审核时,应事先强化与各参与方的交流与监管,保证经费按相关法规的要求进行。对企业和企业进行的联合研究,要按照协议规定和研究机构的水平资金管理体系来进行,并建立与政府资助不同的监管机制。要健全科学研究所的问责体系,一旦被查出有欺诈、挪用等行为,要追究研究人员责任。

### 3.5 加强科研经费信息化管理

为了规范科研经费管理在此基础上,提出了科研课题管理的新思路和新方法。该平台运用了一个审批过程,将办公室、业务、质量、财务等各个部门进行了整合,并利用各个部门之间的协作,有效地对科研资金进行了管理和控制。在该平台上,每个季度都会填写资金的使用状况,按照资金的各个账户,对科研资金的使用状况进行实时的汇总,对资金的总额、已使用的金额、结余资金等进行了自动的汇总,并对结余资金的状况进行了定时的提示,确保了在一定的时限内,能够对经费的使用进行科学、高效的监控,从而将对经费的使用进行全程的监控,从事后的控制转向事前的控制,从消极的管理向积极的管理。在科技课题管理平台中,科技经费的信息系统得以完成,而审计机关还能对科技经费的运行状况进行监控与检查,一旦出现问题,就能立即解决,从而提升科技经费的工作效率。加强事前预测、事中和事后监督,是降低科研资金运用偏离预算计划、推动科学研

究发展的有效途径。

### 3.6 建立健全的科研经费监督检查工作体系

科研经费监督检查这并不只是一种单纯的会计核算,更重要的是要对项目的实际需求进行有效的监控和检查,以此来确定有关的开支是否满足概算。有些研究项目,在早期阶段,专家咨询费是一种重要的投资方式,因此,要强化有关的监管和监管,可以从两个角度来进行。第一,应该实现支出的合理控制。根据研究课题的使用要求和基本特征,它还包括评审费、印刷费和其它开支,如设备费。此外,与研究经费的有关实际工作联系起来,因为研究的种类很多,因此,估算环节并不是全部的,并且对于各种研究项目,都要保持一定的态度,以此为前提,首先要把它同会计方案一起加以强化,并且要清楚这项开支的重要性,在竣工验收时,要认真进行审核。第二,要达到对开支标准的严密管制。目前,国内大部分国家的科技计划都已经达到了一定的规范,以便更好地发挥预算管理的作用,同时也能规范和规范开支的使用。综合有关研究个案,尤其是对专家诊金的开支。

## 4 结语

经过上述探讨能够发现,文章首先从我国科技经费管理的问题出发,剖析其产生的主要因素,进而提出相应的对策。提出了改革科研经费管理体制、完善科研经费管理制度、强化科研经费的监管等措施,确保经费的安全性,使其能够高效地用于科学研究和发展,为研究项目的顺利进行提供有力支持,促进科研事业单位健康发展。

### [参考文献]

- [1]陈奕彪.事业单位人力资源管理问题与对策分析[J].内蒙古科技与经济,2022,(16):61-62.
- [2]阎雪.事业单位科研经费管理的相关问题[J].市场周刊·理论版,2023,(12):167-170.
- [3]郭淼.科研事业单位科研经费管理问题与对策研究[J].行政事业资产与财务,2022,(9):117-119.
- [4]宁太东.审计视角下科研事业单位军工科研经费管理的问题与对策——以H研究所为例[J].当代会计,2022,(20):89-91.
- [5]李娜.科学事业单位科研经费动态监管问题探讨[J].中国农业会计,2023,33(19):28-30.
- [6]顾蕙恩,吴昊,朱军.关于事业单位科研经费财务管理框架体系的建设与研究[J].行政事业资产与财务,2023,(1):99-101.