

新时代背景下科研事业单位科研经费管理探讨

李若冰

国家体育总局体育科学研究所

DOI:10.12238/ej.v7i12.2179

[摘要] 本文探讨了科研事业单位在科研经费管理中存在的问题,并提出相应的管理策略。首先,分析了预算编制的精确性不高、科研经费支出标准与实际需求脱节以及结余科研经费管理不规范等问题。随后,针对这些问题,提出了落实科研财务助理制度、夯实科研经费管理基础并建立信息化管理平台,以及规范结余经费管理等策略。这些管理措施有助于提升科研经费使用效率,促进科研项目的顺利进行和长远发展。

[关键词] 科研经费管理; 预算编制; 结余经费; 信息化平台

中图分类号: F812.3 文献标识码: A

Discussion on the management of scientific research fund of scientific research institutions in the context of the new era

Ruobing Li

Sports Science Institute of the State General Administration of Sports

[Abstract] This paper discusses the problems that exist in the management of scientific research funds in scientific research institutions and puts forward corresponding management strategies. First of all, it analyses the problems such as the lack of accuracy in budgeting, the disconnection between the standard of scientific research expenditure and the actual demand, and the irregular management of the balance scientific research funds. Subsequently, to address these problems, strategies such as implementing the research financial assistant system, consolidating the foundation of research fund management and establishing an information management platform, and standardising the management of surplus funds are proposed. These management measures can help to improve the efficiency of research fund use and promote the smooth progress and long-term development of research projects.

[Key words] research fund management; budgeting; balance fund; informationisation platform

引言

科研经费是科研事业单位开展科研活动的基础保障,其管理水平直接影响科研项目的质量与效益。然而,随着科研项目的日益复杂化,科研经费的管理工作面临着越来越多的挑战。科研经费的合理分配与有效使用,不仅关系到项目的顺利实施,还影响科研成果的产出。因此,如何提高科研经费的管理效率,规范经费使用行为,成为科研事业单位亟需解决的问题。本文将从预算编制、经费支出及结余经费管理等方面分析现有问题,并提出相应的管理策略,以期科研单位优化科研经费管理提供参考。

1 科研事业单位科研经费管理存在的问题

1.1 预算编制的精确性不高

科研事业单位在预算编制过程中,面临着诸多影响精确性的问题。其中,预算编制不科学、不精准是常见现象。一方面,

科研项目的多样性和复杂性使得预算编制难以标准化。不同的科研项目需要不同的资金投入,但现行的预算编制方法往往过于依赖历史数据或简单的公式化推算,缺乏对科研项目具体需求的深入分析,导致预算的合理性不足。尤其是对于新兴科研领域,数据的缺乏加剧了预算编制的不确定性。此外,科研单位常常忽略对市场物价波动和供应链变化的考虑,使得实际执行过程中预算超支或资金紧张的情况时有发生。

另一方面,科研活动的不确定性影响了预算编制的精确性。科研本身充满了不可预见的变化和挑战,实验材料的损耗、设备故障、技术路线调整等因素,都会对预算产生影响。科研单位在项目执行过程中,常常面临经费支出难以按计划进行的情况,这也导致预算编制时存在一定的盲目性。由于科研项目的动态变化,难以在初期全面预估各类支出的具体数额和时间节点,进而影响了预算的准确性。

此外, 科研项目申报和立项过程的滞后性, 也使得科研单位在编制预算时, 难以及时掌握最新的政策和项目要求。这种滞后性进一步增加了预算编制的不确定性, 难以保证预算的精确性和合理性。因此, 提高预算编制的科学性和灵活性, 适应科研活动的动态变化, 是科研经费管理中亟待解决的问题之一。

1.2 科研经费支出的标准与现实情况脱节

科研经费支出的标准往往与实际科研活动的需求存在脱节, 这主要表现在科研经费支出政策不明确且缺乏统筹管理。科研单位的经费支出在很多情况下受到严格的政策和规定约束, 但 these 规定往往过于笼统, 难以覆盖不同科研项目的实际需求。例如, 一些规定对项目设备采购和实验材料的支出设定了上限, 但这些上限并未考虑到市场价格的波动或技术设备的快速更新换代, 导致科研单位难以在规定时间内完成必要的采购。

其次, 科研经费管理政策更新滞后, 部分规定缺乏可操作性, 也导致科研经费支出的现实困境。科研领域的发展日新月异, 尤其是科技创新型项目对资金需求的灵活性要求较高。然而, 现有的科研经费管理政策滞后于科研发展的速度, 难以满足新兴科研项目的实际需求。比如, 一些政策对资金使用范围和用途的规定过于死板, 使得科研单位在项目实际执行过程中, 无法根据项目进展灵活调整资金用途。此外, 一些操作性较差的政策规定, 未能充分考虑科研单位的实际操作需求, 导致政策在执行中出现困难, 科研经费的支出效率也因此受到影响。

1.3 结余科研经费管理不规范

在科研经费的管理中, 结余科研经费的管理问题突出, 主要表现在突击花钱现象、监管不完善以及统筹分配困难等方面。由于科研项目的实施时间往往较长, 项目结束时经常出现科研经费未能在规定时间内完全使用的情况。为避免资金回收或削减, 许多科研单位采取突击花钱的方式, 将剩余经费快速消耗掉。这种突击花钱的现象虽然在短期内解决了资金结余的问题, 但长远来看, 严重影响了经费的合理使用和科研活动的质量。

首先, 突击花钱现象在一些科研单位尤其突出。当科研项目接近尾声时, 为了防止结余资金被上缴或减少后续资金支持, 科研人员可能在短时间内集中进行大额采购或无计划的支出。这种现象不仅浪费了科研资源, 还会导致资金流向不符合项目实际需求的领域。例如, 采购的设备可能在短期内并不需要使用, 或是进行不必要的会议和差旅支出。突击花钱的根本原因在于科研经费的使用时间受限, 以及管理制度的僵化和缺乏灵活性。

其次, 对结余科研经费的监管不完善也是一个重要问题。科研单位对项目结余经费的监管机制不够健全, 导致结余资金使用的透明度和规范性不足。现有的监管措施多集中在项目执行过程中, 对结余资金的使用往往缺乏专门的监管体系。由于缺乏有效的监管, 一些单位可能在资金使用上不够严谨, 甚至出现违规使用结余经费的情况。结余科研经费的监管不完善直接影响到资金的合理分配和科学使用, 进而影响科研项目的长远发展。

此外, 结余科研经费的统筹分配困难进一步加剧了科研经费管理中的问题。结余资金的处理方式通常较为僵化, 难以在同

一单位内实现统筹使用。例如, 某个科研项目的结余经费可能无法用于其他急需资金的项目, 这使得科研单位难以充分利用剩余资金, 造成资源浪费。

2 新时代背景下科研事业单位科研经费的管理策略

2.1 落实科研财务助理制度

在科研事业单位中, 科研经费的管理一直是一项复杂而精细的工作。为了提高科研经费管理的效率和规范性, 落实科研财务助理制度已成为一种有效的解决方案。新时代背景下科研财务助理不仅能够承担科研项目中财务管理的责任, 还能在日常工作中为科研人员提供专业的财务支持与咨询, 从而缓解科研人员在经费使用和管理上的压力。

首先, 要明确科研财务助理的岗位职责。科研财务助理作为科研项目与财务部门之间的重要桥梁, 需要在具体的科研项目管理过程中承担起财务规划、资金管理、报销审核等多项任务。他们不仅要帮助科研人员合理编制预算, 控制项目支出, 还需确保科研经费的使用符合相关政策法规。此外, 科研财务助理还应在科研项目的不同阶段进行经费使用情况的跟踪, 确保项目在不同阶段都有充足的资金支持。这些职责的明确, 可以有效减少因财务管理不当导致的科研经费使用问题。

其次, 提升科研财务助理的专业素质是落实这一制度的关键。作为连接科研与财务的纽带, 科研财务助理不仅要熟悉科研工作的流程和需求, 还需要具备较强的财务专业知识和管理能力。他们必须了解科研经费管理的政策和规定, 掌握预算编制、财务核算等技术操作, 确保资金的科学分配和使用。同时, 科研财务助理还需要具备沟通协调能力, 能够与科研人员、财务部门以及外部审计机构进行有效沟通, 保障科研项目的财务健康运行。因此, 科研单位需要通过定期培训和考核等方式, 不断提升科研财务助理的专业水平, 确保他们能够胜任岗位职责。

最后, 要落实对科研财务助理的考核, 以确保该制度的有效实施。科研财务助理制度的效果在很大程度上依赖于对助理工作绩效的监督和评估。科研单位应制定科学的考核标准, 从财务助理的工作效率、经费管理质量、政策执行情况等方面进行全面评价。同时, 考核机制还应具有一定的灵活性, 能够根据科研项目的实际需求和进展, 调整对财务助理的考核内容。

2.2 夯实科研经费管理基础, 建立信息化的科研经费管理平台

科研事业单位在科研经费管理过程中, 夯实基础管理是提高资金使用效率、避免浪费的重要步骤。随着科研项目日益复杂化, 科研经费管理中手工操作的方式显得愈发落后。因此, 夯实科研经费管理基础, 建立信息化的科研经费管理平台, 可以大幅提高管理的透明度、效率和精准性, 满足现代科研项目对资金管理的高标准要求。

首先, 完善科研经费管理基础是夯实科研经费管理基础的关键。当前许多科研单位的科研经费管理办法相对滞后, 未能适应科研项目多样性和动态变化的需求。管理办法的完善应从多个方面入手, 包括经费使用的审批流程、预算编制的科学性、报

销的规范化等。科研单位应制定适应不同类型科研项目的经费管理细则,明确不同阶段的资金需求和使用标准,避免因管理规定不清导致资金使用不当。同时,完善的管理办法应充分考虑政策的灵活性,允许科研单位根据项目实际进展调整经费使用规划,从而提高科研资金的利用效率。

其次,优化间接科研经费管理办法是提高科研经费管理效率的重要一环。间接科研经费是科研项目管理中的重要组成部分,涉及设备使用、实验室管理、行政支撑等方面的开销。但在许多科研单位,间接经费的管理办法不够透明,容易导致科研人员对其使用情况的质疑,进而影响科研活动的顺利开展。因此,优化间接经费管理办法,首先需要在资金分配上体现公平和合理性,明确间接经费的具体支出范围,并在各个科研项目中规范其使用方式。此外,间接经费的管理应与科研人员绩效挂钩,合理平衡科研人员的收益与科研项目的实际需求,从而提升科研人员的积极性和科研成果的产出。

最后,建立信息化的科研经费管理平台是提高管理效率和透明度的核心措施。通过信息化手段,科研单位可以实现科研经费管理的实时监控和动态调整。信息化管理平台不仅可以记录每一笔经费的使用情况,还能够提供数据分析支持,帮助科研人员和管理者及时掌握资金流向和使用效果。

2.3 规范结余科研经费管理,提高结余科研经费的使用效率

科研事业单位在科研项目结束后,常常会有一定的结余科研经费。这些资金的合理使用和管理,对科研经费整体效益的提升有着重要作用。为此,规范结余科研经费管理并提高其使用效率,是当前科研事业单位亟需解决的问题。结余科研经费管理的科学化和透明化,不仅能够避免资金浪费,还能为后续项目的顺利开展提供有力支持。

首先,完善结余科研经费管理方法是规范管理的首要任务。当前,许多科研单位的结余经费管理制度不够细致,导致资金使用效率不高。科研单位需要根据实际情况,明确结余科研经费的使用范围和优先级,确保资金用于真正需要的领域。例如,可以规定结余经费优先用于实验设备的维护、科研成果的转化或后续研究项目的启动。与此同时,还应完善经费使用的审批流程,避免突击使用或无计划使用资金的现象,确保每一笔结余经费都能发挥应有的作用。此外,科研单位应建立结余科研经费使用的长期规划,确保资金在合理的时间框架内得到有效利用。

其次,要实行结余科研经费分类管理,根据不同科研项目的性质和需求,分别制定不同的管理策略。科研项目的多样性决定

了结余经费的使用方式不能一刀切。对有持续性或延续性的科研项目,结余经费应更多地用于支持项目后续研究或阶段性实验。而对于已经完成阶段性目标的科研项目,结余经费可以考虑用于成果转化或应用推广。通过分类管理,可以确保每一个科研项目的结余经费得到最大化利用,避免资金闲置或浪费。此外,针对大型科研项目与小型项目的不同需求,科研单位可以灵活调整结余经费的使用方式,例如允许小型项目共享大型项目的结余资金,提升资金使用的灵活性与效益。

最后,要保持部门间良好的沟通,确保结余科研经费管理的顺利进行。科研经费的管理涉及科研人员、财务部门、项目管理部门等多个主体,各部门间的沟通不畅常常是结余科研经费管理效率低下的原因之一。科研单位应加强跨部门合作,建立科学的沟通机制,确保各部门在经费使用、审批、报销等环节上的信息共享与协调一致。财务部门应定期与科研人员和项目管理部门沟通,及时了解科研项目的进展和资金使用情况,确保结余经费的管理符合项目实际需求。

3 结语

新时代背景下科研经费管理是科研事业单位日常管理中的重要环节,科学合理的经费管理能够提升科研效率,助力科研创新。通过落实科研财务助理制度、完善管理办法、构建信息化管理平台以及规范结余科研经费的使用,可以有效提升科研经费的使用效率和透明度,减少资金浪费,确保科研活动顺利进行并取得预期成果。未来,科研单位应持续优化管理制度,适应科研活动的动态需求,不断提升科研经费管理的规范化和现代化水平。

[参考文献]

- [1]李霞.浅析科研事业单位项目经费内部控制[J].中国农业会计,2024,34(17):44-47.
- [2]曾琼.基于内控的科研事业单位科研项目经费管理分析[J].理财,2024,(09):82-84.
- [3]王升杰.科研事业单位科研项目经费预算管理问题及对策探讨[J].中国经贸导刊,2024,(10):13-15.
- [4]胡红艳.新时期科研事业单位科研经费管理探析与展望[J].中国经贸导刊,2024,(10):73-75.

作者简介:

李若冰(1982--),女,汉族,辽宁沈阳人,硕士研究生,副高级会计师。研究方向:会计学。