

科研单位项目经费管理问题研究

陈曦 祝晓萍

辽宁省重要技术创新与研发基地建设工程中心

[摘要] 在项目流程中，科研单位必须结合自己的资金管理方法和内部监督流程，优化和更新科研团队和资金管理部门，并加强部门之间的沟通和协作。在保证科研项目经费合理、规范的同时，提高科研经费使用效率，提高科研效率，促进科研项目的合理健康发展。本文主要分析科研单位项目经费管理问题研究。

[关键词] 科研单位；科研经费管理；问题；对策

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.10.619

引言

随着科技进步和政治、经济全球化影响的扩大，我国政府越来越重视国家的“软实力”。受国家科技发展战略构想的影响，科研项目成为各地政府招商引资的重点，科研机构成为政府的重点关注对象，各种科学研究获得了快速发展的机遇。然而，由于部分科研院所落地性质和管理模式区别于传统的科研院所和企业，导致内部控制欠完善，在使用资金时可能会出现资金筹集、使用、管理不规范等问题，严重影响科研项目的正常开展。要有效地降低科研项目的资金使用风险，就必须重视项目资金的规范使用，在满足外部资金提供方监管要求的同时还需要建立健全本单位的内控制度，真正实现资金管理的价值和作用，促进科研项目的正常运行。

1、科研项目经费管理的基本特性

科研单位科研经费来源主要分为两种，一种是纵向经费，一种是横向经费。纵向经费主要是从政府各级主管部门、科技部门等申请的项目经费，纵向经费主要由政府相关部门拨付，实行预算管理。横向经费，主要指的是与社会其他部门及企业等进行研发合作、科技咨询、科技成果转化等受到一定的委托从事相关科研活动收到的经费。由于项目合作的内容不同，所以对经费的管理要求也不同，具体来说，科研经费管理具有下列特征：

1.1 经费管理具有复杂性

目前，由于国家对科研事业的重视程度不断提升，科研单位的项目经费来源也变得多样化，有的资金来源于国家，有的来源于省级、市级、区级政府部门，有的来源于与企事业单位、个人的合作等，不同来源的科研项目经费对应不同的经费管理办法，科研单位的经费在预算编制、开支范围、预算科目、核算等各个环节呈现多样化，部分经费需要按照项目预算明细进行管理，部分需要按照成本进行管理，部分按照利润情况进行管理，从而加大了单位经费管理的难度。

1.2 经费管理具有系统性

科研项目经费管理涉及部门多，以设备费预算为例，涉及科研经费使用部门、财务部门、业务主管部门、资产管理部门、审计、监察等多个部门。预算一旦调整，会带来系统性的改变，因此在预算编制时要统筹考虑各个部门的管理制度，从而保证预算执行的可行性。

2、科研事业单位项目经费管理存在的问题

2.1 项目经费使用率偏低

项目实施过程中采购的实际利用率很低。项目创建成功后，拖动项目的进度与项目计划中设置的进度不同步。部分资金使用后未及时提供给财务部门报销；其中一些可能包括大量采购业务，这些业务需要招标、严格的内部监督和较长的审批流程。部分原因是，预算要求不够精确，而预算要求的估计数据太大，但实际执行项目所需的资金远远低于原始项目预算。

2.2 项目组与单位财务部沟通不顺畅

在实际实施过程中，许多科学研究主管会安排项目团队成员跟踪资金的使用和更换情况。有些科研学者对商业和金融规则的了解很少。但财务部门对项目进度的审核有很强的原则和严格的要求。财务部门的同事们不擅长用通俗易懂的语言解释规则和条例，他们的灵活性也很差。项目的成员们会发现财务部门的同事们既刻薄又不讲理又难以实施金融体系这让他们担心资金的使用。部门间沟通不良也会影响项目团队对资金的使用。

2.3 财务团队建设不足

大部分财务人员的日常财务记录和管理经验都来自企业。科研机构的财务理论知识相对薄弱，科研机构的工作经验更是少之又少。此外，科研机构与企业财务管理与会计之间存在诸多差异，也有金融业人士对新的科研资金管理政策和数据结构的缺失漠不关心。此外，财务部门的同事在沟通技巧和沟通方式上相对薄弱。有些财务管理人员对目前的状况很满意，造成他们的学习意愿很低。一些单位倾向于招聘经验欠缺的员工以节省成本，造成本单位的整体业务文化不高，且本单位内外没有培训和学习机会，从而导致财务团队的高度流动性。一些单位还不了解财务会计的系统化，还在使用手动凭证来维持账目，因此，在以后的一个季度向科研项目提供信息时，财务部门的工作效率非常低。多种因素的叠加和相互作用会限制一个单位的财务团队的工作效率和外部性能。

3、科研事业单位项目经费管理对策

3.1 促进完善的科研项目专账管理制度建立

第一，强调建立完善的科研项目专项账户管理体系，有效地收集和考虑科研项目的成本。工程完成后，科学管理部门将及时向财务处报告整个情况，财务处将及时完成相应的项目说明。同时，您需要注册和管理您购买的资产，并在管理中共享工具和设备，以提高资源利用率。为了确保科

学研究方法的可靠性和完整性，我们必须及早保密科学研究项目。根据市场发展情况，科学研究必须及时调整，采购文件必须严格保存。第二，促进科学研究项目应进行良好的转变，以确保科学研究项目可以修改，并产生相应的经济影响。项目完成后，必须提交相应的总结报告，全面评价科学研究项目，为其他项目奠定可靠的基础。资本预算通过建立管理体制，必须结合科学研究的特点，提高购货资金的使用效率，逐步分配给金融评价和调整机构。此外，我们还必须提高成本比，运用驱动程序，合理协调成本与驱动程序之间的关系，并将科学研究成果与经济评价相结合。同时，还需要提高额外资金的处理能力，提高基金管理的效率，避免损失研究资金。

3.2加强项目管理和经费管理的协调性

目前部分科研项目立项在年初，实际资金拨付可能在年中或者年末，导致项目无法按期进行，因此应尽量做到项目管理与经费管理相协调。要提前与科研单位中的财务相关部门沟通，有效调节经费存量、控制经费增量，减少在项目管理中经费的不必要浪费。建立科研财务助理管理岗位，为科研人员提供专业服务，同时对接财务管理部门，科研助理要协助项目（课题）负责人编制科研项目经费预算，提高项目预算的科学性、合理性，负责编制科研项目财务决算报告，定期对科研经费管理和使用情况进行分析，建立经费使用情况报告制度，推动科研经费预算执行进度。要树立“科研管家”的服务理念，为科研项目提供精细化、科学化、专业化服务，充分利用信息化手段，建立健全单位内部科研、财务部门和项目负责人共享的信息平台，提高科研管理效率和便利化程度。

3.3加强对专项科研项目的预算监督

为了管理科研项目，必须加强科研机构科研项目的预算监督，加强科研人员的知识教育，特别是科研机构负责人和内部财务监督，加强预算教育。最好将培训结果纳入绩效评估，以鼓励项目经理以科学、准确的方式编制项目预算。此外，我们必须更好地了解财务评价的总体情况，并采用严格的财务评价和监督制度，以确保研究资金的科学利用、明确的责任、体制安排和人员配备，并对所有家庭进行监督。同时，应加强内部监督检查，建立科研项目财务评价的科学机制，提高财务评价细节的开放性和财务评价筹备工作的质量，确保财务评价的合理性和有效性。

3.4完善科研经费管理激励机制

为了促进科研工作的常规发展，实现对科研项目承担单位科研项目的有效管理，必须通过完善的科研经费管理激励机制，提高管理人员的积极性，完善科研项目的实施方案。第一，对领导者的工作时间和投入进行量化，并分别给予明确的奖惩。第二，考虑到近年来公共机构预算和科研项目支出的差异，我们必须重视这一点，建立专门的管理机构，创新人力资源管理方法，处理违规者。最后，我发现科学研究

机构必须改变想法，明确科研与管理之间的互补关系，重视资金管理，缩小科研人员与管理人员之间的差距，帮助科研人员及管理人员找到自己的价值。

3.5加强财务人员业务培训，提高财务人员项目经费管理水平

举办各种针对财务人员的短期业务培训，鼓励财务人员与高级管理人员交换职务，支持他们的专业学习，并提高各个方面的专业素质；向金融专业人士请教，营造和谐稳定的工作氛围，充分发挥青年会计师的优势，注重积累和传播良好的工作经验。此外，还需要研究财务软件系统和项目管理人员的跟踪培训；建立绩效指标体系，提高财务人员参与项目会计管理的意识，充分发挥财务人员财务预警作用。

3.6做好事业单位科研项目预算管理编制工作

还应进一步加强公共机构科研项目管理的预算编制工作，全面落实“精简管理、下放权力、加强监管、改善服务”的基本要求，促进预算管理制度的全面优化，资金使用应更加合理灵活，确定资金使用的否定列表或标准化资金使用的红线，进一步提高科研人员资金使用的灵活性，以体现对人的价值的高度肯定和重视。同时，科研管理部门应积极下放科研经费的控制实例，使公共机构科研小组的领导和主管能够灵活调整预算，以适应科研进展。加强对过剩资金的有效管理，允许科学研究资金的使用，进一步简化科学研究管理部门的程序，使研究人员能够控制过剩资金，确保合理使用过剩资金，高效利用资金。

结束语

综上所述，科研机构的经费管理中还存在着一系列的问题。科研单位应从实际出发，结合自身情况，完善对科研经费的项目控制，重视对科研经费的管理，加强预算管理、内部控制、审计和绩效评价等工作，使研究项目得以有效进行。同时，更要不断创新经费的管理模式和理念，及时发现管理中出现的问题，并及时加以补充和完善，以确保科研经费能够真正发挥实际价值与效益。

参考文献

- [1]龙飞. 科研事业单位科研项目资金管理困境分析及对策[J]. 财会学习, 2020(35): 175-176.
- [2]陈敏洁. 科研事业单位的科研经费管理研究[J]. 经济师, 2020(10): 112+114.
- [3]吴春梅. 谈预算管理在科研事业单位项目经费管理中的应用[J]. 财富生活, 2020(14): 79-80.
- [4]那宏壮. 科研项目经费管理问题与对策研究[J]. 黑龙江科, 2020, 11(08): 86-87.
- [5]田友文. 科研事业单位科研经费管理问题探讨[J]. 财经界, 2020(09): 16-17.
- [6]邱磊. 科研事业单位科研项目经费管理注意问题[J]. 行政事业资产与财务, 2020(04): 35-36.