

高职院校科研项目经费管理问题分析及研究

江君莲

(广东岭南职业技术学院, 广东 广州 510663)

摘要: 本文将在财务视角下, 结合本人在高职院校工作中与科研经费管理有关经验, 分析与研究科研经费管理中常见问题, 并提出相应的改进措施, 以期能为高职院校的科研经费管理提出行之有效的、可借鉴的方法。

关键词: 高职院校; 科研经费管理

随着我国科教兴国战略的不断深化与拓展, 国家和社会越来越重视科技发展, 高职院校作为人才培养基地也承担着越来越多的科研责任; 在高职院校资源配置过程中, 科研经费将占越来越大的比例。高职院校想要提高科研水平, 就必须提高科研经费的使用效益, 合理规划每一笔科研经费, 使之产生最大效益。

一、高职院校科研经费管理现状

(一) 科研经费投入不足, 科研氛围不浓厚

首先是高职院校的科研经费来源问题, 公办院校科研经费由财政拨款, 对于民办高职院校来讲, 科研经费绝大部分来源于学费收入, 为减少科研经费对于教育经费的占用, 部分民办高职院校可能较少甚至无科研经费支出。

其次是高职院校的科研人员配置问题, 较少的高职院校能配备专职科研人员, 大部分高职院校科研人员都是“双肩挑”的教学人员, 他们无太多的时间和精力去服务科研项目, 或者只是为了满足学院内部的科研任务而敷衍为之, 无法进行高水平的科学研究。

最后是由于科研活动具有探索性、创新性, 科研活动过程存在较多不确定性因素, 科研活动投资风险大、周期长、再加上不同领域、不同类型、不同学科的科研项目有着不同的特点等原因, 导致科研活动的经济效益与社会效益难以评估; 且大部分科研成果并未与市场接轨, 社会上也未提供足够的科研成果转化平台, 科研成果转化不足, 科研效益低下。由于成本效益低下, 部分以营利性为目标的高职院校更是减少了这部分的投入, 因此无法激发科研人员的积极性, 也无法形成浓烈的科研气氛。

(二) 科研经费支出无预算管理

目前一部分高职院校无预算编制工作, 或虽有预算编制工作, 但关于科研项目的预算编制并不科学, 预算编制流于形式, 这部分预算编制呈现粗放的状态, 或只是按科研项目机械式配套固定的经费, 并未根据科研项目的不同领域、不同类型、不同学科及难易程度等进行灵活配套。

科研项目负责人预算意识淡薄, 预算编制不规范、不科学。一般由科研项目负责人负责预算的申请及支出, 由于科研项目负责人大多不具备财务专业知识, 也不重视项目预算的编制, 编制预算时也没有与将开展的科研活动联系; 且科研项目预算的编制缺乏专业财务人员参与, 因此编制的项目预算不能真实、全面地反映科研活动成本费用。

(三) 科研财务管理不到位, 科研报销不规范

科研人员以及一些管理人员对科研经费相关管理办法缺乏相应的研究, 从而导致对科研经费存在认识偏差。科研人员甚至于科研管理人员认为科研经费是属于科研人员的费用, 是属于科研团队活动经费, 科研人员对经费的使用有当然的决定权。这些认识偏差导致高职院校对于科研经费的管理过于粗放、缺乏内部控制, 大大降低了经费管理效率和效果。

对于经费支出管理的不够严谨, 导致经费使用的混乱。科研

经费的使用有时并不能与科研活动挂钩, 如将个人的旅行费、日常加油费化为科研活动需要的调研经费; 将个人餐费、电话费等直接在科研经费中进行列支; 虚列劳务费套取经费等。

由于对税务法规认识不足, 在科研经费支出中, 报销内容与实际支出不符非常常见; 发票跨年度报销屡见不鲜; “虚列虚报”的情况比比皆是。这些都是与财经法规背道而驰的, 一方面这部分费用不能真实反映科研活动过程中的支出, 另外一方面也不利于准确归集费用, 且容易造成税务风险。

(四) 结题不结账

科研经费是专款专用、专门用于科研活动的, 项目经费应随着科研项目的结题而结账。实际上科研项目报销滞后的现象非常突出, 一方面很多高职院校为了科研项目管理, 对项目经费使用进行了限制, 比如项目结题前只能报销经费的 50%, 导致科研人员手里累积了大量的票据; 且部分科研人员对报销工作较为抵触, 科研项目通过评审验收之后, 很多科研人员也不积极报销, 手里积累大量票据以期一次性报销, 但是由于对财务规章制度不熟, 报销附件存在大量问题, 导致报销周期长; 另一方面, 部分科研人员费用支出过程中并未收集相关票据, 导致科研经费已支出却无法报销的尴尬局面; 这些情形导致科研项目结题却无法结账, 期末预留大量科研预算; 这些经费预留既挤占了应有的教学支出, 也影响了期间成本的归集。

(五) 资产管理存在漏洞, 资产浪费流失严重

科研经费支出中资产管理存在漏洞是老生常谈的问题, 由于部分科研项目所需资产需要具备特定的型号或功能, 通常由项目负责人直接采购, 这部分资产的购置容易绕过资产管理部门, 造成学校资产管理部门对资产登记的缺漏; 对那些以配件名义购入的资产也难以发现和登记。一些科研人员在项目结束后将科研资产“私有化”, 在科研人员岗位变动或工作调动时, 带走资产等。学校资产管理方式存在漏洞, 管理链条不够完整, 造成科研资产流失和浪费。

另外, 高职院校科研资产无法实现资源共享也是普遍性问题。资产分属于各部门使用, 缺乏统筹管理, 财务部只反映科研资产的价值, 资产管理部门只负责登记科研资产属性, 科研资产利用率财务处不了解, 也不了解科研资产的购置、利用是否合理, 而造成科研资产重复购置和利用率低下的现象。科研经费通常都由项目负责人控制, 即使不同的科研项目使用资产相同, 但由于分属不同的项目管理, 也不得不进行重复采购, 导致科研经费的浪费。

二、提高科研经费管理的重要举措

(一) 完善科研经费管理制度, 规范化科研经费支出

完善科研经费管理制度, 是科研经费管理体系的一个重要内容。高职院校应以国家科研经费管理制度为参照、根据学校现状, 因地制宜地建立和完善经费管理制度, 包括科研经费相关的预算制度、报销制度、资产管理制度等。并明确规定科研经费的支出

原则、支出范围、支出办法和审批流程等,让科研相关财务活动有依有据、合法合规。

同时,还应明确奖惩制度。对科研经费管理良好、使用规范、节约经费以及科研成果优秀的科研人员,应该给予物质上的奖励或者是精神上的鼓励;对于违反相关规定,挤占、挪用科研经费等相关人员,要按照相关的规章制度进行严肃处理,并追究相应责任。

此外,科研财务管理制度要严格执行,首先在经费的使用上,对于不合规的费用坚决不予报销;其次在结题时,要严格控制经费调整,一般情况下对已报销费用不进行调整。最后,需要监督制度的执行,防止科研经费出现不合理、不合法支出的问题。

一套可操作性、实用的高职院校科研经费管理制度,才能提高科研经费的使用效率、促进科研成果的顺利形成、实现资源的优化配置,使有限的资金提供更多的科技动力。良好的科研经费管理可以保障科研人员的研究需求,促进科研成果的产出和转化。

(二) 拓宽经费来源渠道,增加科研成果收入

一方面拓宽科研经费的来源渠道,通过加强高职院校与政府、企业、协会等社会平台合作研发的方式,利用高校的人才优势、场地优势、设备优势等,吸收科研经费或仪器设备的投入,争取更多的经费用于科研,起到一个良好的资金循环,在增加科研经费的同时也减少科研项目对于教育资金的占用。

另一方面,高校在科研项目的选择上应该注重项目的实用价值和市场需求,将有限的资源用于具有潜力的科研项目,以提高市场转化率。通过与产业界建立紧密的合作关系等手段,确保科研项目能落地到实际应用中,使科研项目更具实用价值,将科研成果与市场需求相结合,通过合作研究、技术转移等方式促进科技创新,提高科研成果的转化率。高校需要加强技术转化和商业转化的能力培养,提供相关的支持和资源,以促进科研成果的市场转化。

(三) 规范化科研经费支出预算管理

经费预算管理十分重要,它是高职院校经费管理的重要举措,它也贯穿于整个科研经费管理的全过程,对科研经费的管理工作起着十分重要的作用,因此必须引起重视。

首先,预算编制要科学、合理、切合实际。科研经费预算编制要科学化,不能形式化,科研经费预算必须是与科研活动实际情况相联系的,预算支出必须反映科研活动过程。从预算项目的设置,到经费开支标准、范围都有明确的规定。

其次,科研预算确定下达后,科研活动预算执行过程需要有合理的监控,科研处及财务处应定期跟进科研项目进度与科研项目预算使用情况,使科研进度与经费使用进度具有良好的协调性,对于进度相差过大的项目需要询问原因,及时解决;对于项目执行过程中节约的经费,应收回该部分预算。到项目结束时,对该科研项目经费的执行情况应与预算编制情况进行对比,对于出入过大的部分应进行分析,并成为其他类似项目预算编制的参照。

最后,为加强科研经费预算管理,应加强科研部与财务处沟通协作,加强科研人员对于预算全过程的认识,弥补科研人员对于财务专业知识的缺乏;同时,财务人员要真正参与科研经费预算编制,财务人员若有机会也可以参与科研会议如科研立项及结题会议等,以此加深科研项目的参与度、加强财务人员对于科研项目的了解。

(四) 加强资产管理,提高资产使用效率

加强科研项目资产的管理,对资产的申请、采购、验收、盘点工作等应严格按照规定执行。同时精细化科研资产的管理,如对资产的性能设置相应的台账,构建内部调动平台,以实现资源共享,

提高资产使用效率。

科研资产作为资产的一部分,也要遵守高校资产管理制度,严格按资产管理制度进行验收、折旧、处置等。同时学校资产应由资产管理部门进行统筹规划,避免资产的重复采购和浪费现象,实现资源共享,提高资产使用效率。资产所有权归属学校,在项目结题后,科研人员必须及时将相关的科研资产完整地交到资产管理部门,坚决杜绝科研项目结束后,科研资产依然留在原科研项目中闲置或被科研人员私人占有的现象。

(五) 提高业财融合水平

将科研业务和财务业务紧密结合起来,实现科研业务和财务业务的高度协同和互动,首先,科研管理部门、财务部门及科研人员等应深入学习国家科研经费管理的相关规定;其次,由于财务知识的专业性,财务部门应平时多与科研部门、项目管理人员等负责人沟通、调研,普及税法及财务报销等基本知识,让科研人员学习与了解科研经费支出相关财务管理制度,从源头控制不合规的经费开支;再次,财务也要主动融入业务,了解科研项目,区分科研项目与其他报销,以更方便地进行预算管理、财务成本核算管理等,从而更好地服务于科研,积极促进科研活动;最后,可在财务部门中设立专职岗位服务于科研相关财务事项,这个岗位在具备财务的专业知识的前提下对科研业务有较深入的了解。在科研经费的支出过程中,由于有了财务人员的介入,可以使科研经费的支出更符合相关的财务管理制度,使科研经费的报销单据合法、合规。同时,专职岗位也更有精力、更有时间去专门管理科研活动,服务于高职院校的科研活动。

(六) 加强现代信息化建设,提高科研经费管理效率

信息化是现代财务管理的必要手段,科研经费管理也可以利用先进的互联网信息技术来健全自身管理,高职院校可打造一个科研信息化平台,该平台应与财务系统衔接,甚至于与资产管理系统对接。在该系统中,要将财务会计专业术语和财务数据转换成科研人员易于理解的语言。信息系统应实现科研项目相关的财务信息进行实时、实地查询与管理并能进行统计和分析,同时利用信息化技术把预算的执行情况及时反馈给科研人员,以保证各职能部门数据共享、资源共享。最终财务人员可以在本系统中调用数据进行财务分析管理。信息化平台将很大程度上减少财务人员与项目人员的工作量,节省大量的人力物力。

三、结束语

总之,科研经费管理不仅涉及科研工作者的切身利益,也关乎整个科研体系的健康发展。

高效的科研经费管理能提高高校教学质量和科研资金的使用效益;同时,科研经费管理对于维护科研活动的正常秩序、防范经费滥用和腐败也具有重要作用。

参考文献:

- [1] 王雪莹,薛雅.加快突破高校科技成果转化中的瓶颈问题[J].科技中国,2023(09):41-44.
- [2] 孙逸昊.基于内部控制的高校科研经费管理探讨——以G高校为例[J].浙江工贸职业技术学院学报,2021,21(1):59-62.
- [3] 郑勇,张秀兰.高校科研经费管理使用中问题及对策研究[J].桂林航天工业学院学报,2020,25(1):113-117.
- [4] 张瑞元.“放管服”下高校科研经费财会监管研究[J].商业会计,2020(24):112-115.

基金项目:教育教学研究,2023年度校级教育教学改革与研究项目《高职院校科研经费管理问题分析及研》;项目编号:JA202305 一般项目