

科研事业单位科研项目经费优化研究

田野 崔崇亮 任 静 乌仁娜 门路辉

中国兵器科学研究院宁波分院, 中国·浙江 宁波 315104

【摘要】近年来, 国家逐步增加了对科研事业单位的财政投资, 科研事业单位项目经费的投资规模逐步加大, 研究经费管理权也逐步下放, 以确保研究和创新的开展。与此同时, 国家还出台了相应的管理制度和方法, 以规范其合法和合法使用。但是, 由于一些原因, 科研事业单位在管理科研项目经费方面存在着共同问题, 各种规章制度和公式的实施也没有到位。内部控制是改进科研事业单位经费管理的有效手段, 有助于提高项目经费会计中财务信息的真实性、完整性和可靠性, 提高项目经费的使用效率, 并尽可能避免腐败。在此基础上, 本文从内部控制的角度探讨了科研事业单位科研项目经费的管理问题, 以供参考。

【关键词】科研事业单位; 科研项目经费; 优化对策

Research on Optimization of Scientific Research Project Funds in Scientific Research Institutions

Tian Ye, Cui Chongliang, Ren Jing, Wu Renna, Men LuHui

Ningbo Branch of China Academy of Weapon Science, Ningbo 315104, Zhejiang

[Abstract] In recent years, the state has gradually increased the financial investment in scientific research institutions, the investment scale of project funds of scientific research institutions has gradually increased, and the management power of research funds has also been gradually decentralized to ensure the development of research and innovation. At the same time, the state has also introduced corresponding management systems and methods to regulate their legal and legitimate use. However, due to some reasons, scientific research institutions have common problems in managing scientific research project funds, and the implementation of various rules and regulations and formulas has not been in place. Internal control is an effective means to improve the fund management of scientific research institutions. It helps to improve the authenticity, integrity and reliability of financial information in project fund accounting, improve the efficiency of project funds, and avoid corruption as much as possible. On this basis, this paper discusses the management of scientific research project funds in scientific research institutions from the perspective of internal control for reference.

[Keywords] scientific research institutions; Scientific research project funds; Optimization countermeasures

【基金项目】宁波市科技计划项目“产业技术研究院高质量建设运行对策研究”(202002Z1003)。

据统计, 中国2020年科研事业单位支出为244.6亿元, 同比增长10.3%, 其中基础研究支出为1504亿元, 同比增长24.4%, 到2020年, 虽然这一流行病严重影响了国民收入, 但我国继续投资于科学研究, 经费增长了两位数。在研究经费迅速增长的同时, 国家还深化了研究经费管理改革, 引进了一系列方法和意见。如何将科研事业单位的实际情况与中央政策精神结合起来, 是每个科研事业单位面临的主要问题, 根据科研事业单位项目经费管理的实际情况, 对当前的问题进行了分类分析, 并提出了优化管理的建议, 希望提出对策。

1 科研事业单位科研项目经费管理目标

科研项目是中国科技产业发展进步的根本项目, 大量经费用于项目的创建、设计、可行性分析和实施, 这些项目经费的使用直接关系到项目的施工顺序和项目的实际成果。因此, 需要采取科学管理措施, 以改进科学研究项目经费的使用, 减少不必要的费用流入, 管理研究项目经费的主要目的是减少使用这些经费的财务风险, 从项目启动阶段开始, 并在整个项目期间监测所涉经费。在制定研究项目经费管理目标时, 相关人员仍需将经费控制的内容纳入目标, 以便改进研究项目经费管理, 从而减少财政风险, 充分利用国家提供的研究经费, 并为科学产业的建设创造有利条件这有助于减少财政风险, 最大限度地利用国家提供的

研究经费, 并为我国科技产业的建设创造有利条件。

2 科研事业单位经费管理的现状和问题

2.1 内部控制制度不足

在科学研究项目经费管理方面, 全面和系统的内部控制制度是有序管理项目经费的重要工具, 但是, 由于中国科研机构 and 科研企业内部经费的内部控制滞后, 科研项目经费相关管理体系薄弱, 无法有效控制项目经费。在这种情况下, 科学研究项目的供资预算由于管理不善而面临更严格的问题, 使项目费用预算更具限制性, 并妨碍了按照项目供资要求补充费用预算。此外, 与内部控制系统相关的管理问题可能直接给科研人员正确理解项目经费管理带来困难, 项目阻力增大, 直接影响到科研项目的建设水平, 不利于项目的有序实施。例如, 科学研究项目的财务人员经常需要在经费管理方面遵守健全的内部控制制度, 在科学上调配项目每个建设阶段的经费, 如果该制度出现问题, 就会延误项目经费的使用, 造成不必要的财务风险。此外, 强有力的内部控制制度可以帮助有关单位有序地实施人事管理, 并在项目经费管理方面协调研究人员, 从而为它们之间的合作奠定良好的基础。如果项目经费管理系统不健全, 预留机制沟通和相互监测的能力就会受到影响, 影响项目建设的总体效率。

2.2 责任工作落实不到位

从内部控制的角度来看,科研事业单位的所有部门都被赋予相应的内部控制责任,如财务管理部,首要的需要是改进内部管理制度,必须迅速从该股的内容中删除该股的实际情况,然后再从每一个雇员职位中删除该股的实际情况有效的监测和控制。但是,由于各部门和员额之间缺乏必要的沟通机制,在项目经费的使用过程中,经费的具体使用、项目执行的困难、所用经费的数额和其他信息无法追溯到有关部门或直接负责人,进而导致经费不明确。

2.3 科学研究基金的实际支出和预算之间存在重大差异

科学研究基金的预算和实际支出之间的巨大差异是当今的一个普遍问题,经费使用和偿还方面的内部控制执行不力是造成这一问题的主要原因,主要表现为预算超支、预算和实际支出之间存在巨大差异这可能导致科学研究项目的预算和最后账户不一致,影响到项目的接受和相关的财务风险,这可能导致研究项目的预算和决算之间出现差异,从而影响到项目的接受程度以及相关的财务风险、审计风险,甚至是虚假支出等违规行为。此外,对研究项目预算的接受没有内部控制。财务风险和审计风险也更高,因为出现了大量未宣布的经费使用、账户调整和不遵守项目结束前保留盈余经费的情况。

3 科研事业单位科研项目经费优化对策

3.1 加强风险预防和控制、整个监督进程以及利用科研项目经费的动态反馈系统

科研事业单位的科研经费和研究项目每年都在增加,许多单位仍然受到旧观念的阻碍,旧观念认为,项目经费的所有费用管理权利都属于项目经理,尽管设想其他审批人,但没有给予他们足够的权力。这将项目风险管理置于财务处的控制之下,无疑增加了项目风险。应积极提高所有内部监督参与者的认识,加强每个环节的核证人、主管和签字人的权力和责任,并建立一个全面的进程监测系统,进行定期和不定期的内部审计和检查,并作出特别说明。

3.2 改进和加强研究基金的预算编制和预算管理

第一,制定和完善预算管理机制,加强科研项目经费的总体预算管理和预算监督,明确单位各级预算管理机构的权利和责任,提高预算编制意识和预算编制能力。第二,根据科研项目的实际需要准备项目工作,在单位内各部门之间充分沟通、沟通和协作,明确权力和责任分工,财政部需要准备项目。第三,为了充分调动研究工作人员的积极性,充分发挥预算管理的指导和激励作用,应在政策允许的范围内适当增加业绩奖励和管理费用等间接费用的比例。

3.3 健全的内部控制制度和建立内部控制环境

项目经费管理是科研事业单位财务管理的核心工作,不仅可以提高项目经费的利用率,而且可以促进科学研究项目的顺利发展和实施。但是,如果项目经费管理业绩不佳,经费使用情况和性质不清楚,就会容易浪费资源或损失经费,给研究机构和地方财政造成巨大的经济损失。因此,为了使项目经费管理标准化,科研事业单位应首先建立一个有效的内部控制制度,以便经费管理能够在良好的内部控制环境中进行,从而使从业人员和财务部门能够认识到项目管理的重要性。例如,根据该股的业务规模和科学研究项目的重要性,可以设立一个内部控制管理小组,

在每个部门挑选小组成员担任管理人员,然后可将小组成员的监督和管理责任划分为科学研究项目经费的整个使用过程可以从多个角度和各个方面进行监测,以消除经费使用方面的僵局,并确保项目经费得到最佳利用。

3.4 改进沟通和协作机制,提高对进程监测的认识

预算控制是加强项目经费管理的一项有效措施,但如果预算计划完全由财务管理部编制,则预算计划的内容将是正式的,预算执行情况将大大减少。因此,为了改进预算执行情况和有效利用项目经费,研究机构必须建立有效的沟通和协作机制,确保各部门和工作人员能够有效地沟通和协调项目经费的整个使用过程,并对拟议预算进行深入分析同时,为了避免滥用项目经费,科研事业单位必须在每个部门挑选负责和有经验的管理人员,监督和控制经费的整个使用过程。

3.5 改进预算管理

加强预算管理是改善科研事业单位基金管理的其中一个重要步骤,科学研究项目负责人在科学研究基金管理中占有重要地位。只有当项目负责人重视项目经费的管理时,其他项目成员才能重视预算管理,并确保每个科的预算都在合理的范围内。此外,预算管理人员必须经常与研究人员沟通,共同探讨各种可能的支出,行政部门还必须提高经费审计的效率,缩短审计时间。它可以借鉴国外先进的管理经验,并与经费分配分开管理研究项目的编制工作。

3.6 改进执行制度

支出管理是预算管理的核心,因此,改进执行制度是科学研究项目和预算管理的最高优先事项,费用管理必须确保科学研究项目的成功实施,前提是必须控制经费的支出。在经费支出管理方面需要改进的主要方面是:第一,单位负责人应高度重视科学研究基金的预算管理,尽管单位负责人要求开展科学研究项目,但单位负责人还应培养合格的财务人员,以适当监督管理工作。第二,研究项目支出必须严格控制在合理范围内,项目经理在偿还支出时必须严格遵守国家财务条例,以避免任意偿还的现象。第三,应在整个过程中积极监测科学研究项目的费用管理,并应改进执行制度。

4 结论

为确保中国的科研创新力度不断增强,科研事业单位必须合理利用科研项目经费开展科研工作。为了解决科研事业单位研究经费管理中存在的各种问题,必须积极采取各种战略来解决这些问题,为研究项目经费建立健全的内部控制制度,严格管理这些经费,避免风险,确保研究项目的顺利实施,并为研究项目的发展作出贡献。

参考文献:

- [1] 刘菁. 内控视角下科研事业单位科研项目经费管理研究[J]. 中国市场, 2019(28): 102-103.
- [2] 冯小权, 陈坚雄. 科研项目经费管理的风险识别与防控策略[J]. 天津科技, 2019, 48(08): 1-3.
- [3] 杨雯韵. 基于内控视角的科研事业单位的项目经费管理研究[J]. 行政事业资产与财务, 2019(06): 32-33.
- [4] 李冲. 科研事业单位项目经费管理研究[J]. 商讯, 2019(06): 20.