

科研事业单位科研项目经费管理注意问题

魏 驹

中国电子科技集团公司第三十八研究所 安徽 合肥 230088

摘要: 随着科研单位获批立项的项目累计数量逐年增加,项目经费的管理使用也是科研单位重点工作之一。本文基于科研单位在项目经费管理过程中出现的常见问题为研究背景,针对经费使用率低、使用时存在不合理、不合规现象,单位内部管理滞后等问题进行研究。科研单位形成良好的经费管理,对减少经费闲置、改善经费使用合理合规性、完善内部管理,提高投入后的产出效益具有重大意义。为此,本文将对上述经费管理问题进行梳理和剖析,并提出优化对策。

关键词: 科研事业单位;项目经费管理;问题;对策

科研项目经费是科研院所重要的资金来源,其经费管理是科研管理工作中最重要的环节。党中央、国务院高度重视激发科研人员创新的积极性,近年来针对科研项目经费管理先后出台了一系列政策。在相关政策的落实过程中,科研项目经费管理存在着各种问题,严重影响了科研项目经费的实时控制和合理使用,对科研事业的发展有着极大影响。只有加强科研项目经费管理,才能实现科技资源的最优配置。

1 科研事业单位科研项目经费管理的重要性

科研事业单位的科研经费主要指各级政府和部门按程序下达的经费和科研人员与企事业单位、社会团体等非政府组织之间通过合作得到的经费,前者注重基础项目研究和行业关键技术研究,后者主要是技术服务与转让得来的经费。目前,科学技术作为第一生产力,要促进科学研究工作的顺利开展,必须使科研经费管理行之有效,加强对科研事业单位科研项目经费的管理,促进科技资源的合理配置,推进科学研究的健康持续发展。

其次科研经费的管理工作涉及面广,具有复杂性、预测性、主观性等特点。事业单位的科研经费来源广、数目大,受国家相关法律法规和政策的限制与影响较大,这增加了科研经费管理工作的复杂性^[1]。而科研活动本身对未来结果的不确定性,使得科研经费的预算工作带上了不确定色彩,增加了经费管理的预测性难度,这要求在对科研事业单位科研项目经费进行管理时必须加强预算管理工作。

2 科研事业单位科研项目经费管理需注意问题

2.1 经费管理系统风险提升

单位经营管理工作是导致财务风险形成的重要因素,进而为单位资金、经费带来风险。如今,我们正处在一个信息爆炸的时代,科研单位的经费管理模式已经逐渐转变为数字化管理。由于信息技术的影响,会计舞弊现象以及信息数据泄漏等问题更可能出现,如果经费管理人员职权划分不清晰,内控管理制度存在问题,当出现不合理的权限分配以及经营管理活动不科学的问题,犯罪分子能够借助于互联网来

入侵单位内部网络,对财务会计信息进行伪造和销毁,很可能导致财务风险因素的出现,导致单位出现经济损失,进而为经费管理工作带来威胁。

2.2 单位预算管理工作不到位

科研单位的经费预算通常是由单位管理者或财务工作管理者对本单位经费进行的大概估算。由于单位管理者大多不具备过硬的专业会计基础,因此在经费预算管理工作中,存在意识淡薄、预算管理不够等问题,不利于科研单位对预算进行准确估算。一些管理者在进行项目申报的过程中,为了争取到经费不惜削减预算,在最低预算的标准上随意增加预算,导致经费预算与项目经费的实际使用情况存在出入。此外,各部门之间由于缺乏基本的交流和沟通,同样不利于提高单位预算管理的准确性。由于人员的岗位不同、对经费预算的认识不同等客观原因,也在一定程度上制约着单位开展预算管理工作。例如,单位管理层更重视科研项目的经费使用情况,以及对应的项目的完成结果;而管理部门则更加看重单位科研项目的完成情况;财务部门更加重视经费支出使用是否合理、经费预算在科研项目推进中是否充分发挥了作用等。由此可见,不同部门之间的工作侧重点不同,若缺乏有效的沟通交流,那么很难实现有效的预算管理。

2.3 财务团队建设不足

财务部成员中,大多数人员日常的财务核算和管理经验都来源于企业。对科研单位财务理论知识相对薄弱,更缺乏科研单位工作实践经验。另外,科研事业单位的财务管理与核算也同企业有许多差异之外,这造成他们在业务管理能力不高。还有财务成员对科研经费管理新政策不敏感、知识结构缺乏。加之财务岗位同事在沟通能力、沟通方法上也相对属于弱项^[2]。有的财务人员比较安逸于现状、主动学习积极性低。有的单位为节约成本,倾向招聘新毕业生。单位整体企业文化不高,在单位内外部无培训学习机会,造成财务团队人员流动性大。部分单位还未实现财务核算系统化,仍采用手工凭证记账,这样财务部在后期给科研课题提供数据时工作效率极低。诸多因素的叠加和相互影响,将制约着单

位财务团队的工作能力和外在表现。

3 科研事业单位项目经费管理对策

3.1 加强科研经费信息化管理, 简化报销流程

当前, 科技创新发展的内外环境发生着深刻的变化, 科研事业单位为适应新形势谋求新发展必须更进一步提升自身的信息化管理水平。科研事业单位如果仍旧依靠传统人工进行财务核算, 建立手工台账实行项目监管, 则严重影响项目管理的科学性和准确性, 因此建立智能财务信息化系统势在必行。完善的信息化管理系统, 可以让科研人员从繁杂的管理事务中解放从而更专注于科研本身, 也可以让管理人员有更多的精力去关注和辅助项目的顺利开展。此外, 完善科研财务助理制度, 加强财务助理在科研经费管理以及财务报销制度方面的相关培训, 能更好地辅助科研人员应对项目中的财务问题。

3.2 多部门协同管理, 提升科研经费预算编制的科学性 及合理性

科研人员编制科研经费预算应“立足实际、着眼长远”。立足实际是把“充分调研”、“实事求是”作为预算编制的基础, 着眼长远是根据项目所涉及的领域特征对项目开展的经费消耗量进行整体的规划。科研事业单位开展的科研项目往往涉及多个领域, 而且由于项目本身的复杂性及不确定性, 加强单位内部多部门沟通, 构建多部门协同管理的格局, 才能更好的防范项目风险, 提升研经费预算编制的科学有效性。

3.3 加强对专项科研项目的预算监督

开展科研项目管理, 必须加强对科研事业单位科研项目的预算监督, 加强对科研事业单位的科研人员, 尤其是管理人员的财务内控知识培训, 对所涉及的科研领域和财务领域加强文件宣传和预算知识普及, 提高项目负责人自身的预算意识和预算编制能力, 最好将培训结果纳入绩效考核范畴, 促使项目负责人更科学、准确地制定项目预算。此外, 要强化整体预算执行意识, 用严格的预算执行控制制度保证科研经费使用到位, 明确权责分工、职责分工、机构设置和人员配备科学合理, 强化对各关键环节的风险控制, 将预算管理贯穿于事业单位经济活动的全过程。对超标准的预算支出一律否决, 同时加强内部控制与审核工作, 建立科研项目预算评审机制, 提高经费预算明细的透明度和预算编制质量, 确保经费预算的合理有效。

3.4 继续加强财务团队的建设

无论在企业, 还是事业单位, 单位管理层对财务部的投入整体上相对薄弱。受此影响, 又反过来会使财务团队的稳定性弱、员工工作积极性低, 这种状态也会拉低财务部门的形象和对外处理业务的能力。所以单位管理层一定要加强财务团队的建设, 无论财务部门的常规核算和日常管理, 还

是与对外部门的沟通协调。有条件的单位, 可以不定期组织内外专业培训。这样能提高财务团队的专业能力、提高员工工作积极性、又能增强财务团队的稳定性。财务团队在财务核算、内部控制、风险管理、流程管理、对外沟通等能力的改善和提升, 有助于他们更高的专业能力去参与和执行财务部内部和跨部门的工作, 给本单位的经营业务管理带来很多额外的增值^[3]。另外, 科研项目经费的预算科目相对较少, 我们建议财务部能给每一类型经费预算(如科研设备费、材料费、差旅费等)的报销要求和报销流程做好专项汇总。例如要采购科研设备时, 需要执行哪些内部流程? 报销时需要提供哪些规定文件给财务部门等等逐一列示汇总。有了对每个类别的科研经费报销要求的汇总说明, 科研人员可以更清晰的安排经费使用, 提高了科研部门和财务部门的工作效率。

3.5 加大单位经费预算管理力度

首先, 建立健全单位内部预算管理体系。结合单位实际完善预算管理体系, 一般来说, 完善的预算管理体系包含以下三项内容: 一是预算的决算层, 即由谁来构建与单位实际情况相符合的预算管理体系, 进一步明确单位经费预算管理的目标; 二是预算的责任部门, 即由谁来落实预算管理目标, 为相关部门提供编制预算方案所需要的信息; 三是预算管理的职能部门, 明确由单位财务部门和管理部门协同管理, 共同担负经费预算管理工作的职责, 对经费预算进行编制、审核和执行监督。其次, 对预算编制进行强化管理, 基于当前科研事业单位经费预算和实际支出脱节的现实问题, 预算职能管理部门应当加强部门和工作人员之间的交流, 全面把握单位发展的科研需求, 对政策、经济充分研学的基础上, 推进单位经费预算管理更加科学、具有针对性, 保障预算编制的有效性。

结束语

综上所述, 在新的时代形势下, 科研事业单位应深化科研经费“放管服”改革, 不断优化科研经费管理模式, 从科研事业单位项目经费管理的实际情况出发, 完善科研经费基层管理制度, 科学编制科研经费预算, 加强科研经费信息化管理, 建立健全科研经费监督机制, 探索科研管理新路径, 确保在赋予科研人员更多自主权的同时规范科研经费的使用, 从而推进科研工作的顺利开展。

参考文献

- [1] 王丹. 科研单位财务管理信息化建设与 ERP 应用 [J]. 科技创新导报, 2019, 16(05): 160-161.
- [2] 涂凌. 事业单位财务管理实现科学化与精细化的探究 [J]. 财会学习, 2019(36): 49-50.
- [3] 王雪. 科研事业单位科研经费管理的内部控制措施研究 [J]. 现代营销 (信息版), 2019(10): 183.