

# 基于财务视角下的科研院所科研项目经费管理对策研究

熊 达

(广东省科学院化工研究所,广东 广州 510665)

**摘 要:**科研项目经费通常是由政府、企业以及基金委等组织提供的用于发展科学技术的费用,充足的科研经费是保障科研项目顺利进展的基础。科学技术作为第一生产力,国家、社会以及企业都十分重视科研项目的进展,也非常重视对科研项目的经济投入。综合世界各国的研发投入来看,无论是研发人员的数量还是研发经费投入的比例,我国都已经进入科技大国的行列,但我国研发投入的效益有待进一步提升。为了提升研发投入的效益,激发科研人员创新活力,中央和地方各级政府对科研项目经费管理推行了一系列管理办法,如在申请科研项目经费的时候简化预算编制、下放预算调剂权,项目负责人签署科研伦理道德和作风学风诚信承诺书的前提下,扩大经费包干制实施范围等。在此放管服背景下,对科研项目经费的管理提出了挑战。为了保证科研经费的合理使用、防范管控风险,文章从财务的视角研究科研院所科研项目经费管理的对策。

**关键词:**财务视角;科研院所;科研项目;经费管理

中图分类号:F234.3

文献标识码:A

文章编号:1671-6728(2022)22-0060-04

科研院所作为实施科研以及技术开发的基地,肩负着提高国家科学技术发展,建设创新型国家的重要任务。而财务部门作为科研院所的关键部门,在科研院所中主要从事的是财务管理工作。在科研项目的实施过程,财务人员的价值不仅在于后期的相关业务核算、数据统计、提供报表等,而更在于项目实施全过程的参与。<sup>[1]</sup>财务人员在科研项目实施过程中,可以利用自身的专业能力帮助科研人员完成科研预算的项目编制;在经费使用的过程中,财务人员除了日常财务报销外,对不合理的费用支出应及时和科研人员沟通,随时了解经费情况。因此,财务人员应该根据国家经费管理的新要求不断提高自己的业务能力,从而针对科研项目经费管理中不合理的地方提出相应的专业化的建议。

## 一、研究背景

科研经费管理会影响科研项目的进展,因此,国家对科研经费管理的重视度很高。自2021年8月,国务院发布《关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》,该意见针对科研经费管理中的相关问题,提出相应的管理办法,从经费管理自主权、经费拨

付机制、科研人员奖励机制到科研经费的管理、监督机制等方面都进行相应的改革和完善。各地区为了规范并强化科研项目的经费管理,结合国家下发的管理办法以及本地区科研经费管理的实际情况,也相继印发了关于科研经费管理办法的通知。

自2005年起,国务院在会议中首次提出了“放管服”改革的概念,“放管服”就是指简政放权、放管结合以及优化服务的一种改革方式,各地区各部门根据该思想的指导进行相应的改革。在2020年5月,国务院在政府工作报告中再次提出将“放管服”改革深入推进。科研院所积极响应国家政策,将“放管服”的改革理念应用于科研项目经费的管理中,并取得了一定的效果。但在新时代的大背景下,科研院所在落实“放管服”改革的同时,必须不断加强和完善内部控制。<sup>[2]</sup>

## 二、研究科研院所项目经费管理的原因

(一)建立符合科学研究活动特点的预算管理方式

科研院所在进行项目经费管理的过程中,科研人员应结合国家财政政策、财政制度以及财务核算要求

作者简介:熊达(1989—),女,汉族,湖南常德人。主要研究方向:财务管理。

完成预算编制和调剂,但“术业有专攻”,科学研究人员在科学技术的研发上是“一把好手”,可涉及财务领域方面的问题,他们处理起来就较为生疏。财务人员在了解科研项目过程中实际需求的基础上,可以帮助科研人员编制预算,毕竟由于科研项目较长的时间跨度,科学研究不确定性的特点。预算调剂权的下放,项目执行过程出现与预算不一致的情况,项目负责人提出预算变更申请,经科研、财务等职能部门审核,单位领导审批后,大大减轻了科研人员的预算调整束缚,减轻了科研人员的思想束缚,激活了科研经费使用的活力。

## (二)提升科研院所人员对经费管理的认识

由于没有重视到经费管理的重要性,因此,在科研经费的预算、经费执行以及相应的评价机制上存在相应的问题。科研经费预算缺乏科学性和合理性,经费在执行的时候,没有按照项目经费的使用规范使用,对经费的使用情况也很少进行跟踪调查。而且科研项目没有严谨的评价机制,从而造成项目结题手续在办理时出现很多问题,如结题不结账的情况。造成这些情况发生的原因主要在于科研院所缺乏经费管理的意识,从而导致科研经费管理中问题层出不穷。如果想要避免这些问题的出现,就应该提高科研院所人员对科研经费管理的科学认识。此外,科研院所人员对财务知识、财务制度、财政政策以及财务核算要求的认识不到位,也会使科研经费管理出现问题。

## (三)提高科研项目经费资金利用率

根据国家统计局的初步测算,我国在2021年在全社会研究与发展经费的投入高达27864亿元,比上年增加了14.2%,用于基础研究投入资金高达1696亿元,基础研究经费比上年增长了15.6%。国家、企业以及基金组织将大量的资金投入到了科研项目中,是为了促进科学技术的发展,提高国家创新能力。因此,科研院所应该科学利用项目经费,提高资金利用率,将每一分钱都使用在关键之处,不辜负国家和人民对科研院所的期望与支持。

## 三、科研院所项目经费管理的具体措施

(一)简化预算编制,精简预算编制科目,下放预算调剂权

在《关于改革完善中央财政科研经费管理的若

干意见》以及“放管服”改革的深入推进中,科研院所可以进一步精简预算编制科目,并且可以将预算评审工作的重点从预算编制细致程度转化到编制科研项目经费预算是否遵循“三性”原则上,即预算项目的目标相关性、政策相符性、经济合理性。放宽了预算编制的评审要求,有利于科研项目的成功申报,从而推动科研项目的展开。

在国家大力支持下,科研人员应当做好科研项目经费的编制工作,加强对预算的控制以及执行力度。在进行科研项目经费的编制工作时,如果有不清楚的地方,可以自行通过网络获取预算编制相关的内容或者及时寻找财务人员沟通。财务人员也应积极参与到预算编制工作中,利用自己的专业知识为科研人员提供专业化建议,帮助科研人员完成科研项目预算工作,减轻科研人员负担,让科研人员专门做科研。此外,科研院所还可以组织财务人员针对科研项目预算中的财政政策、核算方式等内容对科研人员进行宣讲以及相关业务知识的培训。例如,关于科研项目经费预算编制要遵循的“三性”原则,从财政视角将“三性”原则解释给科研人员。设备费预算调剂权全部下放给项目承担单位,不再由项目管理部门审批其预算调增。项目承担单位要统筹考虑现有设备配置情况、科研项目实际需求等,及时办理调剂手续。除设备费外的其他费用调剂权全部由项目承担单位下放给项目负责人,由项目负责人根据科研活动实际需要自主安排。

## (二)支持奖励经费,激发科研人员活力

为激励科研人员的研究活力,在国务院办公厅印发的文件中明确提出,要加强对科研人员的研究激励力度,增加用于绩效支出的间接费用的比重,还将在科研经费中提取一定的资金,作为研究奖励支出来点燃科研人员的研究热情。科研单位必须重视绩效考核机制,明确并完善绩效考核的标准和规定,将绩效考核与工作岗位、工作表现以及在项目中的贡献等因素挂钩,从而激励科研人员投身于科研项目中,推动科研项目的进程。此外,在进行绩效奖励的时候必须要考虑到财务情况,尤其是科研项目经费在扣除直接费用、单位按比例计提的间接费用—管理费后,剩下的间接费用额度可用于科研人员绩效支出。奖励资

金的发放主要是由项目管理部门负责落实,财务可以积极参与到激励方案的制定中,从激励成本、项目数量、项目预算以及产出效益之间的关系等方面考量,进行研发投入效益分析,根据分析结果给出相应的符合实际财政情况的激励建议,充分调动科研人员的积极性。

### (三)健全监督机制,确保经费合理使用

科研院所应贯彻国家、省、市对科研项目经费的管理办法,结合单位实际,制定并明确相应的科研经费管理的规定和措施,并落实到科研活动的全过程。尽管目前我国将对科研项目经费管理的自主权已经扩大了,但放权并不代表绝对不管,通过制度约束,科研人员的思想觉悟不断提升,加强对科研经费的监督力度,健全经费的监督机制,确保经费的合理使用。在报销时,单位层面财务人员可以从结算方式层面适当控制,要求科研人员办理公务卡,每项科研支出必须公务卡支付或者公对公转账;特殊情况,可使用储蓄卡刷卡或扫描支付等非现金支付方式。公务卡支付和其他非现金支付报销时需提供银行对账单或者支付明细截图,一定程度上避免科研项目出现经费造假情况的发生,加强了财务监督职能。

科研院所应建立健全监督机制,加强审计监督、财会监督与日常监督的贯通协调,增强监督合力,严肃查处违纪违规问题,对科研工作的全过程进行全面监督,减少过程检查,充分利用大数据等信息技术手段,提高监督检查效率。而财务部门应主动承担起财务监督的工作,掌握好科研项目中每一笔资金流动的去向,确保资金使用的合理性和合法性,项目专款专用,单独核算,要动态监管经费使用并实时预警提醒,确保经费合理规范使用,避免经费使用与项目进度脱节,避免出现科研项目经费不知去向的情况。科研人员也应该严格按照相应的法律法规合理合法的使用科研项目经费,提高自身的法律责任和意识,明确使用科研经费的规范和流程,明确科研人员在科研经费管理使用过程中出现的失信情况,纳入信用记录管理,对严重失信行为实行追责和惩戒,以免做出违法乱纪的事情。此外,审计部门也应该主动履行监管的职责,严格进行审计工作,明确玩忽职守所导致的严重后果,强化审计部门对科研项目经费的监督作用。

### (四)协调部门工作,明确经费管理责任

科研工作的顺利开展,离不开科研、财务以及审计等部门的协调合作。为了管理好科研经费,要确定各部门的工作和职能,各部门不但要做好分内之事,还要互相理解并协调各部门的职责,以保证科研经费管理的合理化、科学化,并推动研究项目的顺利进行。财务人员为了更好地管理科研经费,可以主动融入科研项目中,对科研工作以及进程都有一个大致的把握,以便于更好地管理资金。审计部门需要在科研工作的全过程监督好科研部门以及财务部门的工作,监督科研部门是否存在违法乱纪、经费使用失信情况的行为,监督财务部门是否明确资金支出情况以及是否会出现监守自盗的情况。而科研部门人员应当理解财务部门以及审计部门的工作,积极配合它们的工作,按照相应的规章制度合理合法的使用项目经费。各个部门之间明确自身的职责内容,严格按照职责要求进行工作,当科研经费出现问题时,可以做到有据可查,将责任明确到人,并施以相应的惩罚。

### (五)构建信息平台,打造智慧财务管理,提高财务服务及监管效率

伴随着互联网信息的不断推进,它为人们的生活带来了极大的便利。而科研项目经费管理也应跟随时展的潮流,将互联网信息技术融入科研项目经费管理之中,打造智慧财务管理,借助互联网信息技术开发集科研项目立项申报、预算编制、项目经费认领、报销及转拨科研项目资金支出、预算控制与调整、结题验收、经费支出决算,科研项目全流程信息查询于一体的信息化科研管理系统,通过此信息化科研管理系统,科研、财务、审计等部门及科研项目负责人可以了解项目预算科研警用的使用流程、执行进度等,动态监管科研项目资金的使用情况,各部门通过沟通交流统一口径,可以提高部门信息共享和管理协同。打造智慧财务管理不仅可以提升财务管理的工作效率,还可以利用信息化平台搜集更多有用的信息。<sup>[3]</sup>智能化的信息平台虽然可以提供很多便利,但也可能会出现信息外泄的风险,在进行信息化建设的过程中,应加强风险管控,定期对系统进行风险评估,时刻注意保护数据安全。

(六) 创新管理制度,提高研发投入效益

国家根据科研项目经费管理中的实际情况,推出相应的解决办法和法律法规。科研院所应该根据国家最新出台的相应的法律法规,创新科研项目的经费管理制度。从编制到执行、从预算到决算、从方式到方法开展全流程系统管理创新,优化健全预算、执行、验收、评价四位一体的科研项目经费管理体系。<sup>[4]</sup>完善预算管理是科研项目经费管理体系中的关键,建立完善的预算管理机制需要优先优化预算管理方案,在优化预算管理方案离不开财务部门的帮助。在预算执行时,为了控制预算,科研院所应将预算情况与相关人员的绩效挂钩;在验收环节,可以邀请专业第三方机构对经费情况进行审计。

除此之外,科研院所还可以尝试实行经费包干制度,该制度的首次提出是在2019年的政府工作报告中,该制度的推行是为了进一步将科研经费“松绑”。经费包干制就是指科研人员在确定了经费总额后,不需要进行科研经费预算编制,可在研究过程中根据实际科研需求按照规定使用科研项目经费。经费包干制符合“放管服”改革的理念,在推行该制度的过程中,适当的“放”,又恰当的“管”,在建立适当的容错机制的同时,还要完善考核审计监督机制,多层次、多部门、多主体的提高科研经费研发的投入效益。<sup>[5]</sup>

四、改进科研院所项目经费管理的意义

(一) 有利于提升科研项目的质量

科研院所项目经费管理的改进,可以减轻科研人员的负担,让他们将更多的精力放在科学研究上,这也是国家推行相应政策的目的。科研人员将精力投入到科研项目中,可以加速科研项目完成的进度。此外,科研经费管理在改进的过程中,强调了将部分经费用于激励科研人员,在激励制度、绩效机制的推动下,有利于增强科研人员的研究动力,鼓励他们全身心投入到科学研究中,从而提升科研项目的质量,促进科学技术的进步。

(二) 有利于增加财务管理的经验

在“放管服”改革的推动下,科研项目经费管理

的制度和方式得以创新,财务在科研项目经费管理中的角色以及管理方式也随之发生变化。伴随着新政策以及信息技术的融入,构造了智慧财务管理平台,便于财务对科研项目经费的管理,有利于财务在信息化建设平台上积累财务管理的经验教训,从而增加财务管理的经验和能力。

(三) 有利于提升我国的综合实力

国家通过各种方式放松了对科研经费的管理力度,在减轻科研人员负担的同时,也促进科学技术的进步。科学技术作为第一生产力,科学技术的进一步提升我国的经济实力、创新能力以及国际竞争力,有利于提升我国的综合实力。

五、结语

科研经费的科学管理可以保证科研项目的顺利进行,财务在科研经费管理中扮演着重要的角色。因此,财务人员应当在国家的财政政策的指导下,结合自身的专业能力,在科研经费核算、执行、验收以及评价等方面协作科研人员完成科研经费的管理。而科研人员应该明白国家政策背后的深意,不要辜负国家以及人们的支持与期望,合理合法使用科研经费,将每一分钱都用在刀刃上;除此之外,还用自身的知识储备以及专业素养推动科研项目的顺利完成。

参考文献:

[1]何守才,蒋瑜超.科研项目实施中财务人员角色之思考[J].江苏农业科学,2011,6(15):586-587.  
 [2]孙媛.“放管服”背景下加强科研院所内部控制的思考[J].绿色财会,2021,7(10):23-25.  
 [3]韩纪政.科研院所智慧财政管理及创新的思考[J].审计与理财,2021,8(15):54-55.  
 [4]满慧,柳龙华.科研院所项目经费管理问题探究[J].中国市场,2021,2(8):103-104.  
 [5]赵立雨,闫嘉欢,杨可.科研经费“包干制”改革逻辑动因及推进机制研究[J].科技进步与对策,2021,12(17):124-131.