

科研经费管理风险点识别及对策研究

施 玮

(中国空气动力研究与发展中心, 四川 绵阳 621000)

摘要: 于科研主体而言, 科研项目成果是最直接的竞争力, 科研经费是科研项目运行中十分关键的构成内容。因此, 控制科研项目经费风险是保证科研项目顺利进行的条件, 既能节省资金, 又能提高项目经费的利用率。为此, 本文对项目经费相关概念进行深入分析与思考, 从项目设计及运作流程等不同角度, 对项目经费各个环节风险识别的方法加以总结, 最终确定项目经费风险控制策略, 供相关人员参考。

关键词: 科研经费; 风险; 对策; 控制方法

中图分类号: F124

文献标识码: A

DOI: 10.12230/j.issn.2095-6657.2022.24.058

随着国民经济发展进入新阶段, 经济转型使我国经济逐步由以资源、劳动力为主转向以技术为主, 科研项目关系到科学技术和社会发展, 重要性日益凸显, 社会对科研项目的投资也在不断增加。然而, 在科学研究高速发展的过程中, 相关管理工作却显得尤其落后。由于我国在科研项目管理方面研究相对于发达国家来讲较滞后, 尤其在资金使用和控制方面起步较晚, 相关法律法规也不完善, 这就需要强化科研项目投资风险的识别, 使其得以充分利用, 更好地服务于国家的经济发展。

1 科研经费有关概述

1.1 科研项目类别

科研项目种类较多, 一般按照成果和用途划分, 包括基础理论和工程应用等项目类型。基础理论研究更多的是基于理论的探讨和证明; 而工程项目则是针对工业建设、经济发展中的重要课题进行研究。按照资金来源划分, 科研项目可分为国家项目和重大工程项目, 其中重大工程项目往往要满足国家重大工程建设发展要求, 并需通过一系列复杂手续的审核。

1.2 科研经费来源

科研项目经费来源与项目类型息息相关。科研项目经费主要有两大类, 一是与装备信号任务以及国家重大工程项目相关的项目, 由财政部门统一安排科研经费, 这一类科研经费的获取及应用制度相对严格, 无论是科研项目费用预算、决算还是监管, 过程都十分严谨; 二是结合地方有关单位需求, 制定专业合同制度, 保障科研经费应用的有效性, 这一类科研经费的应用目标在于助力重要项目技术攻关, 和前一类科研项目不同的是, 此类科研项目双方有平等合作关系, 科研经费也需要

由合同双方做出严格规定。

1.3 科研项目经费管理内涵

科研项目管理贯穿项目全过程, 从立项到研究, 涉及项目各个环节。为加强对科研项目经费的管理, 国家制定了相应法律、法规及规章, 意在科研项目经费进行有效管理与控制。项目经费是项目的一部分, 项目经费的使用可以激发工作人员的工作热情, 从而保证其工作效率。科研项目经费管理工作意义重大: 一是可让科研工作更加规范, 确保资金能用在最合理的地方; 二是科研经费的管理能从某种意义上促进整个科学研究项目整体水平的提升, 通过科学研究经营模式, 推动科研项目长远发展。

2 科研项目经费使用中存在的问题

2.1 内部控制体系问题

在科研项目经费管理中, 完整、系统的内控体系是对项目经费进行有序管理的重要手段。然而, 由于科研单位和科研企业对项目经费内部控制不到位, 科研经费管理体系并不完善, 难以对经费进行有效控制。在这种大环境下, 由于管理模式粗放, 科研项目经费在预算过程中的局限性较大, 不能根据项目资金需求进行成本预算。

同时, 内部控制体系存在问题, 同样会导致科研工作者对项目经费的认知出现偏差, 致使科研项目遇到重重阻碍, 从而影响科研项目的质量, 阻碍项目的有序实施。比如, 科研项目财务人员需要建立完善的内部控制体系, 将资金分配到各个阶段, 如果出现问题, 就会导致资金浪费, 从而引发不必要的财务风险。此外, 完善的内部控制体系有助于有关部门进行合理的人事管理, 协调各部门在项目经费管理方面的工作, 为各部门之间的合作打下良好基础。如果项目经费的管理体系不完善,

那么这一机制的沟通和监督功能便会失效，从而影响到科研项目的实施效果。

2.2 资金管理意识不强

由于受到诸多因素制约，在科研项目实施过程中，有关部门对资金的管理并不重视，资金使用过程过于随意。部分科研人员在获得资助后，无法正确确定项目的资金来源，总体资金管理意识不强。因此，在科研项目经费管理方面，存在着科研人员管理意识不强、资金管理不到位等问题。同时，人力资源管理意识薄弱会导致项目实际需求与资金使用不匹配，一些有价值的项目得不到有效实施。为了提高项目经费管理的有效性和项目经费的使用效率，有关部门要加强对管理者进行培训，提高其管理意识，增强其资金管理水平。这样才能通过更加科学的资金配置促进科技创新，促进科技产业长足发展，否则将很难实现科研项目的发展目标。

3 科研项目经费各阶段风险识别分析

3.1 科研项目设立初期

在科研项目成立之初，需要对整个研究项目进行相应的预算分析。事实上，任何一个项目的实际花费与预算都会出现偏差，无论是超出预算，还是剩余预算，均会导致项目经费出现问题。因此，预算的偏差必须控制在合理范围之内，这将对未来研究资金的使用起到重要作用。然而，因信息不完整或出现错误，会导致科研项目的预算存在较大偏差，而研究经费也会随着时间的推移做出相应调整，如若不熟悉科研项目或者不熟悉相关设备，就很难将科研工作做好。

3.2 科研项目实施阶段

在项目实施过程中，经费的使用是十分重要的。科研项目经费风险较大，需要引起相关人员的高度关注。与此同时，随着科研项目不断推进，还会有各种类型的风险，包括外包风险、原材料风险、设备采购风险等，其主要原因是合作机构产品质量不高，技术水平无法满足科研项目要求，这主要受合作的组织不规范、信用度低等因素影响。由于其缺乏对市场的认识，导致采购价格比市场平均水平要高，或因不熟悉现有设备、原料而产生重复采购，增加不必要的经费支出^[1]。

3.3 科研项目验收阶段

在科研项目实施过程中，必须对研究成果进行科学审核，其中审核研究资金必不可少。这一阶段经费管理的主要风险是因财务记录人员人为因素导致出现一些与项目无关的支出，这会极大压榨研究经费，致使研究成本大幅度上升。当然，对科技成果保密及对专利管理不当，也会对科研经费造成巨大损失。

4 科研经费管理风险应对策略

4.1 创建科研项目经费预算管理体系

为了提高科研经费管理的有效性，需要创建专业的经费预算编制机制，针对经费风险进行有效管控。科学、高效的财政预算是解决科研项目经费风险的必要手段，其科学性、有效性将直接影响到科研项目的资金运作情况。

首先，要保证科研经费管理质量，使经费预算的偏差保持在合理水平，科学研究计划的编制要经过严谨的程序设计和实地调研，既要合理，又要有一定的可操作性；其次，预算编制要合理、合法，包括设计方案、询价、审核等一系列工作均需要进行严格管控，不能有丝毫松懈；最后，要对相关预算进行相应调整，在预算中，一些设备、材料等经费都需要进行合理调节，如果发生变化，则要进行相应的调整，使预算编制更加科学、合理、有效^[2]。

4.2 强化科研仪器管理

科研项目采购科研设备时，需对采购工作进行规范化管理，在审批时要进行相关调查，反复研究及论证，并对考察工作开展监督。在正规采购中，务必要对供应商进行审查，确保设备品质，重点对供应商的信誉、价格、品质等进行全方位审查，并规范签订合同。另外，在设备验收阶段，需对设备开展质量检查，检查是否与合同规定相符，并进行专业质量评定。

4.3 健全科研项目资金管理体系

要研究科研经费的管理方法，要根据不同特点，不断完善经费相关管理制度，使科研项目资金风险得到合理控制。首先，要对与科研项目有关的经费使用范围和标准进行严格管理；其次，要制定相应的应急方案和资金流动机制，如果资金短缺，可以及时采取相应措施；最后，要严格落实问责制度，避免重复出现同一问题^[3]。

4.4 科研项目经费合理分配

科研项目经费合理分配就是要把经费用在最需要的地方。首先，必须对有关设备供应商进行严格审核，确保设备购买渠道正规，要选择最优供应商进行协作，并定期进行抽查，确保设备品质；其次，在签订采购合同时，必须制定相应审批程序，通过审核流程控制设备购买风险，再对资金进行严格控制，提高资金使用效率，同时采取一系列措施将经费使用风险降到最低，让每一笔经费均投入到最需要的地方。

总之，科研项目资金管理问题一定要得到充分的关注，相关人员要根据实际情况制定出切实可行的、行之有效的措施，将其风险降到最低。科研项目预算及使用单位要加强对科研项目的认识，强化对科研项目的责任意识，降低科研项目中各种因素带来的风险。同时，要加强科研项目经费控制

的能力与水平,健全有关的法律、法规,为我国科研项目发展提供科学依据。

4.5 提高间接费比例,强化科研人员激励机制

单位创新驱动策略能否成功,取决于工作人员的主观能动性和积极性。与英、美等发达国家比较,我国科研经费直接费比重较大,间接费比重较低,而从预算层面分析,直接费主要为设备购置、采购材料等提供资金,间接费则主要用于激励员工的绩效。“重物轻人”是我国科研项目管理的一大缺陷,相比于对科研人员进行绩效激励,采购仪器设备、配置电脑、购置办公用品等似乎更加合理。但科研工作者是科学研究的最大创新者,为科学研究项目工作做出了巨大贡献,应得到相应奖励。为此,就需要高度重视科研项目工作者的智力水平,关注智力活动,并适当展开补偿,制定“激励+宽松”政策,为科研工作者提供宽松体制,使其能不为世俗事务所困,专心钻研科研项目,从而更好地发挥其科研热情及能力。

4.6 优化科研项目结余经费管理

结账结账是科研项目验收合格的最后一道防线,对整个科研项目进行全程管理、提高经费使用效率及推动高校科研事业发展有着十分重要的作用。相关单元需根据项目经费的不同来源进行区别研究,并建立长期结账结算制度,以保证科研资金落实到位。由项目主管按上级单位验收通知书提交研究机构的结账报告,由研究部门按要求将结账报告给财务部,财务部按照本单位结余资金的管理办法,对结余资金进行及时处置。此外,对未按时完成的项目实行相应的处罚措施,如限制项目立项、冻结现有项目的结余经费,将项目结余经费纳入制度化、常态化轨道中^[4]。

4.7 健全科研经费监督及审计体系

从资金来源层面分析,我国诸多科研项目科研经费来源较为分散,国家、部委、省、市各层次均存在着分散式支持现象,资金来源多元化为各单位科学研究工作的迅速发展提供了有力的资金保障,但也存在着资金监督方面的问题。从外部监管视角来看,到目前为止,我国还未制定统一监管法规,导致实际监管中协调和多方管理工作效果不佳,监管主体责任不明。同时,《中华人民共和国政府信息公开条例》并未明确规定科技成果披露内容,导致我国社会监管存在一定的局限性。此种形势下,需要完善信息披露制度,防止出现“黑幕”。

与此同时,为了解决科研项目内部审计存在的问题,需将外部审计模式视为一种新常态。自十九大以来,中央和国家机关先后派出各种巡视组对全国各重点领域进行巡视和监督,很多科研单位均在巡视名单之列。巡视领域涵盖各个方面,包括单位科研经费管理领域,这对腐败势力起到一定的威慑作用,建议此种监督形式在日后也能广泛应用。

此外,也要从英、美等发达国家的科研项目管理中吸取教训,从立项开始到资金的分配、预算的执行、绩效考核、评估等各方面均要加大管理力度,如若发现问题,坚决不能容忍,发现一个问题便要严肃处理一个问题^[5]。

5 结语

综上所述,科研项目资金管理问题需得到充分关注,并根据实际情况制定出切实可行的、行之有效的措施,将其风险降到最低。为此,科研项目预算和使用单位要加强对科研项目的认知,强化科研项目责任意识,降低科研项目中各种因素所带来的风险。此外,要加强科研项目经费控制的能力与水平,健全有关法律法规,进而为我国科研项目发展提供科学依据,避免在科研项目进行的过程中出现经费管理方面的问题,同时支持科研项目顺利进行,防止出现不必要的经费支出,进而强化科研项目的整体效益。

参考文献:

- [1] 王艳敏. 风险导向下高校科研经费管理建议——基于PDCA循环[J]. 财务管理研究, 2021, (09): 137-142.
- [2] 彭晶. 我国高校科研经费管理的廉政风险: 从防范到治理[J]. 产业与科技论坛, 2021, 20(02): 233-236.
- [3] 王健, 王琰, 任卉. “放管服”背景下高校科研经费管理风险管控分析[J]. 教育财会研究, 2020, 31(04): 9-13.
- [4] 席明晓, 刘馨钰. 基于内部控制角度对医院科研经费管理的风险应对[J]. 经济研究导刊, 2020, (15): 88-89.
- [5] 李莉. 浅谈高校科研经费管理的廉政风险与防控措施[J]. 中国管理信息化, 2020, 23(07): 210-211.

作者简介: 施玮(1974-), 女, 江西南昌人, 大学本科, 会计师, 主要从事财务管理方向研究。