

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2023.14.076

关于地质事业单位科研项目经费精细化管理的探讨

王 洁

(中国地质调查局广州海洋地质调查局,广东 广州 511400)

摘要:党的二十大报告指出,完善科技创新体系,坚持创新在我国现代化建设全局中的核心地位,健全新型举国体制,强化国家战略科技力量,提升国家创新体系整体效能,形成具有全球竞争力的开放创新生态。财政部坚持把科技作为财政支出的重点领域予以优先保障,2023年安排中央本级科学技术支出3280.34亿元,同时着力优化支出结构,加大基础研究投入力度,强化国家战略科技力量,加快实现高水平科技自立自强。随着国家科研经费投入不断加大,如何加强科研经费管理便成为值得探讨的问题。本文分析了地质事业单位在科研项目经费管理中存在的重视程度不够、内控制度建设薄弱、预算编制不合理、预算执行不到位、结余资金使用效益不高、科研财务助理配备不足、财务人员综合能力有待提升、部门间沟通不畅等问题,并提出具体的应对措施,希望能打通国家科研经费政策措施落地的“最后一公里”,加强科研经费精细化管理,提高事业单位科研经费的使用效益,积极营造健康有序的科研氛围,推动科学技术研究高质量发展。

关键词:事业单位;科研项目经费;精细化管理

近几年,国家高度重视科技事业,为推动科学技术研究高质量发展,加大政策支持,出台了一系列优化科研经费管理的政策文件和改革措施,有力激发了科研人员的创造性和创新活力。《国务院办公厅关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》(国办发〔2021〕32号)(以下简称“32号文”)在扩大科研项目经费管理自主权,推行经费包干制,改进结余资金管理等方面作出规定,给予科研项目承担单位更大的自主权。为了保障国家政策的落地实施,作为公益类并承担地质调查研究工作的事业单位更要承担起国家赋予的使命,深入分析科研项目经费管理中的难点、薄弱环节,研究提出应对措施,引领发挥公益类事业单位的作用。

一、地质事业单位加强科研项目经费管理的重要性

根据《中国研发经费报告(2022)》统计显示,我国2022年研发经费首次突破3万亿元。国家高度重视科研事业发展,并出台一系列“放管服”科研经费管理政策,事业单位必须打通科研经费管理相关政策和改革举措落地“最后一公里”,提高资金的使用效能,加快实现高水平科技自立自强。

地质事业单位科研项目体量大,类型多样,经费管理制度不一,财会监督力度逐渐加大,且长久以来受到“重科研,轻管理”观念的影响,科研经费管理方面亟需深入研究,逐一击破薄弱点,实现科研经费管理规范、科学、合理、合法、高效,促进事业单位的高质量发展。

加强科研项目经费管理对于项目组人员具有重要的意义。首先,可以通过各种管理措施“减轻科研人员事务性负担”,使科研人员专心投入科研工作中;其次,通过编好经费预算、合法高效执行项目

经费、强化项目绩效管理、加强和规范结余资金的使用,可以使项目更顺利地结题验收,提高科研项目经费使用效益,提高科研资源的使用效能。

二、地质事业单位科研项目经费管理中存在的不足

(一)事业单位对于科研经费管理重视程度不够

首先,受“重科研、重业务、重立项、轻管理”理念的影响,事业单位科研经费的管理一直比较薄弱,长期以来只注重财政科研项目经费的管理,对于非财政科研项目经费管理普遍不够重视,科研项目从申报到结题全过程单位职能部门参与度不高。其次,单位职能部门人员工资水平不高,与科研人员收入差距大,无法激励管理人员的积极性。最后,上级部门比较侧重于对财政经费实施严格的监督考核机制,对于非财政科研项目经费实施粗略化的管理,从而导致下级事业单位把大部分精力放在财政经费的管理上。^[1]

(二)内控制度建设薄弱,管理流程不完善

一是科研经费管理制度建设薄弱。一方面,缺乏科研项目经费管理的奖惩机制,未将科研经费管理情况纳入日常考核范围。由于没有制度的约束,单位管理人员只顾做好日常财务管理工作,不在乎科研项目绩效考核结果。另一方面,事业单位未及时梳理并更新单位的科研项目相关制度。比如,科研项目来源单位不同,管理要求不同,经费使用制度不尽相同,但事业单位没有分析各制度共性以及差异点,并结合单位自身情况制定细则等。

二是事业单位科研经费管理流程不完善。科研项目经费的使用全过程,包括科研项目的申报、经费预算的编制、科研经费的使用、科研设备和材料的采购、科研项目的结题验收、科研绩效考核评价、科研

经费结余资金管理等方面缺乏流程标准化。另外,科研经费管理风险防范意识薄弱,比如,针对科研经费预算编制的流程中,预算内容、预算审核、预算编制影响的后续执行等方面没有列出风险点并做预案。

(三)科研项目经费预算编制不合理

预算制的科研项目申报成功后,项目团队成员根据项目主管部门的具体要求并结合实际任务编写,由于科研人员对财务制度、财务程序不了解,导致预算不合理,执行有困难。同时,预算编制脱离实际的科研任务需求,缺乏全面性。比如,海洋地质调查研究的出海科研任务必需的费用包括出海伙食、出海津贴、出海船舶使用的燃油费等,很多需要执行出海调查研究任务的科研项目在编制预算时只考虑其中某一项,导致某些费用没有开支渠道,科研活动难以开展。^[2]

(四)科研经费执行不到位

一是科研项目经费执行出现串项目情况,例如,某项目负责人同时有多个在研项目,在购入科研材料后同时用于多个项目,但费用只列支在其中一个项目。二是科研项目管理性间接费用分摊不合理,很多时候直接按照预算的多少来列支。三是科研经费的执行缺乏计划性,例如,易开支的材料费、差旅费等在项目前期就列支完,程序比较繁琐的设备费、委托业务费执行缺乏规划。四是由于科研拨付不及时,或者科研人员重视科研工作,为了项目结题的顺利通过,容易出现突击报账或者集中调账的现象,导致列支不合理费用等。五是作为项目的牵头单位,对于外拨经费监管不到位。

(五)科研项目结余资金使用效益不高

科研项目经费结余资金管理不规范,使用效益低下。事业单位存在很多科研项目结题验收后,其结余资金存在闲置状态。由于管理机制的不完善,导致科研项目结余资金管理失控,出现超支情况等。

(六)科研财务助理配备不足

科研财务助理配备不足,且财务知识缺乏。随着事业单位科研项目体量的增多,科研财务助理有时同时负责多个项目的财务相关工作,另外,很多科研财务助理是新入职的科研人员,其对财务知识、制度程序了解不够,无法发挥科研财务助理的作用,不利于科研工作的开展。

(七)财务人员综合能力有待提升

首先,由于财务工作的繁琐,财务人员平时多忙于本职工作,疏忽对于科研经费新政策的深入学习。其次,财务人员缺乏接触科研一线的机会,学习交流较少,难以做到业财融合。最后,财务人员固有思维的影响,审核关注点在于经费支出和预算匹配,符合制度,在经费支出的合理性方面审核做得不够。^[3]

(八)部门间沟通不畅,缺乏信息的联动

科研经费管理呈现“各管一块”的局面。首先,管理人员不了解科研人员申报的课题,很多管理工作无法开展。比如,财务部门收到某个项目款之后,由于信息的脱节,财务部门无法知道该款项所对应的项目,从而无法进行账务处理。其次,管理部门间信息沟通存在不畅,比如,人事部门招聘人员是专门服务与某个项目,由于财务部门不了解,导致该人员的工资列支项目出现错误。最后,财务人员对于项目经费情况没有及时与科研人员沟通,比如,在项目结题时,很多资金没有列支;或者由于沟通不到位,列支费用与业务不符。部门间沟通不畅的最重要原因是信息化建设不到位,应当使用信息化手段加强各部门的信息联动。

三、地质事业单位加强科研项目经费管理的具体对策

(一)提高对科研经费管理的重视程度

首先,重视科研经费管理部门的工作,明确科研和管理是相辅相成的,从而推进科研的高质量发展。其次,提高科研经费管理部门人员的收入水平,设置绩效工资与科研管理工作情况挂钩,激发管理人员的积极性,推进科研管理工作的顺利开展。最后,上级部门也应当设置相关考核机制,加强对于非财政科研项目的监督,督促事业单位更为积极地推进科研管理工作。

(二)加强科研项目经费内控制度建设,完善科研经费管理流程

一是加强科研项目经费内控制度建设,对科研经费管理各环节建章立制。首先,设置科研经费管理考核奖惩机制,将工作情况纳入日常考核范围。比如,科研项目绩效考核情况、验收通过与否连同日常的管理工作纳入考核范围。其次,及时深研国家科研项目经费相关政策及改革措施,梳理缺失制度,更新单位科研经费管理制度,保障科研经费管理合法合规、科学有效。比如,根据预算管理方式不同,科研项目分为包干制和预算制,单位应当根据不同类别的项目制定对应的实施细则等。^[4]

二是完善科研经费管理流程。首先,在项目的申报、预算编制和调整、预算执行、项目绩效考核、结余资金管理每个环节的办理流程进行细化完善,体现健全现代预算的要求。其次,落实相关部门责任,明确各部门和各环节管控职责,签订责任书。最后,增强风险意识,针对各个环节可能出现的风险,科研经费风险管控清单以及责任部门,根据风险等级做好预警和管控,对重点、重大费用做到重点关注。

(三)加强科研项目经费预算编制

加强科研项目经费预算编制审核,提高科研管

理部门的参与度。首先,科研项目团队成员根据实际情况编制项目预算,经财务部门、科技管理部门审核,再行报送项目主管部门,提高科研管理部门参与度。其次,强化预算编制,统筹安排科研项目预算。按照科学化、精细化要求,研究政策,精心测算,组织协调编制预算,把好审核关,确保预算编制的合规、合理、具有预见性,便于执行。最后,加强预算编制的考核机制,设置预算执行评分表,对各项预算指标完成情况对预算的偏差率进行测算,比如预算编制的准确完整性、预算执行的有效性、预算编制及执行的规范性等。^[5]

(四)加强科研项目预算执行的审核

首先,结合科研任务,提前做好经费执行计划,避免结题前的突击报账问题,比如,落实每个部门执行责任,分配每个部门执行任务,设置经费执行时间节点等。其次,对各费用类别明确报销流程、规范点、风险点,规避财务风险。严格审批流程,确保资金安全。以问题为导向,加强经费审查力度,强化预算执行的硬约束,加强重要经费和重要环节的审查,确保资金依法合理使用。最后,加强经费执行的监督力度,审计监督、财会监督与日常监督的贯通协调。

(五)提高结余资金使用效益

规范和加强科研项目结余资金管理,优化资源配置,提高资金的使用效益,促进科技人员高效使用结余资金。首先,结余资金安排用于科研活动直接支出,优先考虑原项目团队科研需求,加强管理,健全盘活机制。其次,科研经费管理部门及项目团队各司其职,相互协作、密切配合,共同做好科研项目结余资金管理。

(六)加强科研财务助理管理

科研财务助理的设置是“减轻科研人员事务性负担”的重要举措,亟需提高科研财务助理的服务水平,助力科研发展。首先,加大科研财务助理的招聘力度和质量,满足逐年增长的项目体量。其次,加强科研财务助理的培训,提高服务能力。比如,财务人员可以定期对科研财务处理培训并不定期传达新政策或措施;在单位内网或者开发小程序每日更新或者推送规章制度;利用信息化,完善流程,智能化规范资金的使用等。最后,强化科研财务助理的“桥梁”作用,传达政策新规,使科研人员“知用合一”。

(七)提升财务人员综合能力

首先,财务人员应当提高学习意识,主动深入制度内涵,顺应国家政策变化,不断更新知识储备,活学活用。其次,单位应当提供接触科研一线的机会,财务人员积极了解实际的科研环境,强化业财融合,发挥高质量的财务管理和财会监督功能。最后,单位应强化信息化建设,利用数字化管理手段让财务

人员从大量重复性的工作脱离出来,充分发挥财务人员的服务、管理、监督功能,培养成新时代综合素质能力高的新型财务人员。

(八)强化信息化建设,加强部门间信息联动

科研经费的管理涉及科技管理、财务、人事、监审、采购等多个部门,开发经费管理系统,打通各部门信息壁垒,及时掌握各项数据,降低沟通成本,降低监督成本,提高工作效率和质量。首先,科研项目的申报、预算编制、下达资金、预算执行、预算调整、结题验收、绩效评价、结余资金管理、资金监督等流程均通过在系统上操作完成,实现线上管理。其次,实现基于科研项目预算的费用控制管理,通过网上报销的手段,实现经费支出的实时控制,从经费预算、申请、报销、支付、费用监控等环节,实现科研经费、业务管理自动化,提供快捷方便的数据查询和分析功能,并完成费用监控等内控管理业务。最后,推动科研经费报销数字化建设,减轻科研人员事务性负担。利用现代信息技术开发系统,实现线上报销模式,解决审批不及时、审批时间长、异地办公审核不方便、单据量大等问题,提高工作效率,提升科研产出。

四、结语

作为新时代地质事业单位,应坚持科技创新在现代化建设中的核心地位,不断深化科技体制机制改革,充分激发科技人员创新活力,加强科研经费精细化管理,积极营造健康有序的科研氛围,更好地支撑科技高质量发展的作用。

参考文献:

- [1]王悦.科研事业单位科研项目经费管理问题探究[J].质量与市场,2022(7):181-183.
- [2]要煜.内控视角下科研事业单位科研项目经费管理研究[J].商讯,2022(26):179-182.
- [3]邱磊.科研事业单位科研项目经费管理注意问题[J].行政事业资产与财务,2020(4):35-36.
- [4]张征.事业单位科研项目经费精细化管理探究[J].中国总会计师,2017(9):90-91.
- [5]丁凤娇,马国芳.科研经费财务审核中发现的问题及解决方案[J].商业会计,2022(7):98-101