

科研事业单位科研项目经费管理内部控制策略优化研究

吴诗媛

西安电子科技大学杭州研究院，浙江杭州，310000；

摘要：科研事业单位发展对促进社会经济增长、科技技术创新具有重要意义，其中科研项目经费是支撑科研项目研发的核心，合理控制经费管理对各项科研活动的正常开展具有重要意义。因此，在科研事业单位中，做好项目经费的内部控制管理有利于为科研项目提供可靠的保障，对加速科研技术研发创新具有重要意义。本文分析了科研经费管理控制的重要性，并针对目前存在的问题提出了相关解决策略。

关键词：科研事业单位；科研经费；控制策略

DOI：10.69979/3041-0673.24.8.029

科研事业单位发展与科技创新密切相关，科研项目研发是一个漫长过程，在技术研发过程中往往要耗费大量的经济成本。科研项目经费对项目研发的顺利进行具有重要意义，规范经费管理制度有利用提高经费利用效率。近年来，在科研经费管理中出现了诸多问题，例如经费未能合理使用、经费预算超支等，严重影响了科研工作的顺利开展，因此，加强经费管理控制至关重要，能有效提高经费的利用率。

1 科研项目经费管理内部控制的重要意义

做好科研项目经费管理工作对促进科研事业单位的健康发展具有重要意义，也是科研事业单位管理的重点工作内容，一项科研项目从立项到研发需要大量时间和精力，对科研单位而言，从项目经费的申请、审批到使用，各个环节都应做好把控。通过制定严格的管理流程，确保科研项目经费使用的合理性和安全性，为科研项目的顺利进行打下牢固的经济基础。在经费内部管理中，保障其合规性是管理工作的重点，科研项目在开发研究过程中，经费使用必须符合我国法律法规要求，遵守科研事业单位的规章制度。内部控制应从资金审批、资金使用范围、资金监管等多方面入手，确保每一笔经费都能得到充分利用，避免任何形式的违法违规事件发生。这种做法不仅能有效保护科研经费的安全性，还能提高科研事业单位的声誉，树立廉洁的外在形象，充分保障科研项目的顺利实施。另外，经费的使用效率也是内部控制的重点内容，科研项目经费有限，必须将每一笔钱用在刀刃上，对每个研发环节精打细算，严格控制项目经费，防止项目资金过度浪费。与此同时，科研事业单位内部还应定期对经费利益效率进行评估，检查项目的开展进度及经费使用情况，结合实际情况调整经费使用方案。与此同时，还应做好经费的风险管理工作，在科

研项目研发中，探究项目开展的合理性，针对各个环节中容易出现的风险做好评估管理工作，防止由于管理问题而引起的经费风险^[1]。

2 科研项目经费管理中出现的问题

2.1 缺乏完整的预算管理流程

部分科研事业单位在经费预算管理中缺乏合理性，未能深入研究项目内容，导致经费实际使用与经费预算存在较大出入，这种偏差会影响整个项目的顺利开展，造成经费资源的严重浪费。预算规划设计缺乏合理性是经费控制管理中的重要难题，部分管理人员对项目需求难以做到精准把控。一般来说，科研项目开展往往涉及多个领域，且项目开发的每个环节的经费开支各不相同，部分科研事业单位在项目经费估算中凭借主观意识进行估算，未能充分考虑项目的实际情况，以及项目研发中可能出现的问题，种种因素导致项目经费超支，这种缺乏合理性的计算方法，难以充分体现出科研项目的实际需求，导致经费预算与实际投入出现较大偏差^[2]。

2.2 合同管理不规范

所有科研项目研发中必须签订经费管理合同，管理人员设计严苛的审核制度与加大监管力度是保障经费安全合规的关键。但在实际操作中，部分科研事业单位并未严格落实审核管理工作，导致经费被非法挪用，严重影响科研项目的顺利开展。合同签订审核不规范是一个重要问题，项目合同是经费使用的重要依据，合同中包括各个环节的经费开支、支付方、经费用途等，但部分单位在合同签署中尚未充分考虑上述内容，导致在审查核实中过于形式主义，未将科研项目中的隐藏风险考虑其中。这种不符合规范的做法容易影响项目的政策进行，合同中出现的纰漏会导致经费使用不充分，增加了

经费流失的风险。

2.3 报销流程复杂

科研项目经费的报销流程往往时间冗长,且步骤繁琐,经费报销往往涉及多个部门,且需要不同部门间的协调配合,这种复杂繁琐的流程虽一定程度上保障了经费的安全性,使得整个项目研发经费透明公开,但同时带来了众多问题与挑战。报销流程涉及环节较多,导致项目审批繁琐,科研项目经费报销需找不同管理部门人员签字核实,例如项目负责人、财务部门、科研事业单位管理者等,每个环节都需耗费一定时间,尤其遇到一些特殊情况时,出现审批拖延会严重影响项目的正常进度,给科研人员造成不必要的麻烦^[3]。

3 科研项目经费管理内部控制的实施策略

3.1 内部控制的具体实施

在经费申请方面,各类项目经费申请应严格按照单位规章制度执行,在单位的层层审批程序完成后方可开展项目。在项目预算申请、经费审批过程中,相关管理人员应严格把关项目的科学性,保障项目开展合理合规。科研事业单位应完善经费管理控制环节,经费的审批、拨款、结算等都应有专业的管理人员负责,明确各个岗位的工作职责。在经费使用中,科研项目经费的使用应结合项目实际需求,并参考项目预算,对比每个项目开展环节经费是否存在出入,确保项目经费得到高效合理使用。科研项目经费的管理应接收相关部门与科研事业单位的多重监督,完善监督体系,确保经费管理正常运行。

3.2 制定实施方案

科研项目经费的内部控制涉及多个环节,包括经费预算、审批、监督、风险评估等,为了提高经费的使用效率,应制定完整的实施方案,以此来保障项目经费的安全性。可大致分为以下几步:第一,科研事业单位内部完善控制框架,针对某项科研项目经费的管理,应完善内部控制政策与执行标准,将工作责任落实到个人,明确划分各个管理部门的工作职责与管理权限。项目审批初稿完成后,由科研事业单位内部管理层审批,审批通过后方可申请项目经费。第二,设立专业的经费内部控制岗位,主要负责经费的支出、审批、使用等环节的管理,通过内部调配的形式成立管理部门,并展开针对性培训。第三,强化经费预算管理工作,科研事业单位应完善预算编制流程,充分保障预算的合理性与科学性,在项目执行过程中加强监督管理,明确项目各环节的经

费支出,建立预算监管机制,定期抽查项目经费的指出情况^[4]。

3.3 强化组织协调工作

科研事业单位应完善经费管理的工作机制,对保障项目经费的合规使用、提高经费的使用效率等具有重要意义。这一工作要求各部门之间密切配合,共同推动项目经费的合理合规使用,对项目经费做到精细化管理。首先应明确科研项目经费内部控制的原则,制定内部控制管理目标,包括如何提高项目经费的安全性、如何保障经费合理开支、如何强化经费风险管理等等。只有将这些管理目标详细规划,才能让各个监管部门在工作中走向共同方向,通过工作合力强化管理效果。各部门之间应保持密切沟通合作,科研项目经费管理与多个管理部门密切相关,包括科研研发、财务管理、审计等部门,每个部门在经费管理中充当着不同的角色。因此,科研事业单位为内部必须完善沟通机制,出现任何突发情况做到第一时间掌握具体情况,各部门之间提高信息共享效率,在工作中发现经费管理问题,并采取针对性的解决措施^[5]。

3.4 加大宣传力度

为保障科研项目经费管理控制的执行效率,首先要强化工作人员的管理意识,使其深入理解项目经费管理的重要性。科研事业单位应加大宣传力度,采取多元化措施加强科研项目经费管理宣传,提高管理人员的工作积极性。可定期组织员工开展培训,提高经费管理水平,定期组织专题培训,邀请著名专家展开专题讲座。每项科研项目都应设计专业的经费管理手册,以图文并茂的形式为科研人员普及相关知识。借助信息化平台,对各项经费管理政策详细解读,便于管理人员与科研人员学习。

3.5 建立科研项目经费内部控制评价与披露制度

3.5.1 完善项目经费管理内部控制评价体系

首要任务是明确评价目标,针对具体科研项目,必须明确内部控制评价的主要目标,这是保障项目经费合理使用的基础,可及时预防科研项目的潜在风险,提高科研项目的开展效率。针对各个项目环节设定评价标准,这是保障经费管理质量的关键,这些标准设定应围绕科研项目内容与经费管理的有关法律法规制定,科研单位结合自身情况调整评价标准,确保评价结果公平公正。在科研项目开展过程中,应对项目各个开展环节开展定期评价,以及定期抽查项目经费支出情况,对项目重点

内容开展审计工作,通过这些环节来充分保障项目资金的使用效率。为保持经费内部控制的公平性,应丰富项目评价形式,可通过数据分析、问卷调查、随机抽查等多元化形式体现。这些评价形式可选择不同的主体内容,结合实际情景灵活选择,以此来获取更为全面公正的评价信息。

3.5.2 对内部控制实施有效性进行监督和检验

科研事业单位应设立专门的监督结构,对经费控制管理的实际情况进行监督管理。应给予该机构足够的管理权限,为管理工作的公正性与有效性提供可靠保障。可定期组织监督活动,通过随机抽查、专项检查的形式,对经费控制情况进行深入了解,对科研项目经费实施动态追踪,及时发现经费支出中的潜在风险。在监督管理中出现任何问题与安全隐患,管理机构应勒令整改,及时设定问题处理措施。针对情节严重的问题及时向有关部门反馈,便于及时采取有效措施进行解决。

3.5.3 建立内部控制信息披露机制

完善披露内容:项目经费控制披露的内容应包括经费管理控制的开展情况与设计方案、控制评价结果及经费管理控制中遇到的问题,并及时出台整改措施。这些信息应保持公平公正公开,以此准确反映出科研事业单位对项目经费的管理控制情况。为提高内部控制信息的准确性与安全性,科研事业单位应加强监督管理工作,对披露内容层层审核把关,加强对披露过程的监督。

结合上述措施,可构造出一个完整的控制评价体系,对项目经费管理的各个环节进行监督与检验,构建内部控制信息披露机制,能有效提高对科研项目经费的管理利用,对推动科研事业的发展具有重要意义。

3.6 加强风险管理

风险管理在项目经费管理中极为关键,科研事业单位在日常管理中应提高重视程度,完善有关管理流程。对科研事业单位而言,应严格审核申请人的资质,防止出现混乱,申请人将完整的项目信息递交给管理部门,并明确科研项目的经费预算,以及各阶段所需的实施进度,给审批人员提供参考意见。在项目审批过程中,应从多方面考虑项目开展的可行性、合理性,综合考虑项目研发所创造的经济效益,确保科研经费使用的合理性。在项目经费申请过程中,对项目经费中的各个环节都应加强管理,例如设备采购等开支较大的项目,应对其进

行严格审核,确保经费资金用于科研项目研发。科研事业单位应加强财务管理,对经费支出的各项数据做好管理工作,时刻关注项目研发的各个过程,做好风险评估工作及预防措施,以此来强化风险管理水平。科研事业单位应与时俱进,强化信息化建设,采用信息技术完善项目经费管理,对各项经费支出进行跟踪管理,以便及时查出项目的异常情况。在项目经费管理过程中,应设立责任制规章制度,将工作责任落实到个人,防止在问题出现时责任互相推脱,各部门对所提交的数据严格把关审核,评估预算方案的可行性。监管团队应强化资金管理,对不同类型的项目资金采取针对性的监管措施,以此来提高监督管理质量,完善各个环节的资金监管工作。

4 结论

科研项目经费管理是科研事业单位中的核心,相关部门应加强内部控制建设,完善内部控制管理措施,在实践管理中不断强化项目经费管理水平。在此过程中,应逐步完善管理流程,加强规章制度的建设,要求管理人员严格落实每项制度,提高科研经费的使用合理性,加强对经费的风险评估。与此同时,加快信息化建设,提高科研项目经费管理质量,强化管理人员的风险意识,推动科研事业单位的健康长远发展。

参考文献

- [1] 刘巍. 科研事业单位科研项目经费管理内部控制策略优化研究[J]. 知识经济, 2024, 695(31): 181-183.
 - [2] 李艳梅, 向玉婷, 胡心如. 企业科研经费预算管理策略优化研究[J]. 中小企业管理与科技, 2023(1): 79-81.
 - [3] 贾媛, 张萌. 科研事业单位财务管理中内部控制问题分析及优化策略[J]. 财会学习, 2023(32): 167-169.
 - [4] 樊露. 基于风险管理的事业单位内部控制优化策略研究[J]. 财会学习, 2023(19): 161-163. DOI:10.3969/j.issn.1673-4734.2023.19.056.
 - [5] 齐天. 高校纵向科研经费协同治理模型及体系构建研究[D]. 北京交通大学, 2023.
- 吴诗媛 1996.12月11日,女,汉族,浙江,硕士,职务:科学研究部民口项目主管,职称:无