

科技创新视角下的科研财务管理创新路径

杨盛然

(中国医学科学院医学生物学研究所, 云南 昆明, 650000)

一、引言

随着我国国民经济综合发展水平的不断提升,其在全面提高国民生活品质的同时,也为科技创新提供了驱动力。现阶段,我国每年在科技建设方面的投入不断增加,通过政策引导、税收优惠与制度保障等措施,驱动激励科研单位、经济企业等组织集中优势寻求技术的高效创新与转化路径。在此基础上,针对当前科研单位存在的科研经费配置与管理问题,内部财务部门应立足实际,在深化研究现代社会科技创新需求的同时,积极学习、引进先进的财务管控模式,搭建起一体化、智能化的财务系统,对研发经费的实际利用情况进行动态监管,以此为科研单位技术的现代化、高效化创新夯实基础。

在我国将进入全面建设社会主义现代化国家的新时期,以科技创新为基础的生产方式改革成为了提升国家整体实力、增强国际影响力的重要战略。新时期下,科研单位作为科技创新研究的主体机构,承担着重要的社会责任,在资源、财政、技术与研发队伍等方面具有显著的创新优势。为了在竞争激烈的行业中保持发展优势,科研单位应结合内部科技创新研究与转化的需求,优化财政经费的配置结构,同时在财务内控机制的建设方面,树立起服务科研、集中优势、合理激励的工作思维,以此促进财务管理体系的优化创新。

二、科研单位推进财务管理体系改革创新的主要难点

在科教兴国战略全面实行的背景下,科研单位的现代化发展应将技术创新放在首要位置,并重视财务管理,建立长效激励制度,从根本上提高自身科技创新研发水平。不过,有一些科研单位在全面开展财务管理创新实践活动时,由于制度、技术、思维与成本等方面的限制,仍旧存在一些局限问题。

(一)财务管理缺乏过程的监管机制

现阶段,随着新会计规范的深入推行,原有的财务管理机制需要进行对应性的改革调整,才能更好地适应科研单位现代化建设发展的需求。但从实践改革战略的落实情况来看,由于新旧财务制度的

衔接过渡时间相对较长,科研单位的改革重点主要放在经费核算管理方面,所以在财政资金的实际利用上,存在缺乏过程监管或管理工作没有全面落实的问题。部分科研单位在贯彻改革战略时,原有的财务制度与现行的管理规范无法有效融合,缺乏具体的指导规划,因此导致制度建设路径脱离实际,这不仅会使单位改革面临较大的风险问题,还会影响科研工作的有序推进。

(二)财务管理缺乏高效沟通途径

在开展科技研究工程时,由于技术研究领域、性质与预期目标的不同,部门间的配合形式也存在差异。财务部门作为资金审批、调配与监管的主要责任部门,如果与其他研发合作部门缺乏高效的沟通,缺乏协作渠道,将会使其在资金的筹集、配置以及使用上受到影响,而且在管理方面存在一定难度。除此之外,从科研项目综合管理层面来说,一些需要多个部门同步研究合作的项目,如果缺乏统一的协调管理、沟通协作机制,也不利于资源的统筹调配,还会使得科技研究的进程出现滞后现象,难以实现预期的效益目标。

(三)预算管理不合理,财务管理体系信息化建设滞后

科研单位财务内控管理相较于其他事业单位具有一定的特殊性,因此在预算管理方面需要严谨地编制各项预算指标。在预算管理实际落实阶段,对于一些周期较长、规模较大的研发项目,科研单位应制定灵活的预算管理制度。不过,一些科研单位因为未加强对财政资金的监管力度,所以存在预算指标设置不合理、内容过于僵化、审核与报销流程复杂的问题。与此同时,信息化财务管理体系建设进程相对滞后,部分单位的财务数据收集不全面、处理不及时,无法全面反馈单位经费调配情况,对于财政拨款、项目审核、管理决策等方面的参考作用被削弱,这些问题也在一定程度上影响了科技研发与创新的效率,需要科研单位重点关注。

三、基于推动科技创新目标,优化财务管控体系的实践路径

(一)加快现代财务管控技术的引进,推进一体化、智能化财务管理体系的建设

基于科技现代化创新发展的视角,要对科研单位内部财务管理体系进行高效创新,财务部门必须加快现代技术的引进与应用,并借助财务智能管理平台来落实改革战略。一方面,财务部门应积极加强大数据、物联网、云平台等技术的全面引进与应用,搭建智能化财务平台,完善平台会计信息收集、处理、存储与财务数据共享等功能的设置,然后基于科技创新研发与应用的需求,打造出更高效、便捷的信息整合平台;另一方面,财务部门应构建科研经费一体化、智能化系统,同时积极转变原有的财务管理思维,从过去的“重核算”模式逐步向“重监管”模式转化。科研单位在财务创新路径探索的过程中,应加强复合型、高素质人才的培育与引进,同时树立起财务管理队伍的现代化财务管理理念,在实践工作中围绕技术创新需求,做好常规化管理工作,进而为科研项目的顺利、高效推进提供支持。

(二)明确科研创新整体目标,完善内部激励制度

科研单位在开展科技研发项目审核、建设与研究工作时,其财务管理会涉及到多个部门与单位,包括债务人与债权人、投资者与被投资者等复杂的管理内容。对此,在项目开展阶段,科研单位应明确项目研究目标,理清项目组与各部门、单位组织间的关系,做好沟通协调工作。同时,在明确单位阶段性科研项目发展方向与效益目标的基础上,科研单位还应及时对配套的激励、保障制度进行完善,将科研创新实践成果与绩效奖惩机制挂钩,然后采用定性考评与定量考核结合的方式,对科研项目研究进展与实践成果进行量化分析。另外,科研单位需在单位内部建立高效的工作激励机制,通过合理、科学的薪酬管理与分配制度,调动科研人员创新研究的积极性,全面提升科研单位的研究水平。

(三)转变预算管理思维,建立全面预算体系

预算管理作为财务资金监管的重要环节,在科研单位全面推进技术创新的背景下,需要结合科研项目的财务管理特点,建立全面的预算体系,实行弹性化管理制度,优化预算编制,调整审核流程。具体来讲,科研单位应适当放宽研发项目负责人在预算管理方面的调整权限,合理实行预算备案管理制度,让项目承接单位可以享有科研项目经费预算中的预算调剂权。若科研项目经费有剩余,则可以将项目经费转至下期,或是将剩余经费预留到下一承接方,从而保证重点项目的顺利进行。此外,科研单位还可以按照经费预算方案,适当增加间接费

用比例,如绩效支出等,优化资金的配置形式。在预算规划的执行方面,科研单位应建立起覆盖预算管理全过程的监管机制,确保各项目资金利用管理的规范性,严格对项目资金的预算方案进行分析,并与实际发生费用进行对比,如果项目与预算指标偏差较大,则需要对其进行追踪调查。另外,在保证预算规划制定与实行灵活性的同时,科研单位还应构建动态监管体系,以确保资金的高效、合理利用。

(四)建立高效、动态的风险预警机制

当下,随着科教兴国、创新型国家建设等相关战略的实行,国家在科技研究重点领域的投入与政策扶持力度不断增强,这大大拓宽了科研经费来源渠道以及资金量。对此,为科学高效地管理科研经费,提高经费利用效率,科研单位不仅要强化监管力度,同时应建立起高效、动态的风险预警机制。科研单位应在全面、深入研究政府对科技创新扶持政策的基础上,动态分析市场化、多元化的科研项目建设发展情况,强化内控机制建设,明确、细致地划分项目性质,规范财务报告审核流程,进而建立起覆盖立项、审核、研究、成果转化等全过程的风险管控机制。同时,通过对各环节财务管理的严格把控,制定针对性处理对策,为项目创新研发提供合理的资金支持。可以说,只有优化调整风险预警、评估、控制机制,才能提升经费的使用效率,进而为科研工作的深入开展保驾护航。

四、结语

从科技创新的角度,对科研单位项目的相关财务管理机制进行多元化改革,优化原有内部管控结构,加强科研经费的优化利用,是当前科研单位提高自身研究水平、加快技术转化速率、增强经济与社会效益创造能力的重要路径。针对现阶段科研单位财务管理存在的预算管理制度不科学、沟通协调路径受限、监督机制不健全等问题,相关单位应立足当下科技改革与创新需求,做好资源配置规划工作,全面贯彻财务长效、科学管控战略目标,进而为技术部门科技创新研究、转化与推广奠定基础。

【作者简介】杨盛然,中国医学科学院医学生物学研究所。