

高校科研项目（哲学社会科学）结余经费管理优化研究

任建学

新疆大学，新疆乌鲁木齐，830046；

摘要：随着国家对科研投入的不断加大，高校科研项目数量和资金规模显著增长，科研项目结余经费管理问题日益凸显。本文从高校科研项目（哲学社会科学）结余经费管理的现状出发，分析结余经费管理中存在的问题，并结合相关政策文件和实际案例，提出优化管理策略，旨在提高科研项目结余经费使用效益，促进高校科研事业可持续发展。

关键词：高校科研项目；结余经费；管理优化；哲学社会科学

DOI：10.69979/3041-0673.24.11.017

高校作为国家科研创新的重要力量，承担着大量的科研任务。科研项目的顺利实施和经费的有效管理对于提升科研质量和创新能力至关重要。近年来，国家出台了一系列政策文件，如《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见〉的通知》、《国务院关于优化科研管理提升科研绩效若干措施的通知》（国发〔2018〕25号）、《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）等，旨在进一步规范科研项目资金管理，提高资金使用效益。这些政策文件明确了科研项目资金管理的具体要求和操作规范，强调了预算编制的科学性、资金使用的合规性和项目执行的透明度。然而，在实际操作中，高校科研项目结余经费管理仍存在诸多问题，影响了科研项目的整体效益和科研资源的合理配置。

高校科研项目结余经费管理不仅关系到科研资金的使用效益，还直接影响高校的科研创新能力和整体科研生态。优化结余经费管理，可以提高科研资金的使用效率，促进科研项目的顺利实施，提升高校的科研竞争力和创新能力。同时，科学合理的结余经费管理机制，有助于防范财务风险和审计风险，维护高校的科研声誉和学术形象，为高校科研事业的可持续发展提供有力支持。

1 高校科研项目结余经费管理现状

1.1 结余经费的形成原因

项目执行进度与资金拨付不同步：高校科研项目通常具有较长的研究周期，而资金拨付往往按照项目进度和预算安排进行。在项目实施过程中，由于各种原因，

如研究内容调整、实验设备采购延迟、人员变动等，可能导致项目执行进度滞后于资金拨付进度，从而形成结余经费。例如，某高校的一项国家社科基金项目，原计划在第一年完成数据收集和初步分析，但由于数据收集过程中遇到技术难题，导致数据收集工作延迟了半年，使得第一年的部分资金未能按计划使用，形成了结余经费。

预算编制与实际需求存在偏差：科研项目在申请阶段，项目负责人需要根据研究计划和预期目标编制预算。然而，由于科研活动的不确定性和复杂性，实际研究过程中可能会出现与预算编制不同的情况，如研究方法的改变、实验材料的增减、合作单位的调整等，导致预算编制与实际需求存在偏差，进而产生结余经费。**项目提前完成或终止：**部分科研项目在实施过程中，由于研究进展顺利或取得突破性成果，可能提前完成研究任务，或者因不可抗力因素导致项目无法继续实施而终止。在这种情况下，项目剩余的资金将形成结余经费。例如，某高校的一项国家社科基金项目，由于在研究过程中取得了重大突破，提前半年完成了研究任务，剩余的部分资金形成了结余经费。

1.2 结余经费管理的现状

管理主体多元：高校科研项目的结余经费管理涉及多个部门，包括科研管理部门、财务部门、审计部门以及项目负责人所在学院等。各部门在结余经费管理中的职责和权限不同，导致管理过程中存在协调不畅、信息不对称等问题。例如，科研管理部门负责结余经费的统筹规划和项目申报审核，财务部门负责结余经费的核算管理和资金拨付，审计部门负责结余经费使用管理的审

计监督，项目负责人所在学院负责督促项目负责人合理使用结余经费，确保资金使用效益。然而，由于各部门之间的沟通不畅，导致结余经费管理过程中出现信息孤岛现象，影响了管理效率。

管理方式多样：不同高校根据自身实际情况和政策要求，采取了不同的结余经费管理方式。一些高校将结余经费收回学校统筹安排，用于其他科研项目的资助或学校的科研发展；另一些高校允许项目负责人在一定期限内继续使用结余经费，用于后续相关研究工作；还有 的高校将结余经费按一定比例分配给项目负责人和学校，以激励项目负责人提高资金使用效益。例如，某高校规定，项目结题后，结余经费的50%收回学校统筹安排，用于资助其他科研项目，剩余的50%允许项目负责人在一年内继续使用，用于后续相关研究工作。

管理政策不完善：尽管国家出台了一系列科研项目资金管理政策，但在结余经费管理的具体操作层面，仍存在一些不完善之处。例如，对于结余经费的界定不够明确，不同项目类型和资助渠道的结余经费管理要求存在差异；结余经费的使用范围和条件限制较多，影响了项目负责人的积极性；结余经费的回收和再分配机制不够灵活，难以满足高校科研发展的实际需求。例如，某高校在结余经费管理中，规定结余经费只能用于后续相关研究工作，不得用于其他用途，导致部分项目负责人因无法使用结余经费而积极性不高。

2 高校科研项目结余经费管理存在的问题

2.1 结余经费使用效率低下

项目负责人积极性不高：由于结余经费的使用受到诸多限制，项目负责人在使用结余经费时往往面临诸多障碍，如审批程序繁琐、使用范围狭窄、资金回收风险大等，导致项目负责人对结余经费的使用积极性不高，宁愿将结余经费闲置，也不愿意主动申请使用。例如，某高校的一项科研项目，项目负责人因结余经费使用范围狭窄，无法用于购买所需的实验设备，导致结余经费长期闲置。

资金闲置浪费：部分高校对结余经费的管理较为严格，将结余经费收回学校后，未能及时有效地进行再分配和利用，导致资金长期闲置在账户上，无法发挥其应有的作用，造成了科研资源的浪费。例如，某高校在项目结题后，将结余经费收回学校，但因缺乏有效的再分配机制，导致部分结余经费长期闲置，未能用于其他科

研项目。

科研成果转化受限：结余经费作为科研项目的重要资金补充，对于科研成果的转化和应用具有重要意义。然而，由于结余经费管理的不完善，部分科研项目在成果转化过程中缺乏必要的资金支持，导致科研成果难以转化为实际生产力，影响了高校科研服务社会的能力。例如，某高校的一项科研项目，因结余经费无法用于成果转化，导致项目成果未能及时应用，影响了项目的社会价值。

2.2 结余经费管理风险较高

财务风险：结余经费的管理涉及资金的收支、核算、报销等多个环节，如果管理不规范，容易出现财务违规行为，如虚假报销、挪用资金、账目不清等，给高校带来财务风险。

审计风险：随着国家对科研项目资金管理的审计监督力度不断加大，高校科研项目的结余经费管理成为审计的重点关注对象。如果结余经费的管理不符合相关政策规定和财务制度要求，可能会面临审计风险，导致高校和项目负责人受到处罚。

科研诚信风险：结余经费的不合理使用可能会引发科研诚信问题，如项目负责人为了使用结余经费而虚构科研项目、编造科研成果等，损害高校的科研声誉和学术形象。例如，某高校的一位项目负责人，为了使用结余经费，虚构科研项目，编造科研成果，被学校发现后，受到了严肃处理，影响了学校的科研声誉。

2.3 结余经费管理与科研需求脱节

管理政策缺乏灵活性：现有的结余经费管理政策在一定程度上限制了项目负责人的自主权，无法根据科研项目的实际需求和进展情况灵活调整结余经费的使用。例如，对于一些需要长期跟踪研究的项目，结余经费的回收期限过短，导致项目负责人无法充分利用结余经费开展后续研究工作。

管理流程繁琐：结余经费的申请、审批、使用、报销等流程较为繁琐，涉及多个部门和环节，项目负责人需要花费大量的时间和精力来处理相关手续，影响了科研工作的正常开展。例如，某高校的结余经费申请流程包括项目负责人申请、学院审核、科研管理部门审批、财务部门拨付等多个环节，导致项目负责人需要花费大量时间处理手续，影响了科研工作的进度。

管理目标与科研目标不一致：部分高校在结余经费管理中过于注重资金的回收和再分配，而忽视了科研项目的需求和科研目标的实现。这种管理方式可能导致科研项目在资金支持不足的情况下难以取得预期成果，影响高校的科研竞争力和创新能力。例如，某高校在结余经费管理中，主要关注资金的回收和再分配，导致部分科研项目因资金不足而无法完成研究任务，影响了科研成果的产出。

3 高校科研项目结余经费管理优化策略

3.1 完善结余经费管理政策

明确结余经费的界定和范围：进一步细化结余经费的定义和分类，明确不同类型科研项目的结余经费计算方法和标准，避免因界定不清而产生的管理混乱和争议。例如，对于国家社科基金项目和高等学校哲学社会科学繁荣计划资助项目，应分别明确其结余经费的计算方法和标准，确保结余经费的界定清晰、准确。具体而言，国家社科基金项目的结余经费应包括项目验收后剩余的直接费用和间接费用，高等学校哲学社会科学繁荣计划资助项目的结余经费应包括项目结题后剩余的专项经费和配套经费。

放宽结余经费的使用范围和条件：在确保资金安全和合规使用的前提下，适当放宽结余经费的使用范围，允许项目负责人在一定范围内自主支配结余经费，用于与科研项目相关的后续研究、成果转化、学术交流等活动。同时，简化结余经费的使用条件，减少不必要的审批程序，提高资金使用效率。例如，对于结余经费大于5000元的在职在岗项目负责人，可以优先资助其开展后续相关研究工作，简化审批流程，提高资金使用效率。具体而言，项目负责人可以使用结余经费购买所需的实验设备、支付调研费用、参加学术会议等，无需经过复杂的审批程序。

建立结余经费的回收和再分配机制：根据科研项目的情况和学校的科研发展规划，建立科学合理的结余经费回收和再分配机制。对于因项目提前完成或终止而形成的结余经费，应在一定期限内收回学校统筹安排；对于项目负责人在规定期限内未能使用的结余经费，应进行合理回收，并根据学校的科研需求和项目优先级进行再分配，确保资金的有效利用。例如，学校可以设立科研项目结余经费专项基金，用于资助具有创新性和前瞻性的科研项目，提高结余经费的使用效益。

3.2 加强结余经费管理的协同合作

建立多部门协同管理机制：高校应建立科研管理部门、财务部门、审计部门、项目负责人所在学院等多部门协同管理结余经费的机制，明确各部门的职责和权限，加强部门之间的沟通与协作，形成管理合力。

加强信息共享和沟通：利用信息化手段，建立结余经费管理信息系统，实现科研项目信息、资金使用信息、结余经费信息等的实时共享和动态更新。通过信息系统的建设，加强各部门之间的信息沟通和协作，提高结余经费管理的效率和透明度。

开展联合培训和指导：定期组织科研管理部门、财务部门、审计部门等相关人员和项目负责人开展联合培训和指导活动，加强对结余经费管理政策、财务制度、审计要求等方面的学习和理解，提高项目负责人和管理人员的业务水平和管理能力。

3.3 提高结余经费使用效益

加强项目预算编制和执行管理：项目负责人应根据科研项目的需求和研究计划，科学合理地编制项目预算，提高预算编制的准确性和科学性。在项目实施过程中，严格按照预算执行，加强资金使用的计划性和合理性，减少因预算编制不准确或执行不到位而产生的结余经费。同时，科研管理部门和财务部门应强化对项目预算执行情况的监督管理，及时发现和解决预算执行过程中的问题，确保资金使用的合规性和有效性。例如，学校可以建立项目预算执行监控系统，按期对项目预算执行情况进行监控和分析，及早发现和解决问题，确保资金使用的合规性和有效性。具体而言，监控系统应包括预算执行进度、资金使用情况、结余经费情况等指标，各部门可以通过系统实时监控项目预算执行情况。

鼓励项目负责人合理使用结余经费：高校应通过政策引导和激励措施，鼓励项目负责人合理使用结余经费，提高资金使用效益。例如，对于在结余经费使用中表现突出的项目负责人，给予一定的奖励和支持，如科研经费配套、职称评定加分、科研项目优先推荐等，激发项目负责人使用结余经费的积极性和主动性。同时，学校可以设立结余经费使用优秀项目奖，对使用结余经费取得显著成果的项目进行表彰和奖励，树立典型，推广经验。具体而言，学校可以每年组织一次结余经费使用评估，对结余经费的使用效益进行全面评估，根据评估结果进行奖惩，促进结余经费管理水平的不断提高。

加强结余经费资助项目的管理：对于使用结余经费资助的科研项目，应按照高校校内培育项目管理办法，严格项目申报、立项、审核、评审、中期检查、结项验收等工作流程，确保项目的质量和效益。同时，加强对项目产出成果的管理，要求项目产出的人文社科论文、著作、咨政报告等成果应达到相应等级以上，提高科研成果的质量和水平。例如，学校可以建立结余经费资助项目库，对资助项目进行全过程管理，定期对项目进展情况检查和评估，确保项目质量和效益。具体而言，项目库应包括项目基本信息、研究内容、预期成果、资金使用情况等模块，各部门可以通过项目库实时掌握项目进展情况。

3.4 强化结余经费管理的监督和评估

加强内部审计监督：高校审计部门应加强对科研项目结余经费使用管理的内部审计监督，定期对结余经费的收支、核算、报销等情况进行审计检查，及时发现和纠正财务违规行为，防范财务风险和审计风险。同时，审计部门应与科研管理部门、财务部门等建立沟通协调机制，共同研究解决审计过程中发现的问题，提出改进结余经费管理的建议和意见。例如，学校可以每半年组织一次结余经费内部审计，对结余经费的使用情况进行全面检查，及时发现和纠正问题，确保资金使用的合规性和有效性。

建立结余经费使用评估机制：高校应建立科研项目结余经费使用评估机制，定期对结余经费的使用效益进行评估和考核。评估内容包括资金使用的合规性、合理性、有效性，以及科研项目的产出成果、成果转化情况等。根据评估结果，对结余经费使用效益较高的项目负责人和学院给予表彰和奖励，对使用效益较低的项目负责人和学院进行通报和督促整改，促进结余经费管理水平的不断提高。例如，学校可以每年组织一次结余经费使用评估，对结余经费的使用效益进行全面评估，根据评估结果进行奖惩，促进结余经费管理水平的不断提高。

加强外部监督和信息公开：高校应积极配合国家和地方相关部门对科研项目结余经费管理的外部监督，及时、准确地提供相关财务资料和信息，接受社会公众的监督。同时，加强结余经费管理的信息公开，通过学校网站、科研管理系统等渠道，定期向社会公开结余经费的管理情况、使用效益、项目产出成果等信息，提高结

余经费管理的透明度和公信力。例如，学校可以在学校网站上设立科研项目结余经费管理专栏，定期向社会公开结余经费的管理情况和使用效益，接受社会公众的监督。具体而言，公开内容应包括结余经费的总额、结余经费的使用情况、结余经费的回收和再分配情况、结余经费资助项目的进展情况等，公开方式可以采用定期报告和实时更新相结合的方式，提高公开的及时性和准确性。

4 结论

高校科研项目结余经费管理是科研项目资金管理的重要组成部分，对于提高科研资金使用效益、促进高校科研事业发展具有重要意义。本文通过分析高校科研项目结余经费管理的现状和存在的问题，提出了完善结余经费管理政策、加强协同合作、提高使用效益、强化监督评估等优化策略。希望这些策略能够为高校科研项目结余经费管理提供有益的参考和借鉴，推动高校科研项目结余经费管理工作的规范化、科学化和高效化，为高校科研事业的可持续发展提供有力支持。具体而言，本文的主要贡献在于提出了结余经费管理的系统化解决方案，包括政策完善、协同合作、效益提升和监督评估等方面的具体措施，这些措施不仅具有理论价值，还具有较强的实践指导意义，可以为高校科研项目结余经费管理的改进提供具体的参考和借鉴。

参考文献

- [1] 朱玲, 罗瑛, 陈雷. 农业科研单位科研项目结余资金管理探析[J]. 中国农业会计, 2024(12): 17-19.
 - [2] 李栋. 盘活财政存量资金研究[D]. 中国财政科学研究院, 2016.
 - [3] 戴永鑫. 有效盘活财政结转结余资金探析[J]. 预算管理与会计, 2023(11): 21-23.
 - [4] 吴明生. 政府部门财政存量资金结转结余的会计处理[J]. 中国总会计师, 2015(11): 134-135.
 - [5] 陈义明. 政府会计改革背景下高校财务管理创新研究[J]. 教育财会研究, 2017(2): 15-21.
 - [6] 刘文宇. 政府会计制度下高校结转结余资金管理探析[J]. 投资与创业, 2022(22): 166-168.
- 作者简介：任建学（1989.06-），男，汉族，甘肃。讲师，硕士研究生，新疆大学，教育管理。