

# 科技项目经费使用合规性审查的关键环节探讨

郭宇姝

中昊光明化工研究设计院有限公司 辽宁 大连 116308

**【摘要】**：科技项目的经费使用合规性是项目管理中的重要环节。随着项目规模的扩大和资金使用的复杂性增加，如何加强经费使用合规性审查成为管理的难点。通过对当前审查机制的分析，发现合规性审查过程中存在着审查标准不明确、执行力度不足等问题。为此，提出了加强审查程序、细化合规标准和提高审查人员素质的策略，以确保经费的合法、合理使用。进一步完善审查机制、强化监管，能够有效防止经费滥用和浪费，提升项目执行的透明度和公正性，保障项目目标的顺利实现。

**【关键词】**：科技项目；经费使用；合规性审查；审查机制；监管

DOI:10.12417/2705-0998.25.24.029

## 1 科技项目经费使用合规性审查的现状与问题

### 1.1 科技项目经费使用现状

在当前科技项目中，项目经费的使用状况复杂多样，资金来源广泛，项目经费使用的管理方式也相应有所不同。大多数科技项目依赖国家资助、企业投资或科研院所的支持，如何高效、合理地利用这些资金成为关键问题。部分项目由于缺乏有效的经费监督机制，经费使用过程中存在资金滥用、挪用的现象，严重影响项目的进展与最终成果的实现。虽然一些科研单位已建立基本的资金监管制度，但对于细化经费使用流程、监控资金使用的合规性等方面仍有较大的提升空间。实际操作中，相关人员缺乏明确的使用规范，导致审查和监督的盲点较多，部分经费使用未能做到透明和公开。

### 1.2 经费使用合规性审查的主要问题

在经费使用的合规性审查中，存在审查标准不统一、审查流程不健全等诸多问题。审查标准的模糊导致经费使用的合规性审查结果难以量化，审查过程中存在较大主观性，难以做到客观公正。很多科研项目的审查依赖于人工审核，工作量大且容易受到人为因素的干扰，缺乏有效的技术手段支持，审查的精准性和及时性无法得到保障<sup>[1]</sup>。部分项目单位对经费使用的审查重视程度不够，缺乏定期检查和有效地反馈机制。审查机构对经费使用的监管深度不够，未能形成有效的合力，导致某些不合规行为难以及时发现和制止。

### 1.3 合规性审查存在的关键环节

合规性审查中最为关键的环节主要包括审查对象的明确、资金使用的透明性以及审查结果的执行力。审查对象的明确性直接影响审查工作的开展，部分项目单位对资金使用范围和标准界定不清，导致审查时容易出现遗漏。资金使用的透明度是关键环节之一，未能充分公开项目资金的使用详情，使得审查人员难以全面掌握项目经费的流向与使用状况，这在一定程度上影响了审查工作的有效性。审查结果的执行力问题较为突出，审查建议和整改措施往往流于形式，缺乏强有力的执行机制，未能落实到项目实际操作中，影响了合规性审查的作用发

挥。

## 2 科技项目经费使用合规性审查的影响因素

### 2.1 法律法规对合规性审查的影响

国家和地方政府对于科研经费使用有一系列严格的法律规定和财政管理政策，这些法律法规为经费使用提供了明确的框架。科技项目经费的使用必须符合《财政部关于科研项目资金管理的若干规定》等文件中所列的条款和要求。在这一框架下，任何违反规定的行为都可能导致资金审查不合规，甚至面临行政处罚。因此，法律法规的变化和更新对审查工作的影响不容忽视。对于如何界定科研项目的支出范围、哪些费用可以计入、如何进行跨年度经费结转等问题，均需在法律框架内进行规范。一些项目单位在资金使用过程中，未能及时了解和适应法律的变化，导致合规性审查的疏漏和问题。法律的复杂性和多变性对审查工作的执行提出了更高的要求，审查人员必须对相关法律法规进行深入学习，并与实际项目的执行情况相结合，确保资金的合法使用。

### 2.2 项目管理体制与审查机制的关系

现代科研项目通常依赖于多层次、多部门的管理体制，这种体制虽然可以从不同角度确保项目的顺利实施，但也容易带来管理和监督的碎片化。项目单位的不同职能部门负责不同环节的工作，往往缺乏有效地沟通和协调。经费的审批、使用和审查过程涉及多个部门，如果管理体制不健全，容易导致责任不清和权力不集中，进而影响合规性审查的效果<sup>[2]</sup>。在此情况下，审查机制可能变得松散，审查的深度和广度都会受到影响。项目管理体制的透明度和规范化水平也决定了经费使用合规性审查的执行力度。一些科研单位虽然制定了审查机制，但由于管理体制不完善，审查结果往往难以落实到具体项目实施中。只有在完善的管理体制和健全的审查机制下，才能确保经费使用的合规性得到有效保障。

### 2.3 审查人员的素质与专业能力

审查人员的素质与专业能力是影响科技项目经费使用合规性审查成效的关键因素。合规性审查不仅需要审查人员具备

财务、法规等方面的基础知识，还需要他们了解科研项目的具体特点和操作流程。审查人员在实际工作中，常常需要面对复杂的资金流向和多元化的支出项目，如果没有足够的专业能力，很难全面、深入地分析项目资金的使用合规性。特别是在科研项目经费使用过程中，部分项目费用具有较强的灵活性，如何判断其合规性、如何根据项目的特殊性质进行合理的审查，要求审查人员不仅要有扎实的财务审计背景，还要具备一定的项目管理经验和科研领域的理解。审查人员的工作态度和职业素养同样至关重要，只有高度责任感和严谨的工作态度，才能确保每一笔经费使用都经过严格审查。审查人员的培训和持续学习也不可忽视，随着法律、政策、审计方法的不断更新，只有通过不断提升审查人员的素质和能力，才能有效保证合规性审查的高效性和准确性。

### 3 加强科技项目经费使用合规性审查的策略

#### 3.1 优化审查程序，细化审查标准

优化审查程序和细化审查标准是提升科技项目经费使用合规性的重要举措。在当前的审查实践中，许多科技项目的经费使用存在程序不规范、标准模糊等问题，导致审查的效果大打折扣。建立健全的审查流程和明确的审查标准显得尤为迫切。审查程序需要清晰地界定各个环节的职责与权限，避免重复审核或审查盲区的产生。每个项目的经费使用要按照预设的程序进行审批和审查，确保每笔开支都经过严格的审查与批准。与此同时，审查标准的细化也是不可忽视的一环，现有的审查标准常常存在偏宽或不够细化的情况，导致审查人员在实际操作时缺乏具体的操作依据。制定更为具体和量化的审查标准，确保审查内容、范围和程序的标准化与系统化，是提升审查有效性的关键。对于科研设备采购、人员费用、科研材料费等不同类别的开支，要有明确的预算标准和审查细则，保证各项经费支出的合法性和合理性。

#### 3.2 提升审查人员的专业素质与能力

审查人员的专业素质和能力直接影响合规性审查的质量和效果。为了确保科技项目经费使用合规性，审查人员不仅要具备基础的财务审计知识，还需要拥有一定的项目管理能力和相关领域的专业背景。审查人员的专业素养是提高审查效率和准确度的基础，缺乏足够专业知识的审查人员可能在面对复杂的经费使用情况时无法做出准确判断<sup>[3]</sup>。加强审查人员的培训，尤其是在财务、法律、项目管理等方面的培训，是提高审查质量的重要途径。审查人员应当具备较强的判断能力和风险识别能力，这要求他们能够敏锐地识别经费使用中的潜在问题，如资金挪用、虚报支出等行为。对审查人员进行定期的考核与评估，不仅有助于发现其在审查工作中的薄弱环节，还能进一步促使他们提高专业能力与工作责任心。随着科技项目管理日益复杂化，审查人员的持续学习和知识更新是应对新形势的必要

手段，因此，科研机构应重视审查人员的教育培训，确保他们能够跟进法律法规、审查技术的变化，保持对合规性审查的敏感度和准确性。

#### 3.3 加强审查工作的透明度和公开性

加强审查工作的透明度和公开性对提升科技项目经费使用的合规性具有重要意义。传统的审查工作多以封闭式操作为主，审查结果往往缺乏公开与反馈，容易导致审查过程的不透明和经费使用上的不规范。为了提高审查的公正性和透明度，必须引入公开机制，让审查过程和结果更加透明。一方面，项目的资金使用情况要定期向社会公开，尤其是在重大科研项目中，公开经费使用的详细情况能够有效防止项目单位进行不当操作，增强公众对项目经费使用的监督。另一方面，审查人员和项目负责人要对审查结果进行详细地反馈，确保审查意见和建议能够被及时执行，避免审查工作流于形式。审查工作的公开性不仅限于结果的披露，还包括审查过程的公开透明，审查人员、审查方法、审查标准等内容都应向社会公开，增强审查工作的可信度和权威性。为了确保审查工作公正高效，可以借助现代信息技术，建立审查信息平台，利用大数据技术追踪和分析经费使用的全过程，提高审查的准确性和透明度。通过信息公开和审查过程的公开化，能够增强项目的监管力度，保障项目经费的合理合法使用。

### 4 科技项目经费使用合规性审查中的技术手段

#### 4.1 信息化手段在审查中的应用

信息化手段在科技项目经费使用合规性审查中具有重要作用。传统的审查方式依赖人工操作，存在效率低、易出错、信息不对称等问题。随着信息技术的发展，信息化手段的引入有效地解决了这些问题。通过建立信息化管理系统，可以实现资金流向的实时监控和数据的自动归类整理。这些系统可以根据设定的审查规则，自动对项目经费的使用情况进行初步筛查，帮助审查人员及时发现异常和潜在的风险。资金的审批、支付、结算等环节均可通过信息化系统进行全程记录和追踪，确保每一笔经费的去向都能够得到透明地展示。通过信息化平台，还可以实现审查人员的跨部门协作，提升工作效率。信息系统能够快速处理大量数据，减少人为操作带来的疏漏和延误，从而大幅提升了审查工作的精准性与时效性。

#### 4.2 大数据分析对审查效率的提升

大数据分析在科技项目经费使用合规性审查中的应用逐渐成为提高审查效率的关键工具。通过对历史项目经费使用数据的大规模分析，可以发现经费使用中的规律与趋势，为未来的审查提供数据支持<sup>[4]</sup>。利用大数据分析技术，审查人员能够更加精准地识别出异常的经费使用情况，比如资金流动异常、支出与项目进展不匹配等问题。大数据技术还可以帮助审查人员建立风险评估模型，基于过去的审查数据，进行预测和风险

预警,及时发现潜在的违规行为。随着数据分析工具的不断进步,审查工作将更加科学、合理。大数据分析不仅能提升审查效率,还能通过数据驱动管理决策,使审查工作更加高效、透明,并能够根据数据反馈优化审查流程和标准。

#### 4.3 科技项目审查平台的建设与管理

科技项目审查平台的建设与管理对确保经费使用合规性具有深远影响。一个完善的审查平台不仅仅是数据存储的工具,更是资金流向监控、审查过程管理以及结果反馈的综合性平台。该平台需要集成各类审查工具,包括经费使用自动化审查、审查报告生成、异常数据预警等功能,并实现与财政、审计等相关部门的数据对接,实现跨部门的信息共享与协同审查。平台的建设应充分考虑其易用性与扩展性,确保平台能够适应不同类型的科技项目及其资金使用需求。平台的管理应当具有严格的权限控制机制,确保审查信息的保密性和数据的安全性。平台运营的有效性与管理团队的专业性密切相关,平台的持续维护和优化是确保审查平台功能正常发挥的关键。通过科学的管理,审查平台能够更好地支持合规性审查工作的顺利开展,提升整体审查水平。

### 5 科技项目经费使用合规性审查的实施效果与总结

#### 5.1 实施合规性审查的效果评估

实施合规性审查后,项目经费的使用变得更加规范与透明。通过审查机制的完善,项目单位能够更加清晰地了解资金使用的标准与要求,从而减少了不合规现象的发生。审查的实施不仅提高了资金使用的合规性,也增强了各方对项目资金的监管力度,确保了项目资金的高效利用。通过定期的审查与评估,能够及时发现潜在的财务风险,避免资金浪费和滥用。合规性审查的开展大大提高了项目执行的合规性,提升了项目的管理水平。评估结果表明,尽管取得了一定的成效,但审查仍然存在执行不力、标准不统一等问题,仍需进一步优化。

#### 参考文献:

- [1] 李凯,彭忠仁.企业国拨科研项目经费使用存在问题分析及对策思考[J].现代营销,2024,(22):142-144.
- [2] 刘敏.基于科技经费管理与审计监督的要点分析[J].财经界,2023,(06):18-20.
- [3] 李彦彬.某科技馆建筑外墙和屋面防水改造项目施工方案研究[J].工程建设与设计,2025,(22):151-153.
- [4] 张华健,马庆旗.项目式学习的信息科技教学策略[J].小学科学,2026,(01):106-108.
- [5] 薛玮涓.财会监督在高校科研经费管理中的应用策略探讨[J].佳木斯职业学院学报,2025,41(11):115-117.

#### 5.2 合规性审查在提升项目管理中的作用

合规性审查在提升科技项目管理中起到了至关重要的作用。通过严格的审查机制,项目单位的经费使用得到了更有效地监督,避免了资金流失和不正当使用现象的发生<sup>[5]</sup>。这不仅提升了项目的财务透明度,也促使项目负责人严格按照预算和实际进展进行经费使用,增强了项目的执行力。合规性审查还推动了项目管理流程的标准化,项目中的每项开支都必须经过严格审批,从而提高了项目整体管理水平。通过审查,项目管理者能够及时调整资金分配,使得资源使用更加合理和高效。

#### 5.3 未来改进方向与建议

未来的合规性审查应注重进一步完善审查标准与程序,提升审查效率和精确度。在审查制度上,可以考虑引入更多的科技手段,如人工智能和区块链技术,以提升审查工作的透明度和可追溯性。建议加强审查人员的专业培训,提高其对复杂项目的风险识别和判断能力。在平台建设方面,应进一步强化跨部门数据共享和信息互通,提升信息化水平,确保各类项目资金的合规使用。同时,推动审查结果的公开性和透明性,以实现全社会对项目经费使用的监督,最大化地提升科技项目管理的公信力和执行力。

### 6 结语

科技项目经费使用合规性审查在确保资金合法、合理使用方面发挥了重要作用。通过完善的审查机制、优化的审查程序和先进的技术手段,能够有效提高项目管理水平,促进经费使用的透明性与高效性。然而,审查过程中仍存在标准不统一、执行不力等问题,需要进一步优化审查流程和加强审查人员的培训。未来,借助信息化手段和大数据分析,可以进一步提高审查效率和精准度,确保科技项目资金的合理分配和使用,推动科研创新的健康发展。