

职业院校教科研经费管理探究

随着《国家职业教育改革实施方案》等一系列职业教育重要政策的出台，职业教育的发展备受重视，在全面深化改革布局下，职业教育教学改革对职业教育实现高质量发展显得尤为重要。职业教育教学改革是实现高质量发展的关键，各院校加大了对教科研的资金投入。然而，部分院校在教科研经费管理上存在问题和漏洞，影响经费效益最大化。因此，分析问题并研究解决办法至关重要。

一、职业院校教科研经费管理存在的问题及原因

（一）管理制度不完善、不清晰，缺乏针对性

部分院校未区分教研经费与科研经费，统一按科研经费管理。二者支出方向和内容存在区别（如科研的设备购置、间接费用、绩效支出在教研中较少见），且教研经费规模通常较小。笼统管理易导致教研项目执行人无所适从，“所支非所需，所需无处支”，造成资金效益不高甚至浪费。

（二）资金规模不大，单位重视不足

相比普通高校，职业院校教科研实力相对薄弱，投入资金规模较小（单个项目多则几万，少则不足万元）。以 G 省 2023 年职教教改项目为例：755 个项目（重点 148 项，一般 607 项），支持经费中职重点 2 万元—3 万元 / 项、一般 1 万元—2 万元 / 项；高职重点 3 万元—5 万元 / 项、一般 2 万元—3 万元 / 项。相较于其他专项经费及单位整体资金体量，教科研经费数额较小，易导致院校领导和财务部门不够重视，埋下管理疏漏和支出不规范的隐患。

（三）教科研项目经费未进行分类管理

教科研项目来源广泛（上级部门、科委、相关部委、院校自设、校企合作等）。部分规模小、发展不全面的院校，未根据项目来源对经费进行分类和针对性管理，对内外部课题“一把抓”。无法体现“放管服”理念，影响承研人员积极性。

（四）预算申报不科学，资金分配不合理

近年来，虽然国家要求简化科研预算编制，但对自行申报的教科研经费，受所预算科目限制，常未根据项目特点科学测算和按需申请，导致支出与预算科目不符，产生审计风险。以 T 职业院校为例：院内

教科研经费预算由科研管理部门申报，获批后再征集项目并分配额度（0.7 万元—2 万元不等），硬性规定支出比例（材料资料费 60%，专家咨询费 26%，通讯邮寄费 7%，杂费 7%）。因申报时未科学测算实际需求，导致分配不合理（如无版面费支持，材料费比例过高）。尽管调剂权限下放，但院级课题预算科目调剂可操作性低，存在资金无法用在实处及浪费风险。

（五）绩效管理机制不健全，资金使用效益不高

《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》提出了健全科研绩效管理机制的要求，强调要进一步强化绩效导向，从重过程向重结果转变，加强分类绩效评价，对不同类型科研项目，建立健全差异化的绩效评价指标体系，提高科研经费使用效益。各职业院校在对教科研经费申报时对于绩效的管理也存在不够重视的情况，绩效指标设置模糊，产出指标不明确，有时仅仅以课题数量作为产出成果的核算指标，对于每一项教科研的具体产出结果没有明确的要求。这一点 G 省在发布教研课题时对于最后结题时的产出要求就值得学习，具体要求是：重点项目结题时提交的研究报告不少于 10000 字，并在省级或以上刊物发表相关论文至少 2 篇（其中中职项目主持人须以第一作者发表相关论文至少 1 篇，高职项目主持人须以第一作者在“北大核心”或“南大核心”期刊上发表相关论文至少 1 篇），或公开出版 1 部不少于 10 万字的教改类著作。一般项目结题时提交的研究报告不少于 5000 字，并在省级或以上刊物发表相关论文至少 1 篇。倒逼研究人员必须有高质量的研究结果呈现。

（六）教科研课题承研人员对于教科研经费使用政策不清

由于职业院校的教科研经费有限，单位对于制度建设和宣传不太重视，尤其是教研经费单个研究课题项目资金量较

小，多则两三万元，少则不到万元，教科研经费来源又比较复杂，导致教科研人员对教科研资金的使用规范不甚了解，造成教科研资金支出不合规的风险。

二、解决职业院校教科研经费管理存在的问题的探究

（一）加大对教科研经费管理的制度建设

首先要将科研经费和教研经费区别管理，再有针对性地分别建立科研经费管理制度和教研经费管理制度。目前国家出台的需遵守、可参考的科研制度很多，如：《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》《关于优化科研管理提升科研绩效若干措施的通知》等一系列优化科研经费管理的政策文件和改革措施，各地、各高校也都相继出台了科研经费管理办法，科研经费的管理相对比较完善。但是，对于教学研究经费，上层并没有出台有针对性的管理文件及政策指导，随着职业院校在我国教育改革中的地位越来越高，职业教育教学改革也越来越重要，职业教育的教学改革研究及各项研究投入的资金力度也越来越大，在教育部、教委要求填报的各类教育支出统计报表中教研经费是很重要的一个统计考核要点，教研经费又有区别于科研经费的特点，故各职业院校有必要区别于科研经费，重视并加强教研经费的管理，要根据自己的院校教研工作开展的特色和需求，建立完善独立的教研经费管理制度。以适应自身需求的教科研经费管理制度促进学院教科研经费使用的效益提升。

（二）各职业院校重视对教科研经费的管理

新百年、新征程，发展职业教育的重要性和紧迫性，在党的二十大报告里得到了清晰地表述，高质量的职业教育体系，不是某一类的教育体系所能完全替代的。以往人们很少把科学研究的使命归到职业教育，认为职业教育就是以培养技术技能人才为主。但现在要构建一个全产业链，从初期的科学研究到工程教育再到生产线，这样一个从“0 到 1”、从“1 到 N”的过程，需要各级教育在技术创新方面发挥作用。职业教育的高质量发展将是今后各职业院校发展的目标，高质量的发展离不开职业院校教

科研经费的投入和规范使用，各职业院校要提前布局，加大对教研经费和科研经费的投入力度，并对教科研经费的管理给予足够的重视，对自身教科研经费的使用特点进行分析，加强全流程管理制度的建立，以发挥教科研经费的最大作用助力职业院校的大发展。

（三）根据教科研经费的来源进行细化、梳理分类，并有针对性制定资金管理办法

职业院校教科研项目分类有多个维度，在区分教研经费和科研经费的前提下，各院校要对教研项目和科研项目区别于自有项目和外部项目进行管理，其中外部项目根据来源部门又可以按横向、纵向区别管理。纵向项目从层级上分，大致包括上级纵向科研和同级纵向科研项目，国家级纵向科研项目主要是国家级科技管理平台管理的项目，包括科技部、自然科学基金委、社会科学中心等部门管理的各类项目，也包括各部委及央国企管理的研究类项目，会视同纵向科研项目管理；同级科研项目主要是各地区科研管理部门，比如市级科委等科研管理部门管理的项目。横向项目包括与政府有关部门、企事业单位、高校、科研院所和社会组织等签订的技术开发、技术服务等科研项目。

一般来讲，外部申报的科研项目，都有自己的资金管理办法，学校作为项目执行方，需要按照委托研究的部门的资金管理要求来管理项目。对于院校自己设立的教科研项目，要细化支出内容，加强管理。

一是加强对教科研经费编制的预算，提高资金分配的科学性。各职业院校对于教科研经费的预算编制不能一放了之，科研管理部门与财务管理部门要加强合作，做好不同类型的项目对于资金分配比例的测算工作，加强引导和管理，同时也要加强对科研人员的服务意识，设立专门的科研资金管理和服务人员，指导科研人员提高教科研项目预算支出的科学性和预算执行的合规性，将有限的资金用到需要的地方，发挥教科研资金使用的导向作用，引导广大教科研人员把资金更多地用于提升学院价值的产出方面。

上述 T 职业院校意识到教科研经费分配比例的失衡问题后，在院内教师中进行了教科研经费支出内容和支出比例的

问卷调查，结果显示，最需要保障的支出方向分别是专家咨询、论文发表和信息检索，而不是分配的材料资料购置、专家咨询和通讯邮寄。相信 T 院校根据调研测算的实际需求进行的预算申报会更加合理，这样既发挥了资金的效用，又减少了预算调剂和后续审计带来的风险。

二是建立教科研经费科学合理的绩效评价体系，切实提升教科研资金的使用效益。各职业院校首先要科学设置评价指标，根据科研活动和教研活动的不同特点，科学、合理设立分类评价目标和指标，研究制订科学的评价方法，规范评价程序。其次，要注重强化过程评价与结果评价相结合，短期评价与长期评价相结合，突出中长期目标导向，鼓励持续研究和长期积累。各职业院校还要适当简化评价程序，确保评价工作的科学性、针对性和长效性。最后还要把评价结果作为推动教科研活动持续有序开展源泉。只有把正确合理的评价结果加以反馈，评价好的加以鼓励和支持，评价不好的加以限制和引导，才能正确引导教科研活动的开展，保持教科研活动在职业院校的改革进程中发挥应有的效用，达到以研促教。

三是加强对教科研承研人员的科研经费相关制度的宣教，提升制度敬畏意识和遵规守矩意识。首先各院校要定期组织教科研经费管理制度培训，邀请财务、审计等部门的专家进行讲解，确保承研人员对制度有全面深入的理解。通过案例分析、经验分享等形式，让承研人员清楚教科研经费的使用范围和违规行为。其次可以利用校园网、微信公众号等多种渠道，发布科研经费管理的最新政策、通知和提醒，确保信息及时传达给每一位承研人员。最后还可以制作简洁明了的宣传材料，如海报、手册等，放置在实验室、办公室等显眼位置，方便承研人员随时查阅。

相信各职业院校在教科研经费的管理过程中提高重视程度、建立完善的教科研资金预算及使用和评价体系，建立健全科研经费使用的监督检查机制，定期开展自查自纠和专项检查工作，能够实现教科研经费使用效益的最大化，助力职业院校的发展改革。

（作者：张向红 单位：北京体育职业学院）