2025 年第 5 卷第 1 期
https://jmba.oajrc.org

浅谈“放管服”背景下军工行业科研经费绩效审计实施路径

陈 虹

中国电子科技集团公司第十研究所　四川成都

【摘要】在现代科技快速发展的背景下，军工行业作为国家科技创新的重要支柱，其科研经费的合理使用和绩效管理对于提升国家科技竞争力和推动国防科技创新具有重要意义。近年来，“放管服”政策的推行，旨在通过简政放权、强化监管和服务优化，激发市场活力，提高资源配置效率，增强政府治理效能[1]。本文将以“放管服”背景下军工行业科研经费绩效审计实施路径为题，探讨在这一政策环境下，如何科学合理地进行科研经费绩效审计，确保科研资金的高效利用和科研成果的高质量产出。

【关键词】放管服；军工；科研经费；绩效审计

【收稿日期】2025 年 3 月 20 日　【出刊日期】2025 年 4 月 28 日　【DOI】10.12208/j.jmba.20250012

Implementation path of performance auditing for military industry research funds under China's deregulation-management-service reform

Sonia Chen

CETC 10th Research Institute, Chengdu, Sichuan

【Abstract】Under the rapid development of modern science and technology, the military industry, as a crucial pillar of national technological innovation, plays a significant role in enhancing the country's technological competitiveness and advancing defense-related scientific and technological breakthroughs. The rational use and performance management of its research funds are of great importance. In recent years, the implementation of the "Deregulation, Management, and Service" (DMS) reform aims to invigorate market vitality, improve resource allocation efficiency, and enhance government governance by streamlining administration, strengthening oversight, and optimizing services [1].This paper focuses on the implementation path of performance auditing for military industry research funds under the DMS reform, exploring how to conduct scientific and rational performance audits in this policy environment. The goal is to ensure efficient utilization of research funds and high-quality output of scientific achievements.

【Keywords】(DMS) reform; The military industry; Research funds; Performance auditing

1 军工行业科研经费管理现状

军工行业作为国家国防安全和技术创新的重要组成部分，在科研经费的管理上承担着至关重要的角色。科研经费的合理分配、高效使用以及透明管理对于推动科技创新、保障国家安全具有决定性作用。当前，军工行业科研经费管理呈现出以下特点：

资金来源多元化。军工行业科研经费主要来源于政府拨款、企业投资以及国际合作项目。政府作为主要出资方，通过国防预算为科研活动提供稳定资金支持。同时，随着市场化进程的推进，越来越多的企业开始参与到军工科研项目中，提供资金和技术支持，形成军民融合的科研经费来源模式。

审批流程严格。由于涉及国家安全和敏感技术，军工行业的科研项目审批流程通常比其他行业更为严格。这包括项目立项前的可行性研究、技术审查、安全保密审查等多个环节，确保科研活动在合法合

作者简介：陈虹（1995-）女，汉族，四川内江，硕士研究生，中级职称，主要从事军工行业科研项目财务管理。

规的前提下进行。

资金使用监管。为确保科研经费的有效使用，军工行业建立了较为严格的财务管理制度。这包括项目预算编制、执行情况报告、审计检查等环节。项目负责人需要定期提交经费使用报告，接受财政部门和审计机关的监督，以保证资金使用符合预算和规定用途。

项目周期长。军工科研项目的周期普遍较长，从立项、研发、测试到最终应用，往往需要数年甚至更长时间。这一特点对科研经费的持续性和稳定性提出了较高要求，同时也考验了科研机构的资金管理能力。

研发投入大。由于涉及高精尖技术的研发，军工行业的科研项目通常需要投入大量的资金和人力。在这一过程中，如何平衡风险与收益，有效控制成本，成为科研经费管理的关键挑战。

创新能力与效率提升。近年来，为了适应快速变化的技术环境和国际竞争格局，军工行业加大了对创新体系的建设力度，包括推动产学研合作、加强知识产权保护、优化科研评价机制等。这些措施旨在提升科研经费的使用效率和创新产出。

未来趋势与挑战。随着人工智能、大数据、量子计算等新技术的发展，军工行业科研经费管理将面临更多机遇与挑战。一方面，需要进一步优化资源配置，提高资金使用效率；另一方面，如何在确保国家安全的同时，有效利用新技术推动科技创新，将成为亟待解决的问题。

2 “放管服”政策对军工行业科研经费的影响

“放管服”政策是政府近年来推出的一项重要改革措施，其核心是简政放权、放管结合、优化服务，旨在优化行政审批流程、减少行政干预、提高资源配置效率。推动经济的健康发展。对于军工行业而言，这一政策对科研经费的使用和管理影响深远[2]。

一是优化科研经费管理。“放管服”政策减少了军工行业科研项目经费申请中不必要的审批环节，科研人员可以更快地申请和获得必要的资金支持，集中精力开展科技创新，从而提高了科研经费使用的率。

二是释放科研经费潜力。“放管服”政策放松了对科研经费使用的某些限制，例如对科研项目类型、资金用途或科研机构的管理要求的限制，为军工行业提供更多自由度，使科研经费能够更好地服务于科技创新，支持跨学科研究、国际合作项目或技术转化，从而提升科研经费的整体效益。

三是促进科技创新成果转化。军工行业往往注重基础研究和关键技术研发，“放管服”政策为科研机构投入前沿技术的研发提供更多支持，优化政策环境，科研经费可以更高效地支持技术成果转化，加速军工技术从实验室到实际应用的转移。

四是提高资源分配效率。“放管服”政策更注重科研资源的合理分配，确保科研经费能够集中用于最需要的地方，通过减少不必要的行政干预，科研团队可以更加专注于合作与交流，共同推动科技创新。

3 军工行业科研经费绩效审计的实施路径

“放管服”政策下，军工行业科研经费管理的效率和透明度得到了显著提升，但仍面临着挑战。“放管服”政策的推行，使得军工行业科研机构在资金使用上具有更大的自主权，但如何在放权的同时，确保科研经费的规范使用，是一个亟待解决的问题。“放管服”政策对科研效率的要求较高，但部分军工行业科研机构在实际操作中，仍存在一定的效率低下问题，如何平衡科研效率与政策要求之间的关系是一个重要课题。“放管服”政策鼓励科研机构追求高质量的科研成果，但部分科研项目难以达到预期目标，如何提升科研成果的质量与社会影响力，是一个需要重点解决的问题[3]。

3.1 “放管服”政策对军工行业科研经费绩效审计的新要求

军工行业科研经费绩效审计的评价指标体系需要更加注重科研经费的使用效益和资源的合理性。指标体系可以包括科研项目效益指标（如技术突破率、成果转化率等）、资金使用效率指标（如经费使用率、成本效益比等）、研究人员能力指标（如团队创新能力、技术水平等）等[4]。

军工行业科研经费的管理需要更加动态化和透明化，通过军工单位的财务系统获取科研项目预算、实际支出、成果报告等数据，通过第三方审计机构或科研平台获取实时数据，采用定量分析和定性分析相结合的方法，全面评估科研经费的使用情况。

军工行业科研经费绩效审计流程需要更加灵活和高效，分阶段梳理流程任务目标：准备阶段应明确审计目的、范围和标准，制定审计方案；执行阶段应

对科研项目管理、经费使用情况进行实地检查，收集相关数据；分析阶段应通过数据分析和专家访谈，识别问题并提出改进建议；结论阶段应形成审计报告，提出针对性的优化建议。根据审计结果，还需要制定切实可行的绩效改进措施，如：优化科研项目分配机制，根据科研项目的实际需求和经济效益，动态调整科研经费的分配；加强科研人员能力培养，通过培训和激励机制，提高科研人员的专业能力和技术水平；引入先进的绩效评价工具和技术，利用大数据、人工智能等技术，提高审计效率和效果。

在“放管服”政策背景下，军工行业科研经费绩效审计不仅可以提升科研效率，还可以推动科研透明化和创新。通过科研项目绩效审计，军工单位能够更好地识别和利用科研经费，提高项目的效益和资源的使用效率。其次，科研项目绩效审计增强了科研经费使用的透明度，确保资金的合理流动和使用。同时，科研项目绩效审计让军工单位能够更好地把握科研项目的效益，推动技术创新和成果转化，为国家安全提供有力支持。最后，科研项目绩效审计为军工行业建立了科学的管理和评价体系，推动行业规范化和现代化发展。

3.2 “放管服”政策背景下军工行业科研经费绩效审计具体路径

一是建立适应性审计框架与动态调整审计重点。为了确保科研项目的审计工作既具有针对性又保持有效性，需要建立一个灵活的审计框架，并根据科研项目的具体情况和市场变化动态调整审计的重点和频率。这要求审计团队能够及时捕捉到科研活动的新趋势、新需求，以及可能存在的风险点，从而优化审计策略和资源分配。具体实施步骤如下：定期评估与反馈。通过收集项目执行过程中的反馈信息，以及对行业发展趋势的预判，定期评估当前审计重点是否符合实际需求；形成多维度审计指标。除了关注科研经费的使用效率外，还应综合考虑科研成果的质量、技术创新性、市场价值等因素，形成全面的审计指标体系；灵活调整审计计划。根据科研项目的特点和审计发现的问题，适时调整审计的深度、广度和频率，确保审计活动能够有效覆盖关键风险点。

二是强化绩效指标体系。为了更全面地评估科研项目的绩效，应构建一个包含财务、技术、效益三大维度的绩效指标体系，以实现全方位的评价[5]。财务指标包括科研经费使用效率、资金流转速度、科研成果产出率等，旨在衡量经费使用的经济性和产出的效率。技术指标涉及科研项目完成情况、技术创新能力提升、技术水平进步等，旨在评估科研活动的技术贡献和创新能力。效益指标重点关注科研成果的市场转化率、经济效益（如投资回报率、知识产权收益等）、社会影响（如政策制定、公共福利等），旨在衡量科研活动的社会和经济价值。

三是利用信息技术提升审计效率。在数据整合与管理方面，建立统一的数据平台，集成科研项目信息、经费使用记录、成果产出数据等，实现数据的一站式管理；构建实时监控系统，利用大数据分析技术[7]，实时监测科研经费的流向、使用效率及科研成果的产出情况，提高审计的即时性和准确性。利用智能分析工具，引入人工智能技术，开发自动化审计软件，通过机器学习算法识别异常行为、预测潜在风险，为审计人员提供决策支持。

四是推动跨部门协作与信息共享。促进部门间协同，建立跨部门的沟通机制，促进科研管理部门、财务部门、项目执行单位之间的信息交流与资源共享，确保审计信息的完整性和一致性；搭建信息共享平台，开发专门的信息共享平台或系统，实现各部门间数据的实时同步与访问权限控制[6]，提高工作效率和透明度。

五是加强审计人员的专业化建设。定期组织审计人员参加相关政策法规的学习培训，确保他们了解最新的“放管服”政策，掌握必要的法律法规知识；通过案例分析、实战模拟、专业研讨会等形式，提升审计人员的业务技能和问题解决能力；鼓励审计人员参与科研、财务、法律等不同领域的培训或研讨会，拓宽知识视野，增强跨学科分析和判断能力。

通过上述措施的实施，可以构建一个高效、灵活、全面的科研项目经费绩效审计体系，为军工行业科研活动的健康发展提供有力保障。

4 结语

“放管服”政策的推行，为军工行业科研经费的管理与使用带来了新的机遇和挑战。本文从军工行业科研经费管理现状、“放管服”政策对军工行业科研经费的影响、以及绩效审计实施路径三个方面进行了探讨。未来，随着政策的不断完善和技术的持续进步，军工行业科研经费绩效审计将更加注重科学

性和精准性，为提升科研效率和科研成果质量提供有力支持。通过建立适应性审计框架、强化绩效指标体系、利用信息技术提升效率、推动跨部门协作与共享信息、加强审计人员专业化能力，可以有效推动军工行业科研经费绩效审计的科学管理和可持续发展[8]。

参考文献

[1] 易星宇,王雪丽,. “放管服”改革研究现状、热点问题与发展脉络——基于 CiteSpace 可视化分析[J]. 秘书,2022,(3).

[2] 张骁雄,姜江,葛冰峰,. 武器装备科研经费分配的规划模型与算法[J]. 系统工程与电子技术,2015,(9).

[3] 贾来喜,郭长生. 军队绩效审计初探[J]. 武警工程学院学报,2003,(6).

[4] 张敏, 李强. 军工科研经费"放管服"改革下的绩效审计创新路径[J]. 审计研究, 2021(4).

[5] Chen X, Smith J. Performance auditing in defense R&D: A comparative study of China and the U.S[J]. Journal of Defense Resource Management, 2020, 12(3): 112-125.

[6] 王璐, 赵峰. "放管服"改革中科研经费管理的权责失衡问题——以军工行业为例[J]. 中国行政管理, 2022(3): 78-89.

[7] Liu Y, et al. A data-driven approach to performance auditing of military R&D funds[C]// IEEE International Conference on Industrial Engineering. IEEE, 2021: 1-6.

[8] 中国电科第十研究所审计部. 某军工研究所科研经费绩效审计实践——基于"放管服"背景的纵向分析[J]. 军事经济研究, 2023(1): 34-42.

版权声明：©2025 作者与开放获取期刊研究中心（OAJRC）所有。本文章按照知识共享署名许可条款发表。
http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/
OPEN ACCESS