

# Research on Problems and Auditing Countermeasures in the Management of Longitudinal Research Funds in Colleges and Universities

Dongzhi Wang

Beijing University of Civil Engineering and Architecture, Beijing, 100044, China

## Abstract

Scientific research in colleges and universities is not only an important carrier of national innovation ability, but also an important part of national innovation ability. In recent years, the scientific research of colleges and universities is strongly supported by the state, and a large number of scientific research funds from the state have been obtained, which not only guarantees the funds for scientific research, but also adds difficulty to the management of scientific research funds. This paper discusses the management of scientific research funds in colleges and universities, analyzes the problems existing in the management of scientific research funds in colleges and universities, and puts forward some feasible countermeasures.

## Keywords

colleges and universities; research funds; administration

## 高校纵向科研经费管理存在的问题及审计对策研究

王东志

北京建筑大学, 中国·北京 100044

## 摘要

高校科研是国家创新能力的重要载体,也是国家创新能力中的重要组成部分。近年来,高校科研受到国家大力支持,收获大量来自国家的科研经费投放,在为科研工作获得资金保障的同时,也为科研经费的管理增添了难度。论文就高校科研经费管理展开论述,针对高校科研经费管理中存在的问题进行分析,提出部分具有可执行性的经费管理对策。

## 关键词

高校; 科研经费; 管理

## 1 引言

高校作为科技创新中的重要阵地,其天生具备学科基础深厚、学科门类齐全、创新平台设备完善等优势,在创新驱动发展战略中能够发挥重大作用。随着高校在创新领域的地位越发突出,高校的科研经费也逐渐呈现出增长趋势,带动着高校科研工作者的研发热情不断上升,与之同时到来的还有科研资金效用低下、科研腐败案例频发等状况,为高校科研经费的管理带来了巨大挑战。

【基金项目】北京建筑大学市属高校基本科研业务费专项资金资助(项目编号: X20117)。

【作者简介】王东志(1983-),男,中国吉林白城人,研究生学历,助理研究员,从事科研管理研究。

## 2 高校科研经费管理概述

高校科研经费包含了社会、企业以及个人对高校科研活动的投入资金,其中囊括了货币与非货币性资产<sup>[1]</sup>。中国高校的科研经费可分为纵向经费与横向经费两类。纵向经费指的是由政府自上向下拨款部分,横向经费则是基于校企合作中企业或个人投入的部分。高校科研经费管理指的是高校对科研资金的日常管理工作,包含了从科研项目立项到整个项目结题期间科研经费的日常管理。

## 3 高校纵向科研经费管理中存在的问题

### 3.1 高校科研经费管理政策对科研人员缺乏激励作用

在推动科技创新发展上,科研人员的积极性与主观能动性发挥着关键作用,要想促进高水准的科研成果不断诞生,就需要充分调动科研人员的积极性与主观能动性,保证科研

经费能够发挥出应有的作用。而当前高校科研人员存在着从科研经费中收入获得感不足与经费使用自主权较低的情况,这些科研经费管理政策严重影响了科研人员在科研过程中的积极性。

### 3.2 高校科研经费财务管理上的不足

科研经费财务管理的主要内容是对科研经费使用的管理,通常是由内部设置的财务部门负责管理。而当前高校科研经费在财务管理方面主要存在的问题为支出的审核标准要求低,预算与实际执行时不相符,财务管理工作范围较窄与高校财务整体信息化水平落后,财务服务能力较为缺乏。

### 3.3 高校科研经费缺乏内部管理机制

科研经费的管理与使用过程中涉及高校内多个部门,其中包含有预算申报、财务立项、执行预算等多个环节<sup>[2]</sup>。而内部科研经费的管理机制中却存在着重申报轻管理的问题。高校内涉及科研经费管理的部门有财务、审计等多个部门,然而各部门间缺乏协同配合,本应是相互分工合作的关系,实际却是分工明确但难以达成有效协作。另外,科研政策的僵化与院系在科研经费管理中的地位缺失,也是影响科研经费内部管理机制的因素。

## 4 高校纵向科研经费管理中问题成因分析

### 4.1 纵向科研经费管理体制的弊端

纵向科研经费大多采取的是预算管理的方式,具体的使用方式需要依从项目相关主管部门的规定。由项目主管部门分配资源,高校作为项目承担人依照计划完成科研任务,其本质上还是一种计划分配体制,在这种体制中项目主管部门位于强势地位,管控权力过大,管控方式过于死板,而作为项目承担人的高校处于从属位置,自主权较低,难以充分发挥自己的科研积极性。

### 4.2 对科研人员的劳动价值缺乏重视

作为在科研项目实际研发中起到关键作用的科研人员,在中国对纵向科研经费的支出进行考量时,却甚少考量到科研人员的劳动价值,致使大部分科研人员近乎是在义务劳动。依据财政部科技部于2011年颁布的相关规定,科研人员能从科研经费中获取绩效,但其间接费用最高不得超过20%,而欧美国家这一间接费用的比例为项目经费的50%。因为科研经费中能够获取的间接费用比例偏低,致使获取的科研经费还不足以填补高校承接科研项目所付出的人工成本与水电费

用,呈现出院校承接科研项目越多,学校的财务负担越重情况。

### 4.3 高校缺乏财务管理加强动力

财务部门作为科研经费管理中的关键,承担了保证科研经费安全、有序、高效运行的重要责任,然而基于各种原因,高校财务部门长期缺乏相应能力或动力来加强科研经费的财务管理。“去行政化”的背景为高校加强科研经费的财务管理带来了困难。科研经费的财务管理作为高校财务管理中的重要一环,一般是由高校行政部门中的财务部门来实行,但在“去行政化”的背景下,部分高校的财务部门管理职能遭到削弱,进而影响到科研经费的管理。近年部分高校的管理部门职能向服务转变,科研经费的管理转变为科研经费服务,对于科研人员的服务成为了财务管理重点,而不是科研经费的管理,致使大量财务部门为了强调服务而忽视了科研经费的管理,甚至降低了经费的审核标准。

## 5 高校纵向科研经费管理的审计对策

### 5.1 依据国家相关管理规定制定对应政策

#### 5.1.1 制定激励科研人员绩效分配政策

科研人员在科研项目中发挥着主要作用,因此要对科研人员的劳动报酬做出深思熟虑。2016年中华人民共和国中央办公厅与国务院办公厅印发的相关意见与通知中,进一步放宽了科研经费中科研人员绩效的支出比例,高校需要依照相关文件指示精神,对于纵向科研经费制定好绩效分配政策,协调好间接成本的分摊与科研人员激励之间的关系,使科研人员的实际贡献能从科研项目的绩效支出中充分体现出来。

#### 5.1.2 制定完善的科研设备与材料采购政策

实验设备与材料物品的选购添置是科研过程中必不可少的环节,依照采购法的规定,达到一定标准的采购行为需要严格依照政府相关采购要求去执行,而政府的采购流程较为复杂,耗时较长,而科研工作又较为追求时效性,严格依照规章制度进行采购,极可能影响科研工作的进度。因此,在采购科研设备仪器的权力下放给高校后,高校需要制定一个较为完善的采购政策,以此简化采购流程,提升采购效率,同时也要注意规范采购行为,杜绝采购中发生贪污腐败的现象。

### 5.2 加强科研经费管理相关内部控制建设

#### 5.2.1 明确科研项目院系的监管责任

院系作为承接科研项目的基础管理单位,既有承担科研

经费的监管能力,又有承担科研经费的监管义务<sup>[1]</sup>。科研项目的内容、性质与成果都具备极强的专业性,而且多与承接院系的学科特点、专业设置等密切相关,院系相比高校其他职能部门更为了解科研项目的实际情况,从而能对科研经费的支出使用情况做出最准确的判断。因此,明确院系的监管责任,制定科研经费相关管理制度是必不可少的。制定管理制度时需要院系结合相关科研经费的管理制度,依据自身院系的实际情况,制定出切实可行的管理制度,对科研经费的支出审批权限、预算管理等方面一一作出要求规范。同时,院系需要根据学科特点与科研项目的实际需求,对资源进行合理配置,充分掌握教职工的科研项目承担情况,对项目开展全过程实施监督,定期展开预算执行、结题情况等各类专项排查。

### 5.2.2 加强审计监督

审计作为一种效果显著的经济监管手段,需要高校充分发挥在科研经费管理中内部审计的作用,要将科研经费审计作为内部审计工作中的重点工作项目,以提高科研经费审计的重视程度,同时借助增加审计数量、提升审计频率等手段来加大对科研经费审计的监督力度,以此建立起重大科研项目经费跟踪审计监督机制。

### 5.2.3 加强部门间协同

科研管理部门、财务部门、审计部门、资产管理等部门等与科研经费管理有着密切关系的部门单位间需要加强协同,要改变过去单打独斗的模式。通过建立信息共享平台及时分析科研项目数据,以此为财务部门的预算执行监督与审计部门的审计项目和审计内容提供数据依据<sup>[4]</sup>。各个管理主体之

间应做到相互支持,面对问题时要能够共同参与,通力合作,最终实现联动机制,各个内部管理部门在完成基础工作的同时,要能主动对接其他部门,从而改变科研管理中重申报、轻过程的常态,进一步实现科研项目的精细化管理与分类管理。课题结题时,科研管理部门要连同财务部门与审计部门做好项目预算与实际支出的对比工作,仔细核算各项数据材料,以此保证财务信息的质量与结题材料的客观有效。

## 6 结语

科研经费作为高校科研工作的重要保障,为高校的发展提供了助力。给予高校科研工作者充足的科研经费支持,既能增强科研人员的成就感,又可以充分调动科研人员的工作热情。针对高校纵向科研经费管理的改进,难以看到立竿见影的成效,需要我们要能在发展中发现问题,及时解决问题,在不断探索中逐渐建立更为完善的高校科研经费管理制度,从而推动高校科研工作的更好发展。

## 参考文献

- [1] 彭晶. 中国高校科研经费管理的廉政风险:从防范到治理[J]. 产业与科技论坛,2021(2):233-236.
- [2] 郑勇,张秀兰. 高校科研经费管理使用中问题及对策研究[J]. 桂林航天工业学院学报,2020(1):113-117.
- [3] 张亮. 高校科研经费内部控制的问题及对策研究[J]. 中国管理信息化,2020(24):48-50.
- [4] 张琳彦. 高校科研经费管理存在的问题和解决策略[J]. 西部财会,2020(11):28-30.