

# 高校纵向科研经费管理存在的问题及审计对策研究

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

王建康

Jiankang Wang

昆明医科大学  
中国·云南 昆明 650500  
Kunming Medical University,  
Kunming, Yunnan, 650500, China

**作者简介:**王建康(1979—), 硕士, 男, 云南大理人。  
昆明医科大学审计师, 研究方向为内部审计管理。

**Author's Information:** Jiankang Wang (1979- ), master degree, male, from Dali, Yunnan. He is an auditor in Kunming Medical University, and his research direction is internal audit management.

**【摘要】**高校纵向科研费在管理和使用中都存在一些问题, 论文通过分析科研管理部门、财务部门、内部审计部门及项目负责人中在纵向科研经费管理中存在的问题, 从审计的角度提出加强高校纵向科研经费管理的措施, 并从过程管理和协同监管的角度出发, 探讨建立“科研—财务—审计”联合监管的长效机制。

**【Abstract】**There are some problems in the management and use of vertical research fees in colleges and universities. The paper analyzes the problems existing in the management of vertical scientific research funds among scientific research management departments, financial departments, internal auditing departments and project managers. From the perspective of auditing, it proposes measures to strengthen the management of vertical scientific research funds in universities, and from the perspective of process management and collaborative supervision, explores the establishment of a long-term mechanism for joint supervision of "scientific research-finance-audit".

**【关键词】**纵向科研经费; 管理; 对策研究

**【Keywords】**vertical research funding; management; countermeasure research

**【DOI】**<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.800>

## 1 引言

科研工作作为衡量一个高校发展水平的标志之一, 作为增强高校实力的重要途径, 在高校工作中占有重要的地位和作用, 随着国家对科研工作的投入力度不断加大, 纵向科研项目 and 科研经费也在增多。同时, 国家对科研经费的监管力度也在加大, 各高校也在重视对纵向科研经费的管理, 科研经费管理的水平影响着科研管理水平, 管好、用好科研经费, 对激发教师的科研积极性, 提高科研经费的使用效益, 保证科研工作健康有序的开展, 提升高校科研工作水平都具有重大意义<sup>[1]</sup>。高校科研经费管理不仅是学校财务管理的问题, 也是学校管

理的重要内容。完善的管理体制、健全的内部控制, 合理的科研经费支出结构、科学的绩效评价体系, 是高校科研项目经费合理高效使用的保障, 也是高校科研工作顺利进行的保障, 能产生更好的社会效益和经济效益, 能推动高校教学、科研、学科建设的协调发展。

## 2 中国高校纵向科研经费在管理中存在的问题

各高校普遍重视科研活动的开展, 承担的纵向科研项目数量和资助的科研经费均有大幅度增长, 占高校办学资金的比重不断增加, 纵向科研经费已成为高校重要的资金来源之一。然而, 部分高校由于对纵向科研经费管理重视度不够, 缺

乏完整有效的科研经费管理机制,在实际的管理中,科研项目管理和科研经费管理往往是分离的,科研管理部门、财务部门、内部审计部门在对纵向科研经费的管理及项目负责人在科研经费的使用中仍然存在一些问题。

### 2.1 科研管理部门在纵向科研经费管理中存在的问题

有些高校制定的科研经费管理办法缺乏及时性,会出现与现行的国家及各个省出台的文件精神还有不相适宜的地方,科研经费管理办法有待进一步的修订完善。在项目申报前,申报人缺乏科研管理部门对预算编制的指导,项目申报时,由于申报的纵向科研项目多,科研管理部门无法对申报项目的预算逐一进行认真审核,而只进行原则性的审核,存在预算审核不严的情况。在专家的评审流程中,其审查的重点主要放在项目在技术上的可行性或理论的前瞻性上,而对项目负责人编制的经费预算的审查则显得较为粗糙。由于科研管理部门在项目负责人预算编制时指导不够以及对预算审核不全面,因而影响了项目的申请和申请以后预算的执行。科研管理部门负责科研合同、科研项目以及教师科研量化考核工作管理,比较注重项目申报,不注重项目的过程管理,与财务部门之间信息的沟通与共享渠道不畅通,向财务部门提供科研项目实施的资料与信息很少,缺乏对科研经费的使用情况进行有效评价的机制。

### 2.2 财务部门在纵向科研经费管理中存在的问题

在项目申报及立项阶段,在预算编制方面,财务部门没有从会计核算和财务管理方面给项目负责人相应的积极指导。虽然财务部门对科研经费实行预算管理,但对经费的使用管理,主要是负责日常科研经费支出的会计核算。财务人员承担全校所有事业经费、科研经费等经费的管理任务,业务繁多,工作量大,在科研经费日常报销过程中,只能进行简单地对票据的合法性、合规性、签字手续是否完备等进行审核,只要发票合法、手续齐全,项目的总支出不超项目预算就给予报销,无法做到对每一项课题经费的使用情况进行了解和控制,对经费使用是否真正用于科研项目本身无法做到有效的审查和核实。财务部门对科研项目的运作过程不熟悉,对项目的进度不了解,对项目的预算要求和对整个科研进展状况也不甚了解,对所产生的费用缺乏统计核算,很难规范在科研经费报销时的会计行为,对科研经费预算执行情况监督不到位。由于与科研管理部门间的沟通和信息反馈不够,具体负责科研经费核算的财务人员不清楚项目是否已经结题,对已经结题的项目未进行结账,在已经结题的项目组成员来报销经费时,仍然

给予报销,从而造成项目结题而经费未结账的情况。

### 2.3 内部审计部门在纵向科研经费管理中存在的问题

在项目申报及立项阶段,内部审计部门没有对立项项目的预算进行审计,对项目经费的预算情况不了解,在对学校安排的审计计划中,未将对纵向科研经费的专项审计未列入审计计划。项目在实施过程中,也未对经费日常的使用情况进行过审计,未发挥过程审计监督的职责。由于学校内部审计人员知识结构还不尽合理、对科研管理及经费管理的专业知识的掌握还有待提高、对日益纷繁复杂的财务工作的评价和监督难以适应;在加上科研项目众多,审计力量不足,对于事前、事中审计,心有余而力不足,未能发挥事前、事中的审计监督作用。对科研经费的使用情况也缺乏年度审计。在项目结题时,一般是按批进行送审,由于科研部门要求上报的时间紧,往往采取突击送审,需要审计部门在结题材料签署审计验收意见时,才把结题材料报给内部审计部门进行审计,并且要求当即给出审计结论。由于审计介入过晚,对项目负责人填报的经费决算无法一一去进行详细审计,为保证项目正常结项,不影响项目负责人申报新的科研项目,审计人员只能从简履行审计程序,在需要审计部门签署意见的地方,审计部门一般在见到学校财务部门、科研管理部门签署意见后,也就签署意见,对经费决算情况未进行实质性的审计,只是对经费决算表进行审签。

### 2.4 项目负责人对纵向科研经费管理存在的问题

纵向科研经费的管理实行项目负责人“课题制”的管理模式,在这种模式下,一些项目负责人存在按规定交纳一定比例的管理费后,剩余经费都由课题组支配的意识,从而使科研经费的使用随意性增大。项目负责人对科研经费管理相关办法的学习、了解不够,尤其是缺乏对专项科研经费管理办法、相关财务知识、财务管理制度的了解和认识,对科研经费预算使用在各个科目上的理解不足,在缺乏财务人员参与预算编制的指导下,科研项目负责人对预算编制的依据及方法理解不到位,在预算编制时,经常会出现对支出的文字性说明过于简单,对课题研究中发生支出的相关性说明力度不够,对编制预算的测算依据说明不明确,没有详细的测算依据,而仅凭自己的经验所估计出来的预算,大多缺乏前瞻性、科学性、规范性和可操作性,容易造成编制的预算不全面,有的甚至是参照项目预算表随意的进行编制,以致待项目批准立项后,下拨的项目经费在实际执行中无法操作,使得预决算相差较大,出现项目支出超预算、超范围、超标准的现象,预算失去约束力。

### 3 加强高校纵向科研经费管理的审计对策

#### 3.1 加强对科研经费管理内部控制制度的审计评价

科研经费管理办法是科研经费管理和经费使用的政策依据,是经费规范使用的制度保障。管理部门尤其是审计部门首先应从学校“科研经费财务管理办法”和“内部控制制度”角度进行评价或审计,对学校制定的科研经费管理办法是否结合国家财政部、科技部、教育部以及省财政厅、省科技厅关于科研项目经费管理办法规定的精神,是否与国家有关的管理规定相抵触,制定的管理办法是否兼顾科研人员、科研管理部门、财务部门以及审计部门的要求,管理制度是否健全、合理,内部控制制度是否健全,能否为整个科研活动进行有效的管理提供保障,在实际工作中对制度的执行情况进行价或审计,对管理部门执行学校管理办法和履行管理职责的情况进行监督。同时,通过审查,及时与科研管理部门进行有效沟通,提出制度设计中的薄弱环节和缺陷,给予合理的建议<sup>[9]</sup>。

此外,在建立健全科研经费管理制度的基础上,加强对科研经费管理相关的政策文件、财经法规和财务知识的宣传,加强对项目负责人和科研人员的宣传教育,使科研人员充分认识到严格执行政策和制度的重要意义,增强遵守学校财务制度自觉性,积极配合学校财务和科研部门,把科研经费真正用好,为自己的科研活动提供有力保证。

#### 3.2 加强对纵向科研经费预算管理和支出管理的审计

强化科研经费的预算管理,保证科研活动按计划有序开展,对于严格控制科研经费的开支范围和标准,加强财务预算的约束力度都有着积极的作用。加强科研经费的预算管理就要提高项目负责人对科研经费预算编制的思想认识,预算不仅仅是为了申请到科研项目,更是为了项目申请到之后依据预算执行。预算执行管理不仅是一个经费报销问题,而是对经费使用的合法性、合目的性、经济有效性的管理,是保证科研经费科学使用的条件和科研活动顺利进行的前提<sup>[9]</sup>。审计部门应检查和审核科研项目的财务预算是否符合有关财经方针、政策和规章制度,通过有效的内部控制,加强对科研经费管理的科学化水平,保证科研工作的顺利进行。在审计过程中要重点关注:一是各类纵向科研经费是否全部纳入学校财务统一管理,集中核算,是否针对科研经费的不同来源渠道、不同性质的科研项目,单独按项目管理进行核算,是否做到专款专用。二是加强预算全过程控制与监督,各项纵向科研经费的开支范围与标准是否按预算执行,预算调整程序是否按规定进

行,禁止预算在执行过程中无依据的随意调整,使科研经费的使用在预算范围内执行,实现项目管理和预算管理的统一。三是科研项目的成本核算是否完整、真实、全面,对应由科研项目承担的相关辅助费用是否按照合理的比例分摊计入科研项目成本进行核算,对项目是否进行完全成本核算制进行审计。对占用学校资源所产生的水电费、固定资产使用费、实验设备折旧费等无法单独计量的间接费用,是否按照科学、合理的比例在相关科研项目中进行分摊,计入科研成本。设备费、材料费和试验外协费预算编制,是否详细地列出品名、规格、数量及单价。对科研经费的转拨业务,是否根据合同、转拨批复、合作单位的有效凭证办理。纵向科研项目结题后,审查项目负责人是否在规定的时间内办理结账手续,对项目的结余经费是否及时进行处理,是否存在长期挂账和结题不结账情况,防止科研资金的浪费与流失。

#### 3.3 加强对纵向科研经费的效益审计

科研经费的使用效益如何既是资金提供者所关注的重点,也是衡量科研工作成效的一个指标。科研经费效益评价工作是高校财务管理工作的重要环节,有助于部门间资源的优化配置。科研经费效益审计就是通过一系列、全方位、多维度的绩效测评指标对科研经费使用效益进行分析、评价,以科研经费效益评价原则、评价指标、评价内容、评价方法等几个方面为内容<sup>[9]</sup>,借鉴国际科研效益评价体系建设成功经验,依照国家财政部下发的通知的要求,立足于高校科研体制,采用定性和定量分析指标,研究不同性质学科科研项目评价体系<sup>[9]</sup>,定性评价可设计科研项目意义、总体水平、创新突破程度及贡献、推广应用情况及前景、社会效益等指标<sup>[9]</sup>,定量评价可设计预算支出一致性、按期完成率、经费支出结构比率、经费结余率、科研成果得奖率等指标。对科研成果是否达到预期目标,是否及时转化,取得社会效益和经济效益如何进行客观的审计评价,从改进科研经费效益管理水平、增加科研经费投入的经济性、提高科研经费使用效益的角度提出具体的建议和措施,促进科研成果转化和对知识产权的管理。

#### 3.4 建立纵向科研经费管理的联合监管机制

高校内部各管理部门由于工作职责和管理目标的侧重点不同,各部门对部门职责范围内的管理关注更多,对其它部门的管理了解少,部门之间缺乏沟通,部门间难以做到协调一致,致使纵向科研经费管理存在一些问题。从部门协同管理和过程管理的角度出发,建立“科研—财务—审计”联合监管的机制。

科研管理部门要协助、指导项目申请人在申报阶段合理

编制项目经费预算;在项目实施过程中按审批权限审批项目经费使用和预算调整,在结题阶段对决算编制进行审核;此外,还要加大对各立项课题、各项目或各研究团队的监督管理<sup>7</sup>,做好项目执行进度检查和科技政策及法规咨询培训。与财务部门保持有效的沟通,项目立项后,应及时向财务部门传递项目经费及批准的预算等信息,配合财务部门做好经费管理工作,及时了解纵向科研经费的使用情况及使用过程中存在的问题,同时也把科研项目研究进度反馈给财务部门,以便财务部门对经费的使用进行有效监管。

财务部门从财务管理和会计核算的角度,为了提高科研经费的计划性、科学性和可行性,财务部门应主动实施从申报到结题的全过程管理,将财务管理贯穿科研项目的始终,实现从单纯的会计核算到全面财务管理的角色转变,为高效地完成科研项目目标提供保障。在申报阶段指导项目负责人编制项目经费预算,使预算既适应研究工作的需要,又符合财务管理的各项规章制度,增加预算的可执行性,保证预算的严肃性,以便严格按照批准的项目预算执行。同时,在账务处理方面,按照项目经费的来源渠道、性质和特点,分类设置项目代码,进行会计核算,确保专款专用。对相关财经法规、财务管理办法进行宣传,做好解释,从而保证科研项目的顺利完成。在项目实施过程中,在经费使用管理上,要从财务管理真实、合法、效益的角度加强管理<sup>8</sup>,做好日常经费的核算和报销,监督、指导项目负责人按照项目预算以及有关财经法规使用科研经费。在结题阶段对项目负责人编制的决算从财务管理的角度进行认真审核。对在进行日常的科研经费报销过程中和对决算表审核中发现的问题也应及时反馈给科研管理部门,做到目管理和经费管理相统一,密切部门间的配合、做到相互促进。

审计部门首先要将纵向科研经费专项审计工作纳入年度审计工作计划,对国家级项目、重大、重点科研项目要实施全过程跟踪审计,把对纵向科研经费的审计制度化,实行定期检查和抽查来监督科研经费的使用情况;其次应从学校“科研经费财务管理办法”和“内部控制制度”角度进行审计,检查和审核科研项目的财务预算是否符合有关财经方针、政策和规章

制度,部门内部控制制度是否健全、合理,对管理部门执行学校管理办法和履行管理职责的情况进行监督。其次,对项目负责人申报的预算、预算经费执行使用及项目结题决算的合法性、合规性、有效性和效益性进行监督,发挥审计的管理职能,真正发挥审计对科研经费的监督作用,并将审计关口前移,形成对科研项目立项与经费预算的事前审计,经费使用及会计核算的事中审计,项目决算及评估的事后审计的全过程审计体系,若审计部门自身专业技术力量不足时,可借助社会中介审计机构和专家的力量增强科研经费审计的能力,对在审计中发现的问题及时向科研管理部门、财务部门进行反馈,以便在工作中改进和加强对纵向科研经费的审计监管。

## 4 结语

科研管理部门、财务部门、审计三个部门在对纵向科研经费的监管中应相互配合、加强沟通交流、积极协调,建立起一个三方能共享的信息系统,对纵向科研经费的管理和使用实时跟踪管理,建立起联合监管的机制,实现对纵向科研经费的有效监管。

### 参考文献

- [1]王莹.高校科研项目全过程跟踪审计研究[J].当代经济,2011,08:126-128.
- [2]周海泉.高校科研经费管理存在的问题与对策[J].鸡西大学学报,2011,08:35-36.
- [3]夏建俊.高校科研经费管理存在的问题及对策研究[J].财经界(学术版),2013,7:59-61.
- [4]徐孝.中国高校科研经费项目化管理浅析[J].中国高校科技与产业化,2011,11:6-7.
- [5]陈霞.高校科研经费管理的政策性思考[J].管理视野,2012,05:186-187.
- [6]李德生,王静.财务视角下的高校科研经费管理机制探析[J].会计之友,2013,2:109-111.
- [7]李爱武.高等学校科研经费预算管理存在的问题及对策[J].现代商业,2011,6:203-204.
- [8]王辉.高校科研经费预算编制问题剖析[J].高校管理,2012,6:286.