

# 管理的措施 加强高校科研经费

陈丽珍

## (一) 建立规范的制度体系

1. 构建科学预算管理体系。由财务人员根据本校实际, 咨询科研人员意见, 编制一系列表格的预算编制程序, 方便科研人员对应相应流程指标填写。开展系列财务基础讲座, 指导科研人员进行相关预算管理的学习, 确保科研人员能够对照预算流程标准进行科学合理的预算编制。在科研人员编制项目预算时可分配相应的财务人员参与、指导, 既节约预算编制时间, 又保证项目经费预算的合理性和约束性。项目实施过程中, 财务人员必须按照规定的预算, 监督科研经费的使用情况, 设计与科研预算经费一致的报销单, 严格执行报销流程, 认真审查每一原始凭证, 保证账务处理及时, 尽量避免超支。

2. 完善成本核算机制。结合填制报表的需求, 区分不同来源的高校科研经费, 分析各种专项经费管理办法, 按照科研经费管理的规定, 设置材料费、设备

费、资料费、差旅费、会议费、劳务费、燃料动力费、实验室改装费、国际合作与交流费、管理费等10类科研经费会计核算科目, 并结合不同情况, 设置相应的二级科目, 保证成本核算的完整性。对于难以度量的间接成本, 采用双向反馈机制, 由科研管理部门确定间接费用的额度, 财务处根据费用额度统一划拨。

3. 建立及时决算规定。合理配置资源, 加强设备仪器等固定资产的共享, 加快无形资产成果的转换。财务处要及时对结项课题进行结账, 结余资金经相关部门批准后, 合理分配; 科研管理部门要及时将相关设备入账, 填制完整的信息卡片, 及时做好清理、移交、变更等手续, 建立大型科学设备共享平台, 方便使用者获取相关信息, 科研人员申请项目前, 要预先了解是否已有类似设备, 科研管理部门在审批设备购置申请时, 要鼓励科研人员使用共享设备资源, 防止设备的重复购置和浪费; 要建立科研成果推广应用、转化转让的管理机制, 保证科研成果转化推广有法可依, 由学校审核, 严格按照相关制度规定、合同执行。

## (二) 强化监督与激励机制

1. 健全管理责任制。进一步明确科研、财务等管理部门及项目负责人对科研经费使用和管理的职责和权限。严格规范项目负责人的权责, 监督其按相关规定和要求对项目实施全过程进行科学规范管理, 确保项目研究的科学性和合理性, 经费支出的真实性和规范性, 并对科研成果的真实性承担相应责任, 自觉接受国家有关部门和学校的监督和检查。强化学校管理责任, 转变观念, 坚持立项申请和过程管理并重、服务支撑与管理监督并重原则, 健全过程管理制度, 完善涵盖校、院(系)、项目负责人的分级管理体制, 监督项目执行, 提供相应支撑服务, 加强对各级行政领导科研管理绩效考核。强化管理部门职责与协同, 统筹领导, 明确学校科研、财务、人事、资产、档案、纪检监察和审计等职能部门和院(系)以及项目

负责人的权责, 强化院(系、所)和国家认定的各类研究机构(重点实验室、工程研究中心等)等二级单位管理, 加强分工与合作, 将责任落到实处, 形成“统一领导、协同合作、责任到人”的管理机制。

2. 建立审计制度。加强科研、财务、审计的三方联动, 协同监督和检查科研经费的使用, 倡导高校科研经费管理公开项目组成员、科研项目名称、项目经费、起止时间、项目来源等信息, 公开科研管理政策, 公开违规使用科研经费行为, 从效益性、效率性和经济性的角度对科研经费从立项到结题进行全过程客观、科学的评价, 对科研经费的使用和管理提出合理的反馈意见, 对较大的科研项目经费支出进行全程动态跟踪审计, 并实行审计责任追究制, 保证科研经费使用的规范合理。

3. 创新考核评价机制。加强科研经费绩效的审计, 完善科研经费绩效评估, 改革评价体制, 推行分类评价和开放评价的新体制, 建立以创新质量和贡献为导向的科研项目考核、评价和奖励制度, 细化科研项目的绩效考核指标, 尽量量化科研项目的社会效益与经济效益, 实在难以量化的部分, 采用专家评估等方式统一进行价值衡量, 定量指标包括科研项目执行进度、科研经费执行结果、科研经费结余数额等, 定性指标包括科研成果转化、财务结账时间、审计监督评价等。建立和完善科研绩效档案, 并将其作为科研人员年度考核、专业技术职务评聘和项目推荐的重要依据。

4. 完善奖惩激励机制。根据绩效评价结果可以进行相应的激励与惩罚, 对于管理成效好、经费管理规范、使用效益高的科研团队和个人予以表彰和奖励, 可以优先推荐其进入下一轮科研经费的申报, 而对项目执行不力、出现违规行为的团队和个人, 要进行通报批评等一定程度的处罚, 甚至在一定时间内取消项目申报资格。

(作者单位: 福建省财政厅会计处)

责任编辑 李卓