基于内部控制视角下的高校科研经费管理

刘罡

摘要：本文从内部控制的视角出发，分析了高校科研经费管理中项目申报、经费拨付、经费支出、结题验收等环节的风险和问题，提出要建立健全高校科研经费的管理体制和运行机制、完善科研信息系统、加强环节审批，以加强科研经费管理。

关键词：高校；科研经费；内部控制；管理流程

一、高校科研经费管理存在的问题及分析

（一）项目申报环节

1. 项目立项申请准备工作不够。实际工作中，由于学校科研人员对申报项目的政策文件和申报要求研究不充分，往往容易出现科研项目规划和准备不足，临时突击申报项目的情况。

2. 对项目申报的论证审核不严。一些高校出于多争取项目、多拿科研经费的考虑，在鼓励科研人员积极申报课题争取经费的同时，往往忽略了对科研项目申报的论证和审核把关。

3. 对申报项目的预算编制审核把关不严。一些科研人员缺乏预算编制方面的专业能力和经验，如果学校又没有严格的事先审核把关，容易导致所编制的项目预算因为不科学、不恰当而在评审环节时被扣减经费，或者因为经费编制不准确、不完整，在项目执行时出现了大量的预算调整，给预算执行带来不确定性。

（二）经费拨付环节

1. 科研经费到账认领不及时。科研项目立项后，项目主管部门会与高校及项目负责人签订项目任务书，项目经费随后会拨付给作为项目承担单位的高校。经费到校后，经常存在相关部门没有及时公布到账信息，科研项目负责人也没有及时认领经费的情况，影响了科研工作的正常进行和经费的执行进度。

2. 科研项目外协经费拨款不规范。外协经费是指拨付给校外其他参与该项目研究的合作单位的经费。在经费拨付时，一些高校对合作单位的资质审查不严格，没有签订规范的合作合同，或者没有严格按照合同约定付款，就可能给经费拨付带来风险。

（三）经费支出环节

1. 经费使用的审批权限和流程不明确。高校内部涉及科研经费使用审批的部门包括学院、科研管理部门、财务管理部门、资产管理部门，有些大额资金还需要学校领导审批。一些高校内部没有明确审批权限和分工，没有制定严格的审批流程，也就难以

保证经费使用的合规性。

2. 材料与设备采购不规范。有的高校存在采购业务不真实、采购流程不规范的现象，没有建立登记验收和出入库管理制度，使得经费使用浪费，资产安全受损，带来严重的廉政隐患。

3. 劳务费发放不规范。科研劳务费是发放给参与项目研究的研究生、博士后、访问学者和其他临时聘用人员的费用。如果内部管理控制不严，劳务费发放不按规定进行，虚构劳务业务和人员套取经费的现象就会屡有发生，廉政风险较大。

4. 会议、差旅、出国费用支出不规范。有的科研人员还存在超出规定的开支标准和日程安排报销经费的问题。

（四）结题验收环节

1. 科研项目决算编制不严格。一些项目的决算报告未严格按上级要求编制，编制不准确、不完整，高校的审核把关和中介机构的审计也不严格，影响了结题验收。

2. 科研项目绩效考核缺位。科研项目结题后，高校应对项目进行绩效

考核。有的高校没有建立起科学合理的绩效考核办法,也没有严格按照规定进行考核,无法对成果突出的科研人员进行奖励,也无法对违规科研人员进行追责。

3. 结余资金使用管理不规范。科研项目结题后,结余资金一般会留校继续使用一段时间。一些高校对结余资金管理重视不够,导致经费因使用不善而被收回,或者影响学校信用,而不再被允许经费留用。

二、加强科研经费内部控制的具体措施

(一) 建立健全高校科研经费的管理体制和运行机制

首先,高校应当建立健全“统一领导、分级管理、责任到人”的科研经费管理体制,明确和落实学校的主体责任、院系的监管责任和项目负责人的直接责任,形成明确的、可追究的责任体系。其次,明确学校层面各相关责任部门的职责分工:项目申报、合同签订、项目执行与管理、项目验收由科研管理部门负责;经费管理与核算由财务部门负责;材料与设备采购由资产部门负责;校内监督检查由审计和监察部门负责。最后,要建立和完善科研经费使用的审批权限和管理流程。科研经费使用时项目负责人必须签字,学院审核批准;预算调整、外协费等重要支出由科研管理部门和财务部门双重审核;大额资金支出由分管校领导审批。

(二) 完善科研信息系统,增强信息透明度

高校科研项目多、经费多,管理难度大,学校要统筹规划,整合现有的科研、财务、资产信息管理系统,完善系统功能,建立科研、财务、资产、审计、院系、项目负责人共享的信息平台,实现从项目申报、评审、拨款、

报账、验收等全程信息化管理,提高经费管理水平和使用效益。此外,高校还要建立和完善科研经费信息公开制度,在学校内部公开项目组构成、预算批复、预算调整、外拨经费、经费支出、审计与评价结果等事项。

(三) 加强科研项目申报环节的审核

首先,高校应当面向国家战略和经济社会发展需求,结合自身特色优势,集结校内外优势资源,遴选和推荐具有一定研究基础和水平的科研团队、科研人员申报项目;科研人员也应当认真研读项目申报政策要求,结合自己的研究方向、研究基础和执行能力,有针对性地申报项目。其次,高校应当加强对申报项目的把关,组织必要的可行性论证,确保研究方向正确、技术目标可行、申报材料真实完整。再次,要加强对预算编制的审核,学校财务部门应当根据科研经费的管理规定,结合科研活动的特点和实际需要,按照勤俭节约、任务相关、经济合理的原则审核预算,必要时还要组织有关专家进行预算评审,以确保预算编制的科学合理、真实完整。最后,要加强对外协单位的审核把关,审核合作单位的资质、履行研究任务的能力、与项目负责人是否有利益关联关系、合作业务的相关性、以往的业绩和信用等;项目负责人也要主动申明与协作单位的关系,杜绝关联交易,防范虚假协作。科研项目必须通过校内审核后,才准许申报。

(四) 完善科研经费拨付环节的管理

一要重视经费认领工作,项目经费到校后,财务部门应当及时公布来款信息,包括到校时间、金额、拨款单位等信息,项目负责人持项目任务书等凭据及时到财务部门认领。二是科研经费未经批准,不得再次分拨、转

拨。三是科研经费如果有外拨合作单位的,应当进行严格审查,实行科研管理部门与财务部门双审双签制度。

(五) 严格科研经费支出的审核与监管

一是要规范材料与设备采购规定和程序,严格按照相关规定执行,签订规范的合同,建立完善的到货验收登记制度和出入库制度,确保采购业务的真实性、经费使用的合规性,确保采购资产的安全完整和有效使用。二是劳务费的发放,应当明确发放对象和标准。项目负责人要确保发放业务的真实性和相关性,不得虚构和套取经费。三是加强科研会议、差旅、出国的支出管理,高校应当建立完善上述事项的事前审批制度,明确各部门审批责任;科研人员要严格按照审批的日程安排活动,按照规定的开支标准和范围支出费用,不得虚构、虚报和违规报销。

(六) 加强科研经费结题验收环节的控制

一是要加强经费决算控制,项目负责人要按照上级主管部门的要求编制决算报告,财务部门要加强对决算的审核,确保经费决算真实完整。二是要加强科研经费审计工作,项目负责人应当按照审计要求如实提供会计账表和原始凭证,经财务部门确认后,提供给审计机构。审计机构应当严格按照有关规定进行审计,发现问题,及时要求整改。三是要建立健全科研经费绩效考核制度。绩效考核结果应当纳入科研人员的个人信用记录。四是要完善科研结余资金管理,制定相应的管理办法,明确结余资金的使用年限、使用方向和审批要求,切实提高结余资金使用的规范性和效益性。□

(作者单位:中国农业大学财务处)

责任编辑 刘霖