

# 高校科研经费审计的风险识别与防控策略

宋美钰 杨杰 高飞

(黑龙江工业学院 黑龙江省鸡西市 158100)

**摘要:** 高校科研经费审计是我国高校审计工作的重要组成部分,近年来在国家和地方政府的重视下,我国高校科研经费管理逐步规范,但仍存在着一定的风险。根据对《国家自然科学基金资助项目经费管理办法》(以下简称《办法》)等相关规定的解读,可以看出,科研经费管理方面存在着项目负责人责任不清、经费使用不规范、结余资金未按规定处置等问题。审计风险是指在审计过程中存在的客观风险,是造成审计失败的直接原因。笔者通过对《办法》规定的解读和对审计风险形成机理的分析,发现科研经费审计存在着责任不清、制度不健全、信息不对称等问题,针对这些问题,提出了高校科研经费审计风险的防控策略。

**关键词:** 高校;科研经费审计;风险识别;防控策略

## 1. 科研经费管理方面存在的问题

首要的问题就是责任不清。《办法》第五条规定:“项目负责人对项目经费使用的合法性、合规性承担法律责任。”第五条规定的“科研项目负责人”,包括项目负责人、主要参与人和主要研究人员。对于项目负责人来说,对其承担的项目负有主要责任,应对其承担的科研项目经费负责。但从审计实践来看,高校科研经费审计中,对于项目负责人的责任界定不清晰,部分科研经费使用不符合相关规定。其次是经费使用不规范。《办法》第二十一条规定:“不得将课题研究经费用于与课题研究无关的支出”“不得将课题研究经费用于与课题研究无关的人员和机构支出”等。部分高校科研经费使用不规范主要体现在以下几个方面:一是课题结余资金未按规定进行处置;二是报销票据不合规;三是以个人名义套取科研经费;四是将其他来源收入作为科研经费开支;五是“小金库”资金用于课题经费支出。另外,结余资金未按规定处置。《办法》第二十二条规定:“项目结题验收时,主持人应当对已批复的经费使用情况进行审核,并出具审核意见。结余资金应当留归主持人或者项目承担单位使用,开题论证、中期检查、结题验收和监督检查中发现与本项目有关的支出,应当按照有关规定予以调剂使用,不得挪用或截留。”

## 2. 对审计风险形成机理的分析

高校科研经费管理存在着项目负责人责任不清、经费使用不规范、结余资金未按规定处置等问题,这些问题的存在与科研经费审计的内容和流程是密不可分的。《国家自然科学基金资助项目经费管理办法》明确了项目负责人对基金资助项目承担的研究任务和目标负责,并建立了责任机制,明确了项目负责人与所在单位之间的责任划分。通过对《办法》和《管理办法》进行梳理,可以看出,《办法》规定了科研经费审计的内容,包括预算执行、结余资金和项目使用绩效等方面。根据《办

法》规定,科研经费审计的内容主要包括:(1)预算执行情况;(2)预算调整情况;(3)项目结余资金和使用绩效情况;(4)经费使用存在的问题和风险情况;(5)科研成果及其转化情况;(6)科研项目承担单位内部控制情况等。通过对这些内容的梳理,可以看出,这些规定内容可以归纳为审计事项、审计内容和审计程序三个方面。在这三个方面中,由于科研项目负责人责任不清、经费使用不规范、结余资金未按规定处置等问题,造成了高校科研经费管理方面存在着一定的风险,而这些风险又与项目负责人的责任不清、制度不健全、信息不对称等相关。因此,通过对这些问题进行梳理和分析,可以识别出高校科研经费审计存在的风险。

## 3. 科研经费管理制度不健全,导致信息不对称

高校科研经费管理制度是指针对高校科研项目和科研经费管理制定的各项规章制度,是高校科研经费管理的依据。《办法》第九条规定:“项目负责人应当在项目申请阶段及时向依托单位提交项目预算表和结题财务验收证明,依托单位应当按照国家有关财务制度规定对项目经费进行管理。项目负责人应当在项目实施期间按要求如实填制和提交各项财务报表,按照国家有关财务制度规定对项目经费进行管理。”然而,当前高校科研经费管理制度不健全,部分高校的科研经费管理办法制定时间较晚,与《国家自然科学基金资助项目经费管理办法》等相关政策之间存在一定的差距,导致高校科研经费管理制度不健全。同时,一些高校的科研经费管理办法并没有对高校内部各部门、各单位之间的信息传递及沟通机制进行明确,导致信息传递存在问题。如由于各单位缺乏沟通渠道和合作机制,在科研项目立项后很少开展内部绩效评价,也不愿意公布年度财务报表,造成了信息的不对称。在这种情况下,高校审计人员无法及时掌握科研经费的相关信息,审计工作存在着风险。此外,科研经费管理制度不健全导致各部门、各单位之

间信息传递不畅也是造成科研经费审计风险的原因之一。

此外,不完善的科研经费管理制度也使得科研人员在经费申请和使用过程中可能存在不规范的行为,如虚报预算、挪用科研经费等,这些问题往往在审计过程中才能被揭露,增加了审计难度。同时,由于信息不透明,审计人员在审核科研经费使用情况时,可能会因信息不足而难以做出准确判断,增加了审计风险。

因此,高校应尽快完善科研经费管理制度,使其与国家政策保持一致,并结合自身实际情况进行细化,明确各个部门的责任和权利,建立健全信息共享机制。这不仅可以提高科研经费管理的透明度,也有利于审计工作的顺利进行,降低审计风险,保障科研项目的健康发展。同时,加强科研人员的财务知识培训,提高他们的经费管理水平,也是解决这一问题的重要途径。

#### 4. 科研经费审计面临的问题

由于科研经费管理方面存在着很多问题,所以我国目前对科研经费的审计还存在着一些问题,主要体现在以下几个方面:一是审计人员能力不足。从现有的高校科研经费审计来看,在高校科研经费审计中,受工作时间、精力等因素影响,审计人员的专业能力并不能满足现有的科研经费管理要求。二是高校缺乏对科研经费管理的制度保障。虽然《办法》对高校科研经费管理作出了详细的规定,但是在实际工作中,部分高校并没有制定相应的管理办法和实施细则。三是审计部门与其他职能部门之间沟通不畅。由于审计部门与财务、资产、人事处等部门之间沟通不畅,导致在开展审计工作时会出现很多矛盾。

为了解决上述问题,国家从2016年开始推出了一系列关于高校科研经费管理方面的制度,但是这些制度在高校中并没有得到很好的执行。目前,我国高校科研经费管理主要依靠国家出台的一些规定,这些规定大都是对国家层面政策的细化和明确,还没有形成一套完整、科学、规范、统一的科研经费管理体系。目前,高校科研经费审计面临着“四多四少”的问题:一是对《办法》的学习了解程度不够;二是对新出台政策规定缺乏深入学习;三是对现有制度规定缺乏了解;四是对内部控制制度存在认知误区。

#### 5. 防控策略

在防控策略方面,首先,制度建设是核心。高校应制定严格的科研经费管理办法,明确经费使用权限、审批流程、报销标准等,确保科研经费的合规使用。同时,应建立完善的内部控制体系,包括预算编制、资金拨付、费用报销、项目验收等环节的内部控制,以防止资金滥用和舞弊行为。其次,强化监督机制是关键。高校应设

立独立的审计部门或引入外部审计力量,定期对科研经费进行审计,确保资金使用的公开透明。同时,建立科研经费使用信息公开制度,接受师生和社会的监督,增强科研经费管理的公信力。再者,提升审计能力至关重要。通过定期培训和考核,提高审计人员的专业素质和风险意识,使他们能够准确识别科研经费审计中的风险点,及时发现并报告异常情况。此外,运用现代信息技术手段,如建立科研经费审计信息系统,可以提高审计效率,减少人为错误。

此外,激励与约束机制的建立也是必不可少的。对科研人员实施绩效评价,将科研经费的合理使用与个人绩效挂钩,同时对违规行为进行严厉处罚,形成正向激励和负向约束的双重动力。最后,合作与交流也是提高防控效果的有效途径。高校之间、高校与科研机构、政府部门之间应加强沟通与协作,共享审计经验,共同提高科研经费管理的水平。综上所述,防控高校科研经费审计风险是一项系统工程,需要多角度、多层次的策略配合,以实现科研经费的高效利用,促进科研工作的健康发展。通过持续改进和创新,高校可以逐步构建起一套适应科研特点、防范风险、保障公正的科研经费审计管理体系。

#### 6. 结语

在对高校科研经费审计的风险识别与防控策略进行深入研究后,我们发现科研经费管理的诸多问题不仅影响了科研项目的有效执行,还可能导致资金浪费和滥用。科研经费管理制度的不完善加剧了信息不对称现象,增加了审计风险。审计实践中面临的挑战,如审计资源有限、审计标准不统一等,进一步凸显了建立科学防控机制的重要性。为了确保科研资金的合理使用和审计的公正性,高校需要强化科研经费的透明度,建立健全内部控制制度,提升财务管理能力,同时加强审计部门的专业能力和独立性。此外,政府应当出台更为明确的法规政策,指导和监督科研经费的管理和审计工作,减少灰色地带。

#### 参考文献:

- [1] 李国飞,叶林子.基于风险导向的高校科研经费内部控制管理优化研究[J].中国产经,2023,(22):164-166.
- [2] 苏海蓉.新时期从审计视角再谈高校科研经费风险防控——以乙大学审计案为例[J].经济师,2024,(02):99-101.
- [3] 邱锡丹.“放管服”改革中高校科研经费内部审计研究[J].西部财会,2024,(03):74-76.

项目名称:黑龙江工业学院“放、管、服”高校体制下的科研经费审计

项目编号:2023-KYYWF-0460