

# 基于审计视角的高校科研经费管理存在问题及对策研究

◆刘准能

(衢州职业技术学院 浙江衢州 324000)

摘要:近年来,随着中国经济发展及各部门对高等院校科研经费的大量投入,越来越多的高校对科研经费的审计和管理越来越严格,但是仍有很多高校科研经费管理存在管理缺位、支出不合理、经费报销混乱、管理效率低下等乱象,因而本文通过探索充分利用审计制度,对项目的签订、经费使用、决算等环节进行有效的审计监督,对高校科研管理中存在的问题进行了探讨,以促进科研项目管理和科研经费的有效使用,促进科研院所的健康发展。

关键词:审计;科研管理;财务管理;科研经费

## 一、引言

随着高等教育改革的不断深入,高校从原来单一的人才培养职能逐渐转变为科学研究和社会服务职能。科研力量不断增强,科研经费大幅增加,科研经费的管理已成为高校事业管理的关键。近年来,根据审计和检查的情况,许多学院和大学没有足够重视科学研究基金的管理,制度建设并不完美,或制度执行不够,科研资金的使用效率不高,科研人员使用科学研究基金的现象不规范时候发生,甚至违反财务制度和法律。加强科研经费的审计和监督,可以有效地指导科研人员规范科研行为,充分利用科研基金和加强财务管理,已成为高校的首要任务,需深入探索和和改进。

## 二、内部审计对科研经费的影响

可以通过内部审计对科研经费进行有效的监督,优化会计管理,可以及时发现科研工作中存在的问题,其次通过找到问题提高科研经费使用效率以及降低科研工作成本从而提高竞争力。内部审计主要的作用还是监督、查错防弊,完善高校科研内部科研经费管理控制,让科研项目更加快速更加高效的开展。

## 三、经费管理和使用中存在的问题

为加强高校科研经费审计,规范审计行为,建立和完善高校内部审计制度,通过制定《大学科研经费管理办法》明确审计管理职责,将科研经费审计纳入学校常规性重点审计范畴,明确高校科研经费审计的内容、重点、方法和程序,取得了良好的实施效果。此外,为了加强对高校经费审计的监督和服務,高校内部审计也配备了专门负责科研经费审计的人员。重点级和关国家级科研项目将列入年度审计计划。它在规范科研经费管理、有效监督科研经费、及时纠正违纪违规等行为起到积极作用。但是,由于缺乏科研管理体制,管理水平低,科研人员缺乏责任意识,缺乏违章处罚法,资金和资产在一些科研项目中存在严重问题,如费用标准、调整项目预算、大量学科等,如招标、审计等未经批准。将科研和试验加工费转拨给非相关资质单位。科研项目虚假支出问题是一个严重的违纪违规问题。例如,在我们的审计中,我们发现将节日送礼费用(购物卡等礼品)以“办公用品”或“电脑耗材”的名义报销。有些物品是以办公桌和椅子的名义索要的,但实际上是家具。以各种名义和方式变相旅游,违反规定到风景名胜胜地举办会议和活动。以举办会议、培训为名列支、转移、隐匿接待费开支等。因此,有必要采取有效措施,制止一切严重干扰高校科研正常秩序,对教师产生负面影响的违纪违规行为。

## 四、高校科研经费审计的必要性及作用

### (一)高校科研经费审计的必要性

(1)近年来,高校科研经费腐败违纪案件不断曝光,表明高校科研经费的管理和使用确实存在诸多问题。因此,有必要加强对科研经费管理和使用的审计监督,及时发现、纠正和处理科研经费使用中存在的重大问题,发现制度、机制和制度上的缺陷。漏洞,提高科研人员的法律意识和学科意识,促进高校科研行为的规范化,确保高校科研工作的稳定和可持续发展。

(2)高校科研经费的规范化管理,以及经费的合理、合规使用,直接影响到科研质量和水平、高校科研人员的积极性和创造性、科学研究的健康发展。因此,为了提高科研经费的使用效率,有

必要加强高校科研经费的审计监督管理。

### (二)高校科研经费审计的作用

(1)通过对科研经费的审计,增强项目负责人在科研经费使用和管理中的风险意识,树立“善用经费、接受监督”的责任意识。长期以来,一些科研人员一直误以为科研经费是自己申请的,所有权属于自己,可以随意使用。科研管理部门没有及时纠正这一观点,对财务制度和科研经费管理制度重视不够。因此,一些资金并没有真正花在研究项目上,各种非法现象出现了。加强对科研经费的审计,可以及时纠正科研人员的错误做法,严格按照国家有关法律、法规对科研经费的使用和管理人员进行监督,做好科研经费的使用工作。

(2)通过对科研经费的审计,加强内部控制。对于高校科研经费的管理,高校审计部门应加强内部控制管理。针对高校科研基金的问题管理,应该制定有针对性的政策,规范和理顺科研资金的使用。明确需要审计的成本管理部门的职责,确保科研经费在科研项目中的有效实施。只有加强审计内部控制管理,才能有效利用科研经费。

(3)通过对科研经费的审计,有利于加强科研经费的制度建设,提高科研经费的管理水平。通过对科研经费的审计,可以有效完善科研经费管理各方面的相关制度,如科研合同管理、经费使用审批制度、项目结题制度等。我们可以明确自己的职责,规范程序,堵塞漏洞,为加强科研经费管理提供了有效的制度保障。

(4)通过对科研经费的审计,可以提高科研经费的使用效率。首先,有利于规范的报销程序;其次,科学地指导预算编制,有效地监督预算的执行。最后,它在加强科技合同管理方面也发挥着重要作用。

## 五、科研经费审计中发现的主要问题

从某高校的审计实践看,科研经费使用和管理中确实存在一些突出问题:

(一)预算编制不科学,执行不严。目前,高校科研经费管理职能部门主要负责科研项目预算的审核、科研经费的拨付和相关经费的审批,以及对科研经费的监督和管,检查科研经费的使用情况。财务部负责科研经费的财务管理和核算,指导项目负责人编制项目经费预算,审核项目决算。审计部门负责通过定期和不定期的审计监督科研经费的管理。由于高校预算管理的科研意识不强,许多项目负责人认为,预算编制是为了科研项目的需要而进行的,在资金预算编制时随意编造,在实际使用预算时不能全面、科学、真实地反映出需求。编制研究项目,对实际支出和预算偏差进行研究。由于项目负责人未能及时申请调整和报批,实际执行可能与预算有较大偏差,或超出范围划拨专项资金,或非法划拨合作资金。因此,科研经费预算支出不合理,项目结论经费结算与预算差异较大,造成高校财务信息失真。

(二)项目开支随意,相关性较差。高校制定了各种奖励性政策,而且对科研经费的使用也放松了监管,从而趋导了一些科研人员违规使用科研经费,“跑、冒、滴、漏”现象严重,流向个人消费、拉拢关系等。具体表现为:购买与科研项目无关的物资、支出招待费、手机话费、频繁出差热门旅游景点等;以会议讨论的名义,支付的宴请、高消费娱乐、健身活动,或者用经费购买赠送、发放礼品等,对外部人员劳务支付缺乏控制,人员数量、天数、劳动标准、预算上报人数等存在较大差异。

(三)虚假调整,导致财务信息严重失真。由于部分项目资金无法及时到位,项目负责人首先使用其他项目资金预支项目支出,造成资金挪用。一些项目经理还负责许多科研项目,他们在不同的项目之间调整支出,挪用和误用现象严重,不能真正反映项目的总支出。也有科研人员将纵向和横向资金互换,以补偿纵向项目的正常支出。一些不能在纵向基金中偿还的支出将通过横向基金偿还,例如私人用餐、礼品等。

(四)缺乏全面准确的成本核算。教学和资金来源不同,使用时,按规定计入成本,但在实践中,往往很难既严格又准确地成

本核算研究经费。研究人员大多以大学教学的形式,教学与科研有着密切的联系,经常被用来研究实验教材,在实验教材中经常被用于科研项目中的实验,例如教学中使用固定资产进行特许权使用费的研究,从事科研工作。科研经费等使用性公用事业的科研费用不计入科研费用,全部计入教学经费中;科研人员津贴和报酬比例过高;报销费用时,发票上所列明细与实际支出不符;在人工费支出上,虚构人员或借学生身份获得资助研究的补助,使得在核算中难以实现实事求是的原则。

(五)内部管理和监督机制不完善。高校科研经费管理监督机制不健全,科研经费专项审计工作流程形式,科研经费非科研化支出现象屡见不鲜。有的科研人员为了逃避管理费,将横向科研经费附加到其它单位,逃避学校对经费的监督;大量与项目关系不大的票据,比如有时将与项目无关的交通费、招待费、差旅费等;一些项目负责人在项目完成后还会长期使用该科研项目,剩余资金被忽略余额资金的管理。

### 六、对完善科研经费管理的审计建议

(一)科研人员应强化责任意识,严格遵守科研项目和资金管理的相关规定,自觉接受有关方面的监督,充分提高科研经费的使用效益。

(1)科学编制预算,保证预算的可操作性。项目负责人申请项目时,应当充分考虑科学研究的实际需要,参照基金管理的规定,按照预算项目的内容,科学合理地编制预算,并充分规定预算的内容,使预算不仅限于既满足研究工作的需要,又满足金融体系的规定。

(2)严格执行项目预算。研究经费应当按照批准的预算,包括经费的项目、范围和标准,严格专款专用。在预算中,劳务费、管理费、协同研究费的预算一般不能突破;劳务费按批准的预算支付,项目经费不能用于成员奖金。

(3)研究费用应符合合同及相关政策法规的规定,支出不得收取任何其他费用,不得无线调整,更不得使用虚假发票,不得通过虚假合同、虚假名单、虚假收取劳动和专家咨询费,不得通过虚构、测试等方式等违规支出行为,相关的账单和清单应符合财务规定,超过规定限额的支出必须经学院主管领导批准,经科研管理部门领导批准后方可报销。

(4)项目负责人应充分考虑资金进度与项目进度的匹配,避免项目结束时资金余额过大。项目结题后,应及时清理帐目,按有关规定计算费用,编制决算表,自觉接受审计部门的监督检查。

(5)重视后续支出的管理,如“未偿应付款”和“预计支出”。对已提供但尚未结算的商品或者服务的“未付款项”,应当提供合同及有关证明文件,不得随意列示。对于“预计支出”,如结帐验收差旅费、会议费、专家咨询费、出版费、审计费等,应提供合同协议,以验证其合理性。

(二)积极开展科研经费审计工作,加大审计监督力度。学校要将科研经费审计纳入重点审计范围、年度审计工作计划,针对不同类型的科研项目采取相应的方式进行审计。

(1)认真做好科研项目决算的审批工作。审计署按照科研经费管理的要求和“综合审计”的原则,对科研项目经费的财务报表进行审核和核准。

(2)加强对科研项目经费的审计监督。充分发挥审计前、审计中、审计后监督作用,对所有科研项目实施抽查审计,按照“突出重点”的原则,确定重点审计项目,报院方领导批准,进行过程审计,跟踪审计,对重点科研项目经费出具审计报告。

(3)充分利用社会审计资源开展审计工作。科研管理部门或项目负责人根据工作需要,经委托人批准,可以委托有资质的会计事务所对科研项目进行审计,所有委托审计均由学校审计组织实施。

(4)实施审外备案管理。科研基金的审计事项由上级和委托会计师事务所不包括在学校的独立审计的计划,但项目负责人必须向学校提交外部审计报告。学校可以利用国家审计机关和会计师事务所提供的审计报告,共享审计结果资源。

(5)提高审计效率。加强科研经费审计与经济责任审计、财政收支审计、政府采购审计等审计相结合,提高审计工作效率,更好地为科学研究发展服务。

(6)加强审计整改。针对科研经费审计中发现的问题和提出的审计建议,学校科研管理部门应协助、督促项目负责人及其单位落实整改。

(三)建设科研经费管理制度,建立科研、财务、审计、纪检等部门联合监管系统,科研经费管理制度,有力解决科研经费管理不规范、合同签订程序不严格问题。

(四)加强资产管理,保障国有资产完整性。使用科研经费购置固定资产时,对符合规定的设备购置按规定进行招标采购,并及时办理固定资产建账建卡,明确专人管理,保证固定资产账实相符、安全完整。

(五)提高科研经费的内部审计质量。对科研经费从立项阶段、研究阶段到结题阶段进行全过程审计监督。立项阶段主要审查科研经费预算编制的科学性、适用性和合理性,研究阶段主要审查科研经费使用的真实性、合法、合规性;结题阶段主要审查科研经费预算执行情况和预期目标完成情况,要对科研经费进行绩效考评,执行严格的奖惩制度,提高资金使用效益。

### 七、结束语

高校科研经费审计监督涉及面广,是一项集工程技术与经济管理于一体的专业工作。要改变高校财务管理混乱、审计和财务部门研究的现状,必须更新观念,面对新形势的不断发展和变化,运用专业知识和现代管理方法,不断发现、分析和解决问题。探索科研项目资金管理方式,提高科研管理水平和效率,使科研工作真正取得成果。

### 参考文献:

- [1]罗燕琴.基于审计视角下的高校科研经费管理探索[J].商业会计,2016(14):73-75.
- [2]于亚利.基于风险导向的高校科研经费全过程审计管理[J].会计之友,2017(24):114-117.
- [3]安宇.高校科研管理内部控制审计关键思路探析[J].中华医学科研管理杂志,2016,29(1).
- [4]邹家骊.谈科研经费审计:基于大学内部审计实践的视角[J].武汉理工大学学报(信息与管理工程版),2017,39(4):498-501.
- [5]解媛媛.浅谈医院科研经费预算审计[J].卫生经济研究,2018(2):69-71.
- [6]郭娟.“互联网+”时代科研经费管理流程优化[J].会计之友,2018(3):90-94.
- [7]姚军科,徐琳娜,张璠.大数据环境下高校内部审计分析[J].河北农业大学学报(农林教育版),2018,20(2):1-4.
- [8]吴清林.科研经费绩效审计评价体系构建及调研分析[J].财会通讯,2018, No.783(19):96-99.
- [9]韩英霞.运用管理会计加强高校科研经费管理[J].财务与会计,2017(8):66-66.
- [10]夏菁.高校多层次科研经费管理模式研究[J].财会通讯,2017(25):6+55-58.
- [11]雷俊生.预算管理视角下科研项目智力投入参与分配研究[J].地方财政研究,2017(12):69-75.
- [12]梁勇,干胜道.论高校财务自信[J].财会通讯,2017(04):125-126.

基金项目:衢州职业技术学院重点科研项目(QZYZ1810)资助。

