

高校科研经费管理内部控制研究

李娟

成都医学院计划财务处

DOI:10.12238/ej.v7i12.2162

[摘要] 随着科研领域“放管服”改革纵深化发展,高校作为科研活动的重要场所如何确保科研经费“接得住、管得好”,促进科研资源优化配置,提高科研经费使用效益提出了新的挑战。本文从高校科研经费管理实施“放管服”改革后的现状出发,发现科研经费管理的风险点,从内部控制的视角提出促使高校科研经费合理合规有效使用的措施。

[关键词] 高校; 科研经费; 内部控制

中图分类号: F830.573 **文献标识码:** A

Research on internal control of scientific research funds management in universities

Juan Li

Planning and Finance Division, Chengdu Medical College

[Abstract] With the deepening of the reform in scientific research field, how to manage the huge scientific research funds in universities, which is an important place for scientific research activities, to ensure that the scientific research funds can be “Caught and managed well”, to promote the optimal allocation of scientific research resources and improve the efficiency of scientific research funds has brought new challenges. Starting from the present situation of the reform of “Releasing the control and serving” in the management of scientific research funds in colleges and universities, this paper finds out the risk points in the management of scientific research funds, from the angle of internal control, this paper puts forward some measures to promote the rational and effective use of scientific research funds in colleges and universities.

[Key words] College; Research funding; internal control

引言

国家在科研领域全面推进“简政放权、放管结合、优化服务”改革,主要目的是打造一个宽松、严谨、自主的科研环境,激发广大科技工作者积极性。2020年,科研经费“包干制”开始在国家杰出青年科学基金中试点,科研项目经费不再编制预算明细,取消直接间接费用划分,项目负责人在合规的范围内自主安排经费支出。通过对科研人员的放权让利,让他们获得对科研经费管理和支出的自主权,摆脱繁琐的科研经费管理约束、缓解科研人员经费使用焦虑,激发广大科研人员全身心投入科研创新活动奠定良好的基础。

这些举措一方面实现了对科研人员“松绑”,激发他们的创造力和活力,另一方面国家对高校科研资金投入数量的加倍增长,让高校如何管理好庞大的科研经费,比如规范工作流程、优化服务方式,提高科研经费使用效益等方面提出了新的挑战。

高校在科研经费管理中应理顺科研管理体制机制,做好组织实施工作,推动改革落地见效。基于此,本文将结合国家、省

有关科研经费管理的政策,从内部控制的视角研究高校科研经费管理。

1 高校科研经费管理现状分析

1.1 科研经费支出管理风险点

1.1.1 科研经费报销环节繁杂

尽管目前大部分高校已经使用了网上报销系统,科研人员在报账时可以通过在财务网上平台录入信息进行经费报销,但在实际操作中,一方面由于科研人员不熟悉财务制度,在经费开支时没有使用公务卡或是对公转账,购买设备时未进行招标采购,购买大额耗材时未签订合同,导致在报销环节需要补充材料;另一方面由于科研助理更换频繁,在工作交接时没有做好“传帮带”,导致很多科研助理上岗时都是报账生手,需要熟悉科研经费相关制度和报销流程,费时费力;第三、在科研试剂耗材采购时,存在与关联企业、关联公司的关联交易。

1.1.2 课题结余经费使用效益低下

科研项目结题后,存在结题不结项,结余经费常年沉淀于学校账户,造成学校家底虚大。高校应出台科研经费结余资金管理

办法,对不同来源渠道资金进行分类管理,激活科研人员活力,提高结余资金使用效益。

1.2 科研经费配套管理办法缺失

按照科研经费来源渠道不同,分为纵向科研经费、横向科研经费、校级科研经费,纵向科研项目经费,指由学校承担国家和相关部委、地方政府等部门常设的计划项目或者专项项目取得的科研项目经费。横向科研项目经费,指学校受党政机关、境内外企(事)业单位、社会团体等或个人委托开展的技术开发、技术服务、技术咨询等科研项目所取得的经费。校级科研经费立项部门是学校职能部门,经费来源渠道多是学校自筹。

目前高校科研经费管理多是采用一刀切,用纵向经费管理办法指导其他科研经费,没有针对科研项目类别进行分类管理。而横向科研项目对高校服务国家经济社会发展起到重要而直接的推动和支撑作用,高校在与各类企事业单位的接触中,能够将理论知识应用到实践中,有助于高校人才培养体系的建设。横向科研经费属于非政府拨款类资金,对高校科研经费不足是很好的补充。横向科研经费中设置合理的劳务报酬对广大科技工作者干事创业有很好的激励作用。因此,横向科研经费管理应以合同为导向,按照合同中约定的各方的权利和义务对研发团队进行管理,项目顺利结题验收后,可以鼓励研发团队用结余经费继续进行后续科研活动,或是鼓励研发团队用结余经费以创业资本或增资入股形式创办科技企业,还可以劳务报酬形式发放给研发团队。

1.3 科研经费管理信息化程度低

高校信息化建设程度普遍较低,科研经费管理主要依托于财务系统和科研系统,且系统都是独立运行,职能部门之间并未实现信息的互通共享。

第一、科研经费管理信息化程度低导致科研项目到账、基本信息、收支结余查询滞后。科研经费到款认领确认仍采用人工筛选,导致经费到账时间延迟,影响科研人员经费报销使用。科研项目立项信息包括项目名称、经费来源、项目代码仅科研管理职能部门能看到,没有对财务共享,财务人员在查询科研项目收支结余时无法第一时间确认对应项目。

第二、科研经费管理信息化程度低导致在经费使用中外部监督不完善。科研经费在支出中,项目负责人是第一责任人,对经费使用合理性、合法性和规范性应全程把握。在经费形成支出后,经费使用人到财务报销时才看得到支出情况,在经费中期检查或是结题时,需要审计部门出具意见时,审计才看得到项目收支情况,财务、审计更多体现事后监督。

第三、科研经费管理信息化程度低导致项目经费结题时要打印大量材料。项目结题时需要提供经费使用明细账,会计档案电子化程度低,无法在财务系统中自行查询打印经费使用明细。

2 高校科研经费管理内部控制措施

2.1 建制立章,制度先行

科研管理“放管服”改革,必须要避免一放就乱,一管就死的局面,从放权上来说,通过发放问卷、开座谈会的形式与其他

高校科研人员、学校老师和学生、科研管理人员交流,与二级学院沟通,收集整理各种建议,分析现行科研经费管理中的问题,优化科研经费管理方式,减去一些不必要的环节和资料,从制度层面为科研人员松绑;从管理上来说,高校对照国家和省上出台的制度和规章制定符合本校实际的科研管理办法,对缺失的制度新建,已有的制度进行修订,对不同资金来源渠道的经费分类管理,确保国家相关政策落地生效,保证学校科研经费管理工作有效推进;从服务上来说,通过在OA、学校官网、微信公众号上发布相关科研经费管理制度,在全校范围内做好科研经费管理制度的普及、科研经费报销程序的培训,加深科研人员对政策的了解和财务事宜的办理流程。

2.2 提高高校科研经费管理信息化水平

构建全过程管理信息一体化平台,涵盖财务部门的财务查询系统、报销系统、电子发票认证系统、会计档案电子化系统,以及科研系统、资产管理系统和采购系统、审计系统、人事系统等多部门多系统协同工作的机制,打通跨部门之间的信息阻隔,实现科研经费管理的信息化和各项数据信息的共享,提高服务水平,真正为科研人员减负。

通过科研系统与财务系统对接,可以解决科研项目立项和科研经费到账查询、科研经费预算及时下达,科研项目结题财务资料自行打印,审计监督从会计电子档案中直接调取资料,优化报销流程,实现预算及时下达,经费使用合理,结题材料方便搜集。通过采购系统与财务系统对接,及时获取科研经费预算信息,对资产采购申请及登记及时处理,提高科研资产管理效率。审计系统与财务系统对接,可以同步获取科研经费收支和结余情况,实现对科研经费监督、检查和审核所需的数据信息共享。人事系统通过科研和审计系统获取的项目结题成果、审计结论等,实现对科研人员的绩效考评、职称聘任的数据信息共享。科研人员也可以通过信息一体化平台及时获取所需的数据信息,无需多部门现场办理业务,真正的将科研人员从繁重的事务性工作中解放出来,安心做科研,让数据多跑路让人少跑路,为科研人员专心研究营造良好的环境。

2.3 构建多维度的绩效评价体系

绩效评价体现的是成果和产出,是资金投入后产生的效果,构建科学的绩效评价体系有利于从不同层面了解经费使用情况,提高高校科研经费使用效益,为高校科研资源实现优化配置提供政策指导。一是科研绩效评价体系建设有利于提高高校科研经费的使用效益。高校是科学研究主阵地,是科研创新的桥头堡,通过设置合理的考评指标,对经费的投入和产出进行分析,以便于指导科研经费使用分配,及时调整科研经费使用方向;通过科研绩效评价,根据评价结果所反映的问题,指导高校科研经费管理办法修订,为决策层提供有力的数据支撑。二是通过建立科研绩效评价体系,理顺高校科研经费管理体制。通过开展高校科研经费管理绩效评价工作,理顺学校、二级学院、项目负责人三级管理体系,各管理主体明确职责分工,打通上下机制体制建设,按照权责利划分各自的权利义务,进一步提高学校科研经费管

理水平,增强高校科研管理部门的服务能力。三是通过建设科学高校科研经费管理绩效评价体系,打造清新良好的科研环境。绩效评价工作作为科研经费管理最后一个环节,也是最重要的环节,即是对前期科研经费管理作出评价,发现问题,也是对下一次申请项目提供依据,科研人员应从思想上重视科研绩效评价对自己科研工作的帮助和促进作用,提高科研经费管理水平。

2.4完善内部监管与外部监督

科研经费内部监管是项目负责人、二级学院、学校三级科研经费监管体制。项目负责人是科研经费使用管理的直接责任人,应认真填报任务书,按照批复的预算合规合法合理的使用资金,自觉接受学校和上级部门的监督检查。二级学院是科研经费基层管理单位,对本单位科研经费的使用承担监管责任,在科研经费使用和科研绩效考核以及科研人员日常管理都负有监督责任。学校各职能部门对科研经费实施全生命周期的管理。科技和财务部门在项目申请时应对科研人员在编制预算、任务书填写方面进行指导,协助科研项目的申报。项目申报成功后,资金到达高校,财务和相关职能部门应对经费使用的合理性、项目相关性、政策合规性等方面进行监督。项目在中期检查和结题验收阶段,财务和审计、纪检监察等部门应配合项目结题要求提供验收资料,对项目检查出的问题及时督促整改。项目顺利完成结题,财务和科技等部门应加强对结余资金的跟踪,按照相关管理办法确保结余资金合规使用。

外部监督的主体包括政府部门、企事业单位、社会公众,它们既是项目的审批单位也是项目预算拨款单位,在项目立项时可以成立以校外专家为主的评议小组,实行严格的同行评议,在项目立项获得资助后,可以定期或不定期要求科研人员提交科研项目执行进度、资金使用情况,对不涉密的内容进行公示。此外,审计部门和纪检监察部门可以对高校科研经费进行集中审计和监察,发现问题及时查处。

2.5完善科研诚信机制建设

科研诚信是科技创新的基石。坚持完善科研诚信机制建设是保证科研经费合法、合理、合规使用的基础。一是学校要加

强科研诚信教育,落实科研经费管理的全过程,不违反任务书预算批复使用资金,不贪污、套取科研经费;二是对违背科研诚信要求的行为零容忍,发现一起查处一起,撤销已获资助项目,追回科研项目经费。三是建立“负面清单”制度,罗列不可为清单,以“负面清单”内容作为放权的底线,以科研项目经费管理作为契约精神,为科研人员的经费使用作为制度保障,在项目申报、评审及验收时作为重要参考依据。

3 结语

高校作为科学研究的主阵地,应时刻关注国家政策变化,不断完善适应自己学校的科研经费管理制度。依据国家、省上科研管理办法更新校内管理办法,明确校院项目负责人三级管理模式,改善预算编制方式,优化高校科研经费管理信息化水平,构建多维度的绩效评价体系,完善内部监管与外部监督,打造科研诚信机制建设,营造健康的科研生态环境,激发科技人员干事创业热情,为科技赋能创新提质增效。

[基金项目]

成都医学院校级科管专项(CYZX22-02)。

[参考文献]

- [1]梁勇,千胜道.高校科研经费“包干制”:路还有多远[J].财会月刊,2020(18):102-105.
- [2]吴佳晓.“放管服”改革背景下高校科研经费管理问题探讨[J].财会学习,2023(2):55-57.
- [3]王海妮.“放管服”背景下高校科研经费内部控制管理对策[J].中国高校科技,2020(12):40-44.
- [4]刘文蓓.高校科研经费管理绩效评价问题研究[D].首都经济贸易大学,2017.
- [5]张婷.高校横向科研经费管理研究[D].西安科技大学,2015.
- [6]徐晨,焦向明.高校科研经费“包干制”管理模式实施路径探究[J].教育财会研究,2022(11):51-55.

作者简介:

李娟(1983-),女,四川绵阳人,高级会计师,硕士,研究方向:高校财务。