

# 高校科研经费管理存在的问题及对策

王壮志

(浙江医学高等专科学校 杭州 310053)

**【摘要】**随着科研在高校的不断发展和重要性的不断提高,高校科研经费管理已成为高校财务管理中非常重要的一部分。近年来,高校屡屡爆出的科研人员的负面新闻,引发了人们对科研经费管理的担忧,加深了人们对科研经费管理的思考。针对科研经费管理中存在的主要问题,本文提出了相关对策建议。

**【关键词】**高校 科研经费 预算

近年来,我国的科研经费投入年均增速在20%以上,2012年更是首次突破万亿元大关,其中国家财政科技支出就高达5 600.1亿元。高校作为科学研究的一支重要力量,越来越多地参与到国家和企业的各种科学研究活动中,承担的科研项目和筹措的科研经费均不断增加,然而在科研经费管理使用过程中却屡屡爆出违规违纪新闻,如超预算超标准超范围支出经费、报销个人家庭消费用品、违纪公款吃喝玩乐、伪造名单虚报冒领科研劳务费、虚开发票套取资金、虚构合同转移资金等等。

针对违规违纪的问题,政府各级部门也出台了不少加强科研经费管理的规定,如:教育部《关于进一步贯彻执行国家科研经费管理政策加强高校科研经费管理的通知》、科学技术部《关于严肃财经纪律规范国家科技计划课题经费使用和加强监管的通知》、浙江省财政厅等3部门《关于严肃财经纪律规范科技经费使用和加强监管的若干意见》、浙江省监察厅等4部门《浙江省科研经费使用信息公开办法的通知》等。各项规定的出台,加强了科研经费管理,在保障科研经费安全、合理、高效使用方面起到了积极作用。但其仍旧存在一些问题,需要采取有效措施予以应对。

## 一、高校科研经费管理存在的主要问题

1. 科研管理规定众多,缺乏统一性。高校科研经费来源渠道较多,既有来自企事业单位的,又有来自政府各级部门的。为了加强对科研经费的管理,不同的部门分别出台了不同的管理规定,比如国家层面的有:科技部出台的《国家重点基础研究发展计划专项经费管理办法》、《国家科技支撑计划专项经费管理办法》、《国家高技术研究发展计划(863计划)专项经费管理办法》和《公益性行业科研专项经费管理试行办法》;自然科学基金委出台的《国家自然科学基金项目资助经费管理办法》;全国社科规划

办出台的《国家社会科学基金项目经费管理办法》等。省级层面的有:以浙江省为例,省科技厅出台的《浙江省省级科技项目经费管理暂行办法》;省教育厅出台的《浙江省高等学校科研项目经费管理暂行办法》;省财政厅出台的《浙江省省级预算单位课题研究项目经费预算管理办法》等。由于科研经费管理规定众多,并且规定不统一,甚至存在较大的差异,均无疑加大了科研经费管理的复杂性。

2. 科研经费的预算缺乏合理性。大多数的科研人员在填写课题申报书时,主要关注点集中在项目申报能否成功以及能够争取到多少经费。而在经费的预算方面,由于缺少财务专业方面的知识或者不够重视,往往随意填写。虽然目前很多科研项目任务书会要求财务部门签字,但更多的时候只是走个形式。因为大部分都是在事后进行签字而不是事前,就算发现有些预算不合理,要想修改也很困难。或者虽然是在事前,但由于高校基本上都没有设置专门的财务人员进行课题经费的管理,也就不可能对课题的预算进行深入的了解,仅就关键指标有没有超出相关文件的规定进行审核。

从理论上讲,预算的申报应该是根据课题的实际需求进行测算的,但很多课题项目,在给予经费支持额度的时候,事先基本上已经有一个框定的额度。这样一来,课题申请人在申报预算的过程中,就会将总额度按一定比例或比较随意地分解到各个开支的科目。在这样的情境下,编制的预算质量难免要打上一个大大的折扣,也就为日后的执行带来很大的困难。

3. 科研经费内容与高校会计制度科目设置不一致。科研经费开支范围包括直接费用和间接费用,直接费用包括设备费、材料费、测试化验加工费、燃料动力费、差旅费、会议费、合作协作研究与交流费、出版/文献/信息传

播/知识产权事务费、劳务费、专家咨询费、数据采集费等;间接费用包括承担课题任务的单位为课题研究提供的现有仪器设备及房屋,水、电、气、暖消耗,有关管理费用的补助支出以及绩效支出等。但高校会计科目设置与科研经费内容并不一致,仅有部分内容一样,而且有些名字看似一模一样,内涵却有差异,并不能一一对应。比如:科研经费中的差旅费既包括会计科目中的到外地出差的费用,又包括市内的交通费;科研经费中的数据采集费,在会计科目中可能体现为劳务费、材料费等等。因此在具体核算科研项目时,不少高校通常仅针对课题经费总额进行管理,不能对各项费用按预算额进行分类支出控制,也就使得预算精细化控制并没能真正落到实处。这样既影响了科研经费管理的效率,又容易造成课题经费财务决算不合格、无法通过经费审查的被动局面。

4. 课题研究周期与财政国库管理制度要求的期限不一致。财政对项目资金的管理,在实行国库支付后,一般都严格限定使用年限。如:浙江省财政规定,连续两年未使用完形成的项目结余,财政将收回用于安排下一年度省级部门的项目支出预算,或收归财政用于平衡总预算。但不少课题研究周期比较长,要超过2年、3年、5年甚至更长,而且这些项目经费指标下达的时间比较晚,甚至在年末才下达,实际用款时间只有1年多。这在很大程度上增加了有效用款的难度,为了避免经费被财政收回,科研人员一般都会想“办法”将科研经费使用完。

## 二、对策建议

1. 制定统一的科研经费管理办法,加强宣传并落到实处。各高校应根据上级的文件规定,制定学校统一的管理办法。由于上级规定众多,学校应将各规定进行梳理和整合。对于规定中不一致的地方,不同经费来源执行相应的规定;对于规定中不明确的地方,学校应进行明确细化;涉及“三公”及会议、差旅等经费,应同行政经费一样按照国家相关规定严格执行。加强和组织科研管理者、财务人员、科研人员等进行科研经费管理办法学习,让多方共同遵守规定,尤其是对科研人员,要加强对其引导和规范,改变其固有的一些错误观念。如:有的科研人员认为科研经费是自己辛辛苦苦争取来的,管理上应该比其他经费要松一些。

2. 强化预算编制管理。编制科学合理的经费预算是保障科研项目顺利进行的前提,强化预算编制管理就是要求以科研项目负责人为主体,财务部门、科研管理部门共同参与编制预算。首先,项目负责人在编制预算时要明确研究任务,紧紧围绕研究目标、技术路线、研究周期等合理、细致地编制预算,具体到每一项可能的经费支出。

其次,编制过程中,应充分发挥财务人员的作用,加强对科研项目负责人的指导,提高预算编制的合理性和准确性。最后,与科研部门进行反复论证,调整数据,形成编制结构合理的细化预算。这种方式使预算既适应研究工作的需要,又符合财务的各项规章制度,有利于预算更为客观、合理、准确、科学,保证预算的可操作性,有利于项目按计划实施和通过财务验收。

3. 加强信息化建设,实现预算执行的精细化、动态化管理。由于科研经费内容与高校会计制度科目设置不一致,部分财务软件或老版本的软件仅能进行科研项目经费总额管理和控制。面对少则几百个,多则成千上万的课题项目,如果依靠人工管理,不仅效率低下,而且容易出错,显然是不现实的。要想妥善处理科研经费内容与会计科目不一致的问题,实现项目的精细化、动态化管理,就必须对财务软件进行升级换代。同时,搭建财务软件和科研管理系统相对接的信息平台。财务软件可以从科研管理系统取得预算数据,同时又可以执行数据回传到科研管理系统,财务人员能够高效准确地对每一项预算和支出进行审核,科研人员也可以实时查阅科研经费的各类指标预算、实际支出、结余等情况,从而根据项目的进展情况、预算编制情况及时调控支出内容。

4. 经费使用周期应尽可能与课题研究周期一致。由于经费使用时限已到,而课题研究周期还未结束,客观上就逼迫科研人员做假,可能会报销一些与课题无关或未到期结账期限的发票等。因此,建议尽可能保障课题经费能够及时下达,同时对研究周期较长的项目能够延长使用期限。

## 主要参考文献

1. 吴京红.高校科研经费管理之我见.经济师,2014;2
2. 张智慧.高校科研经费管理和使用存在的问题及对策探讨.现代经济信息,2014;2
3. 骆浩泰.财务改进措施促进高校科技事业发展.现代经济信息,2014;2
4. 陈建设,赵传仁.加强科研经费管理的途径.西部财会,2014;1
5. 黎氏慧,路华.高校科研经费管理问题探讨.会计师,2014;5
6. 刘雁霞.加强高校科研经费管理之我见.财会月刊,2009;14
7. 张美兰.高校科研经费审计之思考.财会月刊,2011;8
8. 潘恒飞,黄海英.高校科研经费核算的几个实务问题.财会月刊,2013;13