

加强高校科研经费管理之我见

刘雁霞

(北京工商大学 北京 100048)

【摘要】 本文立足于高校科研经费管理工作的实际情况,通过分析目前高校科研经费管理工作中存在的问题,提出了加强和完善高校科研经费管理工作的措施。

【关键词】 科研经费 高校 经费管理

高校的科研管理工作是高校管理工作的重要组成部分,科研项目的管理是高校科研管理工作的中心环节,而科研经费管理是科研项目管理工作的重要环节。同时,科研经费管理也是高校财务管理工作的一个重要方面。本文立足于高校科研经费管理工作的实际情况,通过分析目前高校科研经费管理工作中存在的问题,对加强和完善高校科研经费管理工作提出了相应措施。

一、高校科研经费管理工作中存在的问题

1. 科研经费管理意识淡薄。科研经费到账金额是衡量高校科研水平或能力的重要指标,所以很多高校对科研经费到账金额非常重视,对科研经费的管理却有所忽视。各级管理者包括项目负责人普遍存在一个错误的观念,他们认为:科研经费是项目负责人自己申请来的经费,应由项目负责人负责管理,学校财务不宜过多干涉。如果干涉过多,就会造成科研项目流失或转移。因此,在日常科研经费的报销中,只要原始票据合法、签字审批等手续齐备,财务人员在审核报销时一般比较宽松。

2. 科研经费管理制度尚不健全。教育部、财政部《关于“十一五”期间进一步加强高等学校财务管理工作的若干意见》(教财[2007]1号)中明确提出了加强科研经费管理、提高科研经费使用效益的要求,对科研经费的预算管理等做出了明确规定。但其对科研经费的会计核算、具体的开支范围、横向科研课题中人员经费开支比例以及管理费的提取比例等没有做出明确的规范。这使科研经费负责人、科研经费核算人及科研工作管理者在处理具体问题时,难免会出现一些矛盾。比如:科研经费的收入和支出在时间上存在脱节,即有些项目在资金没到位之前,先挤占、挪用基本经费、专项经费或其他项目的科研经费,待该项目的科研经费到位后,再用其来冲抵已列入其他经费的开支。这就造成了整个科研项目资金使用的混乱,不能真实反映一个科研项目从申请立项到项目结题核算全过程的情况。由于科研经费没有明确的开支范围,一些项目负责人把正常基本经费和财政专项经费中报销不了的费用开支拿到科研经费中报销,使科研经费变成了合法的“小金库”。制度的不健全,使高校科研经费管理工作难以真正做到

有章可循、按制度办事。

3. 科研经费支出较混乱,使用不够合理。在目前的高校科研经费管理体制下,项目负责人对科研经费的支出拥有较大的自主权。但是项目负责人多为学术型人才,往往缺乏科研经费管理经验和专业知识,从而在经费管理和使用中容易出现不合理、违纪甚至违法现象。①科研经费开支的合理性很难界定。在日常科研经费报销过程中,有时会出现将科研经费用于个人消费的现象。②科研经费的使用效果不佳,缺乏严格的费用支出标准。根据笔者的调查了解,学校科研经费的开支大部分用于报销汽油费、出租车费、餐费、礼品费等,真正用于科研开发的业务费用、公务费用所占比例很低,学校没有关于费用支出比例控制的规定。这一点在横向科研课题经费支出上体现得更为明显。

4. 科研经费管理监管机制有待健全。长期以来,关于科研经费的使用问题,只是由一些行业规定来规范,或各单位根据自身实际情况以及财务人员对科研经费管理的理解制定一些管理规定,国家没有出台正式的规范文件。这使得学校与学校之间在科研经费的管理要求、资金使用、开支范围等项目上标准不一、各行其是。

科研经费管理监管机制的不健全,使得部分科研经费实际支出用途与申报时的用款计划不一致,为了保证结题报告的报出,项目负责人常常不按实际支出情况填报结题报告,或者通过调账等方式将不符合要求的支出更改为符合要求的支出。因为缺少对科研经费使用全过程的监控与对项目结果的考核评价,很多学校还存在根本不对已结题项目的科研经费使用情况进行结题审计或在结题审计时马虎对付的现象。科研项目所取得的社会效益与经济效益也无从考核。

5. 科研经费结余资金管理不完善。由于各高校对已经完成并验收合格的项目的科研经费结余管理不力,致使有的科研项目结余经费长期挂账,增加了管理成本,影响了会计信息的真实性。例如,有些科研项目结余经费在账上长达五年以上未发生支出,还有相当多的科研经费账面余额只有几百元、几十元甚至几元。财务部门只能将这些沉淀资金年年结转,科研部门只能将这些科研项目年年在报表上进行反映,这种状况

给科研经费的项目管理和高校的科研经费分析带来了一定困难,也不利于真实反映学校科研项目结题情况及科研资金的使用情况。

二、高校科研经费管理工作的改进措施

1. 增强科研经费的管理意识。要树立高校科研经费是学校经费的重要组成部分、是学校科研活动健康开展的有力保障而不是项目负责人个人经费的观念。学校领导、科研管理部门、财务部门及项目负责人,都应当认识到科研经费管理是科研项目管理的核心,做好科研经费的管理工作是保障科研工作取得预期结果的重要基础。科研经费不是项目负责人个人的经费,应严格按照立项申请书批复的经费预算和项目专款专用。笔者认为,只有从思想观念上形成对科研经费管理的正确认识,才能在科研经费的使用中,依据科研工作的实际需要严格控制开支标准,规范科研经费管理程序。

2. 建立健全科研经费管理制度。随着高校改革不断向纵深发展,高校科研活动和科研成果社会化趋势日益明显。高校科研经费来源渠道越来越多,资金量也越来越大。因此,需要上级主管部门针对高校科研活动经费的资金使用范围、资金转拨、资金结余等方面进行规范,各高校根据规范制定一套完整的、科学的管理制度。①根据不同的资金来源,制定《横向科研经费资金使用范围和费用开支标准》、《纵向科研经费资金使用范围和费用开支标准》。②制定《资金转拨管理规定》,根据科研项目任务书、合同书或经费转拨批件中的协作单位名称、转拨金额、协作单位的合法有效财务凭证和其他必要的资料以及必须由学校科研部门和财务部门共同审批等规定办理转拨手续。③制定《科研经费结账管理办法》,明确科研课题结账时间和结余经费的用途及处理规定。笔者建议将每个科研项目的结余经费集中起来,作为科研启动基金或用于补助科研发展支出,充分发挥科研经费结余资金的作用,并防止资金沉淀及长期挂账现象出现。

3. 完善科研经费的会计核算。笔者认为,随着高校的发展和改革的深入,高校科研应视同高校经营活动,因此应采用权责发生制作为会计核算基础,这也是发达国家高校的主流做法和这一领域的发展趋势。各高校应根据会计核算要求和会计报表项目以及学校实际需要设置会计科目,定期报送财务报表。各高校应根据《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》以及其他财务规章制度对纵向和横向科研课题的立项、预算管理、开支范围、决算报表、审计鉴定、项目结题验收等一系列过程的合理性、真实性和完整性进行全面、系统、连续的核算和监督,建立严密完整的科研经费核算体系,使每个科研项目从立项到结题都有一个完整的、规范的操作流程。对于纵向课题科研经费的使用,要严格按照项目任务书中批复的经费预算执行;对于横向课题的科研经费,要以与项目投资方签订的合同书中的用款计划为基础进行核算。避免超预算、超计划以及资金使用不合理等现象发生。

4. 强化对科研经费的财务管理及财务分析。科研经费财务管理包括科研账务管理、科研往来款管理、科研报表管理等内容。高校应根据纵向和横向科研项目,建立科研项目管理档

案库。对每个科研项目的名称、编号、项目负责人、资金来源、立项时间、经费到账时间及到账金额、经费预算、实际支出、经费转拨、经费结余、结题时间等进行完整的记录,为科研项目日后的报表分析、审计及科研项目的考评提供第一手资料。另外,学校应加强对科研项目管理费、人员经费、业务费等支出项目的管理。

科研经费的财务分析是财务管理的重要组成部分,应定期对科研经费进行财务分析。财务分析指根据科研计划、财务报表、统计数据和其他有关资料,对科研经费的收支情况进行分析研究,掌握科研经费的使用情况,及时发现并解决问题,从而找出科研经费管理的最佳模式。

5. 加强科研经费的会计监督和结题审计。会计监督是会计机构和会计人员为提高经济效益,按照有关监督标准,依据会计信息,采用专门的方法,对企事业单位的经济活动或资金运动进行指导、控制和检查的管理活动,是会计的基本职能之一。结题审计是对科研项目经费预算执行情况进行会计监督的一种强有力的手段。各高校应根据财政部制定的有关内部会计控制规范,加强科研经费的会计监督和结题审计。

通过会计监督和结题审计可以及时发现问题。比如科研经费的使用是否以科研活动的实际需要为基础,有无严格控制开支标准,是否严格执行批复的预算,有无擅自调整经费预算的情况;项目管理费、人员经费、业务费等是否按照相关管理办法和项目合同的要求进行管理,支出水平是否合理,比例是否适当;科研项目的经费结余情况及科研经费结账时间、办法和结余经费的用途是否明确,运用情况如何等。

6. 建立科研项目的绩效考核制度和奖励制度。为了激励广大高校教师在做好教学工作的同时积极参与科研课题的研究,高校应建立和完善科研项目的绩效考评指标体系,建立科研经费使用的绩效考核制度。可从科研项目的国际国内技术水平、科技含量、经费收支、经费结余、取得的社会效益与经济效益等方面进行考核。同时,学校应建立科研项目奖励制度,鼓励教师积极争取更多的科研项目。这样做,一方面弥补了教学工作实践性不足的缺陷,另一方面高校可以逐步完善科研成果转化为社会生产力的机制,从而进一步提高高校科研项目管理水平。

主要参考文献

1. 秦燕娟,杜加友.高校科研经费管理的现状及其对策.湖南师范大学教育科学学报,2007;1
2. 朱蓉.加强高校科研经费的有效管理.教育财会研究,2007;3
3. 姜清奎,王贯中.高校科研经费管理中存在的问题及解决措施.科技与管理,2007;1
4. 刘振奎,殷伟伟.高校科研经费管理中的问题及建议.教育财会研究,2007;3
5. 蒋业香,李存芳.试论高校科研经费财务管理的问题与对策.科学与管理,2007;4
6. 伊微.高校科研经费管理问题研究.经济与社会发展,2007;1