

浅析地方高校科研经费管理存在的问题及对策

郭玲

(攀枝花学院 计财处,四川 攀枝花 617000)

【摘要】高校科研经费已成为地方高校的重要资金来源,规范地方高校科研经费的财务管理,有利于充分利用科研经费,促进地方高校科研的发展。本文通过分析地方高校科研经费管理存在的问题,提出规范地方高校科研经费管理的对策。

【关键词】地方高校;科研经费管理;问题;对策

【中图分类号】G644 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1673-1891(2011)01-0072-03

随着我国科教兴国战略的推进和科技体制改革的深入,高校科研事业也获得了难得的发展机遇,高校已成为国家科技创新的重要战略平台,科研水平也日益成为衡量一所高校综合水平和竞争力的重要指标。高校科研发展不平衡,地方高校普遍存在建校时间短、师资和科研力量相对薄弱等特点,科研实力不强,因此,面对越来越激烈的高校竞争,地方高校往往表现出力不从心。为了在激烈的竞争中拥有一席之地,鼓励教师积极争取科研项目,地方高校在科研管理方面过于宽松,有失原则,往往只注重结果,而不关注过程,尤其是科研经费管理方面的问题突出,已到了非治理不可的地步。

1 地方高校科研经费来源的多元化与特殊性

高校是我国开展科学研究的一支重要力量。改革开放以来,随着我国经济的增长,高校的投入也随之增长,高校的科研项目的来源多元化,筹措科研经费的渠道也呈现出多元化趋势,科研经费已成为学校重要的资金来源之一。科研经费是开展科学研究活动不可或缺的前提和物质保证,在科研经费的管理和使用过程中,大部分高校都有相应制度,能够加强管理,合理使用科研经费,保证了科研项目的顺利实施。但也有少数高校对科研经费管理重视不够,制度不健全,或者对管理制度执行不严格,致使学校在科研经费管理方面出现一系列问题,影响了正常的科研工作,尤其是我国地方高校^[1]。地方高校科研经费来源的多元化与特殊性,给科研经费财务管理带来一定的难度。笔者认为,地方高校科研经费管理应根据来源不同,进行分级分类管理,以实现既调动科研人员的科研积极性,又合理高效地利用科研经费。为此,首先需要了解地方高校科研经费来源的分类情况,地方高校科研经费分类如下:(1)纵向横向分为两类,即纵向科研经费和横向科研经费。纵向科研经费一般是指各级政府对于高校科研的财政性投入,横向科研经费一般

是高校接受企事业单位或者其他组织委托开展科研项目而取得的科研经费。(2)校内外分为两类,即校内自筹科研经费和校外科研经费。校内自筹科研经费包括学校设立的科研基金,指导性课题负责人自筹的资金,以及学院从总经费中分出的专项科研经费;校外科研经费包括在省、国家立项的科研经费,与其他单位合作获得的科研经费,也包括捐赠或者赞助取得的科研经费^[2]。由于科研经费来源复杂,类别、层次较多,致使科研经费的管理难度较大,问题不少。而地方高校的科研经费的来源主要是企事业单位,即横向经费,以及校内自筹科研经费,纵向科研经费比较少。

2 地方高校科研经费管理存在的问题

地方高校在科研管理制度的制定时,科研管理部门与财务部门以及与国资管理部门缺乏沟通与协调,制度的执行力不强;财务部门专门管理科研经费的财务人员缺乏;对科研经费的认识存在误区,科研经费把关不严;科研项目缺乏具体的成本核算,经费使用具有极大的盲目性和随意性;对科研产生的有形资产和无形资产管理松散;对科研经费使用缺乏审计监督。地方高校科研经费管理存在比较严重的问题。具体分析如下:

2.1 地方高校科研经费管理制度不健全,科研项目管理与经费管理脱节,现有管理制度缺乏可操作性。地方高校虽然普遍建立了科研经费管理制度,但财务部门并不参与科研管理制度的全程制定以及对科研经费的全程管理,因此,科研经费管理制度普遍侧重于科研立项、结题、合同等方面管理,对科研经费财务管理制度涉及较少,规定比较笼统,对财务人员来说操作性不强。

2.2 财务管理人员业务水平普遍不高,经费管理混乱。近几年来,地方高校多层次、多渠道、不断增长的科研经费收入对财务人员的会计核算能力和经费管理水平提出了更高的要求。目前,地方高校财

务人员队伍普遍存在年龄结构老化、学历水平偏低、知识结构单一、人员流动性大等问题,许多高校财务部门没有设置专门的科研经费管理岗位,现有财务人员对接科研经费管理缺乏专业性和科学性。而且,财务部门与科研管理部门的联动及信息反馈不够,致使高校科研经费管理混乱。

2.3 地方高校科研经费管理制度执行力度不强,科研经费的使用把关不严。地方高校由于整体实力较弱,为了鼓励教师争取到科研项目和科研经费,学校采取了非常宽松的报销政策,无论报销事项与科研项目有无关系,只注重形式审核,“有票就报”,不注重实质审查。因此,以虚假事项列支科研经费的现象严重。在地方高校财务管理实践中,以大量差旅费的名义报销科研经费的现象普遍。例如,除飞机票以外的其它交通费票据大多没有实现实名制,这样,一些科研人员以虚假出差事项,报销出差费,甚至出现了报账人出差时间重叠现象。还出现了利用假发票,没有真实经济事项的代开发票报账。在科研经费使用上,随意发放劳务费、报销招待费的现象较多。有些科研人员为了避免扣缴个人所得税,以学生的名义领取大量劳务费。2006年某省公布的对辖区高校科研经费使用情况的审计报告显示,直接用于课题研究的费用开支仅占经费的40.5%,而管理费用、人员经费等开支占近六成^[9]。笔者通过对四川省某地方高校2009年科研经费使用情况的统计分析,用于招待费的开支占了11.2%,直接发放劳务费占了15.8%,用于个人的通讯和交通费用占了5.4%,差旅费占了31.5%,直接用于科研的耗材、设备等占28.2%,其他与科研无关的费用占7.9%。长此以往,必将导致个别人员将科研经费作为致富手段,甚至出现与协作单位利益输送、暗箱操作的问题,影响了科研领域的公平竞争,违反了国家财经制度,影响了高校声誉。

2.4 科研部门只提取管理费,未准确核算成本,导致科研项目间接占用事业经费;或者项目负责人利用职务之便直接占用事业经费搞科研。关于科研经费,科技部有明确的规定,科技部联合相关部委发布的《关于国家科研计划实施课题制管理规定》明确指出:“课题费包括与课题研究相关的所有直接费用和间接费用”。所谓直接费用是指包括人员费、设备费及其他研究费用等课题研究过程中所使用的可直接计入课题成本的费用;间接费用是指为实施课题而发生的难以直接计入课题成本的费用,通常包括依托单位课题服务的人员费用和其他行政管理费支出,以及现有仪器、设备和房屋等固定

资产的使用费或折旧费。大多院校在科研经费到账后学校通常只提取经费额的5%~10%作为科研管理费,而没有对科研工作细致地进行成本核算,科研管理费其中一部份用于科研管理部门的自创收入分配。所以科研管理部门只关心科研经费到账与否,对科研成本疏于管理,导致科研项目间接占用事业经费。或者项目负责人利用职务之便直接占用事业经费搞科研,一方面,许多科研项目利用学校的人员,利用学校的实验设备、水电等资源,而人员费、资源使用和占有费往往未计入科研成本,由学校买单,这样就直接占用学校事业经费搞科研。另一方面,目前在科研经费配置上,往往以行政力量为主导配置资源,一些在高校、科研院所中担任行政领导职务的,可以方便地获取科研项目,同时享用事业经费的签字权,他们可以利用职务之便,将购置用于科研项目的实验材料以学生实验实习费等名义报销,直接挤占高校办学的事业经费。

2.5 对用科研经费购买固定资产或形成的无形资产管理不严。对于用科研经费购置的固定资产,管理不严,有些未入账,或入学校固定资产帐,实则长期滞留在个人手中,公私不分。对于科研成果形成的专利技术、非专利技术、版权、软件等自创的无形资产,是归科研人员个人,还是归委托单位或学校,其所有权不明晰,有效的管理制度没有建立起来,高校的科研管理部门只是对部分专利技术进行登记,没有对科研成果形成的全部无形资产进行入账管理,导致资源浪费和流失^[4]。

2.6 不主动对科研经费进行内部审计。地方高校普遍对科研经费的审计不重视,认为对于纵向经费,只要被动接受教育主管部门或行业主管部门的审计就行了。对于横向经费,更觉得没有审计的必要。然而对于纵向经费,教育主管部门或行业主管部门没有足够的人力物力来一一审计;对于横向经费,委托部门一般只关注成果的实现,对于过程一般不关注。但地方高校若长期对科研经费不进行内部审计,必将会导致一部份人产生侥幸心理,做出弄虚作假、截留、挪用及与委托单位工作人员利益输送等违反财经纪律甚至犯罪的行为,将会严重影响高校声誉及科研事业的发展。

3 地方高校科研经费管理的对策

3.1 财务部门参与科研管理制度的制定,并会同科研管理部门、资产管理部门等针对不同来源科研经费设立不同的报销制度。明确科研项目经费的使用范围、标准和经费审批权限,建立财务部门、科研

管理部门和固定资产管理部门等审批制度,采取形式审查与实质审查相结合的报账制度,减少科研人员报账的盲目性、随意性;明确科研项目的结题时间、结余经费分配比例及奖励办法,避免长期挂账;对挪用、截留、挤占科研经费以及弄虚作假等违反财经纪律的行为,按照国家有关规定对相关责任人进行处罚,使科研人员、科研管理人员及财务管理人员做到有章可循、有法可依,自觉遵守有关财经制度、法律法规,节约经费开支,提高科研经费的使用效益。对于纵向科研经费的管理,一些教育主管部门或行业主管部门制定了科研经费的专门管理办法的,要严格执行。

3.2 面对不断增长的科研经费,地方高校财务部门应设置专门岗位管理科研经费,并努力提高财务人员业务水平和管理水平,对科研经费财务管理方面出现的新形势、新问题,认真分析,并及时反馈科研管理部门,共同制定解决问题的办法。

3.3 改变观念,科研经费也是学校经费的组成部份,科研经费的报销要有明确的范围,与科研项目无关的费用或虚假的没有事实依据的费用不允许报销。对个人劳务费、招待费等报销规定适当的比例;对发给学生或外聘人员的劳务费要求转帐支付,不允许大量直接提取现金,以避免假借人头套

取科研经费。以协作费等名义外拨科研经费,必须提供相应的协议或合同,并经科研管理部门同意。

3.4 对科研经费进行成本核算。按不同项目确定成本核算的方法,对于直接费用对应的科研项目进行成本核算;对于间接费用应分摊至不同科研项目或在科研经费和事业费中分摊。同时,在科研经费的配置上,应多向年青及专职教师倾斜,同时严防将科研项目所用材料等在事业经费中报销。

3.5 加大对科研经费形成的固定资产及无形资产管理力度。凡是用科研经费购买的固定资产,要全部纳入学校资产统一或专人进行管理;对于已结题的项目,要及时清查滞留在个人手中的固定资产,以保证固定资产的安全及全校范围内的合理配置和资源共享。对于无形资产,要建立专门的管理制度。对科研成果形成的专利技术、非专利技术、版权、软件等,科研管理部门要进行登记,财务部门进行入帐处理。以免造成浪费和损失。

3.6 加大对科研经费的内部审计力度,并引入第三方中介机构进行独立审计^[5]。在科研经费管理方面,必须实行事前预算评估、事中经费监督和财务检查、事后财务验收和审计的全程管理程序,积极引入第三方中介机构进行独立的评估监督,促进课题监督与评估的公正性与独立性。

注释及参考文献:

- [1]教育部 财政部.关于进一步加强高校科研经费管理的若干意见[Z].<http://www.gov.cn>.
- [2]杨亮.高校科研经费要用得好,更要用得巧[N].光明日报,2009 08 25.
- [3]郑海玲.进一步加强高校科研经费管理[DB/EL].<http://www.studa.net/gaodeng/090417/14550850.html>.
- [4]余三元.我国高校科研经费管理存在的弊端及对策[J].教书育人:高校论坛,2010,(5):23-25
- [5]郭鹏,余小方,邓国华.陕西省科技经费监督管理现状与思考[DB/EL].<http://www.ssim.gov.cn>.

An Analysis on the Problems and Countermeasures about Scientific Fund Management in Local Universities

GUO Ling

(Finance Department, Panzhihua University, Panzhihua, Sichuan 617000)

Abstract: Scientific fund is the important financial source in high education. So regulating the financial management of the scientific fund in local universities is beneficial to the use of the scientific fund and can promote the development of scientific research in local universities. The author analyzes the management problems of the scientific fund and puts forward the management countermeasures of regulating the scientific fund in local universities.

Key words: Local universities; Scientific fund management; Problems; Countermeasures