

高校科研经费管理存在的问题与对策研究

——“教育经费管理年”专项调研

颜剩勇,赵如平

(湖南科技大学,湖南湘潭411201)

摘要:“教育经费管理年”是教育部部署的重要经费管理活动,我们运用专题会议法和访谈法对我校科研经费管理进行专项调研,发现科研经费管理中存在科研项目管理与经费管理需进一步整合、科研项目预算管理科学性需进一步加强、科研项目经费支出管理需进一步规范和科研资产共享管理机制需进一步健全的问题,学校通过构建协同机制、提升财务水平、优化核算程序和搭建网络平台等策略,不断化解科研经费管理中存在的问题,提高了科研经费使用效益。

关键词:科研经费管理;问题;对策

中图分类号:G40-054

文献标识码:A

文章编号:1674-5884(2013)12-0064-02

2013年是教育部确定的“教育经费管理年”,为贯彻落实教育部和省教育厅的“教育经费管理年”活动精神,探寻教育经费管理中的问题,进一步完善教育经费管理。我们依据我校“教育经费管理年”活动实施方案,对我校科研经费管理进行了专项调研,现将我校调研方案、科研经费管理中的问题与完善对策作简要总结,权且向从事高等学校财务管理的同行抛砖引玉。

一 科研经费管理调研方案设计与实施

当前,科研经费管理是高校财务管理中的热点和难点,为保证本次科研经费管理专项调查既不引起科研人员和管理人员的过度敏感,又可以发现科研经费管理存在的问题,我们主要运用了专题会议法和访谈法两种调研方法,对学校财务管理人员、科研管理人员和科研项目负责人与科研项目组成员进行调研。

1. 专题会议法

我校于2013年7月2日下午在学校招待所会议室就我校科研经费预算管理、支出核算、项目决算和项目审计举行了专题会议,会议由“教育经费管理年”办公室主任主持,财务处、科技处、社科处、审计处和国资处全体人员参加。会后共收集科研经费管理问题与建议38条,涉及科研预算、项目拨款、预算调整、票据规范、科研资产管理、结余经费、决算编制和结题审计等八个方面。

2. 访谈法

2013年9月至10月,由“教育经费管理年”办公室主任部署,由财务处、科技处、社科处、审计处和国资处成员组成,就我校科研管理机制与政策、项目预算管理、科研支出核算、科研资产管理、公务卡结算、项目决算和项目审计对我校科

研项目负责人与科研项目组成员进行直接或间接访谈,共访谈科研项目负责人25人,项目参研人员9人。访谈人员项目涉及国家863项目、军工项目、国家自然科学基金、国家社科基金、教育部人文社科项目、省自科项目、省社科项目、省科技项目、企业事业单位委托项目等。共收集问题与建议32条,内容主要包括科研制度设计不合理、项目组成员财务知识不足、项目预算编制难、项目拨款与项目进展不匹配、科研报账难、科研资产共享度不高等六大方面。

二 科研经费管理中存在的问题

综合两次调研结果与建议,尽管提出的角度不同,但是基本内容相似。总的来说,我校科研经费管理机制健全,各部门责任明确、协同管理,会计核算制度完善、管理规范,科研资产管理有效,科研考核评价机制较合理;同时也存在以下主要问题:

1. 科研经费管理与项目管理需进一步整合

科研经费管理作为高校科研项目管理的基础工作,对保障高校科研项目的正常进行具有十分重要的作用。现行的科研管理体制,决定高校科研经费来源的多样化。高校科研人员在项目申报时,对项目经费预算严肃性和科学性认识不足,大多凭“经验”估计;高校财务人员也未认真审核项目经费预算;科研经费到账后,科研经费预算支出内容财务部门并不清楚,无法实现全面控制项目经费按预算使用;科研项目结题后,项目主持人继续支配经费使用,并未按原有项目预算范围使用经费,导致科研经费流失,降低科研经费使用效果。这些不规范使用科研经费现象造成财务人员管理难、财政纪检监管难、支出项目混乱和预算约束性差等问题。有效地控制项目经费支出、合理评

价项目经费绩效是加强项目管理、深化项目经费预算改革和提高科研经费资金使用效益的关键。因此,高等学校科研经费管理急需与项目管理进一步整合。

2. 科研项目预算管理科学性需进一步加强

科研经费来源渠道的多元化、支出的复杂化和和管理方式的多样化,要求对科研经费管理进行科学的预算管理。科研经费预算管理是集科研项目预算编制、执行、控制和考核为一体的科研项目管理机制。我校科研预算管理科学性不足具体表现为:科研经费预算缺乏前瞻性、科学性、规范性和可操作性,科研经费预算执行出现经费混用或不用、不按预算内容支出、结题决算时调账等,科研经费预算控制力不足,缺乏科研经费预算绩效考核制度等。这些表现证明科研经费管理科学性需进一步加强。

3. 科研项目经费支出管理需进一步规范

在科研经费支出管理上存在科研经费转拨管理程序执行不到位、科研经费大额支出管理审批不严格、项目劳务费管理监管不力、科研活动支出相关性不强等问题。从调研结果来看,我校科研经费支出结构呈现出科研经费购置图书、设备等资本性支出相对较少,商品与服务支出比例相对偏大。所以,科研经费支出管理需进一步规范。

4. 科研资产共享管理机制需进一步健全

调研结果表明,我校还没有从学校的层面上形成科研机构和各学院科研条件建设的整体论证机制,不得不重复购置同类型的科研设备,使得本来就捉襟见肘的科研经费未能实现价值最大化配置。如并不是所有的科研项目都能应用的大型仪器实验设备,购置后处于闲置状态的时间远多于使用状态,导致很多先进的功能并未完全有效使用。此外,依托于某一个或少数几个学科而建的实验室,并未进入学校的公共使用平台,很多想用而没有设备使用的教师并无法了解学校的设备状况。由于科研设备等科研资源无法共享,很难顺利开展学科的交叉与融合项目研究。科研仪器设备对我校许多科研人员来说,只是科研资产而非科研资源,因此进一步健全科研资产共享管理机制迫在眉睫。

三 完善科研经费管理的对策

基于教育经费管理专项调研中发现的问题,我校领导十分重视,实施以下策略完善科研经费管理。

1. 构建协同机制,整合项目管理与经费管理

科研项目研究一般具有研究时间较长,人、财、物消耗较大,各进度阶段的目标是相互制约、相互补充的,科研项目的经费管理是科研项目的重要组成部分,项目的进度是影响经费使用的重要因素。因此,要进行经费管理,就应在项目管理的进度计划内从项目设计阶段、投标阶段到项目实施阶段,把项目研究发生的费用控制在预算限额以内,随时纠正发生的偏差,才能确保项目管理目标的实现。我校将整合科研项目管理与经费管理,经费管理部门与科研项目管理部门要加强沟通、相互理解各自的工作职责范围,在符合规定科研项目管理制度前提下,协调管理科研经费。科研项目的有效开展离不开科研人员的辛勤劳动,科研经费的规范使用离不开财务部门的正确指导。因此,科技处、社科处与财务处和审计处进行充分沟通,进一步修改完善科研管理系列制度,协同科研项目管理与经费管理,提高项目科研质量。

2. 提升财务水平,确保项目预算的科学合理

加大对财务人员的科研经费管理政策培训力度,进一

步完善科研预算管理,协助项目负责人遵循政策相符性、目标相关性和经济合理性原则,运用科学的方法,合理客观地编制项目经费预算,严格预算执行。具体措施有:(1)选择合适的项目预算编制方法,制定科学的预算编制程序。科研项目组按材料费、试验费、会议费、差旅费等费用类别编制预算,科技处、财务处等业务管理部门根据相关科研项目管理办法审核各类业务费用预算,预算的编制往往要经过多次循环,进行充分的信息沟通,最后形成符合相关政策规定的项目经费预算方案。(2)细化科研预算内容,形成动态预算机制。科研项目的经费支出既不能突破项目总经费预算,也不能突破科研项目单项预算目标,尤其是开支灵活度较大的费用性预算。我校专门制定了科研项目中的某些单项预算管理办法,例如,项目在进行委托外单位试验前需根据试验场地、时间、人员、技术方案、材料消耗等情况预测本次试验所发生的各项支出,形成试验费预算方案,按相关程序审批同意并签订合同后,项目组人员方可进行借款与报销。(3)利用信息化手段,实现科研预算实时监控。按项目类别和相应的管理规定对预算指标进行设置,根据财务预算目标录入项目预算支出项目预算金额,在系统中设定有关预算目标,将每项费用限额明确到会计科目,实现经费预算与经费支出核算协同,充分发挥信息化对经费预算和核算的引导与制约功能。

3. 优化核算程序,规范项目经费支出管理

科研经费开支严格按照国家相关部门和学校制定的科研经费管理规定和项目合同约定进行。做到项目管理费管理的提取和使用规范。严格按照项目任务书的实施进度开支各项经费,注重科研活动支出与科研项目的相关性,加强科研经费购置与形成的固定资产和无形资产的核算,严禁弄虚作假,虚构经济业务或通过非法手段取得票据套取科研经费。遵循成本效益原则,各项经费开支符合规定的经费支出流程。转拨科研经费需订立合同,学校科研管理和财务部门按合同约定审批经费转拨,严禁层层转拨和变相转拨经费,不得以科研协作之名挪用科研经费。严格执行内部控制制度,科研经费大额支出经各级人员和各部门审核和签字,杜绝不按内控程序的大额经费支出;科研资产购置严格履行政府采购程序,强化专家论证,不得违反国家有关科研经费管理的法律法规和规章制度。劳务费支出必须发至劳务人员个人银行账户。加强科研经费支出与科研项目内容的相关性审核,不得将无关的支出在科研经费中列支,严禁利用虚假发票套取科研经费。严格按教财【2011】12号文件要求,加强科研经费购置资产的管理,凡使用科研经费购置与形成的资产均作为国有资产,纳入学校资产统一管理,不得以任何方式隐匿、谋取私利、非法占有或私自转让,加强科研经费支出形成的资产管理。

4. 搭建网络平台,构建科研资产共享管理机制

我校科研资产管理以校园资产管理网络为平台,按照“整合、共享、服务、提高”的管理方针,对我校科研机构、各学院和实验室的仪器设备进行集中统一管理。通过网络平台,构建协作共享机制,推动大型仪器设备在学校科研机构、各学院和实验室之间实现共享共用。同时,学校每年安排一定的补助资金,提高设备提供单位对外共享共用的积极性。国有资产管理部根据年度累计的服务成果和绩效,对共享仪器设备的供给方和需求方给予一定补贴和奖励,实现科研资产向科研资源的转变。

(责任编辑 龙四清)