

审计视角下高校科研经费管理的完善

侯增辉 朱颐和(教授)

(湖北工业大学管理学院 武汉 430068)

【摘要】近年来,我国高校科研经费管理仍然存在着不容忽视的问题,以致高校科研腐败问题经常发生。为此,本文从审计视角出发,分析审计中发现的高校科研经费管理存在的问题,并提出相应的完善建议,以促进我国科研项目的健康发展,并提高我国的科研水平。

【关键词】 审计 高校 科研经费 管理

2014年10月,科技部、教育部先后通报了多起高校教授贪污科研经费的典型案件,其中包括原浙江大学陈旭将科研经费945万余元划入其控制的公司、山东大学刘兆平虚开发票骗取341.8万元等案件,随后最高人民检察院指出中国农业大学教授李宁涉嫌贪污公款2000万余元,这些案件引起了社会各界的广泛关注。在这些曝光的众多科研腐败案件中,由高校科研经费管理使用混乱所致的腐败案件占了很大的比例,暴露出我国高校经费管理制度不完善、科研经费管理混乱等问题,凸显了完善我国科研经费管理方法的紧迫性。科研经费内部审计能够及时了解并有效地监督科研经费的使用情况,因此从审计角度分析我国高校科研经费存在的问题,探讨完善高校科研经费管理的有效途径,将直接影响科研质量、科研水平和高校科研项目的发展。

一、加强高校科研经费管理审计的必要性

近年来,频繁爆发的高校科研经费贪污案件,给国家带来了巨大的经济损失,一方面限制了我国科技水平的发展,另一方面也暴露了我国高校科研经费管理混乱、监管力度不足等问题。随着《国家中长期教育改革和发展规划纲要》的颁发,高校科研经费尤其是来自国家、省市布置的纵向科研经费不断增加,高校科研经费管理水平没有跟上,导致科研经费被不恰当地使用,流失在科研项目之外。因此,只有加大对科研经费管理的审计力度,不断完善科研经费管理制度,才能从根本上预防科研腐败,保证科研经费的安全完整。

一般而言,科研项目立项时都有预期的科研成果,科研项目结题后最终会转化为社会效益和经济效益。实际上,大多数高校科研项目的科研成果,特别是某些软课题,仅仅是发表几篇文章,没有实际应用价值。另外,在科研转化上的科研经费投入很少,科研成果的转化率很低,

目前尚不足15%。因此,只有加大对科研经费管理的审计力度,提高科研经费的使用效率,才能保证科研经费顺利完成,并取得相应的社会效益和经济效益。

二、高校科研经费审计中的问题

我国高校科研经费有60%流失在项目之外,高校科研经费时常有被挪用、贪污等现象发生,这里主要根据审计工作的结果来分析高校科研经费管理存在的问题。具体来说,目前高校科研经费管理主要存在以下四个方面的问题。

1. 经费预算不实。根据经费预算管理办法,科研项目在立项时必须按照科研项目的实际情况编制科学、合理的预算,并要求在预算中列明各类具体的经费支出金额。而实际上科研负责人在立项时前期可行性调查不足,一般只有一个大致的研究思路或者框架,没有明确的经费支出结构,只能按照个人以往的科研经验来编制经费预算,导致科研经费预算金额上下浮动很大,缺乏合理性。另外,由于科研项目预算的管理缺失,财务人员不参与科研经费预算的编制,使得预算编制有很大的片面性和随意性。

2. 成本核算不实。目前,我国高校对科研项目成本的核算意识薄弱,没有按照经费管理办法的规定比例对某些联合经费支出进行分配,而是直接将与科研项目相关的科研场地费、设备购置费、水电费、图书费等隐性资源列入教育事业费中,科研项目的成本核算不完整。另外,按照国家相关规定,科研经费中能够用来补偿学校成本的间接费用远远不足,也直接导致了科研项目的成本核算不实。

3. 经费支出不合理。在这几年通报的高校科研经费贪污的典型案件中呈现出很多问题,骗取科研经费的手段很多,包括虚开发票、伪造合同、编制假账等。这是由于

我国科研项目管理采用“课题制”，课题负责人有比较自由的经费支配权，不能做到专款专用，大量与科研项目无关的差旅费、招待费、劳务费被列支在经费支出中，成为课题负责人的灰色收入。实际核算时，财务部门与审计、科研管理部门之间缺乏有效的沟通，并不参与科研项目，使得财务部门只能审核经费支出是否合法、合规，无法评价经费支出是否真实、合理，也难以界定公用和私用，从而导致骗取科研经费的现象时常发生。

4. 科研效益不高。一方面，由于没有按需研究，我国科研项目成果的针对性不强，在成果的验收环节往往会“放水”，没有进行有效的监督。高校内部的验收环节监督基本上是空白，以至于大多数科研项目常常仅发表几篇文章，这些文章往往是靠支付高额的版面费而获得发表的。另一方面，高校普遍存在结题不结账的现象，即科研项目下达单位已经验收成果，但经费仍然列示在账上，这样不仅不能充分利用结余资金，也让课题负责人能够随意支配结余资金，造成科研经费大量流失。

三、审计视角下完善高校科研经费管理的对策

为了切实解决目前我国高校科研经费存在的几个主要问题，我们主要从完善高校科研经费管理机制、加强科研经费预算审计、加强科研经费成本审计及加强科研经费效益审计这四个角度，提出完善我国高校科研经费管理的建议。

1. 完善高校科研经费管理机制。从科研经费申请整个流程来看，科研项目从立项、经费使用、科研验收整个链条上都存在风险点，立项时有名气的人更容易拿到项目经费，项目经费的使用没有专门的监管机构进行监管，验收更是走关系。因此，高校内部应建立健全科研经费管理机制，全程跟踪审计科研经费在从立项到结题整个流程中的使用情况。

首先，应进一步明确科研经费管理部门、财务部门及科研负责人的管理职责和权限，建立协调、联动的管理机制，使各部门有章可循，通过明确的、合理的标准来保证科研经费使用的规范性；其次，应建立有效的信息沟通系统，以使科研管理部门、财务部门及科研负责人能够及时了解科研经费的使用情况；最后，限制科研负责人的经费支配权，以防止其随意支取科研经费，并将非科研支出排除在科研经费之外。

2. 加强科研经费预算审计。编制科学、合理的经费预算是规范科研经费使用的前提和基础，因此高校内部有必要加强科研经费预算审计。一方面，科研管理部门和财

务部门应对科研项目预算进行评审，按照经费预算管理办法，对科研项目进行深入的分析、论证，以确定经费预算编制是否合理，是否有不必要的经费支出，从而减少科研经费预算的随意性和片面性；另一方面，应严格按照经批准的经费预算执行，加强全过程的经费预算控制，不得随意变更经费预算。对于确实需要调整经费预算的，科研管理部门、财务部门在调整权限内，应再次进行审核、论证。

3. 加强科研经费的成本审计。科研经费的成本审计能够实现专款专用，以避免科研负责人报销非科研成本，将科研经费私有化。因此，高校应按照国家科研经费管理规定，加强对科研经费成本的核算意识，主要审核成本核算是否真实、完整，需要分摊的科研经费是否在科研项目之间进行合理的分配，与科研项目相关的水费、电费、实验室场地费等是否按照规定划入科研项目，是否做到专款专用，是否有挪用科研经费的现象。

4. 加强科研经费的效益审计。对于科研经费的效益审计，主要从高校内部和科研项目下达单位两个角度进行。首先，高校内部应建立科研项目的绩效考核指标，采用定量分析和定性分析相结合的方式，实时跟踪考核科研项目的转化情况，及时监督科研项目的验收情况。科研管理部门和财务部门应及时跟进已结题但未结账的科研项目，明确结余科研经费的用途，以避免结余经费成为科研负责人的私人财产。其次，科研项目下达单位应严格按照需求及审核办法进行审计，要杜绝一切不满足要求的科研报告。

主要参考文献

1. 薛凯麟,管小敏.高校科研经费管理存在的问题及审计对策.长春工业大学学报,2012;6
2. 王亚荣.从审计视角探讨高校科研经费管理现状及改进措施.经济研究导刊,2014;2
3. 李丙秋.从审计角度探析高校科研经费管理.时代金融,2013;5
4. 郝凤林,管华语.审计视角下高校科研经费管理存在的问题及其措施.华北科技学院学报,2013;4
5. 张美兰.高校科研经费审计之思考.财会月刊,2011;8
6. 李德生.高校科研经费科学化管理问题思考.财会月刊,2013;10
7. 欧阳卓平.高校科研经费审计现状及改进措施探讨.审计月刊,2011;2