

科研经费审计发现的问题及对策

张树娟

中科信工程咨询(北京)有限责任公司 北京市 100039

【摘要】本文探讨了科研经费审计的重要性及其在提升科研活动效益、财务警示和减少腐败行为方面的作用。首先,审计有助于全面了解科研经费的流向和使用效果,发现不当使用和浪费问题,为科研机构提供合理的经费分配建议,优化资源配置。其次,审计在财务方面发挥着警示作用,揭示财务运作中的问题和风险,预防不规范行为的发生,提高财务透明度,降低财务风险。最后,审计有助于减少科研经费管理中可能存在的腐败行为,通过检查、监督和建立内部控制机制,保护科研经费的安全性和合法性。然而,文章也指出了科研经费管理中存在的问题,包括执行标准和管理要求的差异、经费预算不合理和管理不到位等。为解决这些问题,文章提出了一系列加强科研经费审计管理的措施,如加强预算审核力度、注重项目成果评审、强化财务信息化建设、设立科研助理岗位等。这些措施的综合实施有助于更好地管理和审计科研经费,推动科研机构的可持续发展。

【关键词】 审计; 科研经费管理; 强化路径

Problems and Countermeasures Discovered in Scientific Research Funding Audit

Zhang ShuJuan

Zhongkexin Engineering Consulting (Beijing) Co., Ltd. Beijing 100039

【Abstract】 This article explores the importance of scientific research funding auditing and its role in improving the efficiency of scientific research activities, providing financial warnings, and reducing corrupt behavior. Firstly, auditing helps to comprehensively understand the flow and effectiveness of research funding, identify issues of improper use and waste, provide reasonable funding allocation suggestions for research institutions, and optimize resource allocation. Secondly, auditing plays a warning role in finance, revealing problems and risks in financial operations, preventing the occurrence of non-standard behavior, improving financial transparency, and reducing financial risks. Finally, auditing helps to reduce possible corrupt practices in the management of research funds, by inspecting, supervising, and establishing internal control mechanisms to protect the security and legality of research funds. However, the article also pointed out the problems in the management of scientific research funds, including differences in execution standards and management requirements, unreasonable budget allocation, and inadequate management. To address these issues, the article proposes a series of measures to strengthen the audit management of scientific research funds, such as strengthening budget review, focusing on project achievement evaluation, strengthening financial information construction, and establishing research assistant positions. The comprehensive implementation of these measures helps to better manage and audit research funds, and promote the sustainable development of research institutions.

【Keywords】 Audit; Research funding management; Strengthening the path

科研经费审计的重要性不言而喻,它直接关系到科研活动的效益、财务的透明度以及组织的可持续发展。首先,审计有助于科研经费的有效利用,通过全面了解经费流向和使用效果,可以及时发现不当使用和浪费的问题,为科研机构提供合理的经费分配建议,优化资源配置,确保科研活动更高效。其次,审计在财务方面具有警示作用,揭示财务运作中的问题和风险,预防不规范行为的发生。这不仅有助于建立健全的财务管理制度,提高财务透明度,还降低了财务风险。最后,审计对于减少腐败行为也发挥着关键作用,通过检查、监督和建立内部控制机制,可以减少腐败的机会,保护科研经费的安全性和合法性。

一、审计科研经费的重要意义

首先,审计有助于提升科研经费的使用效益。通过审计

科研经费的使用情况,能够全面了解项目经费的流向和使用效果,发现是否存在不当使用、浪费等问题。审计结果可以为科研机构提供合理的经费分配建议,优化资源配置,确保科研活动更加高效和有效进行。

其次,审计在财务方面具有警示作用。科研经费的审计过程能够揭示财务运作中存在的问题和风险,预防财务不规范行为的发生。及时的审计可以帮助科研机构建立健全的财务管理制度,提高财务透明度,降低财务风险。

最后,审计有助于减少腐败行为。科研经费的管理容易成为腐败行为的温床,审计可以通过检查、监督和建立有效的内部控制机制,减少腐败的机会,保护科研经费的安全性和合法性。

因此,审计科研经费不仅有助于提高科研活动的效益,还在财务和管理方面发挥了警示和预防的作用,对于科研机构的可持续发展至关重要。

二、科研经费管理中存在的问题

2.1 执行标准和管理要求不同带来的审计问题

国家科技部、工信部、科工局、各军兵种是目前国家立项科研项目的主要管理和立项批复部门,项目经费批复使用的制度是不同的。由于主管部门不同,批复经费使用的制度不同,带来审计采用的相关制度各不相同。并且每个主管部门对于所管理的科研项目都有各自的管理标准和要求,对于审计另外还有内部相关规定,给科研经费执行和审计带来困难和问题。

2.1.1 同时承研不同部门立项的项目,制度的不同给成本核算和审计带来困难

如果一个单位同时承研不同部门立项的科研项目,为了项目财务验收的顺利通过,需要认真分析使用制度的要求以后,再根据经费批复情况制定年度预算,控制经费执行,而经费执行和核算之间存在差异。例如,管理费用的归集,国家科技部的重大专项依据 113 号文执行,成本核算时按照项目批复的管理费额度可以采取计提的方式计入成本,并且严格控制计提比例。而其它部门立项的项目,管理费大多采用分摊的方式计入成本。核算方式不同在业务操作层面无法实现,会打乱原有的分摊体系,单独的列支也会带来业务流程的不畅通。如果采用统一的分摊方式计入管理费,113 号文认可的管理费比例低于其它部门管理的项目,审计时超出的部分会造成审减,不利于项目审计验收。

2.1.2 新老办法交替的过程中各主管部门审计把控的尺度不同

例如发布 12 号文和 18 号文以后的经费审计中,有的部门要求审计时“老项目遵照老办法,新项目遵照新办法”;而有的部门在“老项目老办法”的基础上,同时参照新办法的计算原则权衡认定。这种把控尺度的不同带来的审计结果会大相径庭,如果具体到工资费的认定额度差异就会很大。

2.1.3 对制度条款理解的差异,会出现同一个部门管理的项目,不同的审计组费用认定的情况也有不同

2.2 科研经费预算不合理带来的审计问题

随着 12 号文和 18 号文陆续出台,对科研项目的经费预算和经费执行做出了详细规定,明确了科研项目各项成本费用的预算方法。文件指导科研项目在论证立项阶段细化各项经费预算,从项目预算、项目执行到项目验收全过程跟踪管理,从国家层面提高了对科研经费的管理要求。由于预算制度是统一固定的,不能涵盖所有类型的科研项目,而科研项目的多样性和科研过程的不可预测性,会造成预算结构和各项费用比例不尽合理,执行中很难达到最终审计的要求。尽管放宽了审计要求,除了事务费和工资及劳务费不能超预算,其余费用可以在科目间调整,但是实际执行中仍存在困难,审计时出现的与预算不匹配的问题也层出不穷。2.3 科研经费管理不到位带来的审计问题

由科研经费管理不到位造成的审计问题主要表现在:

1. 预算和执行脱节: 报销不及时; 业务流程长, 材料和外协合同管理不到位, 先执行业务再补签合同和报销手续;

费用归集滞后, 有的项目已经结题还有经费未归集到位, 经费结余; 财务信息化手段落后, 业务系统中的信息与财务数据未关联, 经费执行数据不能反馈业务系统, 指导预算执行和调整, 造成项目经费超支或结余。

2. 经费错误列支: 项目的成本归集串项; 项目成本发生与批复要求内容不匹配; 将不符合规定的费用或无效票据列入项目成本等。

三、加强科研经费审计管理的措施

3.1 加强立项阶段预算审核力度, 批复以后的项目将使用权下放承研单位, 充分落实“放管服”政策

项目主管部门在立项阶段组织专家组, 加强对经费预算的审核力度, 通过技术与财务专家的综合评审, 确定以后的预算一经批复, 将使用权下放至承研单位。审计时关注费用合规性和符合性, 放开各费用科目间的比例限制, 不纠结于超支或结余, 可以大大缩短审计时间。当前, 国家加大对各企事业单位巡视和巡察的力度, 投入了大量的人力和物力, 能否在上级层面与科研经费审计任务统筹考虑, 借助巡视巡察力量, 管住违规问题的发生, 这样可以一查多用, 简化审计, 更好地服务于科研。

3.2 注重科研项目研制成果的评审

和跟踪评价, 简化审计过程, 多举措并举提升实际管理效果。科研项目是开展科学技术研究的一系列活动, 这些活动有着明确的目标或目的, 即通过研究过程达到立项设定的技术指标、产品要求或理论方法等等, 从而实现技术或管理领域的突破。因此, 评判科研项目的完成情况重点在于评定项目的研究成果是否达到了立项的目标, 以及追踪研究成果产生的社会效益是否满足预期。经费只是辅助研究过程顺利开展的保障条件, 是项目管理的一个组成部分。通过加强对科研项目研究成果的评审和后期效益跟踪的力量, 来保障项目研制的有效运行, 减少对于经费审计的强度, 是科研项目管理的最终目标。

3.3 加强财务信息化建设, 提升经费管理水平

强化预算主导的管理会计理念, 加强财务信息化建设, 打通财务系统与业务系统的数据链, 实现预算及执行数据的时时更新, 达到经费预算执行可视化的效果。使各级科研和管理人员能够随时在信息化系统中查询经费预算执行结果, 适时调整预算和督促执行, 及时归集项目成本。利用信息化手段可以有效控制预算执行额度, 既保证不超支, 又可以提高执行率, 大大提升经费管理水平。

3.4 设立科研助理岗位, 统筹项目经费管理与审计

专门设立科研助理岗位, 协调经费管理和审计。科研助理的职责在国内类似于近些年各军工集团倡导的项目会计师职责, 在经费管理中前期介入、中期监督、后期应审, 将职责落到实处能够大大促进经费管理效果的提高。前期介入: 项目申报之初的立项论证大多是由科研人员组成团队申报, 一般着重编写技术论证部分, 更为关注是否能够立项。对于经费预算的编制只限于直接成本根据研制任务进行计

算,对于人工成本、固定资产使用费、燃料动力费和管理费用只知表面的计算方法,不了解计算的理论依据,不能预测出项目研制中可能出现的经费执行问题,因此,科研助理的前期介入尤为重要。由科研助理在立项阶段协助编制经费预算,参与经费申报及经费批复过程中的预算修订,指导科研人员合理编制预算。中期监督:科研助理在经费执行过程中协助细化年度预算,对预算支出核实以后批复再执行,既可以在前端保证费用支出的符合性和合规性,又能确保支出在预算范围之内,从而保证审计时不出问题,大大节省审计前自查整改的时间。某些军工集团甚至明确提出科研助理(项目会计师)参与经费执行中的每一笔预算的审批和执行监督,加强执行过程中的管理,以保证审计的顺利通过。后期应审:鉴于经费前期和中期的深度管理,科研助理对于项目经费全程跟踪,熟悉相关过程,因此,组织经费的中期检查、决算审计和财务验收的应审工作就会得心应手。同时替代科研人员迎接审计,减轻科研人员负担,缩短审计时间,对项目顺利通过审计验收起到事半功倍的促进作用。

科研助理的人才选择,需要专业和财务的复合型人才。会计人员接受专业培训,专业技术人员接受财务知识拓展,才能达到科研助理岗位的要求。以电子集团下属某科研院所为例,由于承担各类科研任务数量较多,在财务部向下设立科研项目经费管理业务室,下设项目经费主管(科研助理),负责单位所有项目经费的审批和管理。日常的业务独立于项目成本核算之外,负责经费预算的批复,日常直接费用报销的审核,指导成本核算中的费用分摊。在项目审计检查过程中直接与审计人员对接,负责经费审计的全过程。这样设置岗位的优点在于:

一是对经费的使用过程十分清楚,掌握项目成本归集的实际情况,与审计人员可以在同一口径上进行有效沟通,节

省审计时间;二是由科研助理陪同审计,可以大大减少科研人员的审计参与时间,让科研人员全心全意投入科研工作;三是科研助理本职工作不参与日常的成本核算,但是指导项目的成本归集,以保证项目成本归集的准确性。由科研助理迎接审计,即使审计时间较长也不会影响日常的财务核算任务,减少财务人员的压力。

3.5 建立诚信信用体系,严惩违规行为,营造良好的科研学术环境

发达国家相当注重科研诚信问题,有些国家出台政策,严惩科研人员的不端行为。我国也应该借鉴他国先进经验,建立科研诚信信用体系,制定相应科研诚信惩处制度,对每一位科研人员进行约束,提高违法成本。从而提高科研人员的自律性,减少审计问题,降低审计压力。

四、结束语

经费是成功完成和有效开展科研目的基本物质保障。然而,近年来,研究人员经常挪用用于科学研究的资金。各个领域越来越质疑科学研究经费的使用情况。加强对科学研究基金的审计管理和提高科学研究基金的方法的有效运用,一直是人们生活的焦点。因此,研究机构应积极与金融监管机构合作,加强各个部门之间的沟通强度。在沟通之时要创新现有的审计流程和方法;也要在科研机构内部定期公开国家对审计管理的相关政策;也要以现实案例为基准在内部构筑良好的反腐氛围。总而言之,科学管理部门要将目光集聚在审计管理和控制上,提高科研成果的转化效率,为国内经济社会的稳步发展奠定基础。

参考文献

- [1]陈哲颖,林萍,廖婧延.高校科研经费审计推进“两统筹”的探讨[J].当代会计,2021(14):134-135.
- [2]杨丽敏,陶喆.基于内部审计谈医院科研经费管理[J].解放军医院管理杂志,2021,28(07):665-667+674.DOI:10.16770/J.cnki.1008-9985.2021.07.022.
- [3]方沅蓉.科研经费审计现状及对策探讨[J].经济师,2021(06):101-102+104.
- [4]王淑.高校科研经费内部审计机制的构建与实践研究[J].财会学习,2021(12):114-116.
- [5]李培雪.高校科研经费审计工作存在的问题及改进措施探讨[J].当代会计,2021(06):112-113.
- [6]祖泽一.内部审计视角下科研企业科研经费管理优化措施探析[J].山西农经,2021(03):117-118.DOI:10.16675/j.cnki.cn14-1065/f.2021.03.051.
- [7]叶远康.基于审计视角的事业单位科研经费管理的路径探索[J].财会学习,2021(02):127-128.
- [8]柳若烟,沈鑫.国家自然科学基金科研经费专项审计的探索[J].财经界,2021(01):159-161.DOI:10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2021.01.076.
- [9]薛睿丽.从内部审计的视角浅谈高校科研经费管理[J].财经界,2020(28):216-217.
- [10]刘元璐.审计视角下加强科研经费管理的措施研究[J].企业改革与管理,2018(03):137-138.
- [11]赵斐.基于内部控制视角下事业单位科研经费管理探析[J].新西部,2019(01).
- [12]杨雯钧.基于内控视角的科研事业单位的项目经费管理研究[J].行政事业资产与财务,2019(06).
- [13]陈安纳.审计视角下事业单位科研经费管理问题探究[J].财会研究,2018(01).
- [14]路秀平.新形势下完善科研经费管理与监督机制研究[J].会计之友,2018(07):130-132.
- [6]林丹凤.注重内部审计,加强科研经费管理[J].中国乡镇企业会计,2018(08):251-252.