

加强科研经费管理,规范科研行为

□朱 臻

随着高校科研事业的快速发展,高校承担的科研项目和筹措的科研经费均呈现大幅增长趋势。近年来,科研经费管理有以下明显变化:

国家科技投入持续增加;国家关于科研经费的管理规定不断调整和完善;科研经费使用的社会关注程度越来越高;审计检查的力度不断加大,特别是政府对财政性科研经费的监管越来越严。进一步加强高校科研项目管理和经费管理,规范科研

行为,是当前高校面临的一项重大而紧迫的任务。

一、科研经费使用中存在的主要问题

(一)预算编制不科学,预算外列支经费

预算编制缺乏合理性,项目实际支出与预算有较大的出入,影响结题财务验收。

(二)虚列支出,套取资金

采取虚构经济事项签订合法技术合同

(二)加强纪检监察队伍建设,为学校党风廉政建设提供有力保证

党风廉政建设的深入开展需要一支优秀的纪检监察队伍。纪检监察干部要承担起维护党的纪律的历史使命和反腐倡廉的重要职责,要坚守原则、敢于碰硬,充分发挥组织协调和监督检查作用。要善于及时发现苗头性倾向性问题,抓早抓小、防微杜渐。要选拔优秀人才充实纪检监察队伍,进一步加强纪检监察干部业务学习和培训,为学校反腐倡廉建设的不断深化提供有力队伍保证。

要开展高校反腐倡廉的战略性和前瞻性问题的研究,及时把握最新动态,用科学

的理论指导学校党风廉政建设和反腐败工作,增强工作的针对性和实效性。

党的十八大为教育工作指明了方向,学校改革发展任务繁重,党风廉政建设任重道远,我们要始终坚持解放思想、与时俱进的创新理念,以求真务实的工作作风,积极向上的精神状态,扎实推进党风廉政建设新局面,为办好人民满意的教育营造风清气正的环境,为学校事业快速健康发展提供有力保证。

作者:

赵昌昌 西安交大校党委副书记、纪委书记

的方式或以外协费等名义将课题经费转至其他单位,甚至转至课题组成员控制或关联的私营公司,使科研经费脱离学校财务监管。

(三)拆分经济业务,逃避招标及审计

将实验室改造工程拆分为小维修项目报销或,以分批购买装修材料的方式拆分装修工程,逃避工程招标及审计。

二、进一步加强科研经费管理的要求

为了切实加强高校科研经费管理工作,针对高校科研管理工作中存在的突出问题,2012年12月教育部出台了加强科研管理工作三个文件:《关于加强中央部门所属高校科研经费管理的意见》(教财【2012】7号)、《关于进一步加强高校科研项目管理的意见》(教技【2012】14号)、《关于进一步规范高校科研行为的意见》(教监【2012】6号)。三个文件共同构成了覆盖科研项目管理、经费管理和人员管理的“三位一体”的制度体系。从科研业务监管的角度明确了加强科研项目管理工作要求;从财务监管的角度制定了加强科研经费管理的政策措施;从加强引导、监督约束的角度提出了科研活动行为规范。

(一)规范预算管理,提高预算质量

科研项目申请人结合科研活动的特点和实际需要,按照目标相关性、政策相符性和经济合理性的原则,科学、合理、真实地编制科研经费预算。坚持勤俭节约,合理安排支出,提高资金使用效益。学校将组织校内相关职能部门、咨询专家或中介机构对本校拟申报的财政资金支持的相关科研项目进行预算评审,提出预算审核建议。同时,规范预算调整程序。纵向科研项目预算一经批复,原则上不予调整,确需调整并符合相关科研费用管理办法规定调整范围的,应按规定履行相关调整程序;横向科研项目预算的调整按照合同规定或当

事人约定进行。

(二)强化经费管理,严格经费支出

1.统一管理

纵向科研经费和横向科研经费全部纳入学校财务统一管理,按照相关科研经费管理方法,委托方或科研合同的要求合理使用。涉及国有资产(包括知识产权等无形资产)的使用和处置管理,应按国有资产管理相关规定办理手续。

2.外拨经费

按照预算书批复的合作(外协)合同为依据,按合同约定的经费额度、拨付方式、开户银行和账号拨经费。合作(外协)单位是公司、企业的,应提供收款单法人营业执照、组织机构代码证、税务登记证、资质证书等相关资料;合作(外协)单位是高校、科研院所、社会团体等公益性组织的,应提供收款单位组织机构代码等相关资料。项目负责人应对合作(外协)业务的真实性、相关性负责。

3.大额支出

严格执行国家政府采购制度的规定,购买货物、工程或服务的支出,必须通过法定的采购方式、采购方法和采购程序来进行。

4.劳务费、咨询费

有工资性收入的课题组固定人员不得开支。建立银行卡支付制度,依据有关规定发放给个人的劳务性费用,严格审核发放人员资格、标准,一律通过个人银行卡发放,以零现金方式支付。

5.测试化验加工费

要有测试化验加工委托书或合同书,要明确测试化验具体内容应有测试化验结果报告,以及可检查考核的加工成果。要注意经济合理性,不能小任务大预算,转移资金或套取资金。委托内部独立核算机构进行的测试化验加工,应有内部结算办法。

6.会议费

课题组召开的会议应在预算范围内,会议主题与课题研究内容密切相关,会议费开支应附会议通知,严格执行国家标准。严禁铺张浪费,严禁开支招待费、礼品费、旅游费用等不合理支出

7. 严禁违规使用经费

学校科研人员应严格按照预算批复或合同(任务书)的支出范围和标准使用经费,严禁以任何方式挪用、侵占、骗取科研经费。

(三) 加强间接费用和结存结余经费管理

间接费用纳入学校财务统一管理,统筹安排使用。项目(课题)负责人不得违反规定使用和转移结存结余资金。

三、学校加强科研经费管理工作重点

根据教育部“加强高校科研经费管理工作”试点的要求,学校将进一步强化科研经费内部监控、形成常态化规范管理长效机制。

(一) 落实法人责任,建立分级管理体制

加强项目(课题)承担单位法人责任的根本目的,是要充分调动项目(课题)研究和管理各方积极性,通过加强承担单位法人责任,进一步改进科研活动的氛围和环境,优化科研力量布局 and 科技资源配置,充分调动和发挥承担单位和科研人员的积极性、主动性和创造性;进一步建立和完善科研经费管理机制,提升资金使用效益;进一步推动科技成果向现实生产力转化。

学校是科研经费管理的责任主体,校(院)长对学校科研经费管理承担领导责任。学校要采取措施,加强申报立项、预算编制的组织和指导,加强项目实施阶段的协调和支撑,加强经费使用过程的审核和监督,加强结题验收阶段的检验和总结,加强科研成果的推广和应用。加强内部监

管,建立校内科研、财务、审计、监察等部门的联动机制,加强科研经费校内审计监督。确保经费使用权、管理权和监督权的有效行使。

学院、系、所和国家认定的校内各类研究机构(简称院系),是科研活动的基层管理单位,对本单位科研经费使用承担监管责任。院系要根据学科特点和项目实际需要,合理配置资源,为科研项目执行提供条件保障,要监督预算执行,督促项目进度。学校要将科研经费管理绩效纳入院系负责人的考核范围。

科研项目负责人是科研经费使用的直接负责人,对经费使用的规范性、合理性、真实性和相关性承担法律责任。项目负责人要熟悉并掌握有关财政法律法规和科研经费管理制度,依法、据实编制科研项目预算和决算。按照批复预算和合同(任务书)使用经费,接受上级和学校相关部门的监督检查。

(二) 加强制度建设,完善科研经费管理办法

科研经费管理的科学性和规范性是现代大学治理的重要内容。为了保证科研经费规范使用和高效产出,学校除了严格执行国家的相关规定和制度外,结合学校实际,制订了《西安交通大学纵向科研经费管理办法》、《西安交通大学人文社科科研经费管理办法》、《西安交通大学横向科研经费管理办法》、《西安交通大学基本科研业务费专项资金管理暂行办法》等一系列科研经费管理办法。为了加强对科研经费决算的管理,财务处编制了《纵向科研课题预算编制指南》、《科研课题决算报表编制指南》,指导课题负责人按要求编制预决算。

(三) 探索新的财务管理运行机制,规范管理科研经费

学校财务处成立了科研经费管理中心,主要负责全校科研项目预算编制指导,