

试论高等学校科研审计

郭 文

高等学校是我国科学研究的一支重要方面军,党的十一届三中全会以来,由于党和国家对高等学校科学研究工作的重视,高等学校的科研工作得到了较快的发展,科研的规模、质量和组织结构都发生了极大变化。高校力量雄厚,人才济济,专业齐全,共承担研究与试验发展课题71,440项,其中国家科教攻关项目3,400多个,国家高技术项目近580个。1989年高等学校出版科技专著5,700多部,发表学术论文12.3万多篇,鉴定成果7,200多项,签订技术转让合同5,100多项。在近年国家颁发的科研进步奖、发明奖和自然科学奖中,高等学校获奖率分别占20.2%、27.6%和47.4%,为我国的四化建设作出了较大贡献。但是在高等学校科研管理工作中,仍然存在着一些弊端,主要表现在:

一是科研经费的使用效益不高。高等学校科研经费,到目前为止大部份还是实行供给制,对科研的选题有的缺乏可行性研究,经费的分配主要还是依靠行政手段,谁的名气大,谁的职务(或职称)高,谁分配的科研费就多。由于科研经费不足,对一大批从事科研工作的中青年教师只能采取撒胡椒面的办法,使不少中青年教师的聪明才智得不到应有的发挥。知识渊博是创造能力的基础,但创造能力并不总是与知识成正比,事实证明,有的人虽然在多方面表现为知识渊博,并且占用了大量的科研经费,但在发明创造上,却一直是无所作为。

二是科研与社会生产脱节。高等学校有不少科研项目与社会生产没有直接关系。有关人员在选择科研课题时,片面强调赶超世界先进水平,忽视了科研工作对社会生产的实用价值。社会生产中有许多需要解决的科研问题,没有人去了解它,因而也不能列入高等学校的科研计划;另一方面高等学校有不少科研成果,虽然通过了国家鉴定,但是没有认真地向社会推广,不能形成社会生产力,造成了人、财、物的浪费。

三是挤占挪用科研经费的情况较为突出。高等学校一方面科研经费不足,不能满足科学事业的需求;另一方面挤占挪用科研经费的情况时有发生,有的甚至以改革为名,打着开发公司、咨询服务的招牌,巧立名目,将科研经费转作公司收入、经营商业,做生意,私分国家资财。

四是财务制度执行不严。有的高等学校对教育事业费控制较严,而对科研经费放的过宽,科研经费有的用于购买无关的书籍,有的用于游山玩水,有的用于发放奖金、劳务费以及购买供个人生活使用的用具和设备等。

开展高等学校科研经费审计，就是要通过对高等学校科研工作的检查和分析，从中发现问题，提出改进措施。督促有关部门和单位加强对科研工作的管理，提高管理水平，使高等学校能够充分利用现有人力、物力和财力，发挥科研资金的使用效果，以促进高等学校科研事业的发展。

二

科学研究工作是寻找大自然的奥秘，探索未知的创造性劳动。科学研究工作不同于物质生产部门，可以在一定时间内和一定程度上用数量指标进行衡量和比较，有的科研成果，很难估计其现实意义和经济价值。但是过了一段时间以后，却发现它的价值十分巨大，同时各研究阶段、各学科之间研究的对象也存在千差万别；因此，高等学校科研审计，与其他审计比较是一项较为复杂的工作，主要内容有以下方面。

(一) 科研选题与科研计划的审计。科研课题是为了解决相对独立而又单一的科研问题，它是科研工作最基本的单元，也是科研计划的基础。课题的组合及其所形成的结构就是科研计划。如果选题错了，不仅会造成人、财、物的浪费，而且会造成时间的浪费，直接影响了高等学校科学技术发展的速度。因此，高等学校的科研审计，首先应检查科研课题是否与我国四个现代化联系起来，是否考虑了国民经济的发展和四个现代化的需要，有无对社会生产没有实用价值或对科学发展没有学术价值的情况。其次应检查科研课题是否结合学校有关系的学科、专业的科学技术发展趋势和智力结构，只有充分发挥自己的优势，扬长避短，才能在某些科学领域进入国际先进行列。第三应检查科研计划是否与学校财务计划相适应，不能超越学校经济的承受能力，应做到有多少钱，办多少事，科学技术活动面临的认识自然和改造自然的任务十分艰巨，无论怎样增加经费也不可能全部回答自然界和社会生活中提出的问题。先解决哪些问题，后解决哪些问题，要通过科学的分析、论证，作出最佳选择。对科研经费的分配，也要突出重点，采取择优支持的原则。对完成任务好的，要鼓励；对连续几年完不成任务，不出成果的，要加强审计监督，减少或停止拨给科研经费。第四应检查科研计划是否留有余地，这是保证高等学校科研事业协调发展的必要条件。编制科研计划，应瞻前顾后，以有余补不足，保证高等学校科研事业能够顺利发展。

(二) 科研经费的来源及执行情况的审计。高等学校科研经费，主要包括科学事业费、科技三项费用和代管科研经费。无论那一种项目的科研经费，都应检查是否按科研课题设立明细帐簿，是否有计划，是否按规定的用途使用，有无相互挤占挪用的情况，有无超计划挤占其它项目经费的情况。对原始凭证应检查内容是否真实，数字是否准确，有无弄虚作假、虚报冒领、损国家、利自己的情况；有无利用科研经费索贿受贿、请客送礼、滥发奖金实物的情况；购进的图书、设备、实验材料是否按规定报帐，验收的程序是否完备，发票是否真实，仪器设备是否有购置不当，不会用，不去用，保管不善，形成浪费的现象。对专控商品是否办了审批手续。

必须指出，审计人员在审计过程中，要充分运用自己掌握的专业知识和实际工作经验，对任何细小的疑点都要抓住，绝对不能粗心大意，马马虎虎。高等学校虽是穷单位，但并非一点问题也没有，极少数不法分子常常会利用自己掌握的某些权力，利用各种机会，钻改革的空子，侵吞国家资财。而且作弊的手段比以往更加巧妙。因此，审计人员一时的粗枝大叶，对许多细小的问题就会看不出来，因而往往会漏过不少案件的线索，这就是为什

么同一笔帐许多人查过了都没有发现问题，而一个细心、有经验的审计人员一下就把问题抓住了。

(三) 科研效益审计。科学的产生和发展是由社会生产决定的。科学的产生和发展又促进了社会生产力的发展。科学研究本身也是生产力，是从事一种特殊的生产。科学研究的产物是科学知识，科学知识一般不表现为实物形态，只有这种产品体现在物质生产的产品过程中，才表现为物质形态。高等学校在从事科研生产的过程中，消耗了一定的物化劳动和活劳动，最后转化为科研知识，科研知识一般都称为科研成果。科研成果只有推广到社会中去，才能转化为社会的财富。开展科研效益审计，就是要通过一定的指标，对科研成果进行评价。随着科研成果的物质化、商品化，对科研成果的必要性与重要性就显得更加突出，科研成果评价的主要指标是：

1. 科研成果效率指标。反映高等学校出成果的水平 and 成果推广应用的能力。

$$\text{科研成果率} = \frac{\text{本年成果鉴定数}}{\text{全年进行课题数}} \times 100\%$$

$$\text{成果推广应用率} = \frac{\text{全年推广应用成果数}}{\text{全年鉴定成果数}} \times 100\%$$

2. 科研经济效益指标。反应高等学校科研投资及所取得的经济收益的能力。

$$\text{科研成果经济收益率} = \frac{\text{科研成果的经济收益}}{\text{科研成果的劳动消耗}} \times 100\%$$

$$\text{科研成果推广效益} = \frac{\text{成果推广后的社会收益}}{\text{成果投资}} \times 100\%$$

$$\text{科研成果的经济效果} = \text{成果的经济收益} - \text{成果的劳动消耗}$$

科学研究是探索未知的创造性劳动，有些研究成果涉及面广，很难估量其现实意义和经济价值。因此，也不能单纯用经济收益来反映成果的经济效益。有的主张运用技术、经济并重的办法，对科研成果进行综合评价。有的采用学术水平、技术水平、经济收益、实用价值、技术复杂程度、研究周期、经济投资等几个方面采取打分的办法进行评定，最后以得分的多少作为科研成果评价的依据。科研成果评价是一个极为复杂的问题，也是学校审计部门对科研审计进行探讨的重要内容之一。

三

高等学校既是教育中心，又是科研中心，科研工作在高等学校处于极为重要的地位。科研审计涉及面广、难度大、政策性强，在审计中除了要坚持实事求是、客观公正的原则外，还必须处理好以下几个方面的关系。

(一) 与主管科研工作的校长的关系。高等学校主管科研工作的校长（以下简称主管校长），是科研工作的决策者。决策就是为了解决问题而采取的对策，是确定高等学校科研目标、方向和行动的工作。从某种意义上讲，决策的正确与否，将决定高等学校科研工作的成败。高等学校审计人员与主管校长是上下级关系，也是领导与被领导的关系。审计人员在审计工作中，不能以监督者自居，而应摆正与处理好与主管校长的关系，争取得到主管校长的支持与协助。当然，主管校长也应坚持原则，坚决按政策办事。特别应该积极支持、指导科研审计工作，这是科研审计的保证。就一般而论，审计人员应积极维护主管校长对科研工作的领

导，将审计情况及时、主动地向主管校长汇报，给主管校长出主意、想办法，为主管校长对学校科研工作提供可行的决策依据。

(二) 与科研部门的关系。高等学校科研部门，是科学研究的职能机构，其职责是拟定科学技术发展方向；制定科学技术发展规划、计划；掌管和分配科研经费；管理科研成果；领导收集科技情报信息等工作。科研部门一方面对学校的科学事业有检查的责任；另一方面，作为学校科学事业的主管单位，对自己的工作往往难唱反调，庇护下属单位存在的问题。容易出现自唱赞歌，报喜不报忧的情况。因此，审计部门对科研部门，既有相互合作的一面，又有监督检查的一面。审计部门对科研部门的工作，应做到一审、二帮，主动地与科研部门交流反馈信息，向学校领导提交有关科研方面的“审计报告”，也应征求科研部门的意见，争取科研部门的支持并配合审计的处理工作。

(三) 与财务部门的关系。高等学校财务部门是科研经费的主管单位。科研经费是科学技术活动的经济基础。如何管好、用好科研资金，提高资金的使用效果，这也是关系到高等学校科学技术发展的一个极为重要的方面。财务审计是科研审计的基础，科学研究过程中所发生的一切经济活动，都要进入会计信息系统进行分类、记录和加工处理。财会人员又是各项经济政策、法令、制度的具体执行者，熟悉科研方面的收支情况，反映的问题比较准确。审计人员应加强同财会人员的联系，支持财会人员的工作，协助财会人员排忧解难，使财会人员能够充分发挥财务监督的职能作用。对财会人员的一般失误，也不应求全责备，应主动帮助他们提高会计工作质量和管理水平；对于那些在工作中明知故犯，或合伙作弊的财会人员，要进行批评教育或报请学校给予适当处理。

(四) 与科研课题组的关系。高等学校科研课题组，是从事科学研究的基层单位，也是科学研究的主要力量。科研课题组有大有小，有的十几人或几十人，有的只有2至3人。科学研究具有创造和探索的特点，科研的最终目的是认识世界、改造世界、追求真理、造福人类。因此科研人员不仅应有渊博的知识和创新的精神，而且还应具有高尚的道德品质和伟大的人格。但是在目前商品经济活动中，有极少数科研人员的价值观念发生了倾斜，从献身科学转化为拜金主义，他们在科研经济活动中，弄虚作假，侵占科研资金，中饱私囊。审计人员在审计过程中，要把个别违纪人员与广大科研人员区别开来，即使对违纪科研人员，也应对他“晓之以理、导之以规”。只要能认识错误和改正错误，一般不要感情用事，不搞惩罚主义。但在经济上，该收回的要收回，该退赔的要退赔，不能让违纪者占便宜。

科研工作是一项复杂和艰苦的工作，每一项科研成果，都要经过科研人员年复一年，月复一月废寝忘食地探索，才能取得成功。审计人员要理解科研人员的工作，尊重科研人员的劳动，对科研人员的合法收入应给予保护，要鼓励科研人员多出成果，为社会主义四化建设多作贡献。