

# 加强医院科研经费管理的有效途径分析

吴彬

**【摘要】** 十二五以来,国家不断深入贯彻“科教兴医”方针,加大了对科学研究的投入力度,建立了一系列长期有效的监管机制,同时也对医院科研经费管理提出了新的要求,医院应严格按照科研经费管理的相关规定,充分考虑自身实际情况,寻找存在的不足并使之完善,以提高资金使用效率和资金管理水平。笔者通过这几年承担科研经费管理工作所积累的经验和总结,简单阐述加强医院科研经费管理的有效途径。

**【关键词】** 医院;科研经费管理;有效途径分析

中图分类号: R197.323.6 文献标识码: B doi:10.3969/j.issn.1671-332X.2016.Z1.024

## Analysis on the Effective Ways of Strengthening the Management of Scientific Research Funds in Hospital

WU Bin

**【Abstract】** Since 12th Five-Year Plan, our countries continue to thoroughly implement the "science and Education Prosper medicine" policy, increased investment in scientific research, established a series of long-term and effective regulatory mechanism, but also put forward new requirements for the management of scientific research fund in hospital, Should be strictly in accordance with the relevant provisions of the management of scientific research funds, and give full consideration to the actual situation, to find and solve the existing problems, to improve efficiency in the use of funds, to enhance the level of funds management. Through these years, Through these years, I have accumulated experience and summary of the management of scientific research funds, and briefly explain the effective ways to strengthen the management of scientific research funds in hospital.

**【Key words】** Hospital; Scientific Research Funds Management; Analysis on the Effective Way

**【Author's address】** EENT Hospital, Fudan University, Shanghai 200031, China

近年来,国家以科学发展观为指导思想,对科学研究的投入日益增加,科学研究事业得到蓬勃发展。根据国家统计局 2015 年 11 月 23 日公布的《2014 年全国科技经费投入统计公报》显示,去年全国投入科学研究经费总计 13 015.6 亿元,比上年增长 1 169.0 亿元,增长 9.9%。科研经费投入占国内生产总值的比重达到 2.05%,比上年提高了 0.04%<sup>[1]</sup>。面对数字如此庞大的科研经费投入,国家也相应出台了有关规范科研经费使用和管理的规章制度,以提高资金的使用效率,并通过加强完善资金的审计和监督管理机制,来保障科研资金的安全使用和科研工作的有序开展,建立起了一系列长期有效的监管体系<sup>[2]</sup>。与此同时也对承担科研项目的医院提出了资金管理方面的新要求,承担单位应能充分理解和掌握有关各项科研经费管理的法律法规和财务规章制度,合理开支,减少浪费,专款专用。因此,针对这些年在科研经费管理方面存在的一些问题进行相应的对策分析。

### 1 医院科研经费管理的现状分析

1.1 缺少相应的内控制约,科研经费使用随意性较大

比如大多数医院的科研经费开支审批是实行课题组负责制,科研经费的使用由课题负责人说了算,想怎么花就怎么花,造成科研经费使用随意性较大<sup>[3]</sup>。

1.2 预算编制不准确,考虑不够周全

由于医院科研经费来源渠道的多元化,在一定程度上增加了科研项目预算编制和管理的复杂性<sup>[4]</sup>,而课题负责人往往是在学术造诣上有一定影响力的领军人物,较重视科研学术规划且在科学研究方面投入了较大的精力,相对的在科研经费预算的编制和管理方面的意识相对薄弱,这样一来,预算编制过程如果缺乏科研管理人员和财务人员的协助指导,就经常会在使用项目经费时碰到问题,比如一部分没有在预算中列明的支出,往往可能是经常性的支出项目,造成原本上属于课题研究所应产生的合理支出,在财务报销后可能会出现科目超支的情况。

1.3 职能部门协同合作程度不高,有用信息共享不充分,形成项目与经费脱节<sup>[5]</sup>

在科研项目的管理过程中,科研部门主要负责各类科研项目的全过程管理;财务部门主要负责经费的会计核算,针对原始凭证进行真实性、合法性的审核,两个职能部门各司其职,但往往缺少必要的协同合作,无法使两个部门所掌握的有用信息在部门之间进行及时共享。比如由于科研部门、财务部门及课题负责人三者之间缺乏一个有效的沟通渠道,导致有些科研经费虽已到账,但迟迟无人认领,资金无法及时到位,课题负责人就不能按期开展科学研究,耽误了项目实施的时间,影响任务的完成进度和资金的使用效率,从而形成经费结余。

1.4 科研经费管理缺少信息化建设的支持

传统的科研经费报销是对立项课题建立纸质经费本,由课题组人员持经费本进行报销<sup>[6]</sup>。通过实践,纸质经费本报销主要存在以下不足:①只能对科研经费进行预算总额管理,无法对材料费、测试费等各类费用科目进行预算明细核算管理,无法准确提示课题负责人明细科目的预算执行情况和结余情况。比如:在科研经费明细科目中,存在一部分不能调整的科目,如劳务费、专家咨询费等,课题负责人通过所持的经费本记录无法准确了解该类明细科目的结余情况,一旦超支将对课题财务验收带来影响。②纸质经费本一般都在经过课题负责人授权的报销经办人手中流转,保管不善容易遗失,不便于系统化管理,一旦经费本遗失便需要财务部门重新填制新的经费本,并重头记录经费使用情况,从而增加了相关人员的劳动工作量,影响了工作效率。③科研项目经费下拨方式一般是结合项目研究进度按年度拨付的,有些项目 3 年内拨完,而有些项目则在 5 年内拨完。每笔科研经费到账都需要通知课题负责人携带纸质经费本到财务部门办理手工加款,由于课题负责人办理加款手续的不及时,易造成经费本结余数少于财务账面实际数,如果项目一多再加上时间一久,经费本结余数的暂时性差异可能会耽误课题组按期使用科研资金,从而形成经费结余。

## 2 加强科研经费管理的有效途径分析

2.1 建立健全医院科研经费内控管理制度,使其有法可依,有章可循

完善内控制度主要从以下几个方面入手:明确课题负责人和相关职能部门的管理职责,确保科研经费管理工作有序开展;规范开支范围和开支标准,

有国家规定的必须从其规定;加强科学的预算编制管理,对每个明细科目如何编制预算进行充分解释说明;逐级用款审批手续管理,大额资金使用必需报承担单位逐级审批;规范经费报销后附原始凭据要求,比如差旅费报销,除了发票还应附上出差审批单和参会通知;规范经费转拨流程;及时经费决算管理等。

## 2.2 科学合理的预算编制

继“十二五”以来,国家相继出台了《关于调整国家科技计划和公益性行业科研专项经费管理办法若干规定的通知》(财教[2011]434号)、《国务院关于改进加强中央财政科研项目和资金管理的若干意见》(国发[2014]11号)及其他有关规范科技项目经费使用的管理办法,针对来源不同渠道的科研经费开支范围和标准做了不同的规定。故深入理解和掌握各渠道经费管理办法的要求和精神,对科学合理地编制预算有着深远的意义。

首先,要求课题负责人在编制经费预算时应当充分考虑科研项目的内容和技术路线,除了间接费用以外应当避免简单的按照比例来对科研经费总额进行分配,并由项目承担单位财务部门、科研管理部门的有关人员会同课题负责人完成预算编制。凡国家财政部有明确开支标准规定的,一定要依据标准认真测算,不超标准核算,比如差旅费、会议费中每人每天的定额标准,临时出国和邀请国外专家来华交流的外事标准。预算各支出科目要做到依据充分,开支标准合理,符合政策相符性、目标相关性和经济合理性的预算编制要求,若涉及含有子课题需外拨科研经费的情况,应由各子课题参加单位分别进行预算编制后交课题承担单位合并汇总,同时签署任务合作协议,明确各自责任,课题承担单位还应定期向子课题参加单位了解经费执行进度。

其次,在课题任务执行过程中经费开支确需调整的,在不影响任务完成的前提下,部分预算科目可以调整但需经课题承担单位批准,具体调整程序可参考财教[2011]434号通知文件。

## 2.3 设立科研经费管理兼职人员

一般来说,科研项目承担单位的各个职能部门各司其职,分工明确,其中科研部门主要负责科研项目的申报、过程管理以及课题验收工作,此外还要定期跟踪科研项目经费的使用情况,除了向财务部门申请查询便无法实时了解到课题经费的使用和结余情况;而财务部门主要负责科研经费的报销以及课题财务决算工作,但对课题的相关信息了解不够,比

如课题的起止时间、执行进度等,无法将经费的使用与研究进展关联起来。因此通过设立兼职科研经费管理人员岗位,将两个部门的工作衔接起来显得尤为重要。

科研经费管理兼职人员应具备一定的财务专业知识,熟悉科研经费管理办法,能够起到在科研与财务部门之间良好沟通作用。从项目申报开始,立项直至项目验收时止,参与科研项目经费全程管理。承担的工作主要包括:在每笔科研经费到账后协助财务部门进行科研经费分配,并及时维护科研经费报销系统经费到账数据,供课题负责人查询经费的到账情况和安排下一步的经费使用计划;对科研项目报销进行审核把关并提供相应的经费报销咨询;了解预算执行情况,借助科研经费报销系统定期向课题负责人发送科研经费使用情况表,以提醒其按期使用科研经费。

#### 2.4 开展科研经费使用和管理的业务培训

开展适当的指导培训能够让课题负责人和报销经办人了解经费的使用和管理要求,逐渐形成良好的科研经费管理意识,必要时也可以邀请有科研经费管理方面经验的财务专家给予相关咨询。培训可以通过举行一场小型会议,或是借助医院综合办公 OA 平台发布予以实现。

#### 2.5 建立科研经费报销管理系统

近年来,科研管理信息化一直是医院科研管理人员研究的热点问题<sup>[7]</sup>。伴随着医院信息化建设的逐步崛起,科研经费的账户式报销将逐步替代传统的纸质经费本报销。基于医院信息化建设所建立起来的科研经费报销管理系统对科研经费预算、执行和决算管理工作起着举足轻重的作用。

科研经费报销系统所具备的功能模块应涵盖以下内容:科研经费报销申请、科研经费预算调整、科研经费使用情况查询、科研经费基础设置。借此可以实现报销管理系统与科研部门科研信息管理平台之间的信息共享。简单介绍如下:①科研经费基础设置:科研部门按照经批复的课题任务书中的预算金额,逐项录入系统。科研经费兼职管理人员根据财务部门的到账通知,维护课题每笔到账经费,同时确保每个项目的初始金额与财务部门核算系统保持一致;维护科研经费预算调整规则,严格按照财教[2011]434号通知文件执行。②科研经费报销申请:课题负责人或者经过授权的经办人登录系统后在线提出申请,按照业务的经济内容选择经费报销类型,填写的报销申请仅在该类型科目有预算额度

的情况下才被允许提交,并经逐级审批后方可至财务部门办理结算。同时经审核通过后的每笔费用开支,将自动汇总并计入相对应的支出科目(比如材料费、测试化验加工费等)。③科研经费预算调整:课题负责人或者经过授权的经办人登录系统后在线提出申请,根据课题开展需要调增或调减相关科目数字金额后提交,经科研部门和承担单位审核通过,调整数据会自动过入项目原始预算金额,并进行相应的调增或调减。④科研经费使用查询:便于课题负责人随时查询每个项目的经费到款、使用和结余情况。除此以外,每个明细科目的预算也一目了然,比如:材料费剩余多少,测试化验加工费剩余多少,劳务费还可以发多少等等。指导课题负责人更好地执行经费预算,也不会再出现部分不能调整的预算科目发生超支的情况。

#### 2.6 开展定期或不定期的内部审计工作

由医院内部审计部门开展定期或不定期的科研经费内部审计工作,相较于社会审计组织,医院内部审计部门优势在于对医院的各项规章制度以及执行情况比较熟悉,更易于发现管理中存在的问题<sup>[8]</sup>,可以采取对资助金额在 30 万元以下的科研项目进行不定期审计,资助金额在 30 万元以上的科研项目于项目执行每年末进行定期审计,包括检查资金总体执行情况是否完成年度预算指标,开支是否经济合理等方面,提出有针对性的解决问题的方式和方法,及时督促课题组进行整改,并将存在的问题分类汇总,通过组织的培训会议进行传达和交流,指导课题组安全,有效率地花好每一分钱。

#### 参考文献

- [1] 国家统计局. 2014 年全国科技经费投入统计公报[EB/OL]. (2015-11-23)[2016-04-20]. [http://www.stats.gov.cn/tjsj/tjgb/rdpcgb/qgkjffrtjgb/201511/t20151123\\_12795\\_45.html](http://www.stats.gov.cn/tjsj/tjgb/rdpcgb/qgkjffrtjgb/201511/t20151123_12795_45.html).
- [2] 于新颖,陈 瑛,张焕萍,等. 对医院科研经费管理存在问题的几点思考[J]. 中华医学科研管理杂志,2006,19(2):94-95.
- [3] 李静峰. 如何有效地加强医院科研经费管理[J]. 会计之友,2011(23):25-26.
- [4] 谢新敏,胡 克,王 领. 医院科研经费预算管理存在的问题及信息化对策[J]. 现代医院,2015,15(3):136-138.
- [5] 刘敬宣. 高校科研经费使用与管理问题诊治及规范策略[J]. 会计之友,2012(22):104-105.
- [6] 李翔婷,贾 品,叶 蕾,等. 教学医院科研经费管理中存在的主要问题及对策[C]. 中华医学会第十四次全国医学科学研究管理学术会议暨 2014 第五届全国医学科研管理论坛,2014.
- [7] 王长通,李 慧,郭启勇,等. 浅析医学科研经费管理信息化[J]. 现代医院管理,2015,13(1):75-78.
- [8] 韩月燕. 发挥内审优势,做好高校科研经费审计[J]. 商,2014(44):161.