

# 科研经费管理风险点及内部控制建议



广东省审计厅 教科文审计处

# 目录/Contents



**01**

科研项目管理风险点

**02**

科研经费管理的常见风险点

**03**

内部控制建议

01



# 科研项目管理风险点

### （一）科研项目信息管理系统不完善

- 部分科研单位项目信息管理系统未建立或不完善，影响统计、汇总和上报科研信息的准确性和科研项目的跟踪问效。

## (二) 项目申报阶段

### 1. 虚报科研项目

虚报项目的研发和生产条件、关键技术、创新点、营运能力、财务状况、团队实力等。

### 2. 多头申报科研项目

同时向省、市资金主管部门甚至向同一资金主管部门的不同处室申报。

### (三) 项目评审阶段

1、科研项目评审未对信息真实性作实质性审核

主管部门对项目申报人提交的资料进行形式审核。

2、存在评审专家的专业与参评项目涉及技术吻合度不高的情况

对一些技术前沿的、专业较细的科研项目，仅安排大的研究方向类似的专家参加评审。

## （四）项目实施阶段

### 1. 科研项目预算不细化、不准确

部分科研项目在立项申报阶段不重视预算编制，预算编制不科学、不准确、不细化，与实际支出情况差别较大。（放权不等于可以不重视预算，而是应该更科学地按规律编制预算、按权限履行调整预算审批程序）。

### 2. 科研项目实施过程中变更科研合同确定的有关经济、技术指标要求

较多科研项目在签定合同并开始实施的过程中，自行改变合同的有关经济技术指标要求而不履行报批程序。（主观、客观。影响公允性，因为评审通过是按原设定指标评审的。）

## (五) 项目验收结题阶段

科研项目验收  
把关不严 (容  
错尺度的把握)

1

科研项目逾  
期未结题  
(多种原因)

2



# 02



## 科研经费管理的常见风险点

### （一）材料费（占比30%左右）

未建立有效的耗材管理制度（1/4、3/4）

未实施实质性的“进用存”管理（100%）

报销环节缺乏内部牵制（抽查3个单位，自购自批比例分别高达76.3%、87.27%及88.16%）

未对供应商进行准入控制（抽8所高校82家供应商，发现70%办公地址不实。）

## （二）外协费使用存在的问题

没有制定科研协作  
内部控制制度

协作成果由项目组的  
有关人员组织验收

对定价的公允性和  
协作方选择的公开  
公平性两个最重要的  
控制环节未采取  
有效的控制措施

### （三）测试费使用存在的问题

部分科研单位没有对被试费的支出建立内控制度，被试费先由项目组人员个人以现金垫付后再报账，其真实性和准确性缺乏控制。

### （四）设备费使用存在的问题

1

未实行全过程管理

2

对采购价格的公允性缺乏有效论证

3

资产管理  
部门未实行有效的  
复核控制

4

评标不规范

5

合同签订不严谨，没有切实履行合同义务

## （五）劳务费使用存在的问题

伪造劳务费名单虚列套取科研经费

## 几点建议

建立健全现代单位内  
控管理制度体系和内  
控报告制度

1

强化依法使用资金的相关宣  
传培训，加强管理部门与科  
研工作者之间的有效沟通

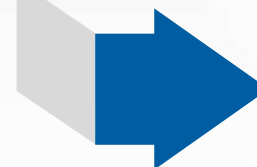
2

3

建立决策论证、采购流程、资产  
管理、绩效评价互联互通全程留  
痕的信息化管理平台，提高科研  
管理和服务水平

4

建立科学的绩效考核体系，  
强化对事中、事后的监督，  
加强正向引导



# 谢谢

