

基于“放管服”视域下高校科研经费管理与财务风险研究

王云微¹ 武迪² 刘芳芳³

1. 上海交通大学机械与动力工程学院;

2. 上海交通大学机械与动力工程学院;

3. 上海交通大学智慧能源创新学院

[摘要]我国“放管服”政策的全面落实,使高校获得更多的经费管理自主权,院校内部科研人员减负松绑的同时,政策改革产生的新变化,也对高校内部科研经费管理工作提出更高的要求。对此,为解决“放管服”政策下产生的全新的问题,本文展开对“放管服”政策内容的分析,针对现存的不足之处,提出合理开展科研经费管理工作,控制财务风险的方法和对策,以期为高校科研人员和财务管理人员提供參考,促进科研项目经费的科学应用。

[关键词]“放管服”; 科研经费; 财务风险

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.12.175

引言

行政管理体制改革的全面落实,国务院针对当前教育领域科研经费使用情况,提出“放管服”的管理政策,为各大院校内部财务管理工作提供改革的新思路。高校针对科研经费使用权力的扩大,以及政府管理力度不断增加的现实情况,如何进一步提升经费管理的实效性,建立更加完善的经费管理体系,从而更有效的财务管理风险,是院校需要考虑和研究的主要问题。

一、“放管服”政策

“放管服”主要有“放、管、服”三部分组成,其中“放”主要是指政府根据财政资金的分配作出规划,将院校科研经费的管理权力下放,赋予高校更多的管理自主权,会使科研经费的使用更加灵活,解决以往管理体系中单一化的管理弊端。高校在创新发展中可结合自身的现实情况和需求,控制和管理间接费用,减少不必要的支出,扩大在科研项目中的资金投入。同时制定科研人才培养计划,将一部分资金用于人才培养上,进一步扩大劳务支出,使得经费分配的方式出现变化。而“管”主要是指政府部门在下放管理权力的基础上,需要履行监督和管控的职能。一是要根据国家的相关规定制定出高校经费管理的计划,并严格执行。二是防止关联交易行为的出现,政府部门须加强监督,保障科研经费使用的科学合理。三是要求高校接受社会监督,使科研经费使用更加透明。“服”主要是指通过简化经费审批流程,为各大院校科研活动提供高效的服务,保障科研活动有序开展,进一步提升各大院校自主研发和科学研究的水平。这种高质量的服务要求相关部门为院校部分科研活动,提供技术人员,提升各项事务的处理速度。并建立便民服务体系,借助网络平台发布相关的信息,促进各类资源的共享。最为重要的是减少检查的环节,最大限度避免出现重复检查的问题。

二、高校科研经费管理带来的财务风险分析

(一) 预算和编制审核缺少合理性,存在一定的管理风险

科研经费主要服务于科研活动,要想保障科研活动有序

开展,就需要科研人员针对活动中涉及到的资金进行预算,完成科研经费使用之前的上报和成本预估。但是,在实际操作中,由于科研人员缺少财务管理经验,且大部分人员对预算编制的重视程度不足,造成预算编制内容不够全面。特别是科研活动自身有着不确定性,在科研人员进行经费预算编制时,缺少对科研活动不确定因素的考量,也难以考虑未来需求的变化,使预算中的各项支出缺少科学论证,预算结果不具有准确性,造成在科研活动中时常出现预算超支货预算不足等情况。与此同时,预算自身具有资金使用的预警功能,而预算的不准确会使这种预警和指导能力降低,造成科研人员难以评判资金使用的合理性,增加院校经费管理的难度,并容易引发财务上的风险。

(二) 监督机制不健全,经费管理成效不高

现阶段,各大院校财务管理工作主要面向内部管理和教学等活动,还没有立足长远发展的较低,根据高校现存的问题落实内部控制管理,内控机制不健全容易引发财务上的风险,更是降低科研经费的管理效能。在这种宽松的环境下,监督管理部门不能深入到科研活动各个环节和流程中,使科研人员自身的管理意识薄弱,容易出现违反规章制度的行为,随意的变更科研资金使用的用途,难以保障科研经费的合理应用。另外,监督机制不健全更是增加财务部门会计信息收集的难度,使会计信息的完整性和准确性难以保障,不利于财务管理部门对科研经费的使用展开评价,造成部分风险难以快速识别,最终容易造成学校整体利益上的损失。

三、基于“放管服”视域下高校科研经费管理的财务风险应对措施研究

(一) 加强科研经费的监督管理力度,提高科研经费预算使用的灵活程度

为了在放管服背景下做好高校科研经费管理工作,最大化降低科研领域的财务风险问题,必须要加强对高校科研活动的监督管理力度,针对科研活动经费需求编制一个科学的预算方法,提高经费预算使用灵活程度,能够有效提高科研经费管理质量与效率,规避科研经费财务风险。第一,在放管服背景下应提高学校对科研经费的监督重视,而不是一

味地重视申报立项,而是应简化从申报到验收等多个环节中不必要的程序,重新优化科研项目立项流程,确定一个新型管理体系,来进一步提高科研项目研究效率,最大化减少科研成本。第二,相关学校应积极完善科研项目监督管理流程,协同校内财务部门、审计部门与科研项目管理部建立起多方协同监督体系,加强科研项目事前、事中与事后的监督,详细审核科研经费使用情况,避免科研项目存在违规操作行为,发生经费支出不合理或违规等问题。针对出现违规行为的,应追究相关责任主要责任,必要时给予严重处罚,并将处罚结果予以公示,起到警示作用。第三,提高财务信息透明度与公开度,尽量依托云信息平台及时披露科研项目中的财务信息,公开内部资产配置使用情况,将公开透明管理原则贯彻落实。第四,结合科研实际编制预算方法,明确科研经费财务管理中存在的问题,保证预算编制方法能够真正发挥其作用与价值,最大化保障科研经费的高效管理。第五,应充分运用大数据开发信息系统平台,推广管理会计系统,抓住放管服红利政策,利用信息平台收集整理财务信息,减少财务信息失真情况的发生率,从而有效规避科研经费管理中的财务风险问题。

(二)进一步搭建学校内部控制规范,有效提升高校整体内部管理与控制水平

搭建学校内部控制规范,是提升高校整体内部管理与控制水平,保障财务安全与科研经费管理时效的重要手段。首先,高校应紧密结合自身科研经费财务管理需求、现状与发展目标,积极向社会公开科研项目立项、经费使用情况、科研项目结项验收情况,最大化提升科研经费管理的公开透明程度,赋予公众知情权,带动社会公众共同参与科研经费监督。同时,应联合科研部门、财务部门与审计部门,积极搭建多方合力内部控制体系,为贯彻落实财务部《关于全面推进行政事业单位内部控制建设》的指导意见、教育部《关于开展内部控制基础性评价工作的重要通知》等文件精神提供多方力量支持。然后,通过规范管理、加强控制、追责问效、防范财务风险等多种措施,整体提升学校内部管理水平,推进科研经费管理工作有序展开。其次,要针对高校科研经费管理工作内容、特点与目标,科学制定内部控制规范建设工作方案,明确各部门职责分工,齐抓共管、协调推进、层层抓好科研经费管理工作,为科研经费财务管理做好顶层设计。除此之外,还应定期组织开展高校内部控制风险评估与内部控制评价工作,根据放管服政策部署,及时修订内部控制管理手册,持续推进内部控制工作有序展开。最后,应加强对各部门管理人员技能培训力度,提高各部门科研经费管理理念与技能水平,使之掌握先进的科研经费管理方法与财务风险应对措施,进一步保障科研经费财务风险。

(三)完善科研经费财务规章制度,进一步加强科研经费中的财务管理力度

完善高校科研经费财务规章制度体系,是进一步加强

科研经费财务管理力度,推进科研项目规范化发展的重要手段。基于此,为有效落实放管服改革要求,必须要加强高校职能部门之间的协调,按照“能放则放,能简则简”的管理原则,重新梳理相关管理制度,修订、制定多项高校科研经费管理办法与财务管理制度体系,为避免财务风险提供重要保障。首先,积极出台《高校关于科研项目经费支出的若干管理规定》、《关于高校进一步落实科研管理自主权的若干措施》、《关于精简科研经费报销流程若干举措》,推进科研财务经费管理制度完善,有效保护科研人员积极性与主动性的同时,优化科研经费预算调整流程与预审方式,加大对科研直接费用总额的控制。其次,简化科研经费报销国内出差及出国出差等材料与手续;适当提高校内师生使用科研项目出差的经费报销标准;提升住宿标准与出差待遇;简化科研仪器设备采购流程;完善科技成果转移转化管理;完善科研经费财务管理制度、规范科研人员经费使用行为;调整各项人员费用、管理费用比例,提高项目经费使用灵活度。

结语

总而言之,科研经费作为科研活动有序推进的基础和保障,高质量的科研经费管理活动,可为科研工作提供良好的服务,使科研人员更加积极主动的参与到科学研究中,保障科研项目的全面落实。因此,在“放管服”政策改革下,高校经费管理需要根据政策内容中“管理放权、放管结合、简化服务”等宗旨,不断提升经费管理的效率,使合理的经费使用计划,为科研项目的开展提供高质量的服务,最大限度的减少在资金使用上产生的财务风险,保障科研活动高水平的实施。

参考文献

[1]王新丽.新放管服改革政策背景下高校科研经费管理机制创新研究——基于科研财务共享中心构建视角[J].投资与合作,2021(12):110-111.

[2]高校科研经费财务管理流程的优化及“双核算”处理[C]//劳动保障研究会议论文集(十四).,2021:131-133.

[3]政府会计制度下高校科研经费管理变化及对策分析[C]//劳动保障研究会议论文集(十三).,2021:128-129+127.

[4]陈晓雯,方宝才.“放管服”背景下高校科研经费管理存在的问题及创新路径研究——以Y高校为例[J].财务管理研究,2021(05):51-56.

作者简介:

王云微(1983.6—),女,黑龙江省哈尔滨人,硕士,科员,从事高校科研项目管理、科研经费管理等方向研究。

武迪(1991.10—),女,辽宁铁岭人,硕士,从事高校科研管理等方向研究。

刘芳芳(1981.4—),女,上海人,硕士,助理研究员,从事科研项目管理、经费管理研究。