

Research on the Existing Problems and Measures of the Management of University Scientific Research Funds from the Perspective of Audit

Jiankang Wang

Kunming Medical University, Kunming, Yunnan, 650500, China

Abstract

In recent years, the management of scientific research funds in universities is becoming more and more important. Scientific research funds are an important guarantee to promote academic research and scientific and technological innovation, and are also related to the standardization and effectiveness of financial management in universities. The complexity of the university scientific research fund management and the interest chain involved make the problems in the management particularly prominent. As an important means of control and supervision, the role of audit is becoming more and more obvious, but there are still many urgent problems to be solved. From the perspective of audit, this paper will discuss the problems existing in the management of scientific research funds and put forward corresponding improvement measures, so as to promote the smooth progress of scientific research activities in universities, so as to enhance the overall scientific research level and competitiveness.

Keywords

audit perspective; university research funds; management problems; countermeasures

审计视角下高校科研经费管理存在的问题及措施研究

王建康

昆明医科大学, 中国·云南昆明 650500

摘要

近年来, 高校科研经费的管理愈发重要, 科研经费是推动学术研究和科技创新的重要保障, 同时也关系到高校财务管理的规范性和有效性。高校科研经费管理的复杂性以及涉及的利益链条, 使得管理中出现的问题尤为突出。审计作为控制和监督的重要手段, 其作用愈发明显, 但在具体执行中, 还存在诸多亟待解决的问题。论文从审计视角出发, 探讨高校科研经费管理存在的问题及提出相应的改进措施, 促进高校科研活动的顺利进行, 从而提升整体科研水平和竞争力。

关键词

审计视角; 高校科研经费; 管理问题; 应对措施

1 引言

高校科研经费在促进知识创新和技术进步方面发挥关键作用, 管理不善则会导致资源浪费和低效运作, 阻碍学科发展。审计在这一过程中充当了防护和规范的作用, 通过对科研经费的使用和管理进行监督和评估, 确保资金能够物尽其用。当前高校科研经费管理中存在诸多问题, 主要表现在预算与实际使用的不匹配、报销和审批流程的烦琐、使用监管的不足及科研人员对管理规定的不熟悉。这些问题不仅影响经费的使用效率, 还增加了管理难度和财务风险。论文基于审计视角, 对高校科研经费管理现状进行探讨, 并提出优化措施, 以期相关政策制定和执行提供理论支持和实践指导。

【作者简介】王建康(1979-), 男, 中国云南宾川人, 硕士, 高级审计师, 从事财务管理、审计、内部控制等研究。

2 高校科研经费管理存在的问题

2.1 经费预算与使用的不匹配

科研项目在立项初期, 预算编制往往基于对未来研究过程 and 需求的预估, 而由于科学研究的探索性和不确定性, 实际研究过程中不可避免地会出现超出预期的支出。例如, 实验设备的故障、材料价格的波动、外部合作的变动或是项目进展中的意外发现, 都可能导致实际支出与预算存在较大差距。预算编制时的主观性和预测难度是导致不匹配的核心原因。科研项目的申请者在编制预算时通常需要预估未来几年的研究需求, 但科学研究的创新性和探索性的本质使得这种预估难以精准。一些科研项目在研发初期可能会低估经费需求, 而在项目推进过程中发现资金匮乏; 反之, 有些项目可能高估了成本, 导致经费闲置。这种经费预算的误差不仅反映了科研项目的不确定性, 也揭示了预算编制过程中的科

学性和合理性不足。预算与使用的不匹配也会带来科研资金的浪费和低效。例如,某些科研项目由于预算过剩,年底前会出现突击花钱的现象,导致经费使用的合理性和有效性受到质疑;而那些预算不足的项目,则可能因为缺乏足够资金支撑而被迫缩减研究规模或甚至中断,结果是一大笔科研经费未能发挥应有的推动创新和发展的作用。由此可见,经费预算与使用的不匹配问题,已经成为高校科研经费管理中的一大难题,亟须在管理制度和执行过程中进行反思和改进,提高资金使用效率,真正发挥好每一分科研经费的价值^[1]。

2.2 经费报销与审批流程的烦琐

科研经费的使用有相应的管理规定,在报销经费过程中有诸多环节,这些环节的设置本意是为了防范不正当行为和确保经费的合理使用。但是,多重的审批手续和层层签字盖章往往导致实际操作中耗时较长,研究人员不得不在行政事务上花费大量时间和精力,影响科研效率。而且,受到高校内部管理规定和外部审计要求的双重约束,科研经费的使用必须严格遵守相应的规章制度。但这一制度往往缺乏灵活性,导致报销和审批过程中的细节要求极为严格。例如,对于小额开支的凭证粘贴和原始发票的保存等细节问题,往往需要研究人员反复核对,稍有疏忽便可能导致报销失败,从而增加了研究人员的工作负担。烦琐的经费报销与审批流程还导致了创新积极性的下降,研究人员本应将主要精力放在科研创新和学术探索上,但现实却迫使他们在琐碎的行政事务上消耗大量时间,这不仅是资源的浪费,还影响了科研人员的科研热情和主动性,从而影响科研项目的推进进度,还可能影响到后续的资金使用和科研成效,有时甚至会形成资金长期未使用,造成浪费与资源错配。因此,高校需要高度重视经费报销与审批流程的烦琐问题,进一步优化和简化流程,以更好地服务科研项目和科研人员。

2.3 经费使用监管的不足

高校科研经费使用监管的不足问题近年来逐渐凸显,监管体系的不健全使得科研经费使用的规范性经常受到质疑。一些高校缺乏完备的内部控制和审计制度,导致科研经费的使用流程缺乏透明度和可追溯性。即使设立了内部审计部门,其权威性和独立性往往受到行政干预,难以做到对科研经费的全面、客观监管。加上负责科研经费监管的工作人员专业水平参差不齐,对科研项目的复杂性和经费管理的细节缺乏深入理解,导致其难以识别和应对经费使用中的漏洞和风险。再者,部分高校财务信息化建设程度不高,经费使用报销人为判断因数较多,数据处理的效率和准确性难以保障。各信息系统间未实现有效的数据共享与集成,无法及时发现和预警异常使用情况,使得一些违规行为能够轻易躲过监管视线。随着科研项目和经费规模的不断扩大,传统的监管手段显露出越来越多的局限性。这些监管不足带来的后果明显且深远,无论是在财务透明度方面,还是科研工作的顺利开展,都受到严重制约。经费违规使用可能带来资金的浪

费,并加剧了科研诚信问题,对学术环境造成负面影响。长此以往,甚至会削弱科研人员的创新积极性和工作热情,对高校科研事业的长远发展产生不可忽视的阻碍。

3 优化高校科研经费管理的措施

3.1 完善经费预算管理机制

完善和优化高校科研经费预算管理机制,建立科学、透明、严格的预算管理机制,是保障科研顺利进行和取得成果的关键所在。完善经费预算管理机制,就是通过科学合理的方法和程序,把科研经费的使用规划得更加精细和透明,以确保每一分钱都用在刀刃上。在具体实施方面,第一步是要做好预算编制工作。研究团队在申请项目时,必须详尽地列出项目的各项开支预算,包括人员费用、设备购置费、材料费、差旅费等。统一标准、细化科目、规范格式,确保预算编制的完整性和合理性。每一个项目的预算编制都应经过层层审核,把规划和预测做到极致精确,以杜绝随意性和盲目性。技术人员应完善电子化管理系统,运用信息化手段提高预算编制和审核效率,做到透明高效。接着,高校应设立专项审核机构,对预算进行严格的审核。此项审核不仅要评估预算的合理性,还要考虑资金的分配是否与项目研究目标相符合,是否符合学校和国家的相关规定。审核人员须严格把关,确保每一项预算都能经得起审计和时间的考验。高校也要加强对审核人员的培训,提高其专业素质和工作责任感,力求审核的科学性、公正性和独立性^[2]。

科研项目的实施过程中,可能会遇到许多不可预见的情况,原定的预算可能需要调整。对此应建立灵活的预算调整机制,根据项目实际进展情况,与项目负责人沟通,合理调整预算,确保资金流向最需要的地方。防止项目经费因过度调整而失去控制,确保调整在科学合理的范围内进行,须实行审批制度,分级审核,将调整的风险最小化。高校还必须建立健全的预算执行监督机制。通过多种方式对科研项目经费使用情况进行全程跟踪和监督,如定期审核、突击检查、使用情况公开等。

3.2 简化经费报销与审批流程

高校科研经费管理中的一个常见问题是经费报销与审批流程复杂、耗时长,严重影响科研人员的工作效率和科研进展。简化经费报销与审批流程可以显著减少不必要的文书工作,让科研人员有更多时间和精力专注于他们的研究。为了实现这一目标,优化报销系统势在必行。高校应打造一个高效、集成化的智能报销系统。这个系统需要直观易用,并且可以集成各类经费使用情况的查询和报销功能。科研人员通过在线提交报销申请,并上传相应的发票和证明材料,从而省去了传统纸质文档的烦琐。系统还支持自动生成报销单据和智能化的费用分配,确保每一笔报销都能快速、准确地处理。

审批流程也需要大幅度简化。通过设置固定的审批节

点,将原本需要层层上报的审批流程压缩到几个关键环节。比如,将原来的三级审批缩减为两级。第一步是由科研团队内部的财务人员预审核,确保材料完整、无误。第二步是由高校财务部门进行最终审批。这种方式能够减少不必要的重复审核,并显著提高审批速度。进一步地,可以引入审批权限的动态分配机制。在处理较小金额和常规性报销时,可以赋予科研团队内的专业人员相应的审批权限,确保这些报销可以在内部迅速解决;而对于较大金额或特殊性报销,则设立绿色通道,由高层主管进行快速审批。这种灵活多变的审批机制,能够提高整体报销效率,从而大幅缩短科研经费的周转周期。

为了确保新流程的顺利实施,高校需进行相关人员的培训和教育。让科研人员和管理人员都了解并熟悉新的智能报销系统和简化的审批流程。同时要建立透明、可追溯的审核机制,避免因简化流程而带来的管理漏洞。审核小组可以采用定期抽查审计或设立监督委员会的方式,确保每一笔科研经费的使用都能受到严格监控,从而杜绝虚假报销和滥用经费的现象^[3]。

3.3 加强经费使用的监管与透明度

加强经费使用的监管与透明度,核心在于让每一分钱的去向都能被追踪,每一笔开支都能经得起审查。对此,高校须建立一套全面而细致的经费使用审计制度,该制度必须包括预算编制、审批程序、使用记录和报销核算等多方面内容。这些环节环环相扣,从经费预算的初始阶段到最终的审计报告,每一步都要在制度范围内进行。在预算编制阶段,项目负责人应该详细列出经费需求,并提供具体的预算说明。然后建立公开透明的信息平台。通过这个平台,可以将每个科研项目的经费使用情况定期公开。具体来说,就是在校内设立科研经费管理系统,要求科研人员定期更新项目进展和经费使用情况。学校可以设置专门的指标,以便更好地跟踪项目进展,并对信息进行分析和归档。平台不仅对内部成员开放,还应允许相关部门和公众在一定范围内查阅和监督,这样一来,可以大幅提升经费使用的透明度,使之更具

公信力^[4]。

强化科研经费的审计工作也是重要一环。经费审计要贯穿于整个经费使用周期期间,高校应对科研小组或团队定期开展专项审计,从申请、分配到使用,逐步落实每个环节的审计任务。通过即时审计发现并纠正问题,可以尽早防范风险,减少浪费;事后的全面审计报告应涵盖预算执行情况、费用合规性、存在的问题和改进建议,为下一步科研经费的管理提供重要参考。最后,还要引入第三方监督机制来增加透明度,以提高监管的专业性。第三方审计机构可以提供独立客观的意见,对科研经费的使用情况进行评估和审查。利用现代科技手段,比如区块链技术,确保每一笔流动的资金都被完整记录,无法篡改,从根本上杜绝财务上的舞弊行为。

4 结语

高校科研经费管理作为推动科学研究和学术发展的重要环节,其管理质量直接影响科研工作的效果。在审计视角下,发现经费管理中普遍存在预算不精确、报销程序复杂、监管疏漏及科研人员认知不足等问题,严重影响经费使用的有效性。因此,提出完善预算管理、简化审批程序、加大监管力度、提升科研人员培训等措施,这些措施有助于提高科研经费使用效率和透明度,确保经费能够真正用于科研活动。未来需进一步加强审计的深度和广度,借助信息化手段提升管理水平,同时增强科研人员对经费管理的理解和遵循,从而全面优化高校科研经费的管理机制,推动科学研究不断向前发展。

参考文献

- [1] 王燕红.多维审计价值视角下高校科研经费管理问题研究[J].审计与理财,2022(12):44-47.
- [2] 景孝萍.基于内部审计视角下高校科研经费管理问题及对策[J].中国国际财经(中英文),2018(7):282-283.
- [3] 刘晓斌.审计视角下高校科研经费管理及优化措施[J].财会学习,2017(12):162.
- [4] 董优雅,柳瑛.“放管服”背景下财经类高校科研经费管理改革探究[J].北京教育(高教),2024(6):63-65.