

新形势下规范高校科研经费管理研究

欧宏政

(武汉大学财务部,湖北武汉 430072)

【摘要】相关部门先后出台了一系列文件,积极推进简政放权、放管结合、优化服务改革。基于高校工作的实际情况,文章拟从高校科研经费管理的现状和存在的问题入手做简要分析,对在新形势下,如何进一步加强和规范高等学校科研经费管理作了粗浅研究和探讨,以期能够对具体的财务管理实践工作有所启示和借鉴。

【关键词】新形势;高等学校;科研经费

【doi:10.3969/j.issn.2095-7661.2019.04.026】

【中图分类号】TN929.5

【文献标识码】A

【文章编号】2095-7661(2019)04-0079-03

Research on how to standardize and strengthen the management on the university research fund in the new situation

OU Hong-zheng

(Financial Department of Wuhan University, Wuhan, Hubei, China 430072)

Abstract: In the circumstances that the relevant departments have released successively a series of documents aiming to promote reforms on streamlining administration and delegating power and optimizing the service, this article will start with a brief discussion on the current situation and problems of the management of research funds in universities and colleges. It also probes into the measures concerning how to strengthen and standardize the management of the research fund in universities and colleges in the new situation in order to provide enlightenment and reference for specific practice of financial management.

Keywords: new situation; colleges and universities; research fund

1 规范高等学校科研经费管理的迫切需求

近年来,党中央、国务院为聚焦科研管理、激发科研热情、提升科研绩效,先后印发了《关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见》(中办发[2016]50号)、《关于优化科研管理提升科研绩效若干措施的通知》(国发[2018]25号)。与此同时,国务院各部委为进一步贯彻中央精神,切实保证各项政策的落实,联合或单独下发了《关于扩大高校和科研院所科研相关自主权的若干意见》(国科发政[2019]260号)、《关于抓好赋予科研管理更大自主权有关文件贯彻落实工作的通知》(教党函[2019]37号)。强调在坚持以人为本、遵循规律、“放管服”相结合和政策落实落地总体要求的基础上,高等学校要结合科研管理规律、现状和实际,不断完善科研经费管理制度体系,制定和修订内部规章制度,理顺工作机制和服务流程,

做到进一步简政放权、放管结合、优化服务,更好地激发广大科研人员的积极性^[1]。

科技创新是引领发展的第一动力,是建设现代化经济体系的重要战略支撑。高等学校是科研人员的主要聚集地,高等学校承担了大量科技创新任务,是科学技术第一生产力和人才资源的重要结合点,是开展科学研究的重要承担者,理应发挥更加重要的作用。当前高等学校科研事业在逐渐由以规模扩张为特征的外延式发展向以质量提升为核心的内涵式发展转变过程中,科研经费的使用和监管也暴露出不适应发展的诸多问题。新形势下,如何破解束缚高等学校改革发展的体制机制障碍,进一步深化高等学校科研经费管理“放管服”综合改革,在扩大高等学校科研自主权的基础上有效防范管理漏洞,切实做到接得住、管得好,成为高等学校科研经费管理的主要议题和核心

【收稿日期】2019-09-30

【作者简介】欧宏政(1971-),男,湖南郴州人,武汉大学财务部副部长,高级会计师,本科,研究方向:财务管理。

内容^[2]。

2 高等学校科研经费管理存在的部分问题

2.1 内部规章制度亟待规范和理顺

高等学校在完善内部结构治理和规范财务管理的过程中,历来是遵循制度先行的原则。多年来的发展和实践,逐步建立了相对完备的制度体系和构架,形成了相对固定的管理模式和思维。但是,面对新的形势和发展需求,往往有不相适应的地方,也存在一定的改革阻力。如:科研经费的监管和使用包括合同审批、预算编制、经费使用、项目结题和成果认定等较长的管理链条,各个环节又有相应的规章制度进行约束。部分高等学校内部存在多头管理、多头行文,制度之间不衔接,具体操作内容不够细化乃至难以执行的情况,给科研人员的科研经费使用带来极大不便,给财会人员的日常管理带来极大被动。

2.2 科研项目预算尚缺乏必要约束

科学技术研究具有一定的前瞻性和不可预见性,但是并不能片面强调其过程的不确定性,而忽视其研究方向的确定性和项目预算的约束性。高等学校的科研收入是学校预算收入的重要组成部分,尽管高等学校赋予了科研项目预算一定的自主调整权,但在实际的管理和执行过程中其基本的约束要求应该要落实。一方面,部分高等学校重在科研服务收入的规模扩展和项目获取,缺乏对项目预算编制的必要指导和审核,全过程管理相对弱化;另一方面,部分科研项目负责人在项目的实施过程中随意性较大,科研项目的预算管理还有待加强,不同的项目经费借用、申用时时有发生。这都给后续的科研项目预算调整、结题验收带来不利。

2.3 科研经费使用存在不规范现象

当前,相关财政部门和企业对科技创新和科学研究的投入越来越大,高等学校科研经费收入在总收入的占比也日益提升。因科研经费管理和使用上的特殊性、多样性和不确定性,科研经费的日常管理和报销结题也成为高等学校财会人员最为繁重和复杂的工作之一。尽管大多数高等学校成立了专门的科研经费管理办公室,但并没完全参与管理的全过程,基于专业的特性难以全面掌握科研规律。在日常的核算报销过程中,对基于不同的科研内容、科研形式和科研要求的情况存在报销口径不一致;个人支出、非科研项目支出和科研经费支出有时难以界定,对不合理的科研经费开支仅能基于经验上的判断,管理上存在漏洞,出现一些不科学、不规范和不合理的使用情况。

2.4 科研绩效评价应用还不够充分

高等学校开展科学技术研究的宗旨是充分利用人才高地、资源优势,切实提升我国科研能力和科技

水平,推动新时代中国特色社会主义建设,促进中华民族的伟大复兴。基于此,高等学校的科研不能简单局限于量的拓展,而应着眼于质的提升。科研绩效考核和评价在当前仍然是部分高等学校经费管理中的短板,科研绩效指标的缺乏,评价结果应用的不充分,绩效评价导向的不科学,就必将造成科研经费的浪费、科研周期的延长和科研目标任务的不了了之。当前,部分高等学校存在少数科研项目长期未启动、科研项目几年乃至十几年不结题、科研经费大量积淀的现象。这既不符合科学研究的规律,同时也违背科学研究的初衷,更不利于正确引导和激励科研人员的研究激情。

3 加强规范高等学校科研经费管理的思考

3.1 完善规章制度,保证政策落实落地

高等学校各科研归口管理部门和财务部门要实行协同联动,对既有政策进行全面系统的梳理,修订废止不符合科研规律的旧的规章制度,拟定适应“放管服”要求的新的规章制度,切实给广大的科研人员松绑。应重在保证规章制度的衔接性,避免有些环节简化了审批程序,有些环节又设置新的链条,造成制度打架;避免以点代面,不能因个别人违规而复杂化、繁琐化管理链条和审批环节。

新的规章制度必须要有实操性。高等学校的内部规章制度重在执行,须少一些目的、原则和意义,多一些解决实际过程中遇到的问题的具体规定,科研项目的合同管理、招投标管理、核算报销等各方面的规定既要有利于科研人员理解和执行,又要有利于各部门管理人员具体操作。

加强政策的宣讲和培训是政策落地的主要保障。高等学校各科研归口管理部门和财务部门的工作人员应利用多层次、多范围的宣传手段对新的规章制度进行宣讲和培训,将科研经费的管理和服务覆盖面前移。切实保证科研人员熟晓政策、知晓责任;管理人员遵循制度、高效审批;财会人员依法合规报销。

3.2 坚持以人为本,优化科研业务流程

高等学校的科研活动牵涉的服务面广、服务链条长。当前,高等学校科研经费管理和使用流程普遍是:项目负责人提交,学院或职能部门审核,最后汇集到财务部门报销。现行的审批程序和工作流程在任何一个环节出现问题,都需要全流程逆向反馈、追溯和调整,这种流程运作方式一定程度上影响了办事效率^[3]。科研预算编制的约束力下降和科研经费使用不规范的问题,往往也贯穿于整个管理链条,这就要求不仅从制度上约束,还需要从管理和服务流程上优化。

高等学校要充分发挥科研财务助理的专业优势,将服务端口前移,协助和指导科研人员编制财务预

算,将科研项目的实际和财务管理的要求结合起来,保障了科研项目在预算申报过程中的合理,才能保证科研经费在使用中的合规。同时,在日常报销过程中强化科研财务助理的前置审核,以避免不合规的开支和不必要反复。

充分利用包括移动互联等信息化的手段进行经济业务流程再造。以财务信息系统驱动业务管理系统,通过财务系统、业务系统和第三方平台之间信息的交互和共享来加强管理和提升服务。这一方面可以加强对经济业务的事前监督和控制,另一方面也能够尽量让业务的问题在各职能部门之间得以解决,真正让科研人员从日常繁琐的事务中解脱出来。

3.3 强化绩效考核,实现管理的全覆盖

新形势下“放管服”改革后,高等学校需形成从重过程转变为重结果、以结果为导向的科研管理模式,使科研经费的支出和科研成果的转化能得到直接的表现。可以从科研经费的项目可行性研究和立项、预算编制管理、预算执行管理、项目产出管理四个方面和层级来构建科研经费管理绩效评价指标体系。充分体现科研经费“立项——管理——产出”的全方位、全过程的评价指标体系。以切实弥补以往科研绩效评价只重立项,不重管理过程和产出的不足^[4]。

但是,高等学校对科研经费的过程管理也绝不能偏废。为切实提升科研经费绩效,我们既要加强对科研人员经费使用的过程监督,还需完善科研经费内部

监督机制,实施全过程跟踪。遵循以人为本、规范管理的原则,可适时建立和完善校内个人信用评价体系,根据风险提示对象的风险频率和检查结果,设立个人信用评分体系或负面清单,对诚信守诺的将进一步简化审核流程或开设“绿色通道”,对蓄意违纪违规的将纳入重点管控范围,同时采取不定期抽查方式进行核实。高等学校应积极发挥内部审计部门的工作职能,对科研项目的立项、执行、结题进行全流程监督管控,从科研项目的最终结题审计转变为项目的事前和事中审计。特别是针对资金投入量大的重大科研项目,应该实施跟踪审计,从而保证科研经费使用的规范和高效,以提高科研管理水平和使用效益^[5]。借此多头并举,实现管理全覆盖,以切实提升高等学校科研经费管理的绩效。

【参考文献】

- [1]刘虹.新常态下的高校科研经费财务管理研究[J].财会学习,2017(7):13-14.
- [2]黄振胜.放管服背景下高校科研经费管理改革研究[J].会计之友,2017(24):110-113.
- [3]冯娟.内部控制视角下科研经费管理的探讨[J].金融经济,2018(2):212.
- [4]刘文蓓.高校科研经费管理绩效评价问题研究[D].北京:首都经济贸易大学,2017.
- [5]申小梅.“放管服”背景下的高校科研经费管理研究[J].行政事业资产与财务,2018(19):39-40.