

“放管服”政策背景下对科研资金管理的研究

黄颖

西南交通大学

DOI:10.12238/ej.v7i11.2060

[摘要] 在“放管服”改革的浪潮中,高校科研资金的管理模式正经历着深刻的变革。本文聚焦于某高校,细致探究了“放管服”政策如何对其科研资金管理体系进行重塑,并反思当前存在的问题。基于这些问题,本文在新政策框架下提出了优化管理机制、强化项目负责人责任制度、加深承担单位责任认知、完善科研经费绩效评估体系等策略,旨在提升资金利用效率,激发科研活动的蓬勃生机。

[关键词] 放管服; 科研资金管理; 科研资金管理; 高校

中图分类号: F830.45 **文献标识码:** A

Research on the management of scientific research funds in the context of the policy of “liberalization of management and service”

Ying Huang

Southwest Jiaotong University

[Abstract] In the wave of “release management and service” reform, the management mode of university research funds is undergoing profound changes. This paper focuses on a university, carefully explores how the policy of “release management and service” reshapes its research fund management system, and reflects on the current problems. Based on these problems, this paper proposes strategies to optimize the management mechanism, strengthen the responsibility system of project leaders, deepen the responsibility of the undertaking unit, and improve the performance evaluation system of scientific research funds under the framework of the new policy, aiming to improve the efficiency of funds utilization and stimulate the vitality of scientific research activities.

[Key words] deregulation; research fund management; research fund management; universities and colleges

引言

随着国家对科研经费投入的持续增加作为科研经费使用的主要力量,高校在实践中不断探索和深化“放管服”政策的落实。然而,在一系列改革措施的推动下,高校财务管理如何更好地与科研管理相结合,以及在“放管服”政策下如何更有效地获取科研经费的最大产出,同时减少科研经费的违规使用等问题,都提出了新的挑战和要求。

1 高校科研经费现状

随着“放管服”政策的有效执行,学校为科研人员营造了更为优越的工作环境,有效激发了他们申请和承担更多科研项目的积极性,从而推动了科研收入的持续增长^[1]。

“放管服”政策的推出,标志着政府全面为科研活动松绑,旨在激发科研活力,提高科研效率。一些高校积极响应这一政策,出台了新的管理措施,以进一步优化科研环境。这些变化主要针对项目单位和项目负责人,具体聚焦在以下几个方面:

首先,高校对科研经费的管理进行了重大调整,明确了项目

承担单位的主体责任,并强调了经费负责人在科研项目管理工作中的核心地位。经费负责人将对科研项目经费的使用负全责,确保经费的合理分配和使用。同时,根据实际科研活动的需要,高校对责任、权利与利益进行了明确的区分,确保各方在科研项目中的角色和职责清晰,从而为科研活动提供更加有力的保障。

其次,高校简化了科研经费预算的编制过程。把原有的9个预算科目精简并调整为三大类,大大减少了预算编制的复杂性。更为重要的是,某高校在科研管理系统中实现了预算调剂权的下放,项目负责人和科管部门可以根据科研实际需求,灵活调整预算,赋予了科研人员更大的自主支配权。这样一来,经费的使用将更加灵活,能够更好地满足科研活动的实际需求。

第三,高校进一步完善了科研经费的管理。新的劳务费管理规定得到了落实,解决了临聘劳务人员的基本社会保险问题,确保了科研人员的合法权益。同时,新的科研差旅费和会议费管理办法也得到了实施,解决了因条件限制无法取得票据报销的问题,精简了报销流程与手续。这些措施真正减轻了科研人

员在报销等事务性工作上的负担,使他们能够更加专注于科研工作本身。

最后,高校注重绩效评价等结果导向的管理方式。与以往的过程控制管理不同,高校将重点放在了结果导向上,强化了绩效评价结果的推广与实际运用。为此,一些高校专门成立了成果转化部门,负责落实相关工作,以提高科研经费的使用效率。通过这种方式,希望能够更好地激励科研人员,推动科研成果的转化和应用,从而提升整体的科研水平和创新能力。

2 “放管服”背景下科研经费管理仍存在的问题

2.1 经费预算编制、使用与财务管理脱节

一方面,科研项目的负责人往往将工作重心放在技术突破和成果产出上,对财务管理制度的理解不够深入,特别是对财务政策变动的关注不足。这导致他们对科研经费预算科目的理解存在偏差,例如在业务费中对材料费和固定资产费用的区分不明确,以及劳务费的开支范围、标准和内容界定模糊。这些因素共同造成了科研经费在使用过程中遇到的难题。另一方面,部分财务管理人员出于对财政资金使用谨慎性的考虑,加上对科研项目过程管理的不熟悉,例如在一些装置设备研发项目中对购入成品备件核算科目的理解存在差异,导致信息不对称。这种情况下,财务核算存在不准确性,科研经费的独特性未能得到充分体现^[2]。此外,科研项目与财务管理之间的沟通机制尚不健全,也是造成上述问题的原因之一。项目负责人和财务管理人员往往各自为政,缺乏有效的信息共享和协作平台,导致在科研经费的申请、使用、报销等各个环节中,出现了诸多不必要的误解和延误。

2.2 内部监督机制的不完善

科研经费的财务管理是一个复杂且细致的过程,它贯穿了整个科研项目的申请、执行与结项阶段。作为高校重要的资金来源之一,科研经费的管理对于高校的科研活动和学术发展具有至关重要的作用。然而,许多高校在对科研经费的监管过程中,往往过度依赖于外界或第三方的事后审计,而忽视了经费使用过程中的内部控制和审计监督工作。这种做法导致高校在科研经费管理方面缺少全面的内部监督制度以及完善的追责机制,从而使得科研经费的内控效果大打折扣。

这种倾向性的管理策略,使得高校在科研经费内部监督体系的建设上显得滞后,问责机制也不够完善,从而削弱了内部控制的效力和约束力。这不仅为部分科研人员提供了违规操作的空间,如通过不正当手段套取科研经费等,还可能导致科研资源的浪费和科研项目质量的下降。

2.3 经费绩效评价体系单一

目前,针对科研项目的绩效评价体系存在一定的局限性,主要体现在其评价方法相对单一。具体来说,现有的评价体系主要关注于科研项目的经费数量和经费总额等定量指标,仅仅对这些数值进行核算和统计。然而,这种评价方式忽略了科技项目在创新和成果方面的经济和社会效益等定性指标。由于缺乏对这些定性指标的考量,现有的评价体系无法全面地衡量科研项目

的社会价值和实际贡献。

这种单一的评价方法导致了对那些具有显著社会成果价值的科研项目缺乏有效的社会化推进机制。这不仅降低了科研人员从事科研工作的积极性,也影响了科研经费的使用效益。科研人员可能会因为缺乏足够的激励和认可,而减少对那些具有长远社会价值的研究项目的投入,转而更多地关注那些能够快速获得经费支持的短期项目。

2.4 科研财务助理推行的困难

自2021年国家颁布第32号文件,强调全面推行科研财务助理政策以来,科研财务助理在科研团队中的角色显得尤为关键。然而,这些助理在面对复杂多变的科研财务政策时,往往难以做到精准把握,导致工作中出现偏差。同时,由于缺乏系统的培训和经验积累,他们的专业化能力尚显不足,难以独立承担繁重的财务工作任务。

此外,科研财务助理的身份定位也为其工作带来了不少挑战。作为科研团队中的辅助人员,他们可能面临着职业发展路径不明确、工作稳定性差等问题,因此,科研团队中的财务助理人员往往流动性较大,工作经验难以有效积累,难以真正为团队分担科研财务方面的压力。

另一方面,科研项目本身的特性也加剧了这一问题。不同类别、不同学科的科研项目对财务助理的需求各不相同,而科研经费的有限性又使得项目负责人在决定是否聘请专职科研财务助理时犹豫不决。在资金紧张的情况下,项目负责人更倾向于将有限的资源用于科研本身,而非支付额外的薪资给财务助理。这种现象直接导致了科研团队在财务预算、执行、审计等关键环节上缺乏专业的财务支持,从而影响了科研项目的整体运行效率和质量^[3]。

3 科研经费管理的对策分析

3.1 建设科研经费的全过程管理信息系统

科研经费管理是一项涵盖财务、科研管理、资产管理、人事管理以及后勤等多个领域的综合性系统工程。因此,构建一个全程留痕的信息化管理平台显得尤为关键。高校应当充分利用信息技术,整合科研管理流程,实现数据的交叉共享,从而打破“信息孤岛”的壁垒。

在科研项目申请的初期阶段,财务部门会提出对项目经费预算的建议性意见,而法务部门则负责审核合同(任务书)中的条款,尤其是对合作单位的权益义务等关键条款进行审查。项目实施期间,各部门遵循科研管理流程,对各自职责范围内的科研经费使用情况进行信息核对、分析,并设置风险预警机制,对超支或不合规的支出进行及时预警。项目负责人亦可利用信息平台实时掌握项目经费的使用状况及潜在风险点。在项目结项和绩效评价阶段,科研项目管理信息平台能够自动生成验收报表资料,并上传科研成果,便于后期的成果转化和推广。这种全过程管理减少了各环节的推诿现象,提升了工作效率,既为科研人员减轻了事务性时间的负担,又加大了项目管理单位的监管力度。

3.2 建立健全项目负责人负责制, 强化承担单位的责任意识。在“放管服”改革政策的背景下, 项目负责人被赋予了更多的权力和责任。具体来说, 科研项目的负责人不仅是经费使用的直接负责人, 而且拥有经费审批的权力。与此同时, 他们还必须确保经费使用的合理、合规、合法, 并对其真实性、相关性负责。这意味着项目负责人需要在经费管理方面承担起更大的责任, 确保每一笔经费的使用都符合相关规定, 避免任何不规范的行为。

为了帮助科研人员更好地理解和遵守这些规定, 相关部门采取了一系列措施。如通过组织集中学习, 使科研人员可以系统地了解和掌握相关的财经法规和政策。其次, 相关部门定期推送财经法规、典型案例以及其他相关信息, 确保科研人员能够及时了解科研经费使用过程中可能出现的突出问题和重点现象, 旨在增强科研人员的责任意识和诚信意识, 使他们在经费使用过程中始终保持高度的警觉性和规范性。

3.3 推进完善科研经费的绩效评价机制

构建科研绩效评价体系能够促进经费使用的成本效益分析, 并激发科研人员的积极性。科研经费绩效评估应逐步拓展至多维度, 不再局限于单一的定量或定性评价方法。通过利用数据和信息技术, 例如大数据分析和模型构建, 结合社会经济效益的发展趋势, 可以实现对科研经费绩效更科学、更精确的评估。评估结果应反馈给项目经费管理部门, 作为未来预算规划的关键参考。这样, 既能够持续激励科研人员的创新精神, 又能引导科研活动更有效地服务于经济社会的发展。

同时, 学校应完善科研相关的奖励与惩罚制度, 并建立个人诚信档案。根据项目绩效评估的结果, 对于成功完成科研项目的团队应给予奖励, 采用切实有效的方式, 以提高科研人员的工作热情。对于那些滥用科研资金、进行虚假开支等违规行为的人员, 应依据学校制定的处罚条例进行处罚, 并在个人诚信档案中予以记录。

3.4 强化内部控制与审计的监督

“放管服”政策不仅赋予了科研人员更大的经费自主权, 还引入了“负面清单”管理模式, 这要求科研经费的内部控制必须制定新的要求与标准。针对科研经费使用的特性, 首先, 高校应将科研经费管理与单位内部控制机制有效结合, 针对性地建立科研经费的内部控制小组和工作组。这些小组和工作组需检查科研项目内控制度是否健全以及执行是否有效, 同时, 还要关注科研项目的申报、评审、立项、执行、验收等每一个业务环

节是否规范, 是否符合内部控制规定的审批权限、流程和要求。加强对经费支出核算的内部控制, 确保报销审核完整、资金支付合法合规。对于设备费、材料费、外协费、测试费、劳务费等使用中存在的风险点, 应加以关注, 并对重点项目实施跟踪审计等措施, 以确保科研项目支出符合研发的相关性、合理性等要求。

此外, 通过借助外部审计机构的专业能力, 增强内部审计的监督作用, 定期或不定期地执行内部专项审计任务, 确保内部审计能够对科研经费的内部控制进行有效的评估, 进而减少科研财务风险的发生。

3.5 落实与创新科研财务助理制度与办法

“放管服”政策特别强调了科研财务助理制度的重要性, 高校应全面实施科研财务助理制度, 通过改革人事管理方法, 探索多渠道、多形式的科研财务助理团队建设方式。建立一个科研助理人员库, 鼓励组建一支既具备专业知识和能力, 又愿意提供服务, 并且掌握财务基础知识的科研财务助理团队, 通过组织财务、科研以及法律法规等相关知识与技能的培训, 提升科研财务助理的专业能力与素质。通过这些措施, 科研财务助理在科研经费管理中的关键作用将得到充分发挥, 从而最大程度地减轻科研人员在行政工作上的负担, 并提高科研经费的使用效率和管理水平。

4 结论

在“放管服”政策的推动下, 某高校采取了简化管理流程、提高资金使用灵活性以及加强培训和教育等多项措施, 显著提升了科研资金的管理水平。展望未来, 某高校将持续深化科研资金管理的改革进程, 积极探索和创新管理策略, 旨在为科研活动的持续健康发展提供更加坚实的财务保障。

[参考文献]

- [1]何媛莉.基于“放管服”的高校科研经费内部管理研究——以X大学为例[J].大众投资指南,2023(3):164-166.
- [2]熊艳,张进平,吴思思,等.政府会计制度下高校科研经费管理变化及对策讨论[J].行政事业资产与财务,2021(9):86-87.
- [3]赵雪丽.放管服背景下的高校科研财务助理制度研究[J].中阿科技论坛,2021(7):80-82.

作者简介:

黄颖(1972-),女,汉族,江苏无锡人,研究生,高级会计师,从事财务管理,科研项目管理审计。