

基于多层次审计的科研经费管理风险控制策略研究

卢少华

广西壮族自治区农业科学院

DOI:10.12238/ej.v8i3.2424

[摘要] 科学技术是第一生产力,科研经费是科学研究、科学创新的必要保障,科研经费的合规性审计则是科研经费管理的重要环节。在“放管服”的大背景下,随着单位科研项目的增多,项目经费总量的扩大,科研经费来源的多样性及复杂性等因素,科研经费的高质量、高效率、规范化使用亟需有效的审计机制进行监督和控制。本文探讨科研经费管理中的关键风险,提出多层次审计体系的构建路径,并重点讨论如何利用预算编制精准化、资金流向监控规范化、审计机制责任追究严格化、审批流程透明化来不断加强科研经费的管理控制。创新之处在于结合多层次审计视角,系统性地提出针对性较强的风险管控策略,以提高科研经费的使用效益和透明度。

[关键词] 多层次审计; 科研经费管理; 风险控制策略

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on the Risk Control Strategies for the Management of Scientific Research Funds Based on Multi-level Auditing

Shaohua Lu

Guangxi Academy of Agricultural Sciences

[Abstract] Science and technology are the primary productive forces, and research funding is a necessary guarantee for scientific research and innovation. Compliance auditing of research funding is an important part of research funding management. In the context of "streamlining administration, delegating powers, and delegating powers", with the increase of research projects in units, the expansion of project funding, the diversity and complexity of research funding sources, and other factors, there is an urgent need for effective audit mechanisms to supervise and control the high-quality, efficient, and standardized use of research funding. This article explores the key risks in the management of scientific research funds, proposes a path for building a multi-level audit system, and focuses on how to continuously strengthen the management and control of scientific research funds through precise budget preparation, standardized monitoring of fund flows, strict accountability of audit mechanisms, and transparent approval processes. The innovation lies in combining multi-level audit perspectives and systematically proposing targeted risk management strategies to improve the efficiency and transparency of the use of scientific research funds.

[Key words] multi-level auditing; management of scientific research funds; risk control strategies

引言

科研经费作为推动科研创新和技术突破的关键资源,其管理的科学性和透明度直接影响科研项目的进展与成果转化^[1]。多层次审计体系作为一种有效的风险识别与管控工具,能够识别资金流向不明、审计盲区等潜在风险,还能够推动各层级责任落实和资金使用的合规化^[2]。因此,本文旨在探讨科研经费管理风险识别,提出基于多层次审计的科研经费管理风险策略,为科研经费管理提供理论依据和实践指导。

1 科研经费管理风险类型识别

1.1 资金配置不合理造成资源浪费

科研经费分配中的资源浪费表现为在经费预算与实际支出之间的差异,往往由于预算编制不合理、资源配置不均或缺乏严格的审批机制所致^[3]。单位层面的科研项目资金往往由科技管理部门来进行管理和分配,往往缺乏有效的内部控制机制,一定程度上导致资金未能精准对接单位科研方向及重大任务的现实需求,容易出现无效支出或冗余预算。

1.2 资金流向不明

科研经费管理中,资金流向不明的风险主要表现在资金的

具体去向缺乏明确记录与透明追踪,导致经费使用的合规性和合理性无法被充分审查和验证。在资金流动的每一环节,若未能建立完善的资金流向记录和追踪机制,资金的流转轨迹就可能处于模糊状态。

1.3 审批流程信息不对称

科研经费管理中的审批流程信息不对称风险,源于信息流动不畅、沟通不及时以及决策层与执行层之间的信息脱节,导致决策依据不充分或决策效率低下。在科研项目的立项过程中,决策层往往未能全面掌握项目实施的实际情况,导致审批过程中无法做出精准的资金分配和预算决策;在科研项目的执行阶段,项目负责人与审批部门之间的沟通不充分,使得审批决策未能完全反映项目的实际需求和资金使用的具体情况;在项目的组织验收阶段,科研项目管理部门与项目主持人的立场观念不同,信息不对称,容易造成执行层面未能可能未能及时、准确地向管理部门报告资金使用情况、项目研究结果等。审批流程中的信息不对称加剧资金管理的复杂性,削弱科研经费管理中的透明度和可追溯性,增加了管理风险的潜在隐患。

1.4 审计机制失效

科研经费管理中的审计机制失效风险,主要体现在审计监督不力、审计流程不完善及审计责任缺失等方面,直接影响科研经费的有效管理和资金使用的透明度。审计机制的失效通常源于审计体系设计的不合理,导致无法对经费流动和使用情况进行有效监控。

2 基于多层次审计的科研经费管理风险控制策略

2.1 优化预算编制,提高精准性

优化预算编制过程,有助于提升经费配置的合理性和精准性,减少资源浪费,避免资金使用的盲目性。优化预算编制的第一步是明确科研项目研究的目的以及现实需要,确定资金需求和使用范围。科研项目的预算应依据项目实际需求进行编制,避免“平均分配”或“一刀切”的现象。如某些科研项目中,设备采购、实验材料和人员薪酬的需求差异较大,在预算编制时应根据项目的具体内容分配资金,而非仅仅依据历史支出模式或类似项目的经验。采用项目成本分析模式,对各项开支进行详细拆解,依据科学的定额标准和市场价格进行预测,确保预算的精准性。第二步是强化预算执行过程中的动态调整机制。农业科研项目通常面临科研环境的变化、自然环境的变化、实验进展的变化等不确定性,这就要求预算编制是静态的预估,更应具备灵活调整的空间。比如建立预算调整机制,在一定范围内要给足自主权,同时又不缺失预算的总控制。第三步是内部审计和财务部门需共同发挥监管作用,实施全过程的监督控制,从事前的申请,事中的执行,事后的跟踪调查等都扎实履行单位内部控制制度。在多层次审计的框架下,预算编制还应考虑审计审查的流程设计、相关管理部门的信息共享机制和信息反馈机制、审批权限的设计等,确保预算编制和执行的各环节均能接受有效监控。

2.2 健全资金流向监控体系,提高资金透明性

高效的资金流向监控体系控制体系能够实时追踪科研经费的去向、使用情况及其合规性,为内部控制提供有力保障。科研单位应建立资金流动的可视化追踪机制,确保资金从申请、审批、支付、使用等每一环节都能被实时监控。最重要的是要强化信息支撑,根据农业科研事业单位实际业务情况,适时恰当地开发财务信息化平台,增加平台系统与实际财务管理要求的适配度,形成从业务表单的申请、报销、入账、归档的系统化衔接,此外建立财务系统与资产系统数据对接,实现科研资产原值、折旧等信息同步更新,利用银企直联支付,记账凭证自动取数生成等,同时支持多维度的数据分析,确保每一笔资金支出都有详细的来源、用途及审核记录。

例如科研单位采用财务管理内控管理平台,平台集成项目立项、项目审批、经费入账认领、经费支出申请、经费支出审批,项目资金执行情况分析,预决算报表生成等功能,实现科研项目的全过程管理,科研经费的每一笔支出都被系统化地记录,审计部门可以根据实时数据对资金流向进行核查,确保资金使用的透明度和合规性。

此外,构建资金流向监控体系还应重视内外部审计协同,让内部审计成为常态,外部审计是重要组成部分。内部审计部门应与财务管理部门合作,定期开展资金流向的专项审计,确保资金在各环节中的流动路径无误。在此过程中,应重点关注资金的高风险领域,如科研设备采购环节、科研耗材使用投入环节、委托外单位业务检测环节、临时工劳务费发放环节等。

表1 科研经费流向监控体系关键环节

环节	监控内容	监控手段	参与部门	审计重点
预算编制	预算编制精准性	财务管理内控平台	项目负责人、财务部门	预算编制的准确性和合规性
资金拨付	资金拨付合规性	项目合同资金拨付要求、拨付审批记录	财务部门、科研管理部门	拨付时点、用途的合规性
项目执行	经费用途实际支出情况	资金支付原始凭证	项目负责人、财务部、审计部	支出项目和金额的匹配
资金审计	审计资金流向合规性	定期、不定期内部审计,外部专项审计	审计部门、财务部	资金去向、支出合规性

2.3 强化审计机制责任追究,提高责任感

在多层次审计框架下,明确审计责任并强化责任追究,能够有效遏制违规行为,提升科研经费的使用透明度和合规性。审计机制的责任追究应当明确责任主体和责任范围,确保各方在资金使用过程中负有明确的监督职责。在实践中,科研单位应建立完善的责任追究体系,并设立专门的审计委员会或专职审计人员,对项目经费使用进行全面监控和检查。内部审计要定期或者不定期开展相关审计,审计结果及时反馈给相关部门,针对对于资金流向不明、预算执行不到位等问题,要追溯责任,落实到具体人员。有必要的还要汇报单位领导层面,针对重大的违规违纪行为要采取责令整改,扣除明年预算,不给准入备选项目库等措

施,或者实施公开通报、经济处罚等,以形成强有力的责任倒逼机制。

2.4 明确审批流程,加强信息互联互通

为了加强科研经费的管理,应建立高效、透明的内部控制审批机制,确保各环节的决策过程公开、公平,减少信息不对称的风险。不同的业务流程可能存在不同的潜在风险,在合同、采购、收入、支出等每一道环节中,要精准识别风险点,做好风险评估工作,并在风险管控清单中合理添加风险点,才能科学地制定防控对策,进而明确各个风险点控制的审批流程设计,不断提升审批流的科学性和合理性。此外,很多农业科研单位信息化管理系统的投入水平较低,大部分没有形成一套相对完整、集成一体化的信息化管理平台,不同业务部门可能会根据自身的业务需求适时地开发一套属于自己的系统,各部门之间容易形成信息孤岛,日常业务很多缺乏连贯的系统性财务管理与监督,导致许多数据更新不够及时、不够完整等。要加快建立一套完整的内控信息化平台,强化信息支撑,赋能信息化转型升级,不断推进优化业财联动。

3 结语

科研经费管理的有效性直接影响科研活动的质量与效率。多层次审计机制的引入为科研经费的风险识别与控制提供新手段。这些策略的实施可以有效识别并防范资金滥用、流向不明等风险,还能增强科研资金使用的合规性与透明度。未来,科研经费管理应进一步加强制度建设,完善审计机制,以确保经费的科学合理使用,推动科研事业的可持续发展。

[参考文献]

[1]董俏平.协同视域下“双一流”高校科研经费财务风险治理研究[D].华东师范大学,2023.

[2]王阿乐,田巧娴,任明,等.财会监督在高校科研项目经费管理中的应用探索[J].财务与会计,2023,(16):33-35.

[3]林妤.高校财务风险控制与管理[J].中国经贸导刊(中),2018,(23):102-103.

作者简介:

卢少华(1990--),女,壮族,广西宾阳县人,本科,研究方向:财务会计核算及税务管理。