

高校科研财务审计一体化管理模式的建设探析

杭州电子科技大学审计处 石莹波

摘要: 高校作为科研经费重点使用单位,而且每年科研经费的投入额度不断增加,所以科研财务审计一体化管理模式的构建十分重要。这一模式不仅可以严格管控经费支出,还能强化经费审计,进而提升科研经费审计与管理水平。本文首先深入剖析了高校科研财务审计一体化管理模式建设的意义,随后对一体化管理现状进行了全面探讨,最后提出了一系列具体的建设策略,以期为相关人员提供参考。

关键词: 高校科研; 财务审计; 一体化管理; 模式建设

DOI: 10.12433/zgkjtz.20241331

“科技是第一生产力”,我国高度重视科学研究事业的发展,尤其是关键核心技术。高校作为科学研究的重要力量,其部分资金来自科研经费,高校管理人员若想提高科研经费利用率,确保科研经费能够获得充分利用,便需要注重财务审计一体化管理模式的构建。这一模式不仅能够有效提升科研经费财务管理质量,还能显著提高经费审计的效率。不仅如此,随着科研经费管理要求的逐步提高,财务审计一体化管理模式的构建可以简化经费审计与管理流程,提高经费报销管理效率。

一、高校科研财务审计一体化管理模式建设的意义

(一) 提高经费审计效率

在科研经费审计方面,科研财务审计一体化管理模式的建设有助于促进“揭榜挂帅”体制机制的运行,有助于提高科研经费审计效率。“揭榜挂帅”主要是指利用科研成果兑现科研经费投入的体制,政府借此公开向社会征集科技创新成果,以此促进我国科学研究事业发展,促进科技强国。不同于传统的科研课题资助形式,“揭榜挂帅”可以提高科研经费审计效率,加之具有的导向清晰以及要求明确等特点,在科研财务审计一体化管理模式的建设下,该体制可以为高校科研经费的审计工作提供便利,有助于部分科研经费申报及审批流程简化,在一定程度上有助于缩短高校科研经费审核时间。

(二) 完善财务管理审计机制

我国高度重视科学研究事业,科研经费是高校经

费的主要来源,而科研财务审计一体化管理模式的建设,有助于高校完善科研财务管理审计一体化机制。科学研究是关乎国家发展的重要事业,高校作为科学研究的重要基地,其科研经费审计需要以信任为前提,优先建立健全科研财务管理审计机制。科研财务审计一体化管理模式的建设,不仅可以为高校教学以及科研活动的开展等提供基础保证,还可以为科研审计机制的构建提供引导,增强高校对于科研人员以及审计人员的信任度,以此确保科研经费财务管理与审计的规范性以及合法性等,以免经费浪费,推动科学进步。事实上,科研财务审计一体化管理模式的建设,是科研经费管理与审计的有机融合。经费管理需要符合高校财务管理相关规定,经费审计需要遵循高校科研审计指南,该管理模式是科研财务管理审计机制完善的基础。

(三) 创建良性科研生态

信息化时代,国际竞争日益激烈,我国若想加快发展脚步,提高经济及科技发展水平,便需要将创新放在全局发展的核心位置。高校作为科技人才培养以及科学研究的重要基地,国家在科研经费方面不断加大投资力度。为了合理利用科研经费,高校建立了科研财务审计一体化管理模式。这一模式的实施,有助于促进良性科研生态的创建。

现阶段,科学研究及攻关的竞争十分激烈,为加快创新驱动发展的步伐,良性科研生态的创建十分重要。新形势下,高校科研财务审计一体化管理模式的构建,不仅可以为良性科研生态的创建打下良好基础,还可以提升高校科研财务审计的适应性。这一模式有助于转变高校科研经费财务管理审计理念,推动管理方法创新,从而逐步构建起良性科研财务审计生态,促进高校科研事业发展。

二、高校科研财务审计一体化管理现状分析

(一) 绩效管理基础有待强化

在高校科研财务审计一体化管理过程中,绩效管理基础的进一步强化与我国高校预算绩效管理理念关系密切,尤其是在科研经费财务审计方面,管理理念创新至关重要。而在科研人员的绩效考核方面,绩效审计评估标准仍有待进一步完善。该标准对于高校

整体绩效自我评价体系的构建具有重要影响,且能够为绩效管理基础的强化提供基础保障,以便《关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》有效落实,确保《高校科研管理审计实务指南》顺利推行。此外,在高校科研经费审计方面,有些审计人员思想僵化,导致审计工作缺乏灵活性,过分强调管理而忽视业绩评估。长此以往,可能会导致高校科研效益评估被忽略,进而影响科研财务审计一体化管理效率的提升。

(二)预算审计联系有待加强

高校内部的科研经费财务管理与审计关系密切。作为财务管理项目之一,科研经费的管理包括经费审计环节,如果科研经费财务预算与审计标准存在一定偏差,可能会影响经费报销进度。当前,高校科研财务审计一体化管理工作中存在科研经费预算与审计标准联系有待加强的现象。该现象出现的原因可能与审计部门与财务部门之间缺少沟通交流有关,即两部门之间缺乏信息共享,部分数据信息未能及时、有效对接,进而可能会影响到财务预算编制工作。例如,在科研经费申报期间,审计系统与财务系统如果未对接,则科研经费在报销预算中容易出现较大波动,可能会与财务预算审计标准存在偏差。

(三)科研产出成本有待降低

随着改革的逐步深入,在高校科研预算管理工作中,经费包干机制的执行不仅可以简化科研预算管理流程,细化管理思路,还可以简化申请流程,提高管理效率。从绩效管理的角度进行分析,“放管服”改革政策中的“放权”条件主要包括科研经费管理的经济性以及高效性等。高校科研项目作为一种非延续性项目,项目申报期间可参照的费用标准需要进一步完善,以便降低科研产出成本。与此同时,如果财务管理人员在调查与分析工作中出现疏忽,又或者是数据信息的收集具有不对称性的特点,可能会导致审计人员在预算审核阶段无法正确评估科研项目的投入产出比,进而难以实现科研产出成本进一步降低的目标。

三、高校科研财务审计一体化管理模式建设策略

(一)科学设计总体框架

科学的总体框架设计是科研财务审计一体化管理模式构建的基础,依据《关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》相关规定,高校财务报销问题的解决需要从多角度切入,同时还需要注重科研财务审计一体化管理流程的优化,重视一体化管理模式总体框架的科学设计。首先,强化顶层设计,加强高校财务管理与审计管理的协调性以及互通性等。其次,构建采购平台与财务审计对接体系,加强审计管理工作

与财务管理工作之间的联系,打破二者之间的信息壁垒,实现采购、验收、报销以及审计一次性线上完成,简化科研工作流程,提高科研人员的工作效率与财务部门服务质量,改善高校科研经费管理体验。最后,线上审查各流程,保留审查痕迹,加大资产及财务风险管控力度。

(二)再造管理业务流程

针对高校科研财务审计一体化管理模式的建设,除了需要科学设计总体框架之外,还需要注重财务一体化管理业务流程的再造,其属于基础性工作。高校科研经费管理涉及诸多内容,如财务核算、业务管理以及资产管理等,而财务一体化管理业务流程的再造可以加强三者之间的联系,解决资产管理与财务管理之间缺乏沟通以及信息共享的问题,同时还可以降低科研经费报销难度,提升高校科研经费管理水平,保证高效科研财务审计一体化管理模式的建设质量。不仅如此,管理业务流程的再造还可以为科研人员及财务人员的工作提供线上服务,有助于高校“重视管理,忽视业绩”理念转变,强化绩效管理基础,提高高校绩效管理与效益评估水平。

(三)保证平台搭建质量

采购平台的搭建是高校科研财务审计一体化管理模式建设的重要环节,为保证平台搭建质量,工作人员需要掌握以下三个技术关键点。第一,细致筛选商品。不同于商场中的商品,高校采购平台上的科研商品属于可报销物品,科研人员需要进行细致筛选,以此确保商品采购质量。第二,重视项目解冻。待货物成交之后,月末财务人员会统一进行核对与结算,结束该月份的采购业务。此时,采购平台需要注重项目余额的解冻,保证项目余额仍然处于可使用的状态,避免出现账户余额不可用现象。第三,确保审计流程严谨。采购平台交易可能存在一定风险,平台管理企业需要加强交易审计以及财务核对结算审计等,及时排查平台搭建及运行风险。

(四)注重各系统的衔接

高校科研财务审计一体化管理模式的建设较为复杂,其中涉及各种系统的构建与衔接。财政审计一体化系统以及数据交换科研经费系统作为关键性系统,二者之间的无缝衔接对于高校科研财务审计一体化管理模式管理效益的充分发挥具有重要影响。一方面,高校需要重新构建财政审计一体化系统,促进财政审计管理改革,同时还需要将财务核算及审计相关数据信息导入系统当中,以便实现一体化管理目标。另一方面,搭建信息交换平台,为各系统的衔接创造良好条件,以各系统之间数据信息的共享,防止科研财务

审计管理出现纰漏。此外,构建与财政审计一体化管理相匹配的高校科研预算核算体系,加强财政审计系统与科研经费系统之间的联系。

(五)建立与完善相关机制

高校科研经费投入较多,经费管理工作繁杂,建立与完善相关机制,有助于为高校科研财务审计一体化管理模式的构建提供指导。例如,科研经费审计机制的构建与完善,可以确保高校科研经费使用的合理性以及合规性等,有助于提高科研经费使用效益。众所周知,高校科研经费涉及多方利益,如政府以及社会团体等,其在财务审计管理方面存在一定难度,相关机制的建立健全可以为财务审计的一体化管理提供制度保证,以便于相关管理行为有法可依、有章可循。为保证机制建立的规范性以及可行性等,高校可以考虑与纪检监察机构合作,构建联合管理机制,以此为高校内部科研经费财务审计管理机制的完善提供支持,同时还可以强化高校科研经费财务及审计管理,约束相关工作人员。此外,相关机制的构建与完善可以强化审计过程管理,保证审计流程合规合法,防止审计人员违规操作,出现欺上瞒下的行为。

(六)落实全过程审计管理

科研项目的执行具有一定的周期性,在此期间,全过程审计管理的有效落实可为科研财务审计一体化管理模式的构建提供审计保障,确保一体化管理中审计管理的规范性。事前审计,主要是指科研立项与经费预算阶段,审计的具体内容包括制度建设情况审计、科研项目立项审计以及预算编制情况审计等。事中审计,主要是指经费使用及核算阶段,审计具体内容包括项目内控制度建设及执行情况审计、财务收支审计、资产管理审计以及预算执行情况审计等。事后审计,主要是指科研项目决算及评估阶段,审计具体内容包括绩效审计以及经费结余审计等。各阶段审计工作的实际内容各不相同,且审计重点各异,但最终目标相一致,均是确保各阶段科研经费使用的规范性以及合理性等,避免出现经费乱用现象,同时还可以确保财务审计一体化管理模式在项目各阶段的应用效果。

(七)提高相关人员专业性

高校科研经费财务审计的专业性较强,其财务审计一体化管理模式的构建需要人才储备的支持。为此,高校需要注重相关人员专业性的提升,重在培养财务审计专业化、高素质、综合型人才。一方面,高校需要加强人才培养,定期组织财务审计职员参与培训,学

习专业知识与技能,了解审计新方法、最新科研经费财务管理相关政策以及相关法律法规等,以此丰富职员学识,提高其专业技能,强化其责任意识。另一方面,高校可以构建轮岗机制,财务审计工作内容较为繁杂,需要相关人员掌握多方知识,定期轮岗可以为财务审计职员了解其他部门工作创造良好机会,同时有助于各部门之间的沟通交流与信息共享,有助于全面提高财务审计职员的综合能力,确保其可以规范应用财务审计一体化管理模式。

四、结语

鉴于科研经费是高校资金来源的重要渠道,为提高科研经费财务管理审计水平,财务审计一体化管理模式的构建必不可少,其能够提高经费审计效率,有助于完善财务管理审计机制以及良性科研生态的创建等。当前,部分高校在科研财务审计一体化管理方面存在绩效管理基础有待强化、预算审计联系有待加强以及科研产出成本有待降低等现象,需要通过科学设计总体框架、再造管理业务流程、保证平台搭建质量以及注重各系统的衔接等策略构建财务审计一体化管理模式,以改善科研管理现状。

参考文献:

- [1]尚玲.高校科研财务一体化管理模式探究[J].合作经济与科技,2023(10):107-109.
- [2]陈媛媛.智慧校园背景下高校科研财务一体化管理模式探究——以X高校为例[J].行政事业资产与财务,2023(06):39-41.
- [3]孙爽.高校财务审计工作的现状及优化路径探析[J].现代营销(下旬刊),2022(12):85-87.
- [4]赵思莹.新财务会计制度对高校财务审计影响探究[J].商讯,2021(25):53-55.
- [5]付红艳.高校科研财务一体化管理模式探究[J].海峡科技与产业,2021,34(05):42-44.
- [6]张海珍.高校科研财务一体化管理模式分析[J].造纸装备及材料,2020,49(04):221.
- [7]沈晨泽.“放管服”背景下高校科研经费管理改革研究[D].天津:天津大学,2020.
- [8]周丽.全面预算视角下X高校科研经费预算管理业务流程再造[J].经贸实践,2018(09):12-13.
- [9]王倩玉.领域知识图谱构建及其在财务审计的应用[D].南京:南京审计大学,2019.
- [10]邵宇,吴昱昊,郭珊珊,等.基于放管服背景的高校科研财务审计一体化信息平台建设策略探索[J].经济管理,2023(03):92-95.