

新形势下加强科研单位内部控制的必要性和对策

文/金 兰(中国科学院长春光学精密机械与物理研究所)

摘要:科研单位是我国事业单位的重要部分, 隶属国家管理, 是科学研究和技术开发的基地, 主要工作是为国家培养高层次科技人才和促进高新产业的进一步发展。在新的会计形势下, 科研单位要改变原有的环境, 适应整体的发展需要。加强内部控制建设, 能规范交流合作渠道中的各项行为, 避免风险的产生, 实现科研院所的发展目标。文章阐述了内部控制的重要性, 对科研单位内部控制制度建设中存在的问题进行深入探讨, 并从多方面提出解决措施, 旨在提高科研事业单位内部控制的管理水平, 保证其稳定发展。

关键词:科研单位; 内部控制; 风险管控; 资金管理

现阶段, 我国的市场经济体制已逐步趋于完善, 新一轮的科技体制改革也在实施中。科研单位作为国家培养高新人才的重要基地, 做好财务管理工作、合理使用科研经费非常重要。内部控制作为财务管理的核心内容之一, 各项制度的建立越来越重要。科研事业单位经费的主要来源是国家财政资金和各类国家拨款支持的项目经费, 任何一项风险防控不当, 都会对国家资金造成不良影响^[1]。因此, 通过内部控制这项管理手段, 做好经费的全面预算管理, 对科研事业单位财务管理中可能出现的风险进行识别、控制和监督。运用科学合理的控制方法防范和控制风险, 避免经费的流失。由此可见, 内部控制的建设对科研院所的重要性。

1 科研事业单位内部控制制度建设的必要性

1.1 保证财政经费的有效使用

科研事业单位经费的主要来源是国家财政, 因此更加要坚持创新的理念, 通过先进的内部控制方式, 加强对科研经费的管理, 将投入的科研经费有效利用在项目的研究和开发上, 并做到资源的合理分配和使用。同时内部控制制度保证了科研单位在符合各项法律法规的前提下, 通过结合单位内部的相关制度, 有效地对科研项目进行分类和管理, 真正地做到科研经费的公开透明性, 实现财务信息共享。

1.2 降低科研单位资金使用风险

内部控制是风险防控的重要部分, 内部控制体系的建立使单位内部资金使用合理、合法、合规, 杜绝违规操作。通过提高科研单位的内部控制水平, 大大减少了舞弊发生的可能性, 减少了资金浪费和挪用等风险。完善的内部控制制度, 使科研经费和各类资源可以得到优化配置, 使整个单位的科研管理能力不断提高。

1.3 提升科研创新能力

内部控制是保障科研单位规范有序运行的重要措施, 全面的内部控制制度可以提升科研单位的管理水平, 为

科研人员营造“安专迷”的科研氛围^[2], 更好地推进科研技术创新, 同时也促进科技成果应用转化。推动科研院所的内部控制改革工作, 逐步建立基础研究机制, 鼓励更多的人才投入科研工作。最后通过监督检查, 激发发展潜能, 做好工作预案, 更好地实现单位内部控制管理的目标。

2 我国科研单位内部控制管理现状

2.1 内部管理较粗放

在单位内部, 内部控制的实施具有全面性和系统性的特点, 无论是项目管理、经费管理, 还是人员的绩效管理都离不开内部控制管理制度, 单位内部的管理人员一定要予以重视, 建立全方位管理的制度, 在单位内部形成一个细致的考核管理体系, 科研单位在工作和管理中才能更加规范, 再加上内部控制合理制度化指导, 内部管理工作才能有序顺利地进行。但是实际的调查数据中不尽如人意, 大多数科研机构的内部管理较为粗放。在实际应用过程中, 所制定的各项规章制度与机构实际情况不符合, 作业指导文件与实际工作脱轨, 没有起到指导作用。再加上管理制度规范较笼统, 考核标准不确定, 没有做好事后监督工作, 从而导致内部控制工作处于被动状态。

2.2 内部控制人员在执行力和监督力度上比较薄弱

随着国家层面内部控制文件的发布, 科研单位虽然已经开始认识到内部控制的重要性, 但实施过程中的执行力和监督力度比较薄弱, 影响内部控制职能的发挥。各科研单位已经编制了一些内部控制文件, 但内部控制的实施和执行并不是非常顺利, 监督力度也有所欠缺, 仍有很大的提升空间, 需要单位管理者花更多的时间提升内部控制的质量水平, 加大监督力度^[4]。此外, 对内部控制理论知识和概念也缺乏深入的研究。有的科研单位虽然在日常的工作中已经建立内部控制机制, 但是没有做到尽善尽美, 在内部控制的执行过程中, 采取的方法

案和制度比较单一,部分单位岗位职责划分不明确,内部控制细则不够细化,指导性不强,导致执行力较弱。同时,缺乏一定的监督,科研单位在对制度体系的落实中,缺乏有效的内部审计检查过程,多数科研一线人员都是重科研轻管理,日常自我约束不强,内部自我评价考核流于形式,因此在内部控制过程监督发挥的作用并不大。另外,单位内部监督检查岗位较少,专职人才少,没有经过系统化培训,对各类经济风险点认识不全。由于以上原因,内部控制的落实工作存在一定的阻碍。

2.3 科研单位缺少风险管控

现在的科研管理人员风险意识较差,防风险的能力较低,会忽略经费使用过程中可能发生的风险,缺乏遵守制度、规定的自觉性。内部缺乏风险预警机制和风险识别能力,很多科研人员认为内部控制就是财务报销时的审核工作,在编制项目预算、经费收支时忽视与管理沟通^[5]。在日常工作中,从固定资产的使用、外包合同的签订再到经费审批流程中,部分科研人员一直在遵循旧的财务管理制度,并不了解新制度法律法规和新形势准则的相关内容。有些人员不重视审批部门的意见,如在合同订立和履行方面,没有认真检查、修改和执行合同要素的内容,降低了合同的准确性,造成了巨大的经济损失,更严重的还会出现经济纠纷。

3 强化内部控制制度建设的具体策略

3.1 完善内部控制管理体系

内部控制不是财务部门的工作,而是涉及整个院所各个部门,资金的管理只是其中一个方面,要让各部门的管理人员明确知道内部控制是需要全员参与的。建立一套全面的、规范的内部控制管理体系,不仅包括资金和票据的管理,还应包括合同签订、预算控制、投资融资、采购过程、固定资产管理等方面,因此各部门要针对自身工作性质建立具体的内部控制制度,明确岗位职责,落实责任权限,杜绝出现含混不清的“三不管”地带,定期对内部控制管理效果进行评价,把控好资金使用的全过程。定期轮岗,避免舞弊现象的发生。与此同时,加快科研单位信息化建设,利用好ERP系统,不断优化审批流程,设置提醒功能,各阶段审批人员根据岗位职责要求,及时反馈发现的问题,科研人员要及时响应,实现信息共享,全员参与日常监督。还要做好内部控制文件的宣传工作,各管理岗位人员要不断提高自身业务素质,学习各类经费管理办法。

3.2 加强单位内部控制工作的执行力和监督力

有效的监督能保障科研经济活动合理合规地进行。

各科研单位要不断壮大内审队伍,加强理论知识的学习,同时要结合实践,加大内部监察审计部门的执行力度,采取多角度多手段的检查方式,将审计工作渗透到日常经济活动中。在检查结束后,积极总结讨论,督促单位管理人员及时地制订改革方案和措施,确保单位内部控制工作的有效实施。结合外部监督,在日常的检查和项目审计过程中,及时查缺补漏,各部门协作承担好检查和审计工作,发挥监督和审计的作用,构建各部门联动机制和严密的监督网络,对单位内部控制制度的建立和实施情况进行有效监督,加强单位内部控制工作的执行力和监督力。通过日常监督、内部检查、专项检查等发现的管理漏洞,及时完善内部控制制度体系。

3.3 完善风险管控措施,制订风险应急管理方案

对于科研单位来说,风险管控一直都是主要问题,一旦存在风险,科研单位所遭受的损失是无法估量的。因此,科研单位应该注重分析财务风险,重视对风险的评估,各部门要总结风险因素,对科研事业单位的各个工作环节做好把关工作,识别潜在的财务风险,制定风险管理办法,为科研事业单位的财务风险管控奠定基础。科研事业单位还要明确风险管控的工作职责,规范工作流程,构建财务风险管控的组织结构,确保遇到问题时可溯源、可追责。还要发挥监管的作用,制订风险应急管理方案,在风险管控的过程中要全面实施监督工作,保证风险报告的可用性。科研事业单位还要在单位内部营造风险管控的工作环境,增强相关人员的风险意识,为财务风险管理工作助力,减少科研单位的经济损失。

4 结束语

综上所述,科研单位内部控制的实施十分有必要。因此科研单位内部的管理人员要给予重视,积极开展内部控制管理工作,并进行深入研究,在实践中找出内部控制的不足,及时调整,充分发挥内部控制的作用,为国家创造更多的科研成果。

参考文献:

- [1] 闫立金,王农,邹玉娜,等.浅谈科研事业单位内部审计问题及对策[J].农业科研经济管理,2018(1):31-34.
- [2] 寇媛.科研型事业单位内部控制优化研究[D].昆明:云南财经大学,2020.
- [3] 刘巍.当前科研事业单位内部控制制度的建立与完善[J].中国产经,2020(23):163-164.
- [4] 王文君.深圳综合开发研究院内部控制改进研究[D].长沙:湖南大学,2020.