

基于财会监督视角下科研事业单位内部控制的现状与强化措施

肖 番

江西省科学院, 中国·江西 南昌 330000

【摘要】内部控制是各类单位规范各项活动、防范内外部风险、提升管理效率和效果、保障单位目标实现的重要机制。随着国家对科研事业单位管理要求的不断提高,加强内部控制已成为科研事业单位提升管理水平、保障科研活动顺利进行的重要手段。然而,当前科研事业单位在内部控制方面仍存在诸多问题,这些问题在一定程度上限制了科研事业的发展。基于此,本文结合实际情况提出了相应的强化措施,通过落实这些措施提升科研事业单位的内部管理水平,防范风险,保障科研活动的顺利进行。

【关键词】财会监督视角; 科研事业单位; 内部控制; 现状; 强化措施

财会监督作为内部控制的重要组成部分,对于推动内部控制的有效实施具有重要作用。财会监督不仅有助于规范科研事业单位的财务行为,还能提升内部控制的针对性和有效性。因此,从财会监督的视角出发,探讨科研事业单位内部控制的现状与强化措施,对于提升科研事业单位的内部管理水平、防范风险具有重要意义。本文从财会监督的角度出发,分析了科研事业单位内部控制的现状,提出了相应的强化措施,进而为科研事业单位加强内部控制提供参考依据。

1 基于财会监督视角下强化科研事业单位内部控制的重要性

第一,强化内部控制有助于确保科研资金的安全与合规使用。科研事业单位承担着国家、省市级科研任务,拥有大量的科研资金。通过加强内部控制,可以规范资金的申请、审批、使用及报销等流程,有效防止资金被挪用、滥用或浪费,确保科研资金真正用于科研活动,提高资金使用效率。

第二,强化内部控制有助于提升科研事业单位的管理水平。内部控制是单位管理的重要组成部分,建立健全的内部控制制度可以明确岗位职责,规范业务流程,提高工作效率。内部控制还能帮助单位及时发现和纠正管理中的问题,防范潜在风险,保障单位健康稳定发展。

第三,强化内部控制有助于增强科研事业单位的公信力。作为承担国家、省市级科研任务的单位,科研事业单位的公信力至关重要,加强内部控制可以确保科研活动的真实性和准确性,提高科研成果的质量。内部控制还能增强单位的透明度,提升公众对单位的信任度和满意度。

第四,从财会监督的视角出发强化内部控制,有助于推动科研事业单位内部控制的有效实施。财会监督作为内部控制的重要手段之一,可以对单位的财务活动进行全过程、全方位的监督和管理。加强财会监督可以及时发现和纠正财务活动中的问题和漏洞,确保内部控制制度的落实和执行,为科研事业单位的健康稳定发展提供有力保障。

2 基于财会监督视角下科研事业单位内部控制的现状

2.1 内部控制制度体系不完善

目前,部分科研事业单位在制定内部控制制度时,往往只关注某些关键环节或特定业务,而忽视了其他重要方面,使得内部控制制度缺乏整体性和系统性,导致一些潜在的风险点被忽视,从而增加了单位运营的风险。即使科研事业单位制定了相对完善的内部控制制度,但在实际执行过程中,往往存在执行不力、流于形式的情况这是由于制度设计不合理、执行人员缺乏培训或监督不到位等原因造成的。执行力度不够会削弱内部控制制度的实际效果,使其无法充分发挥防范风险的作用。

2.2 缺少强大内控监督机制的问题

在部分科研事业单位中,内部监督机构往往与财务部门合并设置,监督职能不够独立,难以有效发挥监督作用,这种设置使得内部监督机构在发现问题时难以保持客观公正,甚至受到其他部门的干扰和影响。与此同时,内部监督手段和方法相对单一,目前采取的内部监督手段和方法往往侧重于对财务数据的审核和检查,而忽视了对业务流程、岗位职责、风险点等方面的全面监督,单一的监督方式无法及时发现和纠正内部控制中的潜在问题,从而增加了单位运营的风险。另外,即使内部监督机构发现了问

题,但由于缺乏有效的反馈和整改机制,问题往往得不到及时有效的解决,最终导致问题积累并引发更大的风险,甚至可能对单位的声誉和利益造成损害。

2.3 尚未加大财务风险防范工作的重视程度

第一,对财务风险的认识不足。科研事业单位在运营过程中,往往更关注科研项目的进展和成果,而忽视了潜在的财务风险。这种忽视使单位在面临财务风险时缺乏应对能力,甚至因风险爆发而陷入困境。因此,加强对财务风险的认识和评估是科研事业单位内部控制工作的重要一环。

第二,财务风险防范措施不到位。由于缺乏足够的重视,部分科研事业单位在财务风险防范方面未能采取有效的措施。例如,未建立完善的财务风险预警机制,未能对潜在风险进行及时识别和预警,未制定有效的风险应对策略应对可能出现的财务风险,这些不足使得单位在面临风险时无法做出及时有效的反应,从而加剧了风险的负面影响。

第三,财务风险防范工作缺乏持续性和系统性。财务风险防范不是一次性的任务,而是一个持续的过程。可是科研事业单位在财务风险防范方面缺乏持续性和系统性,未能将风险防范工作贯穿于单位运营的各个环节,缺乏持续性和系统性的防范工作导致单位在面临风险时无法形成有效的防线,从而增加了风险的发生概率和影响程度。

2.4 内部控制信息化平台设置不够优化与智能

当前阶段,部分科研事业单位中,各个部门之间的信息传递往往依赖于传统的纸质文件和口头沟通,这种方式不仅效率低下,而且容易出错。有的科研事业单位虽然建立了内部控制信息化平台,但是仅限于经费报账、财务核算、资产管理等功能,对实现信息的实时传递和共享,信息传递的效率还不够优化。目前部分科研事业单位虽然建立起了这样的平台,但是内部控制的信息传递仍然存在瓶颈。而财会监督作为内部控制的重要手段,需要对单位的财务活动进行全过程、全方位的监督和管理。内部控制信息化平台不够优化,不能通过实时监控和数据分析等手段,实现对财务活动的全面监督和管理,从而提高监督效能。除此之外,内部控制是一个持续改进和优化的过程,需要不断地对业务流程、岗位职责、风险点等方面进行评估和调整,基于信息化平台不够优化、智能的情况下,这种持续改进和优化往往难以进行,只有建立了更加智能的内部控制信息化平台,才可以通过数据分析和反馈机制等手段,及时发现和纠正内部控制中存在的问题和不足,从而推动内部控制的持续改进和优化。

3 基于财会监督视角下科研事业单位内部控制强化措施

3.1 制定完善的内部控制制度体系

首先,制定完善的内部控制制度体系是确保科研事业单位财务活动合规性的基础。在财会监督的视角下,完善的内部控制制度体系能够对单位的财务活动进行全面、系统的规范,使各项财务活动在合法、合规的轨道上进行,其不仅可以有效防止财务违规行为的发生,还能提高财务信息的准确性和透明度,为科研事业单位树立良好的财务形象。其次,完善的内部控制制度体系有助于提升科研事业单位的管理效率和效果。通过制定科学合理的内部控制制度,可以明确各级管理人员的职责和权限,优化业务流程,减少不必要的环节和冗余操作,从而提高管理效率。内部控制制度还能促进部门之间的协同合作,加强信息沟通与共享,提升整体管理效果。最后,制定完善的内部控制制度体系是保障科研事业单位资产安全和科研成果转化的重要手段。内部控制制度体系能够对科研项目的立项、执行、验收等环节的严格把控,确保科研资金的安全使用和科研成果的有效转化。通过对采购、资产管理等关键环节的内部控制,可以防止资产流失和浪费,保障科研事业单位的资产安全。

3.2 强化事业单位内外部监督

在财会监督的视角下,内部控制的有效性不仅取决于制度本身的完善程度,还取决于制度执行过程中的监督力度,强化内外部监督可以及时发现和纠正内部控制执行过程中的偏差和漏洞,确保内部控制制度的落地实施。第一,内外部监督可以对科研事业单位的财务活动进行全面、系统的审查和评估,及时发现财务管理中存在的问题和不足,提出改进意见和建议,有助于科研事业单位优化财务管理流程,提高财务信息的准确性和透明度,降低财务风险。第二,加强内外部监督能够及时发现和纠正科研事业单位在运营过程中存在的违法违规行为,防止问题的积累和恶化。监督还可以促进科研事业单位建立健全的内部控制机制,提高风险防控能力,为科研事业单位的健康稳定发展提供有力保障。在强化内外部监督方面,科研事业单位可以建立健全内部审计机构,配备专业的审计人员,对内部控制制度的执行情况进行定期或不定期的审计和检查,加强审计结果的运用,对发现的问题及时进行整改和纠正。积极接受财政、审计等政府部门的监督检查,配合其开展专项审计和调查,引入第三方审计机构对单位的内部控制情况进行独立审计和评价,提高监督的客观性和公正性。从中来看,科研事业单位应高度重视内外部监督的作用,采取切实有效的措施加强监督力度,确保内部控制制度的落地实施和持续改进。

3.3 提升事业单位风险防范的能力

在财会监督的视角下,科研事业单位面临着诸多财务风险,比如资金流动性风险、项目成本超支风险、财务舞弊风险,这些风险如果得不到有效防范和控制,将会对科研事业单位的正常运营和科研成果的转化产生严重影响。因此,提升风险防范能力是确保科研事业单位稳健运行、保障科研成果顺利转化的前提。第一,作为事业单位,科研单位承担着重要的科研任务和公共服务职责。当科研事业单位在财务管理和内部控制方面存在严重问题,将会引发社会质疑和信任危机。通过提升风险防范能力,加强内部控制和风险管理,可以确保科研事业单位的财务活动合法合规、透明公开,从而增强科研事业单位的公信力和社会形象。第二,随着国家科技体制改革的深入推进和科研事业单位管理体制的不断完善,科研事业单位面临着更加复杂多变的外部环境。这些外部环境的变化将会对科研事业单位的财务管理和内部控制提出新的要求和挑战,提升风险防范能力,加强内部控制和风险管理,可以使科研事业单位更好地适应外部环境的变化,实现可持续发展。第三,在提升风险防范能力方面,科研事业单位应制定完善的风险管理制度,明确风险管理的组织架构、职责分工、工作流程,使每个环节的风险都能被有效识别、评估和控制。并且建立科学的风险识别和评估机制,对潜在的风险进行全面梳理和分析,确定风险等级和优先级,为制定风险防范措施提供依据。根据风险识别和评估的结果,科研事业单位应制定相应的风险防范措施,比如加强内部控制、优化财务流程、建立风险预警机制,确保风险得到有效控制。科研事业单位应加强对员工的风险防范培训和宣传,提高员工的风险意识和防范能力,形成全员参与风险管理的良好氛围,确保稳健运行和可持续发展。

3.4 建立财会监督与内部控制信息化平台

第一,在传统的管理模式下,科研事业单位的财会监督和内部控制往往依赖于人工操作和纸质文件,其不仅效率低下,而且容易出错。通过信息化平台,可以实现业务流程的自动化、实时监控和数据分析等功能,从而大大提高管理效率。例如,利用平台实现预算的在线编制、审批和监控,实时掌握预算执行情况,及时发现和纠正偏差。还可以对科研项目、合同、采购等关键业务进行全程跟踪和监控,保持各项业务的合规性和有效性。

第二,财会监督作为内部控制的重要手段,需要对单位的财务活动进行全过程、全方位的监督和管理。可是在

没有信息化平台的情况下,财会监督往往只能依靠人工审核和抽查,这种方式不仅费时费力,而且难以做到全面覆盖。通过信息化平台能够实现对财务活动的实时监控和数据分析,及时发现和纠正存在的问题和不足,从而提高监督的准确性和有效性。信息化平台还可以提供丰富的数据报表和分析工具,帮助管理者更好地了解单位的财务状况和运营情况,为决策提供有力支持。

第三,科研事业单位的资金来源往往比较多元,包括财政拨款、项目经费等纵向横向经费来源。如何确保这些资金的安全使用和有效管理,是科研事业单位面临的重要挑战。通过信息化平台,可以实现对资金流动的实时监控和预警,及时发现和防范潜在的财务风险。平台还可以提供资金使用的分析和评估功能,帮助管理者更好地了解资金的使用情况和效益,为优化资金配置和提高资金使用效率提供有力支持。

第四,在建立财会监督与内部控制信息化平台的过程中,科研事业单位需要根据自身的业务特点和实际需求,明确平台建设的目标和需求,使平台能够满足单位的实际需要。在选择软件和技术时,充分考虑平台的稳定性、安全性、易用性和可扩展性等因素,确保平台能够稳定运行并满足未来的发展需求。通过平台的建设和应用,可以提升管理效率、增强监督效能、保障资金安全,为科研事业单位的健康稳定发展提供有力支持。

4 结语

综上所述,基于财会监督视角下,科研事业单位需要正视内部控制的现状与问题,采取切实有效的强化措施来加强内部控制。通过建立健全的制度体系、加强监督力度、推进信息化建设等措施,不断提升内部控制的有效性和管理水平,为科研事业单位的持续发展和科研成果的转化提供有力保障。

参考文献:

- [1]张真真.内部控制视角下行政事业单位资产管理优化策略分析[J].纳税,2021,15(31):169-170.
- [2]汪小青.内部控制视角下的行政事业单位预算绩效管理思考[J].投资与合作,2021(10):63-64.
- [3]白树鹏.内部控制视角下对行政事业单位预算绩效管理的思考[J].营销界,2021(29):160-161.
- [4]程晓玲.内部控制视角下行政事业单位资产管理优化策略分析[J].行政事业资产与财务,2021(12):8-9.