

关于新型研发机构内部审计工作的思考

李英敏

(青岛海洋科学与技术国家实验室发展中心, 山东 青岛 266000)

摘要:本文从新型科研机构的特点入手,分析当前内审机构的不足,为指导新型科研机构内审机制建立提出建议。

关键词:内部审计;新型科研机构

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.32.044

1 新型科研机构的定义和特点

二十一世纪,科技对经济社会发展的引领、支撑作用尤其凸显。随着国际局势突变,我国高新技术、卡脖子技术产品引进受限。全国各级各地为激发科技创新活力,获得科技红利,大力支持高新技术研发,纷纷探索成立新型研发机构。本文所称新型研发机构主要是指聚焦主导产业发展领域的科技创新需求,主要从事科学研究、技术创新和研发服务等活动,投资主体多元化、管理制度现代化、运行机制市场化、用人机制灵活化,实施产学研协同创新的独立法人组织,可以为科技类民办非企业单位(社会服务机构)、事业单位和企业。

新型科研机构具有资金来源渠道复杂体量大、管理制度和运行机制现代化、人员分散灵活等特点,对传统的机构管理运行体制机制提出了新的要求。再加上科研领域的差别,不同领域科研规律的不同,对内部审计工作带来了挑战。以国家最新布局的国家实验室为例,其突破性、引领性和平台性一体化特点,作为深化科技体制改革的着力点,要求其进行体制机制全面创新,国家和地方给与强力支持,面向全球吸引和选拔人才,承担起传统科研机构难以完成的任务。这些新型机构的管理,对审计工作创新也同样提出了要求。

2 现阶段内部审计工作特点

2.1 对内部审计重视不够

一是内部审计机构不健全,人员短缺。部分单位内部审计与纪委监委联合办公,部分单位内审部门与财务部联合办公。一套人员两块牌子,只有业务没有人员。二是许多单位对内部审计在组织目标实现中的作用不重视,忽略了内部审计在风险控制和价值创造方面的重要作用,削弱了内部审计的独立性。三是有的部门对内部审计认识偏颇,将内部审计的监督当成故意针对性的挑毛病找麻烦,认为内部审计是阻碍个人进步的手段,对内部审计提供的各种管理、服务等工作缺乏理解。四是内部审计人员对内部审计工作缺乏正确的认识和坚定的态度,在工作时受到单位内部复杂关系的影响,有时会因为内部关系而影响工作进程和审计质量,有时影响内部审计人员的职业发展。

2.2 业务范围较窄

一是目前大多数内审部门主要开展财务收支审计、工程预决算审计和经济责任审计,较少开展工程竣工结算审计、内部控制审计等,更难以实现对重大建设项目、物资采购等全过程跟踪审计。二是在审计计划管理方面,项目的设立大多都是领导安排;审计实施过程中,未能严格执行审计程序,导致内部审计的规章制度只能体现在形式上。三是内部审计人员在审计方法、审计质量管理等工作中缺少创新精神,没能在提高运作效率、控制风险方面发挥其应有的作用。

2.3 内审人员业务素质有待提高

一是内部审计工作的特殊性,社会上有审计经验的专业人员大多选择了收入高的社会审计中介,而不愿意选择“受夹板气”的内部审计工作。二是目前企事业单位的内部审计人员大多为会计转岗而来,虽然有较为丰富的会计经验,但缺乏经济、管理等方面的经验和经历,分析和管理能力不足。三是对内部审计人员的继续教育和培训较少,内部审计人员专业知识和技术的更新不能适应现在新型研

发机构发展的需要。四是内部审计人员在部分单位的晋升渠道不畅,导致学习动力不足。

2.4 内部审计结果运用效果不佳

一是对于审计发现的问题,管理层倾向于内部消化,内部审计在追责问责、防范风险隐患等方面的作用未能充分发挥。二是大多数企事业单位内部审计报告严格控制知悉范围,只向党委、法人及相关人员报告,有的甚至作为保密文件管理,未实行审计结果公开,对审计结果的运用不充分。

3 新型研发机构加强内部审计工作的对策措施

(1)提高内审管理工作规范化、制度化水平。首先明确内审部门的总体工作目标,要围绕国家宏观政策落实、本单位中心工作,扩大审计监督面、深化审计内容、规范审计程序,不断探索加大资金效益审计力度,强化经济责任审计,强化对本单位所管理领导干部的监督,促进依法管理,加强党风廉政建设。海洋试点国家实验室审计部成立之初,首先明确了职能定位。然后明确内部审计的目标任务,制定发展规划和年度计划、工作制度、按照有关规定和准则开展内审工作。海洋试点国家实验室审计部制定年度计划,并按照计划实施审计工作。

(2)提高对内部审计的思想认识。第一,注重交流互动、广泛学习征求意见。积极学习调研先进单位的做法,加强不同性质单位的调研。积极组织内审工作相关工作会议,搞好内部审计理论研讨工作,探索最适合本单位灵活管理机制的审计制度。以海洋试点国家实验室为例,在内审制度建立过程中,深入学习了理事单位成熟的经验,并结合自身实际,才出台内审规定。第二,加强宣传力度,在单位层面宣传审计常见问题、表现形式、相关法律法规规定及要求 and 整改指引等相关知识,提高员工风险意识。第三,结合新型科研机构的特点,在科研物资采购管理、科研仪器设备共享使用、科研耗材管理等领域建立符合科研规律的管理机制和审计策略。

(3)提高内审人员素质。定期组织内部审计培训,结合内审项目案例,进行学习交流,不断提高基层内部审计人员业务能力。海洋试点国家实验室开展了资金全面审计工作,邀请了科研、财务等相关领域的专家,对资金使用的合理性、合法性进行把关,内审人员全程参与,以干带学,快速提升了内审人员的业务能力。借助政府审计、内审协会等平台,开展理论学习,提高内审人员的知识水平,使内部审计人员具有与形势发展需要相适应的能力和水平。建立与纪委的联动机制,学习纪委法律法规,充实知识储备。通过多层次、多形式的教育学习,切实提高内审人员业务水平和工作热情。

(4)加强对内审质量的监督。定期与不定期结合,借助专家经验,开展内审项目质量检查,促进完善内部审计质量控制体系,建立科学的内部审计管理机制。从加强内部审计工作计划管理入手,结合内部审计实际,从计划管理、审计方案、审计取证、审计复核、目标考核、责任追究制度等方面加强质量控制。探索顾问专家指导机制,定期邀请审计领域经验丰富的专家,为单位内审工作进行指导与审核。