

中小型高新技术企业专项科研经费内部审计的策略

柳秀文

(杭州国泰环保科技股份有限公司,浙江 杭州 311200)

摘要:中小型高新技术企业专项科研经费内部审计,属于中小型高新技术企业内部控制的重要手段,能有效降低资金使用风险,保障科研项目顺利实施。同时,通过对科研项目经费内部审计,还可以及时了解总结科研项目开展实施现状,并有效解决其存在的问题。当前较多中小型高新技术企业因疏于科研经费内控审计,导致科研项目流产、或停滞不前、或科研经费严重超支、或专项科研经费被挪作他用,从而影响中小型企业正常运作。本文在研究中,主要分析中小型高新技术企业专项科研经费内部审计要点,总结中小型高新技术企业专项科研经费内部审计存在问题,制定中小型高新技术企业专项科研经费内部审计策略,提升对中小型高新技术企业专项科研经费管理水平,为科研工作有序开展提供有力保障。

关键词:中小型高新技术企业;专项科研经费;内部审计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.36.058

1 引言

中小型高新技术企业与一些大型高新技术企业不同,相对而言,综合实力不足,管理环节相对薄弱,且在专项科研方面的资金压力较大,因此,必须加强内部审计方面的投入,通过内部审计方案合理制定与有效实施,提升内部审计水平和效果,降低专项经费使用风险,从而提升资金使用效率^①。但在实践过程中,中小型高新技术企业专项科研经费内部审计依然存在不足之处,应注重其问题的总结与分析,结合中小型高新技术企业实际情况,进行内部审计工作改进和优化,促使其满足发展所需,达到预期目标。

2 中小型高新技术企业专项科研经费内部审计要点分析

中小型高新技术企业与一些大型高新技术企业之间存在差异,在科研实力、经费需求量、科研经费管理等方面皆有不同,因此,在对中小型高新技术企业专项科研经费进行内部审计时,应根据中小型高新技术企业特点,制定有针对性的内部审计方案并实施,体现针对性、实用性^②。经过总结,中小型高新技术企业专项科研经费内部审计要点如下:

其一,精细化。中小型高新技术企业在对专项科研经费实施内部审计时,必须体现精细化的特点,改变原有的“粗放”模式,细化到每一阶段、每一个项目和每一个部门,甚至落实到各责任人,这样更有利于科研经费使用中问题及时发现与解决^③。

其二,全过程。在开展内部审计时,必须做到全过程监控,这样才能强化审计的实际价值,提升企业内部管控能力。所谓全过程,是指对高新科研项目从立项开始,实施全过程跟踪调查,事前、事中收集、分析有关高新项目数据和专项科研经费使用情况,事后对科研项目作出评价。

其三,及时性。在进行内部审计时,应体现及时性的特点,具体是指对各部门提供的专项科研经费使用信息及时

审计,避免审计工作“滞后”所引起的不能及时反馈和解决高新项目科研经费使用过程中问题的事件发生^④。尤其是一些重要的科研项目,更应体现审计工作的及时性,降低资金使用风险,保障资金供给。

其四,专项性。专项科研经费具有专款专用的特点,应避免其出现专项科研经费被挪用的情况^⑤。所以,在对科研经费进行内部审计时,剔除与专项科研项目无关的财务支出,突出“专项”的特点。

3 中小型高新技术企业专项科研经费内部审计问题总结

中小型高新技术企业专项科研经费内部审计工作开展过程中,存在一定的问题和不足,从而影响内部审计工作效率和质量,具体表现在以下三个方面。

3.1 审计人员综合素养难以满足需求

中小型高新技术企业专项科研经费内部审计过程中,审计人员属于核心元素,其在有关方面的综合素养,直接影响审计工作的开展效果^⑥。当前,存在审计人员综合素养难以满足需求的问题,具体表现在以下三点:

其一,原则性较差。在中小型高新技术企业中,缺乏专一的内部审计部门,审计人员多为中小型高新技术企业财务人员兼职,工作量增加导致一些财务人员存在情绪化问题,并对审计工作在人际关系方面的影响具有顾虑,在审计时工作不够严谨认真,更有甚者“得过且过”,从而导致内部审计数据不精细,不利于问题发现与解决;其二,专业素养有待提升。在新时期背景下,一些中小型高新技术企业内部审计工作人员虽具有相关的基础和经验,但却存在专业素养和能力难以适应新形势发展所需的问题。分析这一问题产生原因,主要在于国家对中小高新企业的扶持政策、要求不断更新、内容不断拓展,从而对审计人员要求不断提高,按照固有的方法和模式则难以满足实际需求。例如,在开展内部审计时,不仅仅是对相关信息、票据

等数额的核算,还需分析其经费使用是否与科研项目进展相匹配、是否有超支现象以及如何发挥科研经费的最大效能等。而当前有关方面一些工作人员的专业素养不足,导致科研经费内部审计工作效果较差,且难以对高新项目进展提出合理化建议;其三,服务意识较差。基于新公共服务理论分析,内部审计应由原有的重监管轻服务的模式,逐渐转化为重服务的模式,这样才能有利于内部审计工作价值提升。但当前部分中小型高新技术企业内部审计人员在服务意识较差的问题。例如,通过内部审计发现某项目费用使用率较低,超预算风险较高,但却未深入分析和及时给出问题解决方案,从而导致内部审计工作服务性体现不足。

3.2 内部审计配套制度建设滞后

中小型高新技术企业专项科研经费内部审计需要相应的制度作为支持,但当前该配套制度建设相对滞后,从而影响这一工作开展,具体表现如下:

其一,信息获取制度不健全。在开展专项科研经费内部审计工作时,内部审计要求各部门定期、分项目将有关专项科研经费支出流水及票据按日期顺序归类提供,在此基础上进行审核与分析,得出结果和结论^④。然而,中小型高新技术企业有关部门在这方面重视不够,存在相关信息、票据等提供不及时、不全面、不规范等问题,影响审计效率和质量;其二,沟通交流制度不完善。中小型高新技术企业专项科研经费内部审计需要持续开展,具有周期性的特点。但在实践过程中,因为沟通交流制度不完善,致使内部审计人员未能将审计过程中发现的问题和结果及时反馈。例如,受到市场波动影响,科研方面的设备、材料等价格上升,原有预算无法满足需求,若不及时沟通解决,将会产生财务风险,影响科研项目顺利实施;其三,信息披露与反馈制度不及时。从管理学视角分析,加强对中小型高新技术企业专项科研经费使用的监管力度,提升资金使用效率,保障项目正常运作,应及时对科研项目专项经费进行信息披露与反馈,更有利于项目参与人员了解科研经费使用情况并提出合理化意见,从而保障项目的有序运行。

3.3 内部审计方法有待创新

内部审计方法对有效开展审计工作影响较大,内部审计应时常关注国家对中小型高新企业扶持方面的优惠政策和要求,结合本企业实际情况,合理选择和使用有关审计方法。当前,中小型高新技术企业在有关方面的内部审计方法存在缺乏目标性、系统性的问题,亟待解决。

在目标性方面,内部审计工作开展之前,未设立合理的目标,依然按照常规的审计方法审计,未确立审计重点,导致审计工作无“轻重”,不利于重要问题管理和控制。例如,中小型高新技术企业专项科研经费管理过程中,涉及设备费、能源材料费、试验外协费、技术引进费、差旅费、会议费、知识产权保护费、管理费等费用审核,一些中小型高新技术企业未对每项费用进行区别管理,依然采取同样的

审计方法,不分“主次”,则会导致内部审计经费的监管效果弱化。在统筹性方面,一些中小型高新技术企业在有关方面的内部审计方法不够系统,缺乏审计前的目标设置和审计后的结果应用制度,导致内部审计工作不完善,不利于内部审计价值提升。

4 中小型高新技术企业专项科研经费内部审计策略制定

4.1 组建高素养的内部审计团队

根据中小型高新技术企业专项科研经费内部审计工作现状及对人才的需求,组建高素质的内部审计团队,相关建议如下:

首先,建立独立的审计部门,选派业务能力强的人员专职从事内部审计工作。内部审计人员必须原则性强,严守规章制度,做到严谨认真,规范操作,大公无私,从而保证审计工作公平、公正。同时应采取“长期追责”模式,即对于每一次的专项科研经费的内部审计,皆由审计人员签字确认并盖章,实行长期追责,如发现舞弊、失职问题,则按照规定严肃处理,严重者应追究其法律责任。此外,本文认为,中小型高新技术企业还可以在有关方面采取内部审计“外包模式”,即请专业的审计机构负责企业内部审计工作,解决上述问题。

其次,通过定期开展业务培训提升内部审计人员专业素养。具体操作建议如下:中小型高新技术企业应聘请专业人士根据国家对中小型高新企业的扶持政策及相关要求,并结合本企业实际情况,讲解专项科研经费使用要求、内部审计方法、要点、相应技术应用等内容,提升内部审计人员专业素养,使其能够优质高效开展相关工作,从而提升内部审计效率和质量。例如,中小型高新技术企业某些内部审计人员,在科研经费使用方面的风控能力较差,对风险识别、分析、评价与防控等方面经验不足,应在培训时作为主要内容,分析其内部风险和外部风险,并通过实例讲解如何降低风险。以内部风险防控为例,可以加强内部控制,采取全员参与、人人有责的模式,降低内部风险。再次,提升内部审计人员服务意识。在有关方面开展工作时,应体现系统化管理理念,即在内部审计工作开展之前,对于各部门有关方面的需求详细了解,作为审计工作筹划依据。同时,在审计时,发现问题应及时沟通与处理,保证审计公开性和及时性。在审计之后,需要对存在问题提出合理化建议,并协助相关部门有效解决问题,保障高新科研项目顺利实施。

4.2 基于需求建立内部审计配套制度

在设置中小型高新技术企业专项科研经费内部审计配套制度时,应结合企业实际情况,完善相应配套制度,并体现针对性和实用性特点。有关方面制度设置的建议如下:

其一,健全内部审计信息获取制度。在具体操作过程中,中小型高新技术企业应明确内部审计所需的信息、各

部门提供信息的时间、内容、模式等,并将其写入到“内部审计工作制度”之中,如其他部门未按照要求提供内部审计所需的信息和票据等,应按照规定对其考核处罚。同时,对于内部审计信息获取方面,还应使用信息化技术,做到及时获取相关信息,及时开展审计工作,保证审计与科研项目同步实施,及时发现问题,及时沟通解决,做到一项一审、一日一审。例如,设置信息化的内部审计系统,各部门只需按照要求及时将数据信息上传至系统,便会完成审计数据的收集与分析,得出结果和结论。

其二,建立实时沟通交流制度。在开展内部审计时,应建立实时沟通交流制度,比如可以通过QQ群、微信群、钉钉会议等,增强审计人员与其他部门的联系,做到信息共享,体现审计的实时性,在线交流,协同工作。

其三,设置内部审计信息披露与反馈制度。中小型高新技术企业,在对专项科研经费实施内部审计时,应建立信息披露与反馈制度,及时进行审计结果公示,及时对各部门和员工提出的意见给予反馈,从而形成全员参与、群策群力的内部审计模式。为了实现这一目标,中小型高新技术企业可以借助公司网站,设置专项科研经费内部审计发布模块,并在这一模块中设置不同部门、不同时期、不同项目的经费审计结果,且设置实时在线留言系统,由专人进行反馈信息的总结和整理,及时回复。

4.3 创新内部审计方法

中小型高新技术在对专项科研经费审计时,应注重方法创新,并在有关方面考虑企业发展需求,灵活应对。

首先,注重内部审计的目标性,做到在目标导向下开展审计工作,有的放矢。具体操作时,应根据上一阶段的审计工作以及专项科研经费的组成情况、使用情况等,设置“分级分项”的审计目标。对于一些问题较多的项目和部门、以及整个项目开展影响较大的内容,做到重点审计、细化审计。对于一些问题较少的项目、部门,只需按照常规模式审计即可,但必须保证审计的规范性和严谨性。同时,对于每项内容审计应针对性选择审计方法,合理制定审计方案。例如,一些中小型高新技术企业在有关方面的差旅费、会议费等方面重视不够,管理投入不足,导致经费使用“混乱”,存在资金使用率较低的问题。为了解决这一问题,在内部审计时,应设置“标准明确、定额报销、票据齐全、专项审计”的模式。对于每项费用,皆应保证其票据齐全,并且说明原因,由参与人员签字确认,且及时报销,如果超出报销标准,存在特殊情况,则应提前申请批准。这样一来,可以有效使用内部审计资源,提升审计质量和效率。

其次,设置系统性的内部审计体系。中小型高新技术企业应设置系统性的内部审计体系,保证内部审计工作顺利实施。在审计工作开展之前,应确定内部审计的工作目标,明确内部审计内容,制作内部审计时间计划、节点、方案和方法等,作为后续工作开展的依据。在实施内部审计时,及时进行内部审计工作实施调整,记录内部审计工作

结果,解决内部审计中的问题。在得出内部审计结果之后,制作内部审计报表,总结内部审计问题,召开内部审计座谈会,对于相关问题进行分析,制定问题解决方案。同时,为了强化内部审计效果,还应对每个问题的解决设置针对性的“督导员”,跟踪指导相关工作落实。此外,专项科研经费应做到“专款专用”,在开展审计工作过程中,对于一些挪用经费的问题,应严肃处理,重点关注。

除此以外,中小型高新技术企业专项科研经费内部审计属于其内部审计整体工作中的重要组成部分,审计的内容多以财务相关数据和信息为主,从而导致其审计工作较为“片面”。例如,一些财务数据和信息存在滞后问题,与业务管理不协调,则导致财务与业务脱离,不利于业财融合理念下的中小型高新技术企业专项科研经费管理。因此,内部审计部门在进行内部审计时,还应关注相应的业务开展情况,将财务与业务结合在一起,实施“统筹审计”,从而更有助于提升审计的价值。

5 结束语

综上所述,中小型高新技术企业专项科研经费管理过程中,内部审计属于重要手段,因此,应注重内部审计方面的工作投入,从多方面提高内部审计水平。具体操作时,必须结合中小型高新技术企业的特点,明确专项科研经费管理的需求,针对性设置内部审计方案,提升内部审计质量与效率。从组建高素养的内部审计团队、基于需求建立内部审计配套制度、创新内部审计方法方面入手,为中小型高新技术企业专项科研经费内部审计优质高效执行奠定基础。

参考文献

- [1]彭凌.浅析高校科研经费内部审计[J].经济师,2019(3):2-3.
- [2]夏金涛.科研企业资金管理存在的问题及对策[J].纳税,2021,15(14):157-158.
- [3]祖泽一.内部审计视角下科研企业科研经费管理优化措施探析[J].山西农经,2021(03):117-118.
- [4]阎银泉,杜莹.科研经费内部审计策略[J].山西农经,2014(12):78-80.
- [5]吴银珠.关于增强科研经费内部审计监督的几点思考[J].当代会计,2019(9X):2.
- [6]宋惠敏.科研事业单位内部审计促进内部控制制度建设的途径选择[J].中国审计,2019(12):2.
- [7]狄小华.突破科研经费管理困境的法治路径[J].社会科学辑刊,2020(5):12.
- [8]李素英,成军,谢明明.扩大科研经费运用自主权策略研究[J].地方财政研究,2020(5):4.

作者简介:柳秀文(1975,3-),性别:女,民族:汉族,籍贯:浙江省杭州市,学历:本科,职称:中级会计师,研究方向:财务管理。