

新形势下完善科技型企业内审队伍建设的思考

凌云志

长沙矿冶研究院有限责任公司审计中心

DOI:10.12238/ej.v6i6.1172

[摘要] 在科研经费投入持续增加的今天,科技型企业如何规范地管理和使用科研经费,并让内部审计发挥其监督评价的作用,已成为我们必须重视的问题。科技型企业要想实现内部审计工作的高质量发展,就需要一支高素质、专业化的内部审计队伍。本文阐述了科技型企业内部审计队伍建设的必要性,并以A研究院(科研院所改制转化科技型企业)的内部审计队伍建设为例,系统地梳理和分析了该科技型企业内部审计队伍的现状和存在的问题。同时,我们也找出了内部审计队伍建设中存在问题的原因,并结合调查情况,提出了一些加强科技型企业内部审计队伍建设的策略建议。

[关键词] 内部审计; 队伍建设; 专业能力

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Reflection on Improving the Construction of Internal Audit Teams in Technological Enterprises under the New Situation

Yunzhi Ling

Audit Center of Changsha Mining and Metallurgy Research Institute Co., Ltd

[Abstract] In today's world where research funding continues to increase, how technology-based enterprises can manage and use research funding in a standardized manner, and enable internal auditing to play its supervisory and evaluation role, has become a problem that we must pay attention to. In order for technology-based enterprises to achieve high-quality development of internal audit work, they need a high-quality and professional internal audit team. This article elaborates on the necessity of building an internal audit team in technology-based enterprises, and takes the internal audit team construction of A Research Institute (a technology based enterprise transformed from a research institute) as an example to systematically sort out and analyze the current situation and existing problems of the internal audit team in this technology-based enterprise. At the same time, we also identified the reasons for the problems in the construction of the internal audit team, and based on the investigation, proposed some strategic suggestions to strengthen the construction of the internal audit team in technology-based enterprises.

[Key words] Internal audit team building; professional competence

在当前形势下如何规范化高效地利用科研经费,这对科技型企业的内部审计工作的开展提出了更高的要求。审计人员作为审计的行为主体,任何审计活动的展开和完成都离不开审计人员。解决问题也需要解决其根源,“人”作为影响审计项目质量的决定性要素,培养一支政治可靠、表现优秀、技术精湛的内部审计人员队伍则是进一步提升科技型企业内部审计水平的关键之处。

1 新形势下科技型企业内部审计队伍建设的必要性

1.1 新形势下国家对科技型企业内部审计的要求

近年来,时有发生国家科研经费被贪污浪费的案件,如中国科学院某研究所工程师殷某利用虚构业务、伪造合同、假冒签

字、偷盖公章、公款报销等手段贪污课题科研经费567.30万元,从案件中可以说明,我国的科研院所内部审计工作的审计效能并没有得到较好的展现。在国家科技投入不断加大的新形势下,一边是科技经费支出规模日趋庞大,另一边是对财政资金支出精细化管理的要求越来越科学,科技型企业需要面对科研活动质量成果与科研经费预算执行的双重压力。国务院审计署的《审计署关于内部审计工作的规定》(审计署令11号)的出台实施,其就内部审计工作中出现的新情况新问题作出相应明确要求,也进一步提升了内部审计的独立性和权威性,为科技型企业的内部审计工作提供了法治保障,同时也提出了更高更明确的工作要求。

1.2新形势下科技型企业内部审计队伍建设面临的新挑战

我国科技型企业的内部审计人员,无论是在数量还是在专业水平上,都难以满足日益增长的内部审计工作所面临的新形势的要求。如何对日益复杂多样的经济活动进行有效且有实力的评价和监督,成为当前企业内部审计队伍建设过程中必须面对的全新而巨大的挑战。特别是近年来,国务院、国资委和审计署出台了多个与审计相关的文件政策,它们不仅对审计专业知识提出了更为严格的要求,还对审计人员的业务能力以及综合素质有了更高的期待。因此,科技型企业当务之急是提升内部审计人员的综合素质和更新专业知识。

2 新形势下科技型企业内审队伍建设存在的短板

2.1科技型企业内审机构设置不科学,人员配备与要求存在一定差距

在《关于进一步加强中央企业内部审计工作的通知》(国资发评价〔2016〕48号)中明确规定:“2018年年底,中央企业专职内审人员数量占在岗职工人数原则上不低于千分之二,高风险行业、大型企业和国际化经营指出较高的企业力争达到千分之三以上”经过调查研究,我们发现在当前的科技型企业中,能达到上述原则要求的科技型企业少之又少。科技型企业设置了独立的内审部门并配备专职内审人员的情况还不多。大多数单位的内审部门都是与纪检、财务、党群和法务等部门采取了合署办公的模式,这种做法在一定程度上提高了工作效率,同时也缓解了资源分配的压力。然而,这种合署办公模式却使得内审人员在开展审计工作时,无法专注于单位内部的经济活动,从而影响到审计工作的质量和效率。一些科技型企业甚至未设立独立的内部审计机构,也没有为内审工作配备专门的负责人,这不仅暴露了科技型企业在风险管理和内部控制方面存在的隐患,还可能导致科技型企业在面临外部监管压力时处于不利地位。

2.2科技型企业内审队伍专业化程度不高,知识结构相对单薄

科技型企业的审计队伍中,高级职称人员稀缺,大多数人拥有中级职称或无相关职称,整体专业化程度不高,知识结构相对单薄。因此,对内部审计工作的理解和实践研究不够深入,高层次审计人才匮乏,使得如何引领和推动内部审计工作高质量发展形成了障碍。与此同时,科技型企业的内审人员大多只具备财务管理、审计和会计等相关专业背景,但随着科技型企业的工程设计、科技研发等业务的增多,导致了审计项目的范围和内容不断拓展,内审部门不仅需要专业审计人才,而且对具备合规、工程建设、法律和企管等专业背景的审计人才的需求越来越高。当下这种一专一能审计人才已无法满足新形势下内审工作的要求,复合型的审计人才的培养成为内审人员的未来的提升重点方向。

2.3科技型企业审计项目较少,多数项目业务外包,导致内审人员缺乏经验沉淀,专业能力得不到提升

科技型企业因其大多规模较小,每年可开展的审计项目数量有限。有些单位甚至仅能开展1-2项审计项目,尤其对于纵向

科技项目的审计,由于存在外部事务所进行结题审计,企业内审人员的参与相对较少,导致他们在这类内审项目中缺乏经验沉淀。同时,由于企业内审人员不足等原因,很多时候也会选择将内部审计项目外包给外部事务所,这使得企业内部审计人员缺乏实践机会来提升自身的专业能力和业务素质。

2.4继续教育专业培训不多,专业技能知识体系更新不及时

科技型企业内审人员较少,继续教育培训体系未建立。由于内审人员工作时间与学习时间难以兼顾,内审人员对常规的专业继续教育抱有应付心态。由于继续教育培训选择不科学,内审人员可能无法及时了解新兴科技和行业趋势。在科技领域,技术的发展速度很快,新的工具、平台和系统不断涌现。如果内审人员的专业知识未及时更新,内审人员可能无法有效地评估和审计与新技术相关的风险,并难以提供有针对性的建议。再有,随着科技行业的快速发展,相关的法规和合规要求也在不断调整和完善。然而,由于缺乏及时有效的继续教育培训,内审人员可能没有充分了解最新的法规变化和合规要求。这可能导致他们在审计过程中忽略了某些关键要素,无法提供符合最新法规的建议,从而使得单位增加合规风险。在科技型企业中,数据分析和信息技术能力对内审人员至关重要。然而,如果继续教育培训不够充分,内审人员可能无法掌握最新的数据分析工具和技术。他们可能缺乏有效的数据分析方法,无法从大量数据中提取有价值的信息,并利用这些信息进行风险评估和内部控制改进。

3 新形势下科技型企业内审队伍存在不足的主要原因

3.1科技型企业对内部审计工作的重视程度不够

科技型企业作为科研领域的中坚力量,主要承担着应用型科学研究的重要使命。然而,在实际运营过程中,这些企业往往陷入“重研发、轻管理”的困境,将大部分精力投入到科研项目研究、申报以及课题经费的申请等方面,对内部审计工作的重视程度不足。此外,这些科技型企业承担的科研项目多集中于部委和省市地的纵向项目,财政部门也会对科研项目经费进行审计,在科技型企业内部往往也因为通过应付通过了外部审计,削弱了其进行内部审计的意识。

3.2科技型企业科研人员对内部审计认识不够,影响了内审人员的自我价值实现

多年以来,科技型企业部分科研人员因为对内部审计的认识理解不到位,对内部审计存在着各种偏见,总以为内审就是针对科研工作挑刺、找毛病,影响了科研人员的科技创新,对内审人员产生抵制心理。同时,内部审计主要针对企业自身内部的经营经营活动进行,不可避免的涉及同事间的审计工作。然而,这种工作自然也会对单位内部的人际关系产生一定影响,并导致一些内审人员心生畏难情绪,从而降低了很多参与内审工作的意愿。

3.3科技型企业薪酬福利待遇相对较低:从而导致人才流失

科技型企业的人才引进主要是在于单位主营业务相对集中的领域,对内部审计人才的重视程度不够,很少会引进审计专业

的相关人才。加上,科技型企业内审业务相对较少,审计人员的经验能力得不到积累容易荒废,导致内部审计工作开展的效果不理想。大多数科技型企业存在没有专门的审计岗位等情况,审计人员发展方向模糊,职业发展和晋升较难,这会影响到内审人员的稳定性,从各大招聘网站的薪资分布情况来看内审行业的薪资水平与其他行业对比存在不小差距,这使得内审人员的工作积极性和工作满意度下降,从而导致内审人才流失,难以吸引到专业的内审人才,形成了招人难,留人难的问题。

4 加强科技型企业内部审计队伍建设的意见建议

4.1 加强内部审计机构的顶层设计优化,健全优化制度流程

首先是在规划内部审计机构时,需确保其级别高于单位内其他部门,以增强审计机构的权威性,并能有效监督、检查单位其他部门,从而保障审计人员顺利进行具体工作。可考虑设立单位内部审计领导小组或审计委员会,全面协调内部审计工作。其次是企业应严格执行国务院国资委相关文件规定,确保审计工作由企业主要负责人直接领导,审计部门向其汇报工作,并确保企业的各项内部审计职能能够独立发挥作用,以最大限度地发挥内部审计的效能和作用。另外,在进一步优化内部审计制度流程的同时,不断推动内部审计工作科学化、标准化、规范化,依法依规进行审计。

4.2 根据需求增配内部审计人员,适当借助第三方审计机构,形成内外审计合力

科技型企业可以根据年度审计计划,按照需开展的内审项目数量以及涉及的金额,来确定所需要的内审人员数量。一是可以根据不同类型的审计项目,挑选巡察、纪检、财务、企管等其他部门的专业人员共同参与形成合力,通过组建专项审计小组的方式,在确保内部审计人员与被审计对象之间没有任何利益关系的前提下,开展审计项目。二是结合被审计单位的需求,聘请第三方事务所参与内部审计项目,有助于内审人员与具备专长的审计专家深入交流,提升自身实践技能。同时,与第三方事务所共同开展协同审计,部分弥补了内部审计实力不足的问题。第三方事务所独立性较高,在审计过程中能够客观、公正地监督和评估被审计单位的财务状况、管理状况和内部控制情况,从而更独立、客观地执行内部审计工作。而内部审计人员则更了解单位的具体经营情况,可以聚焦核心问题和关键风险环节,通过集中审计资源,实施精准目标导向的审计,以提高内部审计的效率和水平。

4.3 包容兼并,吸纳更多专业人才,壮大内部审计队伍

为了能够广泛吸纳对内部审计工作热爱、乐于奉献的优秀专业人才和高层次综合型人才加入科技型企业的内部审计团队,我们应该进一步拓宽内部审计人员的选拔范围,不仅仅局限于财务、审计专业,而应该通过吸引更多其他领域的专业人士,逐步形成一个兼具多专业背景、年龄结构合理且高素质的内部审计团队。利用科技型企业的高学历高素质专家人才优势,可以适度考虑选拔具备非财务、审计专业背景(如计算机、法学、企业管理等)的人才进入兼职审计专家库,为了更好地应对内部审计项目的多样性和复杂性,我们需要不断丰富内部审计团队的专业知识背景。同时,我们还要加大引进专业审计人员的力度和精确度,特别是吸引具备复合型背景的人才加入科技型企业的内部审计团队。复合型背景人才应该具备信息技术专业背景、丰富的审计实务经验,并对科技型企业的科研经费预算管理和相关经费使用有深入理解。

5 结束语

综上所述,科技型企业内部审计队伍建设是实现内部审计工作高质量发展的关键。在新形势下,科技型企业面临着科研经费投入持续增加、国家对科技型企业内部审计要求提高以及内部审计队伍建设面临新挑战等新情况。因此,科技型企业需要采取措施加强内部审计队伍建设,包括建立独立的内部审计机构、配备专职内部审计人员、提高内部审计人员的专业素质和综合素质等。只有加强内部审计队伍建设,才能更好地发挥内部审计的监督评价作用,提高科技型企业风险管理和内部控制水平,推动科技型企业健康可持续发展。

[参考文献]

[1]国资委.关于印发《关于深化中央企业内部审计监督工作的实施意见》的通知[J].交通财会,2020,(11):87-91.

[2]习近平.高举中国特色社会主义伟大旗帜为全面建设社会主义现代化国家而团结奋斗——在中国共产党第二十次全国代表大会上的报告[J].中国合作经济,2022,(10):4-31.

[3]黄健刚.加强科研事业单位内部审计队伍建设的对策[J].现代审计与会计,2023,(04):27-29.

作者简介:

凌云志(1982--),男,汉族,湖南株洲人,本科,中级审计师,长沙矿冶研究院有限责任公司,研究方向:内部审计。