

doi:10.16018/j.cnki.cn32-1499/c.201903011

基于 COSO 的高校科研内部控制建设及改进对策

张 建

(盐城工学院 财务处,江苏 盐城 224003)

摘要:近年来,国家对行政事业单位内部控制机制及科研政策法规的不断完善,促进了高校科研工作的创新发展。加强科研内部控制建设是促进科研良好发展的有力保证。使用 COSO 内部控制管理理论对高校科研内部控制建设进行研究,对高校科研内部控制框架及内容进行了阐述,并提出持续改进科研内部控制的相关措施,希望能够对高校科研内部控制建设及科研工作持续健康发展提供借鉴。

关键词:高校科研管理;内部控制;建设改进

中图分类号:F239.66 **文献标识码:**A **文章编号:**1008-5092(2019)03-0058-04

《萨班斯法案》公布后,美国反虚假财务报告委员会(COSO)于2004年发布了《企业风险管理框架》(ERM),对1992年《内部控制-整理框架》五要素进行深化和拓展,即演变为内部环境、目标设定、风险识别、风险评估、风险反应、控制活动、信息交流与沟通、监督等八要素^[1],2014年又在2004版ERM基础上升级了内控定义和内控要素。最新的《企业风险管理-与战略和业绩的整合》于2017年公布,新框架一共涵盖了5个构成要求以及20条原则,并重新定义了风险的概念,即“事项发生并影响战略和商业目标实现的可能性”^[2],并将风险作为一个默认值,只要管理到位,那么风险自然就会处于可控范围内。在新框架内,风险既有未能采取防范或降低坏的影响而引起的价值破坏作用,也存在通过主动识别和管理创造机会从而产生或创造新的价值作用,即风险具有双向性^[3]。新版ERM框架中,将风险、战略和业绩整合的理念,对加强新形势下高校科研内部控制具有重要意义。

一、当前高校科研管理的新动向

近年来,党和国家从科学研究实际出发,推进科学研究领域“放管服”改革,按照能放则放的要

求^[4],以信任作为建设科研管理机制的前提条件,从制度上减轻了科研人员的报账压力,提高了科研人员对人财物的自主支配份额,从而提高了创新活力和工作积极性。相关文件对完善分级责任担当机制、完善有利于创新的评价激励制度、强化科研项目绩效评价、优化科研项目和经费管理方面提出了明确的制度要求。新形势、新要求下如何确保科研工作的有效实施,加强内控建设是一个非常迫切的管理要求。

二、高校科研内部控制总体框架设计

1. 科研内部控制的战略目标设定

不同类型的高校,都有对未来发展目标的前瞻定位。“科研兴校”是很多高校在十三五规划中提出的一项战略目标,“兴”既可以是科研项目和经费的增长,也可以是科研大成果的产出,也是学校需要面对的一个战略性选择。

按照高校科研的战略设定,其科研内部控制应保证以下目标:一是确保科研项目的真实。科研项目应当真实,不得弄虚作假,不得虚构项目合同;二是确保科研财务信息真实可靠,符合适用的法律和法规;三是确保科学研究过程中形成的资产安全和使用有效^[5];四是确保科研项目顺利完

收稿日期:2019-06-23

基金项目:江苏高校哲学社会科学专题项目(2017SJA024)

作者简介:张建(1977—),男,江苏盐城人,高级会计师,硕士,研究方向:高校财务管理。

成;五是提升科研经费使用绩效。

2. 高校科研内部控制设计要点

(1)以风险为前提,明晰岗位职责,提高管理人员素质。科研管理内部控制的重点是发现、识别风险点,管理人员只有对岗位职能和职责范围有清晰地把控,才能使内控管理真实有效,提高科研绩效。

(2)以审批、审核环节为核心,强化人员责任,保证制度落实。以项目审批、财务报销审核、科研结题结项环节审批、审核等环节为抓手,做到合理追踪,签字留痕,有利于不同职能部门不相容岗位管理,有利于促进信息共享、部门合作,强化责任意识、制度意识,保证各项规定的落实。

(3)以控制标准规范化建设为抓手,加强信息化建设,减少人为操作。建立流程规范、控制有效的科研财务信息系统,保证信息的互联、互通、共享和智能控制,实现科研项目信息的全过程管理,才能精确识别内控实施的关键风险点。

三、高校科研内部控制框架建设内容

1. 控制环境。高校从校领导到普通教职工,应当树立较强的内部控制意识,以制度为抓手,加强执行力度。高校经费执行部门、科研管理部门、审计及监察部门应当进行全过程管控,针对不同资金渠道的科研经费分别制订相应管理制度,规范科研项目管理。

2. 风险管理。科研管理部门要加强风险识别,使用定量和定性分析方法,对影响内控目标实现的要素及风险进行评估。按照既定的风险评价体系,根据成本效益原则,采取风险承受、分担、降低、规避等不同的应对策略。

3. 控制活动。学校科研、财务部门应当准确、及时采集和通报与科研活动相关的信息,做好不相容岗位设置、预算控制、归口管理控制、财务系统控制、信息公开控制、绩效评价、物资财产保护控制等活动。

4. 信息与沟通。科研管理系统应当突出绩效管理功能,加强各部门的联系与协作,做到实时查询科研信息,及时公开信息,以保证科研项目管理规范起控制作用。

5. 监督。建立以预防为主的监督模式,采取多种方式对科研工作内部和外部监督,在必要时加以修正,以便更好地发挥内控制度的作用,提升控制效果。

四、持续改进科研内部控制的措施

1. 改进单位层面科研内部控制措施

(1)建立符合高校要求的科研管理组织架构。高等学校的领导制度是党委领导下的校长负责制,并形成了校级、二级学院、系科及不同的职能部门、下属单位所组成的纵横交错的架构。涉及科研工作管理的部门主要有科技处、财务处、审计处、监察处、二级学院。建立以科技处、财务处、审计处及监察处、二级学院为主体的跨部门的科研项目管理领导小组及办公室,从校级层面加强对学校科研活动的协调机制,才能促进学校的科研目标实现,有效解决信息不对称问题。领导小组及办公室既要促使各部门各司其职、分工协作,加强风险识别、信息沟通,提高工作效率;又要有较强的内控意识,重视并支持科研相关审计工作。各管理人员还应具有制订科研制度的水平和能力,能有效执行科研人员考核评价体系。

(2)不断完善相关科研管理制度。科研管理制度必须紧紧围绕《国务院办公厅关于抓好赋予科研机构 and 人员更大自主权有关文件贯彻落实工作的通知》《国务院关于优化科研管理提升科研绩效若干措施的通知》,除原有纵、横向科研管理办法外,在科研项目及专利成果转化认定、专利管理、科技成果转化、促进科技成果孵化转化等方面也要制订相关制度,为高校科研人员提供一个清晰明了、具有统一性的依据。高校科研管理制度应该涵盖科研经费管理职责划分、经费分类、分类管理模式、预算管理、直接费用开支、间接费用列支、支出控制管理、决算管理、资产管理、成果管理、监督管理等各个相关的管理层面。在制度完善的基础上,组织 ([相关人员进行培训学习,让他们充分了解相关制度,并在实际的操作过程中进行应用。

(3)健全风险评估机制。首先在进行内部控制时需要识别出科研工作各个关键环节,把风险意识前移,对关键环节进行风险识别和分析,按照综合风险的影响程度和可能性对风险进行排序,确定风险等级,从而确定优先控制的风险点,针对不同等级的风险,寻找对应的实际控制活动,判断控制类型,提出缺陷和整改意见,让对应的职能部门采取有效的应对措施,完善相关管理制度。

(4)加快财务科研信息系统的建设。科研和财务信息系统应该互联互通,形成项目立项、预算

编制、经费拨款来源及财务到账情况、经费下拨、经费执行动态监控、项目结题等为一体的信息系统,科研管理人员、项目负责人、财务人员等能借助系统,及时更新、查询科研信息,及时反馈并且及时纠正出现的问题,并在系统中适时进行预警。审计人员也可随时对项目进行跟踪审计,将事后监督转变成过程控制,节省部门沟通衔接的时间,提高工作效率。

2. 改进业务层面内部控制措施

(1) 注重项目培育、立项环节的内部控制。注重项目立项、培育环节的内部控制,特别是学校投入经费进行立项、培育的科研项目,科技管理部门要认真审核项目申报,防止个别项目重复申报,导致科研项目和资金的严重浪费。

(2) 突出预算为重点的控制活动。在预算的编制环节,科研和财务部门的管理人员应当熟悉国家和学校层面的各类科研管理办法和制度,并指导课题组按照课题研究的目标、内容和技术途径进行合理编制预算,重点对预算支出当中涉及的禁止列支的内容和费用标准进行审查和控制。按照预算支出的经费内容,调整学校及项目负责人预算审批权限,给予项目负责人更大的自主权。

预算的执行过程中,要建立风险意识,项目负责人要注意预算执行数和预算标准数,一旦二者接近时要引起关注,科技处及时进行预警提示,财务人员也要注意如果不是特殊情况,超过预算标准的一般不能通过审批。预算执行结果应当作为项目负责人后续项目申报的影响因子,并对考核结果进行相应奖惩,记录到科研信息系统中。

(3) 全面提升科研绩效考核水平。合理设计科研考核评价制度。从注重定量评估向质量评估进行转变,合理确定考核周期,鼓励科研工作者不急功近利,沉下心来搞科研,不以数量论英雄。防止考核周期过短,考核频次过高,导致科研人员负担过重,背离学校科研事业发展的目标。以前期的绩效评价结果作为依据,对项目评估结果较好的科研人员或团队给予经费上的优先支持,让优秀人员可以在科学研究中得到应有的尊重。对科

研经费违规使用的行为需要严肃惩处,并计入诚信档案,严格追究责任。科研经费不规范使用不仅浪费资金,更是阻碍科学研究健康发展的不道德行为,建立科研人员的征信系统才能有效防止同样错误的发生。

3. 实行全过程的监督审计

对科研经费实施监督与考核应该贯穿科研项目的“全过程”。

(1) 对科研项目进行定期审计。审计的主要目的是对科研、财务部门在科研项目管理过程中的履职情况进行总结,指出现阶段科研管理工作的主要问题及改进方法。定期审计不光要做到事后审计,还要做好事前预防、事中控制,这样才能及时发现科研经费使用存在的问题并及时改进,检查结果要及时向管理层汇报,如果发现问题,课题负责人要承担责任,多次发现审核不严时,还应将负责票据审核的人员调离原岗位。

(2) 对金额较大的重点项目进行专项审计。学校审计部门可以聘用外部中介机构进行审计,学校审计人员应当充当项目负责人与外审机构的桥梁,对外部审计结果充分了解,并加以分析,对发现的问题结合本校实际进行整改。及时向纪检部门报告违法违规现象,发挥审计与纪检部门的双重监督职能。

(3) 对科研工作实行效益审计。效益审计不仅需要有关经费的财务数据,也需要非财务数据来评价它的成果转化率、使用效益等。高校要在完善的财务审计和绩效评估机制的基础上,从科研成果的转化、推广,专利数量及转让、科研论文数量及质量、获奖情况等来进行综合评估。

五、结语

目前,高校的科研工作已经得到了国家政策的大力支持,提高科研创新活力,还需要各高校进一步建设完善科研内部控制制度,不断提升服务能力,才能与时俱进,持续健康稳定发展,取得更大的成绩。

参考文献:

- [1] 季云端,李建华,翟娇娇. ERM 整合框架思路的我国高校内部控制转型策略研究[J]. 内蒙古财经大学学报,2017,15(6):50-55.
- [2] 周继红. 从 2017 版《企业风险管理框架》看银行风险管理[J]. 中国管理信息化,2019,22(6):107-108.

[3] 周婷婷. COSO ERM 框架的新动向——从过程控制到战略绩效整合[J]. 会计之友,2018(17):82-85.

[4] 吴昊. 解放思想,推进科研经费管理“放管服”[J]. 中国农业会计,2018(10):52-53.

[5] 裴月婷,白轶群. 关于完善科研事业单位内部控制的基本思路[J]. 中国总会计师,2014(3):88-89.

Construction of Internal Control of Scientific Research in Universities based on COSO and Measures for Improvement.

ZHANG Jian

(Financial Department, Yancheng Institute of Technology, Yancheng Jiangsu 224003, China)

Abstract:In recent years, with the continuous improvement of the internal control and scientific research polices and regulations in administrative institutions, the innovative development of scientific research in universities has been promoted. Therefore, the enhancement of the construction of internal control of scientific research is a great guarantee to promote the effective development of scientific research. In this article, based on the theory of COSO internal Control, the author studied the construction of internal control of scientific research in universities and then explained its framework and content, in addition, the author put forward the relevant measures to improve continuously the internal control of scientific research, hoping to provide some reference for both the construction of internal control of scientific research in universities and the sustainable and healthy development of scientific research.

Keywords:scientific research management; internal control; improvement for construction

(责任编辑:沈建新)

(上接第 57 页)

[17] 贺宏志. 语言产业导论[M]. 北京:首都师范大学出版社,2012.

[18] 中国翻译研究院,中国翻译协会,中国翻译行业发展战略研究院. 中国翻译服务业分析报告 2014[EB/OL]. (2018-10-12)[2019-05-19]. <https://wenku.baidu.com/view/ac680bb7bcd126fff6050b79.html>.

[19] 邓聚龙. 灰色系统理论教程[M]. 武汉:华中理工大学出版社,1990.

[20] 邓聚龙. 灰色控制系统[J]. 华中工学院学报,1982(3):9-18.

Language Industry’s Impact on China’s Economic Growth: A Grey-Theory-Based Empirical Study

PENG Lichang

(Guangdong Mechanical & Electronic Polytechnic, Guangzhou Guangdong 510550, China)

Abstract:This study conducts an empirical analysis about language industry’s impact on China’s economic growth by employing grey systematic theory based on data from year 1999 to 2016. It is revealed that language industry in China has an increasing positive correlation with its national economic growth, based on the empirical analysis. The development of language industry had closer correlation with cargo trade before 2007 and has become more significantly correlated to service trade industry ever since 2008. The development of language industry plays a key part in China economic transition and it is thus of necessity to construct China’s language industry strategy.

Keywords:language industry; national economy; correlation degree

(责任编辑:沈建新)