



中科院广州化学有限公司

综合办公室主编

主 编：吕智健

副主编：沈敏敏

执行编辑：张容丽

投稿邮箱：xuanchuan@gic.ac.cn

电话：020-85231230



广化公司通讯

2024年第8期（总第263期）

二〇二四年八月

（内控建设与管理）



中科院广州化学有限公司

使命

成为世界一流绿色化学产品制造商，检验检测及认证的行业领跑者

愿景

成为具有核心竞争力的国际化科技公司

核心价值观

以人为本、追求卓越

企业精神

协同、创新、进取、求精

经营理念

不断提升核心竞争力和盈利能力



目 录

头版头条 广州化学召开党的二十届三中全会精神专题学习会

工作思考 企业内控执行不到位风险及应对措施探析
建筑施工企业内控建设的重要性
筑牢内控防线，保障高质量发展——中科检测内控建设与管理工作思路

每月记事 天河区政协副主席曹利元一行调研广州化学

**学习二十届
三中全会精神** 60 条要点速览二十届三中全会《决定》

**青年焦点
访谈** 内控建设与管理，企业稳健发展的基石
内控工作认知与实践

广州化学召开党的二十届三中全会精神专题学习会

8月21日，中科院广州化学有限公司（广州化学）召开党的二十届三中全会精神专题学习会，广州化学中层及以上领导干部、党委委员、纪委委员、控股公司领导班子成员、在职及研究生党支部书记和纪检委员参加会议，会议由广州化学党委副书记（主持工作）、副董事长（主持工作）叶峥主持。

会议组织学习了党的二十届三中全会基本情况，《中共中央关于进一步全面深化改革、推进中国式现代化的决定》（《决定》）的有关内容，重点从“学习领会进一步全面深化改革的战略重点”，围绕完善中国特色现代企业制度，弘扬企业家精神，加快建设更多世界一流企业开展了学习。

会议强调，广州化学全体党员干部职工要把学习贯彻习近平总书记重要讲话和全会精神作为当前和今后一个时期的重大政治任务，紧密结合学习宣传贯彻习近平总书记对中国科学院的重要指示批示精神和中共中国科学院党组2024年夏季扩大会议精神的要求，切实把思想和行动统一到全会精神上来，深入学习领会全会精神，深刻领会和把握进一步全面深化改革的主题，重大原则、重大举措、根本保证，把进一步全面深化改革的战略部署转化为推动广州化学持续高质量发展的强大力量，推动全面深化改革落地生根开花结果。

会议还对各党支部（总支）开展学习宣传和贯彻落实二十届三中全会精神作出安排部署。

党委办公室 臧丹



企业内控执行不到位风险及应对措施探析

内控建设与管理是企业实现战略目标、保障资产安全、提高运营效率和防范风险的重要手段。在当前复杂多变的市场环境中，内控制度管理中制度的执行尤为关键。然而，当这一制度在执行过程中遭遇挑战，出现执行不到位的情况时，企业便可能面临一系列的风险与困境。以下是内控管理中企业容易执行不到位的风险点以及相应的应对措施。

一、企业内部控制制度执行不到位的风险点

1、财务风险：内部控制制度执行不到位，为财务风险提供了可乘之机。缺乏有效的内部控制，可能导致财务管理混乱，如资金流失、账目不清、财务信息失真等，进而增加企业的财务风险。

2、运营风险：涉及生产、采购、销售、存货等多个环节，如供应商选择不当、存货保管不善、信用管理不足、市场需求变化等，都可能影响企业的整体运营效率和竞争力。

3、预算管理缺失与执行不到位：预算管理是内部控制的重要手段，但很多企业在预算管理上存在缺失或执行不到位的问题。预算管理需要贯穿企业目标、计划、执行、监控和分析等各个环节，但很多企业在事前和事中控制上不到位，导致预算频繁调整或资源浪费。

4、法律合规风险：企业内部控制不足，容易忽视对法律法规的遵守，从而引发法律合规风险。这不仅可能使企业面临法律诉讼和处罚，还可能损害企业的社会形象和声誉。

5、内部信息沟通和交流：内部控制执行不到位还可能加剧企业内部各部门之间的矛盾和冲突。由于职责不清、流程不畅等问题，各部门可能相互推诿责任，影响企业的整体协作和运营效率。

二、应对措施：强化企业内部控制制度的执行力

针对上述风险点，企业应采取以下措施强化内部控制制度的执行力：

1、完善内部控制制度：企业应结合自身实际情况和业务特点，制定全面、具体、可操作性和针对性的内部控制制度。制度应涵盖财务管理、资产管理、业务流程、信息系统等多个方面，同时，制度应明确职责和权限，规范工作流程，确保企业运营的全过程都在有效控制之下。

2、加强内部控制培训与教育：通过对全体员工进行内部控制制度的培训和教育，提高员工的内控意识和执行能力。通过培训，使员工明确自己的职责和权限，了解内部控制的重要性和必要性。特别是关键岗位人员，应定期进行制度培训和考核。

3、建立内部控制监督机制：建立健全的内部控制监督机制，定期或不定期对内部控制制度的执行情况进行检查和评估。通过内部审计、风险评估等手段，及时发现并纠正内部控制中的问题和不足。

4、强化运营风险管理：建立全面的运营风险监测和预警机制，加强对生产、采购、销售、存货等环节的监控和管理。加强供应链管理，确保供应链的稳定性和可靠性。加强市场需求预测和分析，及时调整销售策略和产品结构。

5、优化内部沟通与协作机制：企业应建立畅通的内部沟通与协作机制，加强各部门之间的信息共享和协同作战能力。通过定期召开会议、建立信息共享平台等方式，促进各部门之间的交流与合作，提高内部控制制度的执行效率。

6、引入信息技术提升内控水平：利用先进的信息技术手段，如 ERP 系统、预算管理系统、大数据分析等，提升内部控制的自动化和智能化水平。通过信息技术手段的应用，可以实现对业务流程的实时监控和数据分析，提高内部控制的精准度和有效性。

总之，企业内部控制制度执行不到位将带来一系列的风险与困境。为了保障企业的稳健运营和持续发展，企业必须高度重视内部控制制度的建设和执行工作。通过完善制度、加强培训、建立监督机制、强化运营风险管理、优化内部沟通与协作机制以及借助信息技术提升内控水平等措施，不断强化内部控制制度的执行力，为企业的发展提供坚实保障。

财务管理部 周冬茹

建筑施工企业内控建设的重要性

一、加强企业内控的必要性

在激烈的市场竞争中，建立健全有效的内部控制可以有效地规范建筑施工企业的经营行为，对企业的各部门及施工的各环节起到监督和控制作用，确保建筑工程项目的顺利进行，从而实现施工管理的经济效益目标。同时，建筑施工企业对内控的实施有利于国家法律法规的顺利实行，不仅规范了建筑施工市场，而且防止了一些企业采用一些违法手段获得经济利益，扰乱市场秩序。

建筑施工企业经营风险是不可避免的，而且整个经营过程中都存在着多种风险。内控作为企业管理的重要组成部分，可以有效预防和减少建筑施工企业经营中的各种风险。对于建筑施工企业风险控制的薄弱环节，可以通过实施内部控制对其进行加强，而且完善的内控能够将可能产生的经营风险消灭在萌芽状态，妥善的处理好建筑施工中出现的各种风险问题。

实施内控制度，可以有效地将建筑施工企业的各部门结合起来，发挥整体优势，整合各部门资源，同时各部门之间可以相互促进、相互监督，提高工作效率，从而顺利的完成工程任务。另外，在内控中可以实行严格的员工考核与监督机制，根据不同的工作业绩给予不同的奖赏，并做到奖惩分明，这样不仅调动了员工的积极性，加快了工程的竣工日期，而且提高了建筑施工企业的整体经营效率，从而提高整个建筑施工企业的经济效益。

二、企业内控存在的普遍问题

1、管理层缺乏对企业内控的重视

就目前看，很多企业管理层对内控缺乏重视，大多数只停留在对会计控制的层面，或者虽然建立了严格的企业内控制度，管理层还不重视及理解存在偏差。多数企业基本还没有一套完整的内控制度，只有简单的内控流程。

2、没有建立完善的风险评估机制

就目前恶劣环境：改革进入深水区，所有行业风声鹤唳，特别是房地产行业尸横遍野。建立必要的风险评估机制特别重要，对于建筑施工企业，在承接项目前必须对做充分的调查和风险评估，包括资金来源（特别是现金回收）、项目工期要求、质量要求及在竞争对手实力等相关信息。拒绝盲目承接项目，确保企业持续经营。

3、内部控制不健全，控制环境不完善

现阶段，大部分建筑施工企业都没有设立专门的内控部门，也没有形成完善的内控体系。企业内部都是以各职能部门职责为根据，各自制定内控制度。由于每个部门的出发点和目的不同，很容易导致部门之间在内控的间断不完整，而且在日常内控执行过程中，常会出现相互冲突的情况，导致企业内控无法执行。另外，很多建筑施工企业的内控环境不完善，没有较为健全的决策体系，决策权过于集中在高层管理者，并且没有严格的监督体制，很容易造成权利的滥用。还有一些建筑施工企业在机构设置上不合理，表现为部门职责混乱、权责不明确等，导致内控执行缺乏良好的环境基础，很难保证施工的质量，给企业的效益带来很大的不确定性。

4、缺乏有效的信息沟通及监督机制

施工项目的分散性和临时性特点使得企业的管理部门很难与施工现场进行及时的信息沟通。缺乏有效的信息沟通，导致施工现场不能及时的掌握管理部门所下发的内控任务和责任，这不仅会延误施工进度，也很难保证工程项目的质量。同时，由于建筑施工企业各部门间的信息相互独立，数据资源不能实现有效共享，严重影响了内控的全面落实和执行效率。另外，大多数建筑施工企业没有建立严格的监督机制和约束机制，无法有效地保证内控的有效实施。建筑施工企业的内审部门缺乏独立性，再加上内审人员专业知识及综合素质的局限性，很难对管理层的工作业绩及内部控制的执行效果起到监督和约束作用。

三、建筑施工企业加强内控建设的建议

- 1、完善内部控制环境，提高管理层的认识
- 2、建立健全内部控制制度体系
- 3、建立风险预警系统，强化风险管理
- 4、加强内部控制的信息沟通，强化企业内部监督机制。

化灌公司 左文娟、宋佳



筑牢内控防线，保障高质量发展

——中科检测内控建设与管理工作的思考

目前，中科检测技术服务（广州）股份有限公司正处于上市工作准备阶段，内控建设与管理已成为确保企业稳健运营的关键因素。内控不仅关乎风险的预防与控制，更是企业可持续发展的基石，它不仅涉及到财务审计、风险管理，还关乎到企业文化和员工行为规范。

一、内控建设的切入点

（一）风险评估

由证券部牵头，定期召集财务、采购、业务、行政等相关部门，通过集体讨论，识别企业面临的各种风险，评估主要针对法人治理结构、组织架构、发展战略、社会责任、企业文化、销售业务、采购业务、合同管理、资金管理、对子公司管理、关联交易、对外担保、对外投资、资产管理等，而重点关注的高风险领域主要包括资金、采购、资产、销售、合同、担保、投资、子公司管理等，并评估其可能对企业造成的影响。

（二）制度完善

基于风险评估的结果，完善相应的内控制度，根据内部控制规范体系及《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）、《关于印发企业内部控制配套指引的通知》（财会[2010]11号）等相关法律、法规和规章确保各项业务流程的合规性。并建立制度定期更新机制，加大内控制度短板弱项梳理力度，对未体现法律法规等外部监管规定的，重点跟踪，持续完善。如针对新《公司法》对章程等提出相关修订初稿意见。

（三）流程优化

不断优化业务流程，消除冗余和低效环节，提高工作效率。各项需审批的业务均明确审批权限和流程，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任，日常审批业务通过信息化 OA 平台自动控制以保证授权审批控制的效率及效果。根据集团管控权责调整要求，不断优化集团流程审批，推动公司内部管控水平的提升，形成相互衔接、相互制衡、相互监督的内控体系工作机制。

(四) 技术应用

在将来公司有额外资金支持情况下，可利用信息技术，如大数据分析、人工智能等，辅助内控决策和风险管理。

二、内控管理的实践

内控体系的有效执行是确保其功能发挥的关键。

(一) 强化培训与教育

通过定期的培训，提高员工对内控重要性的认识和执行内控流程的能力。

1.注意劳动纠纷。近几年劳动纠纷有明显上升趋势，所以完善人力资源管理和劳动用工制度，强调民主流程（职代会、宣贯、公示等）及宣贯有关劳动用工和社会保障方面的法律、法规和规范性文件要求尤为重要，为员工招聘/辞退、晋升/降职、薪酬、考核建立制度保证和体系保障。

2.注意资金流水核查情况。证券部在工作中分析了上交所对国内某科技公司保荐代表人监管警示的案例，其中一个原因是保荐代表人在尽职调查中未能全面获取并核查发行人实际控制人在报告期内的资金流水情况，交易所也终止其上市审核程序并酌情进行警示处罚。所以证券部对本部及各子公司股东、实际控制人、主要关联方、董监高、关键岗位人员进行了注意事项说明，尤其与客户、关联方、员工是否存在资金往来、是否存在大额或频繁取现的情形且无合理解释、同一账户或不同账户之间是否存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形。

3.在工作中，公司也面临应对一些软件、字体、网络图片等版权纠纷问题，也向各分子公司传达了注意不要使用未经授权供商业使用的软件、字体、网络图片等。避免不必要的纠纷甚至涉诉的情况发生。

(二) 鼓励反馈与沟通

建立有效的沟通渠道，鼓励员工提出内控执行中的意见和建议。鼓励团队成员之间的信息共享，面对复杂的内控问题，团队成员可以发挥各自的专长，共同解决问题提高决策的透明度和效率。

内控建设与管理是一项系统工程，需要企业从构建、执行到监督的每一个环节都做到精益求精。通过强化团队协作，企业能够构建一个更加稳固和高效的内控体系，为企业的长远发展提供坚实的保障。

中科检测 乔瀚、黄海昀

天河区政协副主席曹利元一行调研广州化学

8月15日，天河区政协副主席曹利元一行赴中科院广州化学有限公司（广州化学）调研，天河区科工信局局长宋爱平等陪同参访。广州化学党委副书记、总经理胡继文接待来访。

在调研会议上，曹利元副主席介绍了本次调研的目的及基本情况。胡继文总经理介绍了广州化学发展历程及业务开展情况。双方围绕科技成果转化、产学研合作、现代都市工业高质量发展措施等内容开展了深入交流。

科创中心 史珺



60 条要点速览二十届三中全会《决定》

中国共产党第二十届中央委员会第三次全体会议,于2024年7月15日至18日在北京举行。全会最重要的成果是审议通过《中共中央关于进一步全面深化改革、推进中国式现代化的决定》。《决定》共15部分、60条,分三大板块,一文速览:

第一板块:总论

一、进一步全面深化改革、推进中国式现代化的重大意义和总体要求

(1) 进一步全面深化改革的重要性和必要性

- 坚持和完善中国特色社会主义制度、推进国家治理体系和治理能力现代化的必然要求
- 贯彻新发展理念、更好适应我国社会主要矛盾变化的必然要求
- 坚持以人民为中心、让现代化建设成果更多更公平惠及全体人民的必然要求
- 应对重大风险挑战、推动党和国家事业行稳致远的必然要求
- 推动构建人类命运共同体、在百年变局加速演进中赢得战略主动的必然要求
- 深入推进新时代党的建设新的伟大工程、建设更加坚强有力的马克思主义政党的必然要求

(2) 进一步全面深化改革的指导思想

- 坚持马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观

- 全面贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想
- 深入学习贯彻习近平总书记关于全面深化改革的一系列新思想、新观点、新论断
- 完整准确全面贯彻新发展理念
- 更加注重系统集成,更加注重突出重点,更加注重改革实效

(3) 进一步全面深化改革的总目标

- 继续完善和发展中国特色社会主义制度
- 推进国家治理体系和治理能力现代化。

二〇三五年目标:

- 全面建成高水平社会主义市场经济体制
- 中国特色社会主义制度更加完善
- 基本实现国家治理体系和治理能力现代化
- 基本实现社会主义现代化,为到本世纪中叶全面建成社会主义现代化强国奠定坚实基础。

七个“聚焦”:

- 聚焦构建高水平社会主义市场经济体制
- 聚焦发展全过程人民民主
- 聚焦建设社会主义文化强国
- 聚焦提高人民生活品质





- 聚焦建设美丽中国
- 聚焦建设更高水平平安中国
- 聚焦提高党的领导水平和长期执政能力

到二〇二九年中华人民共和国成立八十周年时，完成本决定提出的改革任务。

(4) 进一步全面深化改革的原则

总结和运用改革开放以来特别是新时代全面深化改革的宝贵经验，贯彻以下原则：

- 坚持党的全面领导
- 坚持以人民为中心
- 坚持守正创新
- 坚持以制度建设为主线
- 坚持全面依法治国
- 坚持系统观念

第二板块：从经济、政治、文化、社会、生态文明、国家安全、国防和军队等方面部署改革

二、构建高水平社会主义市场经济体制

- 高水平社会主义市场经济体制是中国式现代化的重要保障。
- (5) 坚持和落实“两个毫不动摇”

(6) 构建全国统一大市场

(7) 完善市场经济基础制度

三、健全推动经济高质量发展体制机制

- 高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。
- (8) 健全因地制宜发展新质生产力体制机制。
- (9) 健全促进实体经济和数字经济深度融合制度
- (10) 完善发展服务业体制机制
- (11) 健全现代化基础设施建设体制机制
- (12) 健全提升产业链供应链韧性和安全水平制度

四、构建支持全面创新体制机制

- 教育、科技、人才是中国式现代化的基础性、战略性支撑。
- (13) 深化教育综合改革
- (14) 深化科技体制改革
- (15) 深化人才发展体制机制改革

五、健全宏观经济治理体系

- 科学的宏观调控、有效的政府治理是发挥社会主义市场经济体制优势的内在要求。
- (16) 完善国家战略规划体系和政策统筹协调机制





- (17) 深化财税体制改革
- (18) 深化金融体制改革
- (19) 完善实施区域协调发展战略机制

六、完善城乡融合发展体制机制

- 城乡融合发展是中国式现代化的必然要求。
- (20) 健全推进新型城镇化体制机制
- (21) 巩固和完善农村基本经营制度
- (22) 完善强农惠农富农支持制度
- (23) 深化土地制度改革

七、完善高水平对外开放体制机制

- 开放是中国式现代化的鲜明标识
- (24) 稳步扩大制度型开放
- (25) 深化外贸体制改革
- (26) 深化外商投资和对外投资管理体制改革
- (27) 优化区域开放布局
- (28) 完善推进高质量共建“一带一路”机制

八、健全全过程人民民主制度体系

- 发展全过程人民民主是中国式现代化的本质要求。
- (29) 加强人民当家作主制度建设
- (30) 健全协商民主机制
- (31) 健全基层民主制度
- (32) 完善大统战工作格局

九、完善中国特色社会主义法治体系

- 法治是中国式现代化的重要保障。
- (33) 深化立法领域改革
- (34) 深入推进依法行政
- (35) 健全公正执法司法体制机制
- (36) 完善推进法治社会建设机制
- (37) 加强涉外法治建设

十、深化文化体制机制改革

- 中国式现代化是物质文明和精神文明相协调的现代化。
- (38) 完善意识形态工作责任制
- (39) 优化文化服务和文化产品供给机制。





(40) 健全网络综合治理体系。

(41) 构建更有效力的国际传播体系。

十一、健全保障和改善民生制度体系

● 在发展中保障和改善民生是中国式现代化的重大任务。

(42) 完善收入分配制度。

(43) 完善就业优先政策。

(44) 健全社会保障体系。

(45) 深化医药卫生体制改革。

(46) 健全人口发展支持和服务体系。

十二、深化生态文明体制改革

● 中国式现代化是人与自然和谐共生的现代化。

(47) 完善生态文明基础体制。

(48) 健全生态环境治理体系。

(49) 健全绿色低碳发展机制。

十三、推进国家安全体系和能力现代化

● 国家安全是中国式现代化行稳致远的重要基础。

(50) 健全国家安全体系。

(52) 健全社会治理体系。

(53) 完善涉外国家安全机制。

十四、持续深化国防和军队改革

● 国防和军队现代化是中国式现代化的重要组成部分。

(54) 完善人民军队领导管理体制机制。

(55) 深化联合作战体系改革。

(56) 深化跨军地改革。

第三板块：加强党对改革的领导、深化党的建设制度改革、党风廉政建设和反腐败斗争

十五、提高党对进一步全面深化改革、推进中国式现代化的领导水平

● 党的领导是进一步全面深化改革、推进中国式现代化的根本保证。

(57) 坚持党中央对进一步全面深化改革的集中统一领导。

(58) 深化党的建设制度改革。

(59) 深入推进党风廉政建设和反腐败斗争。

(60) 以钉钉子精神抓好改革落实。

摘自共产党员网



内控建设与管理，企业稳健发展的基石

中国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段。国有企业是中国特色社会主义经济的“顶梁柱”，必须切实增强责任感紧迫感，深刻领会高质量发展的丰富内涵和实践要求，彻底摒弃规模和速度情结，扎实推动国有企业高质量发展取得实实在在成效。“十九大”以来，党和国家强化依法治国力度，提出国有企业要加强内部控制体系建设与监督工作、完善法人治理的要求。不断推进并完善内控建设与管理，国有企业势在必行。合规是国有企业发展的基石。内控建设对于企业实现高质量发展具有至关重要的意义。完善的内控体系有助于规范企业的运营流程；能够有效地防范风险；有利于促进企业的资源合理配置。内控建设能够确保企业的人力、物力、财力等资源流向最具价值的业务领域，提高资源的利用效率。

内控建设与管理是财务工作的核心组成部分。企业的财务内部控制不仅包括财务核算和报告，还涉及预算控制、收入和支出的跟踪，以及纳税合规等方面。企业要做好内控建设与管理，除了建立完善的财务制度，实施严格的审批流程，加强财务监督与审计之外，财务人员的作用也必不可少。作为一名财务人员，我认为财务个人应在实际工作中积极参与到内控建设与管理中，比如，面对任何一笔支出，都应加强成本控制和支出是否合法合规的意识，结合公司财务制度，实施财务会计核算和控制。财务人员也应自觉承担监督和检查的职责，有效运用实际工作中的信息化手段，如财务管理软件等，不断增强内控管理的科学性与有效性，确保企业财务内控工作稳健运行。

健全的企业内控建设与管理直接关系到企业资金安全与长期稳定发展，是企业稳健发展的基石，财务人员乃至每个企业成员都应自觉遵守和积极参与到内控的建设和管理中。

财务管理部 张海红



内控工作认知与实践

在 2024 年的今天，随着企业环境的日益复杂和市场竞争的加剧，内部控制（内控）建设与管理的重要性愈发凸显。作为一名参与内控建设的工作者，我深刻体会到了内控的重要性。内控不仅仅是规章制度的堆砌，更是企业稳健运营的基石。这一认识让我更加明白，内控不是负担，而是企业持续健康发展的必要保障。以合同流程来举例，合同管理是企业日常运营的重要环节，合同的签订、履约和结算等各个环节都需要合规、高效地进行。有了合同管理内部控制制度，公司通过明确责任、流程规范、信息化支持等手段，提升合同管理的效率，减少人为因素的干扰。虽然说内部控制不单单只是制度控制，但是制度却是内部控制中很重要的一部分。企业经营的所有环节和从事经营管理活动的参与者是人，因此内部控制不能靠人治，而是要靠制度、靠办法。

对于我个人来说，要不断学习新的知识，不断充实，因企业规模会越来越大，企业经营模式也会发生很大转变，对于我来说是一个新的挑战，所以我更要有积极地工作态度，对待每一项工作都要有主动意识，想办法解决困难、完成任务并收获成果。

中科检测 周菲菲

