

事业单位内部控制信息化建设途径思考

任芬

(宁波市文化馆,浙江 宁波 315000)

摘要:信息化是现代事业单位管理工作强化的重要辅助手段,而信息化建设的质量不仅直接关系到事业单位管理层面上的水平与质量,同时更加影响到单位在管理工作上的意识革新与重塑。简而言之,信息化建设既作用于直接的管理工作,更影响到管理的观念与意识。这也是事业单位内部管理尤其是内部控制应当积极推进信息化建设的重要原因。本文从事业单位内部控制新时期新要求入手,结合事业单位当前内部控制信息化建设所面临的主要问题,就如何提高事业单位内部控制信息化建设并寻找科学的建设途径提出一些看法与意见。

关键词:事业单位;内部控制;信息化建设

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.06.062

1 引言

事业单位肩负着履行我国中央及各级地方政府各项社会公共服务职能的重要使命,事业单位本身工作开展及服务质量不仅直接影响到单位自身的运作与管理,同时更加深刻的影响到我国社会建设的整体质量。2019年1月1日,新的政府会计制度在全国范围内全面推行,事业单位所面临到的不仅仅是管理上的优化与重构,同时也面临着如何通过单位的各项工作响应新时期国家及各级地方政府对事业单位履责的新要求。而想要做外部工作与服务,最重要的必然是练好内功,强化自身的内部管理尤其是内部控制,这样才能由内而外切实提升事业单位的履职能力与工作和服务质量。

2 新时期事业单位内部控制新要求

内部控制近年来在事业单位管理工作中的重要性不断加强,经过多年的探索与实践,几乎所有事业单位都建立起一套属于自己的内部控制管理体系与执行制度。但是内部控制的工作目标与控制思

路并未一成不变,而是会随着事业单位的履职内容与服务工作拓展而不断发生改变。在新时期,内部控制已经不再局限于财务内控这一狭小的领域,而是被摆在了推动单位整体建设与发展的新高度上,成为了促进单位整体风险防控、制度执行效力提升的重要手段。面对新时期对事业单位内部控制工作所提出的新要求,固有的管理模式与方法已经不再适用,事业单位急需通过加强内部控制管理活动中的信息化应用及建设来加以保证。

3 事业单位内部控制信息化建设现状及问题

管理工作的信息化建设已经不是一个新鲜的概念,可以说从网络时代来临之际,如何将信息技术应用于生产经营及管理活动中,就是我们所关注的重要课题。管理信息化对于企业而言,是提高企业生产经营效率质量并帮助企业获得更多预期收益的重要保障。对于行政事业单位来说,管理信息化是响应国家强化管理、提高绩效、增强政府职能履行质量以及国家治理能力的重要手段。事业单

位内部控制信息化经过多年的探索与实践,全国半数以上事业单位已经拥有了自己的内控信息系统,中东部地区相对于西部地区信息化程度相对较高,内部控制信息化建设也在一定程度上发挥了抵御风险的作用。但在取得上述成绩的同时,还存在着一些突出问题有待解决。首先,从全国范围来看,事业单位内部控制信息化落实呈不平衡态势,中东部地区优于西部地区。其次,内部控制信息化在许多单位仍然停留在或者大部分时候仍然将关注重点放在财务领域,而部分单位的内部控制直接隶属于财务管理部门,这不仅极大的制约了内部控制的职能发挥,同时在内部控制信息化建设问题上也更加偏重于对财务软件的引入与应用,造成了内部控制信息化建设的严重不足。此外,在内部控制信息化建设的具体问题上,事业单位内部各部门间并未及时实现信息的交互与共享,信息化在很大程度上仍然局限于部门内部,部门间信息孤岛、信息不对称情况仍然比较突出,这直接影响到内部控制对各部门信息的有效掌握,也没有真正实现内部控制信息化建设的根本目的。

4 事业单位内部控制信息化建设途径及方法

事业单位肩负着履行我国中央及各级政府,各项社会公共服务职能的重要使命。内部控制之于事业单位而言,不仅仅是提升单位自身建设质量与管理水平的重要工作手段,同时更直接影响到我国整体的发展与运作。因此,事业单位的内部控制信息化建设也不应局限于某一单位或某一区域,而应当是一个全局性的部署与规划。笔者认为,加强事业单位内部控制信息化建设的主要途径与方法应包括国家与单位两个层面的具体工作。

4.1 国家层面推进事业单位内控信息化建设

事业单位管理活动与国家的各项政策、建设工作息息相关,内部控制信息化建设也应当围绕国家相关工作要求展开。为此,国家层面上对事业单位内部控制信息化建设的推动就显得十分关键。首先,国家层面上应当对信息技术研究应用在加强意识上重视的同时,将其与当前倡导的绩效管理相结合,并出台更多具有具体可操作的制度与规范,为事业单位加强内部控制信息化建设提供科学指导。其次,事业单位属于国家预算单位管理体系,其各项工作的开展大部分有赖于国家财政的支持与帮助。国家应当加强对事业单位内部控制信息化建设的资金支持,以帮助各事业单位能够更快更好的首先将硬件建设提高起来。再次,事业单位内部控制信息化建设不仅涉及到单位具体工作与部署,同时更涉及到政府会计的整体改革,在国家层面上应当看到内部控制信息化建设对于事业单位各项资源的需求,进而通过全国统一部署有效落实领导与资源优化统筹,帮助事业单位在内部控制信息化建设工作开展的同时,实现全国范围内的内控信息系统建设与升级。这不仅是推动事业单位内部控制信息化的重要一步,同时也是推动我国政府管理工作一体化的关键一步。

4.2 单位层面推进事业单位内控信息化建设

事业单位内部控制信息化建设,虽然有赖于国家层面从政策到资金上的大力扶持,但归根到底需要单位层面上自己的探索与努力。在单位层面上,第一,要明确内部控制的定位及作用,这样才能为信息化建设指明方向抓住重点。虽然内部控制之于事业单位管理与工作的重要性不言而喻,但许多时候人们往往习惯于将内部控制等同于财务内控及财务风险防范,这不仅缩小了内部控制的范围,同时也严重偏离了加强内部控制的本质与初衷。为此,明确内部控制是高于财务管理并将财务管理工作包括在内的,是立足于单位整体风险防控的管理工作,十分重要。在这一点定位得以明确以后,才能为内部控制工作及后续的信息化建设明确工作目标及服务目标,即帮助单位全面提升风险防控能力与管理水平提升、帮助单位协调内部各部门关系并形成统一协调的内部运作秩序、提高事业单位各项社会公共服务职能履行质量。而信息化建设也应当以此为基础,进行如数据信息共享平台、内部控制与业务层融合机制等建设,实现在信息化管理手段基础上内部控制对单位各项工作及管理活动的全方位全过程渗透,提高内部控制的过程监控及约束管理效用发

挥。第二,以国家相关要求为基础优化单位内部管理架构与岗位职能。内部控制信息化建设不是独立于其他管理体系之外,而是需要契合单位本身的组织架构、岗位职能。因此,单位首先应当积极响应国家机构改革、职能优化等方面的工作部署,在合理架构与新时期工作目标基础之上针对岗位分工、业务流程、信息需求进行有的放矢的信息化网络建设与技术应用,通过信息化充分实现岗位规范化、流程规范化、程序规范化、系统运作规范化。第三,加强单位内部文化建设促进作用发挥。现代企事业单位强化自身管理不仅需要建立行之有效的制度,同时更需要有内部文化推动的配合。在内部控制信息化建设过程中,单位内部文化建设应当紧密围绕此工作目的展开,将内部控制从刚性的制度转为内在的精神,将信息化建设的深层次含义——共享、交流、互通、协作的精神融入单位员工的日常工作与意识当中,切实营造起良好的内部工作环境。第四,加强内部控制信息化建设绩效考核的规范性与科学性,全程记录内部控制信息化建设关键点与主要问题,及时分析有效问责,力求实现内部控制信息化长效机制建设。

5 结束语

事业单位内部控制信息化建设不仅关系到单位本身的管理与运作,同时更直接影响到国家的整体发展与经济建设、社会公共服务职能履行质量。因此,需要从国家层面、单位层面两方面入手,从制度建设、过程渗透、纠错问责、文化辅佐等多角度开展具体工作,从而帮助事业单位真正意义上的做好内部控制信息化建设,帮助单位在不断的探索与实践过程中不断修正方向、确定重点,最终实现内部控制信息化建设水平提升的根本目的。

参考文献

- [1]张亚娟.浅谈新政府会计制度的实施如何促进事业单位内部控制的建设[J].中国乡镇企业会计,2021(5).
- [2]张群.内部控制视角下行政事业单位国有资产管理研究[J].商讯,2020(5).
- [3]张苗.新时期水利事业单位会计内部控制工作路径的探讨[J].商讯,2020(9).
- [4]徐莹.精细化管理模式在事业单位财务会计工作中的应用[J].行政事业资产与财务,2020(1).
- [5]郭颖.事业单位预算业务内部控制风险防范的要点分析[J].中国市场,2021(4).
- [6]付丽涵.行政事业单位内部控制信息化建设存在的问题和对策[J].财经界,2021(1).
- [7]徐海燕.行政事业单位内部控制存在的问题及处理对策研究[J].环渤海经济瞭望,2020(11).
- [8]钱燕婷.信息化环境下事业单位会计内部控制和监督的研究探述[J].纳税,2020(11).
- [9]郭睿.信息化环境下科学事业单位科研经费内部控制和监督[J].科技经济导刊,2020(10).
- [10]胡晓筱,王雪.内部控制视角下行政事业单位财务管理信息化建设研究[J].财经界,2020(1).