

DOI: 10.12361/2661-3263-06-06-141106

基于信息化视角的高校内部控制 有效实施与提升的研究 ——以S高校为例

吴丽健 林家曼

顺德职业技术学院, 中国·广东 佛山 528300

【摘要】以S高校为例, 提出S高校内部控制存在的问题, 分析数字化背景下信息化管理在高校内部控制中的应用价值, 推动高校借助信息化手段提升内部控制的有效实施, 提升高校内部控制的执行效果, 为高校的长远可持续发展提供强有力的支持。

【关键词】高校; 信息化; 内部控制

Research on effective implementation and promotion of internal control in colleges and universities based on informationization perspective

-- Take S University as an example

Lijian Wu, Jiaman Lin

Shunde Vocational and Technical College, Foshan 528300, China

[Abstract] Taking S university as an example, this paper puts forward the problems existing in the internal control of S university, analyzes the application value of information management in the internal control of colleges and universities under the background of digitalization, promotes the effective implementation of internal control of colleges and universities by means of information technology, improves the implementation effect of internal control of colleges and universities, and provides strong support for the long-term sustainable development of colleges and universities.

[Keywords] universities; Informatization; Internal control

【基金项目】

项目名称: 基于财务信息化的高校内部控制体系构建探究——以顺德职业技术学院为例, 项目类别: 顺德职业技术学院2020年校级教学改革项目, 主持人: 吴丽健

项目名称: 大学生创新创业教育与工匠精神协同融通路径研究, 项目编号: pdjh2023b1080, 项目类别: 2023 年广东省科技创新战略专项资金 (“攀登计划”专项资金) 立项项目, 项目负责人: 林家曼

大数据、智慧财务、云计算等多样化信息技术的兴起, 信息技术的蓬勃发展给高校发展带来新的机遇, 同时也影响了高校内控建设的外部环境。内控建设信息化有助于高校的管理者更加准确地评估各类风险, 为内部控制、监督评价提供有力的技术支持, 因此提高高校内部控制建设的数字智治能力, 是高校提高社会服务效能和内部治理水平的内在要求和必然途径。

1 S高校内部控制信息化现状分析

1.1 组织机构设置有待改进

S高校内部控制建设已经按照法律法规建立了相关职能部门来对学校各项业务活动进行管理, 同时也建立了《S高校内部控制实施方案(试行)》等内控相关规章制度。但S高校在内部控制建设过程中缺乏统筹性和全校性, 内部控制建设表现为仍无专门职能部门统筹建设。虽然 S高校的

内部控制相关工作统一交由财务处全权负责, 但该部门承担的日常工作本就十分繁重, 自然导致在内部控制体系建设上的精力显得不足。

在上述情况背景下, S高校在内部控制过程中表现为各部门各自为政, 各自负责自身部门的规章制度、业务流程规划和人员安排。内部控制过程中, 由于没有统一的管理, 各部门之间信息沟通不畅, 办事效率低, 协同能力差, 进而形成了相互推诿扯皮的问题, 导致内部控制建设效果不佳。

1.2 风险应对准备不足

S高校财务处是学校财经管理的主要职能部门, 负责全校的财经工作。财务处下设预算综合科、核算管理科和收费管理科三个科室, 现有正式员工 17 人。预算综合科作为内部控制的主责部门, 工作人员仅3人, 但所需统筹管理的内控事务繁多, 相对工作任务繁重, 尤其还要兼顾财务工作, 不利于内部风险控制, 需要配置相应的人手。结合对S高校相关工作的调查, S高校内部风险主要集中在日常管理的各个方面, 例如人事变动带来的权责风险和网络信息化建设不足导致的舆情管理难度大风险等。

1.3 预算执行缺乏监督

目前, S高校在预算执行上采用事后监督的方式, 主要由学校财务处会同审计部门对学校预算的执行情况进行定期或不定期的检查抽查。审计部门有 4 人, 正副处长、综合审计科 1 人, 专职审计人员较少, 相关大型项目和年度审计等工作基本是委托第三方公司开展。查阅以往审计资料发现审计过程中存在审计部门签字资料, 但审计部门却没有参与到实际项目过程中, 说明审计部门并未对相关项目进行审计监督。访谈审计部门也发现审计工作开展难度大的困难, 例如各部门因缺乏统一的项目开展流程制度和系统, 审计部门无法了解清楚项目的开展进度, 监督的作用发挥有限, 往往是走流程, 完善最后的资料审查。项目事前和事中相关审计的缺失, 导致项目脱离审计监督, 项目开展起来必然存在或多或少的困难, 那么在困难的阻碍下既有可能影响项目推进速度, 也可能导致资金流失, 给学校带来相应的风险。

1.4 部门间无法实现信息共享

当前 S高校的信息管理系统主要功能是上下级信息传递, 但在部门之间的信息传递不通畅。信息传递的单向性, 导致S高校在规模变大的情况下, 各部门处于相对独立状态, 有些具体的协同业务, 需要部门之间进行沟通, 然而信息沟通是不对称的。在不能平等的互相交流的情况下, 也导致学校在业务开展过程中出现信息矛盾的情形,

比如填报数据, 本来是同一数据, 但有的部门未掌握信息, 导致结果报出的数据前后不对应的情况出现。无法共享的信息导致S高校各部门的工作效率变低, 不利于高校内部控制体系的建设发展。

2 高校内部控制管理信息化体系的构建

无论哪一类型风险的化解、哪一方面危机的应对、哪一领域问题的解决, 制度建设都是根本与长久解决之道。”因此, 以全面执行《内控规范(试行)》为抓手, 围绕高校信息化建设,

2.1 构建内控管理信息化组织架构

通过 S 高校组织机构的调研结果, S 高校的内部控制主要依靠财务处和审计处。但仅仅依靠这两个部门现有的人员并不能够全面的进行内部控制管理, S 高校应结合现有人员结构, 发动各部门管理人员, 明确各部门的职责, 并增加相关管理部门的权限, 组织更多的人员参与到学校的内部控制管理工作中。在内部控制管理过程中, S高校可通过召开党委会, 组织相关人员参会商讨, 然后汇集参会人员的意见形成最终的决策, 切实的提升S高校的内部控制管理力度, 保障 S 高校的发展目标得以实现。

2.2 建立构建智能稽核及财务监管系统, 开展信息化内控风险评估与监督工作

风险评估是指利用相应的方法原理对高校存在的风险值进行标准值量化, 该量化值直接反应风险对高校的影响程度, 常采用的方法有标准差分析法、专家咨询和敏感分析法等。S高校应结合自身具体校情选取上述方法建立一套适用 S 高校自身的风险识别系统——智能稽核及财务监管系统(如图1), 定期开展信息化内控风险评估与监督工作。借助该风险识别系统提前预测风险发生的大小和预期效益, 提前采取应对措施, 避免学校遭受风险影响, 也推动学校健康发展。风险识别系统的建立可借助互联网信息技术, 对 S 高校潜在的风险设置警报指标, 特别关注高风险项目。在互联网技术的支持下, 将风险值转化为互联网语言, 一旦相关数据提示预警, 那么管理人员根据预警及时采取措施, 这就是风险评估预警系统。在建立 S 高校的风险预警体系时应充分考虑 S高校各部门的权责。因此 S高校在建立风险预警体系应根据 S 高校自身校情设置科学的预警指标, 切实实现对S高校内控的预警, 达到有效防范风险的目标。

2.3 加强信息化预算管理, 健全预算执行与考核

建立以预算为主线, 资金管理为核心的内控管理信息化整体框架, 将内控工作成果和运行过程固化在信息系统中, 实现预算编审管理, 并对预算执行全过程进行信息化



图1 智能稽核及财务监管系统

管控,做到“上接预算源头、下连财务核算”,打通预(决)算与支付核算之间的单位资金大循环,实现对资金、资产、项目、采购、合同的信息化管理。

加强预算管理的执行力度。预算对经济业务活动有着制约作用,S高校应当将这种约束作用发挥至最大限度,并加强在预算执行过程中对各部门的监督力度。首先,财务处在执行预算时应及时安排已批复的预算金额,根据实际情况完成对预算金额的分解,下达到各部门。其次,在完成预算下达后,财务处、财经领导小组定期或不定期对预算执行情况进行跟踪,考核各部门的执行进度,督促各部门按时完成预算执行,推动项目开展。跟踪检查过程中,如果发现部门在执行预算过程中存在差异,应及时了解情况,分析原因,避免预算执行受阻。最后,应当做好预算执行服务工作,完善校内预算调整规章及审核程序,避免在预算执行过程中出现调整困难、超出预算的情况,从而有效确保预算执行的严肃性。

健全预算执行的绩效考核机制。预算执行的年度考核中,S高校财经领导小组应当严格考核各单位预算执行情况。考核可以采用平衡记分卡的方法将预算执行情况纳入考核标准,并根据执行情况对表现差的部门实施惩罚制度,对表现良好的部门实施奖励制度,对预算超支的部门进行批评,并分析其超支、低执行率的原因,为各单位下一年度的预算编制提供基础和参考依据。

2.4通过信息化系统实现部门间信息共享

完善信息管理系统,强化部门和部门之间的沟通,建立沟通渠道,提升工作效率。同时,在走访S高校各部门的时候发现各部门在使用信息管理系统中存在该系统利用率低下的情况,询问原因主要体现在对信息技术的了解,操作有困难,尤其在一些年长老师的身上比较明显。为了提高S高校信息管理系统的利用率,信息管理相关人员应组织对各部门的人员进行培训,针对常用功能要做到大家都

会,切实从技术上保证每一位员工能够操作,也要从思想上引导大家使用信息管理系统。当全校沟通交流采用信息系统后,信息系统的安全也是要考虑的,要注重信息系统的维护,定期完善系统,避免信息外泄。

参考文献:

- [1] 统计局解读《2020年全国科技经费投入统计公报》[R]. http://www.gov.cn/xinwen/2021-09/22/content_5638658.htm.
- [2] <https://baijiahao.baidu.com/s?id=1717818747390365298&wfr=spider&for=pc>.
- [3] 李慧. 高等学校内部控制评价综合评价浅析[J]. 经济与社会发展研究, 2019(10): 120-121.
- [4] Daniel WL. 高等学校经费筹措的公式化方法[J]. 施普林格国际教育手册, 2018, 13(1): 371-391.
- [5] Matthew H, Justin M. Ross. 高校内部组织管理[J]. 事半功倍, 2019(3): 217-234.
- [6] David C W, Rusty L J. 云中教育: 高校如何利用云计算[J]. 网络、教育和自动化领域的技术发展, 2020(3): 1-6.
- [7] Spatacean. LO. 通过测试罗马尼亚金融投资公司财务报告内部控制的有效性来应对欺诈风险[J]. 经济与金融程序, 2020(3): 230-235.
- [8] Rogulenko T, Ponomareva S. 基于预算的组织内部控制[J]. 科学教育, 2020, 11(11): 4104-4117.
- [9] Annukka Jokipii. 企业内部控制的决定因素和后果: 基于会计代理理论的分析[J]. 管理治理杂志, 2020, (08): 115-144.
- [10] Aapo Lansiluoto. 内部控制有效性的聚类方法[J]. 管理审计学报, 2020, (20): 32-34.

作者简介:

吴丽健, 女, 研究生学历, 硕士学位, 讲师, 研究方向: 财务管理。