

数字化转型对行政事业单位内控的影响研究

殷诗惠

临沂市罗庄区人民检察院 临沂市罗庄区检察事务中心, 中国·山东 临沂 276017

【摘要】在全球数字化浪潮持续推动下,数字化转型已经成为各组织提高效益,优化管理和推动发展的重要途径。行政事业单位是政府职能重要执行者与公共服务提供者,面对越来越复杂的管理环境与越来越高的社会期待,数字化转型是必然趋势。在这种情况下,行政事业单位如何利用数字化手段强化内部控制、提高管理水平、保证财务信息准确可靠就成了当前行政事业单位所要解决的问题。为此,文章将针对数字化转型在行政事业单位内部控制中的作用进行探究,旨在为促进行政事业单位现代化管理提供一些有益借鉴。

【关键词】数字化转型;行政事业单位;内部控制;影响

引言:

在信息技术高速发展的背景下,尤其是大数据、人工智能、区块链等前沿技术被广泛运用,世界各国组织结构与管理方式都在经历着深刻的变化。对于行政事业单位来说,数字化转型既是促进行政效率提高的必然路径,更是应对外部挑战和提高公共服务质量的重要途径。在我国政府部门越来越关注数字化转型问题,各级行政事业单位也都在探索数字化管理模式及路径,并通过信息化系统建设及应用逐渐实现了业务流程自动化及管理智能化。

1 数字化转型与行政事业单位内控的理论基础

1.1 数字化转型的内涵

数字化转型是指将数字技术全面融入组织的业务和管理过程,通过重构组织结构、优化业务流程和提升技术能力,实现效率提升、创新驱动和价值创造的过程。它既是传统信息化的提升,也是一场系统性变革,涵盖数据驱动决策机制,全方位智能化应用以及组织文化深度变革等。数字化转型期间,大数据、人工智能、物联网以及云计算等信息技术得到了广泛运用,为实时数据采集、分析及反馈提供了支撑,进而对业务进行精准控制及优化。与此同时,数字化转型促进组织边界模糊化并通过数据共享和协同带动跨部门跨行业协作更有效率。这种转变既需要技术基础设施更新,也涉及管理模式重塑与人员能力提升。数字化转型使传统线性,静态的管理模式转变为动态、灵活和反应快的管理模式,组织也由此能较好地适应瞬息万变的外部环境以在全球化的竞争中处于有利地位。

1.2 行政事业单位内部控制的框架与要求

行政事业单位内部控制框架作为一种系统化,综合性管理体系,其目的在于通过一系列互相联系的控制措施来保障单位资源安全、合法、有效。该框架从内部环境出发,突出治理结构合理性与管理层领导力,进而支撑内部控制有效执行。(1)风险评估在这一框架中处于核心地位,它需要各单位不断地识别、分析与评价可能会影响到目标达成的各类内外部风险,并提出相应的应对策略。(2)控制活动作为内控的实施部分,主要由授权审批、岗位分离、职责划分以及流程监督等方面的具体措施组成,其目的在于防范与发现管理活动过程中所存在的各种风险。(3)信息和沟通机制确保了与内部控制有关的信息能在不同层级之间高效地传播,从而让管理层能在充足的信息基础上做出明智的决策。(4)监督与评价机制渗透于内部控制全过程,并通过定期审计和内控自评保证控制措施有效持续改进。总之,行政事业单位的内部控制不仅需要制度的完善,还需要在实际操作中将控制理念深入到日常管理中,以确保单位目标的实现和公共资源的有效利用。

2 数字化转型对行政事业单位内控的影响分析

2.1 信息化对内控环境的影响

信息化深刻地影响着行政事业单位内控环境,先进信息技术的引进使内控环境更透明、更有效率。信息化推动了单位内部信息流动速度与质量的极大提高,管理层可以对关键数据进行实时采集,以便更加精准地对各类业务活动进行监测与调整。该技术的运用突破了部门间的传统壁垒,加强了信息共享与协同,使部门间交流更加畅通,有效地降低信息孤岛。另外,信息化所带来的自动化流程与智能化工具使内

控活动更标准化、更可追溯、减少人为操作错误风险、提高内部审计与风险评估精确性等。与此同时,信息化还加强了风险预警机制的建设,管理层可以通过数据分析、预测模型等手段对潜在的风险进行预先识别、采取措施进行处理。在信息技术日益发展的今天,内控环境更加复杂,技术要求越来越高,各单位要想维持信息系统的安全可靠性,就需要不断地投入资源来保证内控环境能够稳定高效地运行。信息化在提高内控整体水平的同时,还能使行政事业单位更好的适应外部环境的瞬息万变。

2.2 数据管理与内控的融合

数据管理融入内部控制促进行政事业单位提高管理水平,使内控体系更精准性、实时性。通过对数据进行科学管理,各单位可以构建一个完善的数据信息链,实现对数据采集,储存到分析和运用等各个环节的有效管控。这一整合使决策层可以根据实时,准确地数据进行科学决策,提高内控预见性与有效性。大数据技术应用使这一融合进一步加深,内控通过数据挖掘与分析可以发现潜在风险,优化资源配置以及完善业务流程。数据驱动内控机制使单位对业务运行情况有了较好的监控,对可能出现的问题能及时发现和整改,降低了由于信息不对称或者滞后性而导致的管理风险。同时数据管理透明性与规范性还增强内控合规性,并通过对数据记录与跟踪来保证所有控制活动与法律法规及内部政策一致。在信息化进一步推进的背景下,数据管理已经成为内控中必不可少的组成部分,各单位需不断完善数据治理框架来保证数据质量及安全,进而促进内控整体效能及可靠性的提高。

2.3 业务流程再造与内控流程的变化

业务流程再造同内控流程变革紧密相关,行政事业单位内部控制体系可以通过业务流程再设计来实现内部控制体系优化升级。业务流程再造的核心目标是突破传统的管理框架,去除多余的环节,并对关键流程进行重塑,从而提升工作的效率和适应性。在此过程中内控流程发生明显的改变,控制活动日趋集成化、动态化。再造的业务流程更加强调信息实时传递、资源合理分配、减少人为干预机会、降低操作风险。内控流程也因此由被动监督变为主动管理,以嵌入式控制机制把内控要求贯穿业务运作各个环节。这样内控就不只是为了发现错误、纠正错误了,更重要的是要通过优化流程设计来防范问题。技术手段的运

用,例如自动化 workflow、智能分析工具等,使内控流程更有效、更准确地对各业务活动运行状况进行实时监测与分析,并及时进行预警与纠偏。通过业务流程的再设计和内部控制流程的共同进步,单位可以更为高效地应对外部环境的波动,确保管理目标得以实现,同时也增强了整体操作的透明性和规范性。

3 数字化转型背景下行政事业单位内控的优化对策

3.1 加强信息化基础设施建设

强化信息化基础设施建设,是行政事业单位数字化转型、提高内部控制水平、通过建立完善技术架构的关键环节,能支持单位内外业务高效运转及管理创新。信息化基础设施是由硬件设备、软件系统、网络环境及数据存储与处理能力等方面全面升级而成,目的是为保证信息流畅提供稳定、安全、反应快的技术环境。硬件设备的更新能为大数据处理及高频事务提供足够的计算资源及存储空间,网络环境优化保证了数据传输低延迟、高可靠性,使得各个部门能在一个统一平台上实时合作。同时软件系统开发与集成需满足单位业务复杂多样的特点,采用灵活模块化设计可以适应将来不断变化的业务需求,并确保数据与业务流程连贯。信息化基础设施建设中也需要重视数据安全与隐私保护问题,建立并完善数据加密、访问控制、异常监测等安全防护措施以防范信息泄露与网络攻击等威胁。信息化基础设施可靠性对内控有效性有直接影响,稳定的技术环境使内控措施能够在多种业务场景下精准实施,规避由于系统故障或者信息滞后等因素带来的危险。行政事业单位通过不断地投资与优化信息化基础设施既可以促进工作效率与决策水平的提高,又可以加强对外部环境改变的反应,保证在复杂、多变的情况下,内控仍能保持高效、稳健。

3.2 完善数据治理与风险管理机制

健全数据治理和风险管理机制,是数字化转型进程中行政事业单位保障数据安全、提高决策质量的中心工作,将两者有机融合,可以为机构提供有力保障与支撑。数据治理覆盖了数据采集、存储、加工、共享及销毁等全生命周期,并通过制定标准化数据管理流程及明确数据责任来保障数据完整性、准确性及可用性。优质的数据治理既为企业的业务运作提供了可靠数据基础,也为企业的风险管理提供了准确信息支持,使企业对风险的识别、分析与应对

更科学高效。完善数据治理机制需将技术与管理措施相结合,例如利用先进数据管理平台实现数据全程监控与动态管理、通过数据质量审核与元数据管理促进数据透明度与一致性。基于此,加强风险管理机制又有赖于内外风险综合评价与不断监测,并借助大数据分析、预测模型以及风险预警系统等,单位能较早地识别出可能存在的危险,及时采取措施。健全的风险管理机制也需要对风险事件出现后有迅速的反映,以保证风险扩散之前就能对风险的影响进行有效地控制与缓解。数据治理与风险管理协同发展,在增强单位适应复杂环境能力的同时,也为其内部控制有效实施提供保障。

3.3 优化内部控制流程

内部控制流程的优化需要行政事业单位从设计到实施的深度变革来提升管理效能与风险应对能力。首先,必须综合考察现行内控流程,找出薄弱环节与效率瓶颈这通常都是因为流程冗长,重复操作或者没有必要的审批环节。通过流程再造技术的运用,能够精简内控链条,更贴合实际需求,降低资源浪费。通过引进各种技术工具,例如自动化系统、数据分析工具和实时监控平台,可以提高流程的执行速度和准确性,减少人为干预的可能性,并增强对潜在风险的实时感知和响应能力。这些手段既能保证过程实施的一致性,又能通过自动化规则的实施减少错误率和促进整个管理体系透明。

与此同时,内控流程的优化也需要加强跨部门之间的合作,破除信息孤岛,使各部门内控过程共享数据、协同作业。通过统一内控平台的搭建,使得各个部门能够在同一个系统内对相关内控活动进行查看,更新与追踪,进而降低沟通成本,提高决策效率。优化过程中要把内控目标和组织战略目标紧密地结合起来,保证每一个内控环节能够有效地支撑单位整体发展战略的实施。在此背景下,内控流程优化应成为一个不断进行的任务,并通过定期评估与反馈机制对流程设计进行适时调整,使其与内外部环境不断变化相适应。经过这种优化后,内控流程既能起到规范业务操作,又能加强组织应对突发风险,保障各项业务活动顺利开展及资源高效配置的效果。

3.4 提升人员素质与管理水平

促进行政事业单位不断发展,关键在于提高人员素质和管理水平,需要从系统性培训、管理机制优化等方面进行能力综合提升。提高人员素质不仅要靠技术技能方面的训练,而且要培养职工的战略思维与责任意识,让他们能在复杂而

多变的工作环境下作出英明的决策。通过介绍现代管理理论与实践经验,各单位可设计多层次培训体系,覆盖基础业务技能至高层管理能力等各方面课程。这类培训既要突出知识传授,又要重视实际操作能力,让职工把学到的理论运用到实践中来。此外,管理水平的提升需要管理者具备更加前瞻性的视野和更强的领导力,能够有效整合资源、激励团队,并及时应对内外部挑战。在此背景下,各单位要构建科学的绩效考核与激励机制,以目标导向为考核方式来调动人员持续提高自身能力的积极性,创造出较高水平的工作绩效。

管理者应该有敏锐的眼光,能发现并发掘人员潜能,为其提供个性化职业发展路径以实现团队整体效能最大化。为进一步提高管理水平,可引进数据驱动决策模型、精益管理技术等先进管理工具与手段,有助于管理层更加精准掌握单位发展方向、实现内部控制与资源配置优化。

4 结束语

综上所述,数字化转型在改变传统管理模式的同时,促进组织结构优化和业务流程再造,使内控机制更适应现代化治理要求。这一转变带来管理效率提高、资源配置优化、决策过程科学化等问题,但是对信息安全、数据治理、人员素质等方面都有较高需求。为了保证数字化转型顺利进行,行政事业单位需要不断注重技术创新和管理模式之间的和谐发展,并不断健全内控体系来应对复杂多样的外部环境。通过持续优化内控流程,强化信息化基础设施建设,提高人员素质和管理水平等措施,可以使单位在数字化转型过程中始终保持内控有效稳健,保障公共资源安全、高效使用,使单位整体目标顺利实现。

参考文献:

- [1] 高居平. 企业数字化转型, 内部控制与审计质量研究[D]. 北京邮电大学, 2023.
- [2] 李萍. 数字化时代行政事业单位内部控制的挑战与机遇[J]. 乡镇企业导报, 2024 (13).
- [3] 季凯楠. 数字化转型对会计工作的影响[J]. 国际会计前沿, 2024, 13 (3): 5. DOI: 10.12677/fia.2024.133044.
- [4] 吴斌, 谢道清, 刘国敏, 等. 数字化转型下的公司内部控制系统构建[C]//中国电力企业管理创新实践(2022年). 2024.
- [5] 陈光. 数字化转型对企业内部控制有效性的影响研究[J]. 山东纺织经济, 2023, 40 (12): 1-5.