

事业单位内部控制的信息化建设路径探索

叶真真

德州市水利局河道管理服务中心, 中国·山东 德州 253000

【摘要】党的十八大以来, 加强我国事业单位内部控制成为了一项重要的任务。在信息化发展的时代当中, 传统的内部控制模式已经无法适应现实的需要, 只有实现信息化技术的建设才能实现内部控制的程序化与规范化, 进而实现廉政的建设、维护公共利益。当前, 事业单位内部控制也正在向着系统架构的平台化、项目资产管理的动态化以及财务预警的智能化方向发展。基于此, 本文从事业单位内部控制信息化建设的必要性出发, 探究了信息化建设的路径, 希望为事业单位的工作人员提供参考和借鉴。

【关键词】 事业单位; 内部控制; 信息化建设; 建设路径

1 事业单位内部控制信息化建设的必要性

1.1 促进业务流程的标准化

在事业单位当中运用信息化的系统来进行内部控制, 可以有效促进各项经济活动业务流程的标准化建设, 同时还可以将这些业务流程固化到信息系统当中。这些同样的业务每次在系统当中穿行的流程都是相同的, 通过建立起相应的标准可以提高业务的效率。与此同时, 这些业务的每个步骤都是相互衔接和相互制约的, 如果前面的步骤没有完成的话, 后面的步骤也无法执行下去, 在这个过程当中跨越步骤和调换顺序都是无法实现的。这可以杜绝过去先办理业务后补办审批手续的工作模式, 提高了业务流程的标准化。

1.2 实现控制环节的自动化

信息化建设可以实现事业单位在内部控制的过程中对各项业务进行自动记录, 并对业务的具体流程进行随时跟踪。通过这种方式, 可以实现业务流程的自动化, 如果出现故障和问题的话系统还可以主动提示。这可以有效减少人为因素对业务流程执行过程所造成的影响和干扰, 促进各个控制环节的自动化发展。与此同时, 内部控制系统可以更好地嵌入到信息系统当中, 实现了对各项业务的自动约束, 如果发生违背内部控制规定的行为的话就会被制止。

1.3 确保业务信息的及时性

信息系统的应用具有及时生成的特点, 它可以根据实际需要为相关人员推送相应的业务活动和信息。接收到信息之后, 相关人员只需要通过移动端的操作就可以随时地查询相关的业务情况, 了解当前各项已办业务和代办业务的执行情况。与此同时, 信息化系统还可以将内部控制业务的数据与预算信息进行对比, 并自动调用系统的资源信息, 生成合理的决策, 这为决策人员和管理人员提供了重要的参考。

2 事业单位内部控制的信息化建设的路径

2.1 加强内部控制的意识, 增强信息化建设的观念

在事业单位内部控制信息化建设的过程当中, 扭转当前已经存在的惯性管理观念是首要目标, 这要从意识和观念的角度对员工进行管理。与普通的企业相比, 事业单位内部的官本位思想比较严重。在这样的情况下, 信息化系统即使被建设了起来, 其所承担的管理者权限也是有限的, 信息化内部控制观念也很难深入人心, 大多数的员工仍然习惯于以人作为管理机制的核心。为了解决这一问题, 事业单位首先要强化员工的内部控制意识, 帮助他们树立起新的观念, 为信息化的普及奠定良好的实现基础。尤其是在领导层当中, 很多领导人员在信息化建设的过程中都会受制于过去工作习惯的限制。为了提高他们对信息化系统的接受程度, 需要对这些领导者进行培训和教育, 使他们充分意识到信息系统的优越性, 能够自觉使用信息化的内部控制系统。

2.2 在内部控制系统中建立完善的信息化机制

实践证明, 完善的信息化机制对于事业单位内部控制水平来说具有重要的推动作用。在信息化机制建设的过程当中, 事业单

位需要在理解内部管理办事流程的基础上, 将各个工作任务进行分解, 在这个基础上形成清晰的流程图, 进而构建起完善的信息化系统。与此同时, 为了使信息化机制的作用得到充分发挥, 事业单位还需要按照相关要求对那些符合条件的工作人员进行系统化的授权, 按照岗位职责来实现功能的开放。最后, 为了提高事业单位的工作效率, 事业单位的管理人员还要将当前的工作业务进行管理, 将那些能够被纳入到信息化系统当中对业务流程进行有效管理。

2.3 提高内部控制系统中会计信息的准确性

在事业单位内部控制系统中, 会计数据是重要的信息, 确保这些信息的准确传递对于信息化建设的质量来说具有重要的影响。在新的会计政策的支持下, 事业单位的会计信息除了能够反映出一段时间内的盈亏状况之外, 还可以将单位内部控制过程中的问题直观地显示出来。在涉及到收支问题的核算过程和财政资金使用的环节中, 事业单位的管理人员可以通过用户名和密码来登录系统, 并对相关的财务票据进行审核, 并定期做好相关的检查工作, 确保会计信息的真实性, 为内部控制与管理制度的落实创造良好的条件。

2.4 提高人员素质、为信息化建设奠定人才基础

事业单位在实现内部控制信息化建设的过程当中, 需要将人才作为重要的支撑, 如果缺乏专业的推动人才和运营人才的话, 信息化建设只能流于形式。当前, 部分事业单位在内部控制与管理的过程中, 会借助于第三方软件来实现信息化服务, 这提高了信息化建设的效率、增强了信息化建设的专业化水平。在这样的情况下, 事业单位仍然需要拥有具备专业知识的人才, 这可以为员工培训、内部控制系统设计提供重要支撑。与此同时, 事业单位在招聘的过程中, 还要增加计算机信息技术专业的人才, 或者在招聘内部控制专业人才的时候, 将信息技术水平作为重要的选聘标准。这样可以在事业单位内部形成一批既熟悉本单位业务又具备信息技术知识的综合性人才, 为信息化的持续推进创造良好的条件。

3 结束语

综上所述, 在事业单位的内部控制系统当中实现信息化建设不仅可以提高单位内部运行的效率和水平, 同时还可以将更多的员工从复杂和繁琐的事务当中解放出来, 使他们拥有更多的时间和精力进行创造性的工作。为了更好地实现信息化建设, 事业单位需要加强员工的内部控制意识和信息化建设观念, 并完善信息化机制和提高会计信息的准确性, 最后还要提高工作人员的专业素质、奠定人才基础。

参考文献:

[1] 湖北省南漳县财政局课题组, 朱志雄, 张恒义, 施传元, 陈新恒. 县级行政事业单位内部控制研究——基于湖北省南漳县财政系统的分析[J]. 财政监督, 2017(04): 68-75.

[2] 财政部会计司有关负责人就《行政事业单位内部控制报告管理制度(试行)》及2016年度行政事业单位内部控制报告编报工作答记者问[J]. 会计师, 2017(03): 3-4.