

Analysis of the information construction strategy of financial management in public institutions from the perspective of internal control

Shi Chen

Qinghai Geological and Mineral Testing and Application Center (Qinghai Ecological Environment Geological Inspection and Testing Center), Qinghai, Xining, 810000, China

Abstract

Under the background of the current reform of public institutions, the Ministry of Finance comprehensively promotes the construction and development of internal control of public institutions, effectively prevents financial risks, so as to promote the sustainable development of public institutions. Under the background of the new period, public institutions should comprehensively improve the importance of the internal control of financial management, and establish and improve the internal control mechanism of financial management with the construction of information platform as a means. Based on this, this paper under the perspective of internal control, according to the nature of the institution and focus, analyze the internal control perspective of the significance of the institution, the present stage, combined with the actual situation of the unit, actively promote the construction and development of financial informatization, to realize the financial management modernization management goal.

Keywords

internal control perspective; public institutions; financial management; information construction

内部控制视角下事业单位财务管理信息化构建策略探析

陈石

青海省地质矿产测试应用中心（青海省生态环境地质检验检测中心），中国·青海 西宁 810000

摘 要

在当前事业单位改革背景下，财政部全面推进事业单位内部控制建设发展，有效防范财务风险，以此推动事业单位实现可持续发展。新时期背景下，事业单位应全面提高财务管理内部控制的重视程度，以信息化平台建设作为手段，建立健全财务管理内控机制。基于此，本文在内部控制视角下，根据事业单位的性质及工作重点，分析内部控制视角下事业单位财务管理信息化构建的意义、根明确现阶段财务管理信息化存在的问题，结合单位实际情况，积极推动财务信息化的构建和发展，以此实现财务管理现代化管理目标。

关键词

内部控制视角；事业单位；财务管理；信息化构建

1 引言

随着现代化信息技术的飞速发展，财务信息化管理已成为事业单位提高管理水平、强化运行效率的关键手段，在国家推进数字中国战略的大背景下，事业单位在财务管理工作的实践中，逐步摆脱传统的手工管理模式，向着信息化、智能化和规范化的方向发展迈进。但在实际信息化建设的进程中，仍然面临着较多的问题，影响事业单位财务管理信息的真实性和准确性，对风险防控能力提出了更多新的要求。尤其是对于事业单位来说，资金来源多样、使用目的

明确，具有严格的管理规范^[1]。因此，在财务信息化建设的进程中，需要在强化内部控制的基础上，全面发挥信息技术的价值。内部控制作为事业单位管理的核心环节，应保证信息化进程过程中的规范操作，实现财务管理的目标，以内部控制视角作为研究的出发点，积极研究事业单位财务信息化的建设策略格外关键。

2 内部控制视角下事业单位财务管理信息化构建的意义

2.1 提高事业单位风险防范能力

当前背景下，社会经济发展受到多重挑战，对于事业单位来说，实施财务管理工作活动存在较多的风险，尤其是在传统财务管理模式下信息的传递，主要依靠人工手工记

【作者简介】陈石（1991-），女，中国河北承德人，硕士，会计师，从事事业单位财务管理研究。

录,容易出现数据错误、信息滞后、关键数据丢失等各方面的问題。再加上复杂的资金流动、资源配置等环节,为财务管理留下了安全隐患,积极通过信息化的建设,可以在财务管理的关键环节有效嵌入内部控制的机制,全面监控资金的流向。在预算执行、合同审批等关键环节,减少在人为操作过程中容易出现的漏洞。尤其是在现阶段财政制度要求下,政府对于事业单位资源配置的使用效率提出来了更多新的要求,在管理过程中,以信息化技术为主要手段,实现数据的准确收集和动态监测,有效识别潜在的风险,可以全面提高单位内部控制水平和风险防范能力^[2]。

2.2 保障财务管理规范化发展

事业单位在开展财务管理工作过程中,以会计核算、编制预决算、政府财务报告作为基础,整体工作内容较为繁琐细致,一旦某个环节出现错误,则会造成不可估量的损失。在传统运行模式下,由于操作流程较为复杂,再加上部分工作人员制度落实不到位,往往会出现财务管理与实际运行脱节的问题,甚至造成违法违规行为的发生。现阶段背景下,积极引入财务管理信息化的建设,将财务业务操作流程,通过数字化的形式固定到信息系统中去,可以通过标准化的流程设计以及权限分配,降低人为操作的干预,从根源上保证各项财务活动,能够严格按照法律法规和政策的要求执行。尤其是在大数据背景下,以信息技术为依托展开有效的实施,可以杜绝人为因素造成的操作失误,全面提高财务世界的精准性。例如,事业单位可以直接在电子报销系统规范支出报销的流程,从预算审批到审批支付,整个过程有详细的记录,可进行后期的追溯,杜绝出现人为篡改的情况,确保财务工作始终符合规范和要求,实现规范化发展^[3]。

2.3 全面提高财务管理工作效率

提高工作效率,简化工作流程属于各行各业工作活动的重点内容,对于事业单位来说亦是如此,基于内部控制视角下,全面推进事业单位财务信息化的构建,可以提高财务管理工作效率和有效性。具体分析来看,在传统实践能过程中,依靠人工进行数据的处理效率相对较低,在数据整合和数据分析方面存在较多的局限性。通过信息化建设,引入智能化、自动化的关键技术,可有效提升数据处理的速度和质量,同时结合财务管理信息系统,可以实现单位内部跨部门、跨业务的协同处理。例如,将预算编制、资金拨付等各个环节互联互通,有利于在整个单位内部减少重复性的劳动,提高工作的效率。信息化系统还可以从不同的维度提供财务分析报表,有利于为领导层的决策提供精准的数据支持,实现财务管理的信息化动态管理,减少工作失误问题^[4]。

3 内部控制视角下事业单位财务管理信息化构建存在的问题

尽管财务管理信息化发展对于事业单位内部控制和管

理水平的提升有着关键的价值,但现阶段实际建设的过程中,仍然存在着较多问题,制约信息化的发展,导致信息化效果微乎其微,甚至可能会影响内部控制目标的实现,以下从制度体系、工作的规范性和人才队伍三个角度来进行分析。

3.1 财务管理信息化建设制度体系不全

完善的管理制度和体系是推进财务管理信息化发展的关键所在,只有在明确制度的引导下,才能够保证财务管理工作有方向、有目的性的开展工作活动,以制度体系为支撑,对数据采集、系统运行、权限管理、风险预防控制等多个环节来展开优化。但现阶段,很多单位在实施财务管理信息化的过程中,只是引进了对应的技术和系统,并未在制度方面做好保障。首先,在信息化的顶层设计方面,存在较多的不足,并没有建立完善的信息化管理制度,导致各个部门在进行操作的过程中,标准不够统一,很难形成统一的管理模式。另一方面,管理层在财务信息化建设的过程中,重视程度相对较低,仍然普遍将业务工作放在首位,认为财务管理只是作为后勤保障工作,没有真正的认识到内部控制视角下财务管理对推进事业单位发展的关键意义。另一方面,现有的财务管理规章制度滞后,未根据信息化的实际特点来进行有效的优化和调整,使得部分工作流程不够规范,没有为信息化的合法性奠定基础。

3.2 财务管理信息化规范性低

在财务管理的过程中,推进信息化的建设主要目的是提高工作的效率,保障工作透明,但现阶段许多事业单位在信息化实施的过程中,存在一定偏差,导致系统运行的规范性相对较低。比如,部分单位在信息化建设的过程中,存在走形式的问题,为了满足政策的要求,引进了线上财务系统,但实际使用的过程中并没有根据本单位的实际工作性质和特点来进行流程的设计,使得系统功能不完善,无法真正的为事业单位的业务工作提供帮助,信息系统的利用率相对较低。其次,在系统管理权限方面,未根据内部控制的原则对系统的权限进行科学合理的分级,导致单位内部存在财务数据访问随意、操作权限出现滥用或者是交叉问题,严重增加了信息泄露的风险。在后续管理的过程中,并未发挥出信息系统的分析和决策能力,信息化发展程度相对较弱,规范性低^[5]。

3.3 缺乏财务信息化专业人才

在大数据快速发展的背景下,以内部控制视角为依托,积极推进事业单位财务管理信息化的建设,要求工作人员继续要具备基本的财务知识和实践能力,同时还要树立数据挖掘、数据分析以及信息操作能力,现阶段很多单位在这一方面存在较多的短板。具体分析来看,部分财务工作人员信息化专业能力不足,难以胜任复杂的系统操作和维护工作,尤其是对于一些年龄相对较大的财务工作者来说,尽管工作经验丰富,对单位内部的财务情况较为了解,但是在应