

财会监督视角下事业单位内控信息化建设研究

现阶段，随着市场环境的不断发展，事业单位根据新时代的相关要求开展数字化改造，这已经成为行业发展的重要趋势。而在数字化转型组成部分中，信息化建设是非常重要的内容，可以更好地推动事业单位财务管理模式实现高效创新，使事业单位财务管理工作模式由传统的手工纸质处理转为更加便捷高效的数字化、自动化工作模式，提高事业单位的市场竞争力以及工作开展效率。通过对数据开展集中存储与分析，事业单位的管理层可以对目前单位的财务健康情况、运营工作现状以及所遇到的潜在风险等因素进行全面地了解与掌握，从而使所制定的工作方案更加完善且合理。

财会监督是对单位财务工作运作以及经济行为进行监控的核心监管工具，和内部控制机制有着密切关联。在这一时代背景下，以财会监督为视角，对事业单位内控信息化建设的优化进行研究具备重要的现实意义和价值。事业单位如果能够更好地应用信息化技术，对当前的内部控制体系以及相关内容进行重塑，不仅能够提高工作开展的效率，同时也能够提升事业单位在辨识风险以及防范方面的能力，保证各项经济活动工作业务能够顺利进行。

一、财会监督基本概念

财会监督是对各类财务活动以及会计核算工作实施的合法性、合规性进行审查管控、督促纠错以及相应处置的管理机制。财会监督的宗旨在于保证财务信息的真实可靠性，所实施的财务行为规范有序，同时提升财务工作运作的整体效率。具体来说，从监督内容方面来看，财会监督包含财务监督和会计监督两个范围；从实施方式来看，财会监督包含内部监督和外部监督两种模式；从执行主体构成方面来说，单位内部特定机构、内部审计人员、社会公众、相关机关单位、媒体等共同构成了财会监督的多元主体格局。财会监督的有效实施意味着常态化监管真正得到有效地落实和执行，并且能够对财务行为进行有效约束。同时根据事前预警、事中监控、事后评价全过程监督体系，能够及时发现所存在的财务管理方面的漏洞以及一些薄弱的工作环节，从而提高财务整体效益。

二、财会监督视角下事业单位内控信息化的意义

进入信息化时代，数据分析工作得到广泛应用，为事业单位在内部控制建设方面提供帮助，提升建设工作的速度

和效率。随着内控信息化建设的开展，财会监督网络体系将逐步实现全方位覆盖，保证财会监督机制的作用得到有效地释放和发挥。

事业单位在开展内控信息化建设时，通过对财会数据的收集、整合与共享，不仅能够有效地促进各个部门之间的协同互动和信息互通，同时还能够方便价值化数据信息的提取。这些工作措施不仅为管理层在制定决策方面提供了坚实的数据支撑，同时也提高了财会监督工作的开展质量。另外，当信息化和内控建设进行有效融合时，能够实时获取到时效性较强的财务数据，避免出现信息壁垒和数据孤岛的情况，由此推动内部控制工作流程实现透明化和公开化，最终为事业单位财会监督工作的顺利开展创造更为便捷且高效的条件。

三、事业单位内控信息化建设存在的问题

（一）信息系统集成度低，缺乏整体规划

在当前阶段，许多事业单位在推动内控信息化建设工作时，各个部门之间并未建立起协同联动的工作机制，往往只是根据自己本部门的工作需求来开展信息系统的开发和部署，造成各个系统之间很难形成良好地衔接与集成。具体表现为财务部门所使用的财务管理系统和业务部门使用的采购管理、资产管理系统等系统之间，无法进行数据的实时共享，在数据交换方面需要依靠工作人员在各个系统之间反复导入导出，这不仅增加了工作人员的工作负担以及企业的操作成本，同时还导致一些例如数据不一致、信息失真、版本错乱等问题的出现，从而影响事业单位各部门之间工作的正常开展。另外由于缺少整体规划设计，信息系统的建设往往呈

现出碎片化、短期化的特点，缺乏整体性，很难满足事业单位长期发展的需求。

（二）数据质量不高

内控信息化建设要想实现高效运转，需要拥有准确与完整的数据作为支撑。但是在实际的工作过程中，事业单位在数据质量管理工作方面仍然遇到许多问题没有得到妥善解决，导致当前的数据质量没有达到理想的水平。一方面在数据录入环节缺少相应的规范作为约束，因为没有建立严密的审核校验机制，一些操作人员在录入数据时经常比较随意，很容易导致数据出错或信息遗漏以及重复录入等问题。另一方面，数据更新不及时。在业务流程完成之后没有第一时间同步上传到信息系统，导致数据时效性比较差。另外数据标准不统一，事业单位内部各个职能部门之间对于相同的数据在命名以及定义方面存在明显不同，这种口径不一的情况，直接影响数据跨部门整合以及高效使用。

（三）人员信息素养不高

内控信息化建设需要具有一定信息技术水平以及专业知识的复合型人才作为工作开展的基础。但是当前事业单位人员队伍的实际情况显示，部分员工的计算机操作水平较差，对于信息化系统的应用在心理上比较抵触，存在畏难情绪，所以很难将系统功能进行有效发挥。另外很多财务岗位和业务岗位的工作人员对于内控信息化的工作理念、实施方式缺乏足够的认知，仍然使用传统的工作模式，导致信息技术和内部控制工作之间未能实现有效融合。另外，一些事业单位在专业人才配备方面存在明显短板，尤其是缺少专门从事系统开发和技术维护的工作人员，这不仅影响了信息系统的建设工作质量，同时也对后续的优化以及升级造成阻碍。

四、财会监督视角下事业单位内控信息化建设的策略

（一）加强信息系统建设

第一，明确信息化内控建设的目标，可以从以下几点出发：提升财务管理工作效率、强化风险防控与内部监督工作力度、提升数据精准度和可信度、优化财务报告质量以及决策支持等。与此同时，所制定的目标要与事业单位的实际需求和未来发展战略相符。第二，

要全面调研与谨慎评估目前事业单位的财务内控工作现状，主要包含财务管理的工作流程安排、数据加工处理方式、人力资源配备等重要因素，通过系统性的分析，准确识别目前存在的问题和短板，从而为后续工作方案的完善提供可靠依据。第三，根据所制定的目标以及事业单位当前的工作现状进行分析，制定出详细且具有可操作性的信息化内控建设工作计划，计划要包含建设工作的重点、工作任务的分解、时间安排和重要节点的设置、技术方面的需求和技术选型、预算投入规划和资源配置等重要内容，为稳步推动项目正常实施，建议采用分阶段、分模块的实施策略，保证项目平稳落地。第四，要构建与之相匹配的组织架构和人力资源保障体系，可以考虑成立专门的内控部门或者职能工作组，配备具备信息技术和财务管理知识的复合型人才。与此同时，要着力抓好内部员工的培训工作和理念宣传，加强企业员工对信息化内控建设重要性的认知，提升企业全员的参与度和支持力度。

（二）强化数据质量管理

要构建统一规范的数据标准和编码规则，全面覆盖财务数据、业务数据等工作容，包含统一财务科目编码规则、业务数据分类标准等。同时要明确各个职能部门在数据录入、审核以及日常维护等环节的工作职责以及分工，在数据录入环节要严格遵守工作规则进行操作，在审核时要进行精细化的质量控制，在维护方面要进行动态化的更新，这样才能保证数据的准确性、统一性以及完整性。

保障和加强新系统的数据安全防护能力非常重要。事业单位要综合运用数据加密技术、访问控制、备份恢复机制等各种安全防控手段保障数据安全。数据加密技术能够有效避免数据在传输电路和存储介质过程中被非法窃取或者篡改；访问控制机制能够有效阻止没有获得授权的人员违规访问系统的资源；备份恢复能够在出现数据意外丢失或者损毁的状况下启动恢复程序。与此同时必须配备完善的数据安全管理制度，明确相关工作人员的数据安全管理工作职责，对于数据访问权限、存储以及使用要进行严格管理，保证数据在采集、传输、存储、使用、共享、销毁等各个环节安

全可控。构建明确清晰的信息系统开发和运维项目的管理流程，是保障内控信息化建设顺利推进的重要所在。要加强对信息系统日常运行状态的监测，通过技术手段，对系统运行指标进行实时采集与分析，同时定期检查与评估系统功能。通过以上工作的开展，帮助事业单位及时发现并妥善处理内控信息化工作中存在的各种问题，为内控信息化建设的高效实施提供坚实保障。

（三）提升人员信息素养

只有事业单位所有的员工对内控信息化的工作理念有着正确的认知，能够在内部控制信息系统作用发挥下，严格贯彻落实各项内控机制，从而推动内控信息化工作的有效实施。具体来说可以从以下几点进行。第一，加强理念认知。事业单位的领导层要在日常管理中，不断加强对全体员工的内控信息化建设工作理念的宣传与学习，带头组织全体工作人员系统性的学习内控业务的工作知识以及提升信息化专业技能，要求所有工作人员参与到内控信息化建设的工作实践中，提升所有工作人员对于系统建设的参与度。第二，要组建专业的项目团队，根据团队成员的技术水平以及工作经验对其岗位职责以及分工进行明确，比如由开发人员负责代码的编写，测试人员负责系统检测等。第三，要制定详细且具备可实施性的项目工作计划，对各个阶段的工作内容以及时间节点进行合理地安排以及规划。第四，在项目实施的全过程中，要加强对项目质量以及进度执行情况的监控，及时发现存在的问题与隐患，并进行针对性地处理，以此保障项目顺利完成。

五、结束语

基于财会监督视角下事业单位推动内部控制信息化建设的工作开展，是顺应时代发展的要求，也是提升事业单位管理水平以及风险防控水平的重要举措。当前事业单位在内控信息化建设工作方面仍然存在许多问题，这些问题如果得不到妥善解决，将会影响事业单位的发展。所以对于问题要进行系统性分析，并提出有效的工作措施来解决，以此推动事业单位内控信息化建设工作能够顺利进行，使事业单位实现长远发展。

（作者：牛晓慧 单位：昌吉公路事业发展中心）