

基于内部控制视角的行政事业单位财务管理信息化建设

张璇

武汉市财政学校

摘要:为进一步完善行政事业单位的内部控制工作,持续提高行政事业单位财务管理工作水平,应积极开展内部控制视角下的财务管理信息化建设工作。文章先从行政事业单位自身的特殊性入手,讨论了该单位的内部控制要求,阐述了行政事业单位内部控制与财务管理之间的关系,随后介绍了基于内部控制的行政单位财务管理信息化建设的相应举措,最后提出了一系列的内部控制视角下行政事业单位财务管理信息化建设工作的优化策略,以期利用信息技术完善财务管理,以高质量的内部控制工作有序推进单位的可持续发展。

关键词:行政事业单位;内部控制;财务管理;信息化建设

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.07.209

行政事业单位与其他单位有着本质上的区别,其地位相对特殊。严格来说,在其内部是不允许出现任何违规违章或违法行为的,坚决禁止严重影响单位口碑单位形象,或为单位造成较大经济损失社会影响的事情发生。因此,行政事业单位的内部控制工作是极为重要的,而财务管理是行政事业单位内部控制工作的重心之一,财务管理的信息化建设也成了信息时代,各行政事业单位优化内部控制的主要手段之一。

一、行政事业单位内部控制的要求及其与财务管理的关系

1. 内部控制要求

行政事业单位的内部控制与其他单位的内部控制相比会更加严苛。首先,行政单位的内部控制要坚持预防优先、及时处理的基本原则,即内部控制要具备防范可预见风险的能力,在面对各项风险时,应处于主动出击的位置,以免问题频繁发生。其次,要坚持深入分析执行、全面管理,行政事业单位内部控制多有隐蔽性特征,有很多时候发现了单位中存在的问题,但却很难找到造成该问题的原因及对应的责任人。且部分问题仅存在于表面,如不深入分析,是无法对症下药的。另外,很多单位面临的问题存在互相关联的情况,所以内部控制必须深入、必须全面。最后,强调紧贴规范合理控制,即在行政事业单位内部控制工作中,必须要按照相应的规章制度,有序执行,充分发挥出制度的约束与控制作用,使其为单位的有序运转提供保障与支持。

2. 内部控制与财务管理的关系

对于行政事业单位而言,内部控制工作的内容是极其繁多的,几乎囊括了行政事业单位工作的方方面面。从理论上讲,单位内部所有在岗职工及任何项目的管理,都属于单位内部控制的范围。而内部控制涵盖的绝大部分事项都与单位的财务管理工作相关,单位工作人

员需要在某项工作中占用移动资源,但这项资源的占用超出财务预算,便会给单位造成一定的经济损失,具体损失程度则取决于在工作时对资源的占用效率及员工的行为。由此可见,行政事业单位的内部控制工作及整个单位的经济效益与财务管理水平息息相关。单位财务人员可以通过严密、完整的财务管理工作掌握单位目前的财务资源损耗情况,进而判断出其中的资源损耗是否存在问题,如有问题则需从中找出问题、分析成因并找到对应责任人予以处理,以此降低该问题造成的负面影响,并减少单位运行过程中的经济损失。从本质上讲,单位的财务管理工作可以看作是内部控制的一种手段,这种手段不仅可以完成对单位内部人员的综合控制,还能负担监督责任与管理功能。因此,做好行政事业单位的财务管理工作,就是做好单位的内部控制。

二、基于内部控制的行政单位财务管理信息化建设举措

1. 预算业务管理

内部控制视角下的行政单位财务预算管理工作,包括单位的预算边界、预算执行、预算报表及预算分析。预算边界的信息化建设要确保该工作的实施过程,支持流程式编制以及数据变化轨迹编制模式。在预算执行方面,确保执行部门能够实时掌握项目总值项目动态变化情况,能通过信息化系统执行明细费用的双向管控,同时要保障执行部门能落实好预算执行与收支业务管理的对接。在预算报表方面,行政单位财务管理的预算业务报表不可采用统一化固定化的报表模板,要认真分析用户的实际需求,进行合理设计,以客户需求为准。在预算分析方面,要根据预算的具体内容,编制出科学合理的分析方案,保障其他部门可以实时查询到预算执行情况及其进度。

2. 收支业务管理

内部控制视角下的收支业务管理要建立在完善的管理制度之下，利用制度规范相关的工作流程、工作内容及工作质量，保障单位内部与财务收支相关的各项审批权限合理，收支范围清晰。坚决执行收支两条线的财务管理模式，以此保障财务信息的完整性、真实性与可靠性。在支出方面，单位内部的各项支出都要严格遵循预算的控制指标，通过控制费用支出完成预算执行。而在设计支出控制模块时，要保障该模块支持多维度的控制体系，同时具备一定的灵活性特征，可支持不同控制机制运转，可以完成自业务审批立项至借款报销等全过程的财务闭环审批。在内部控制视野下，系统内部凭证及支付接口建设务必要与此前已设置好的付款规则相符，付款数据要直接上传至对应的支付系统中，同时系统要具备自动记账，并根据具体费用与支出单据自动生成核算凭证的能力，并将其自动入账至财务控制系统。

3. 合同业务管理

行政单位的合同管理工作较为复杂且极其重要。目前，仍有部分事业单位依然采取传统的人工合同管理，这可能会影响到事业单位的财务管理工作顺利开展，还可能会引发其他类型的问题。例如在人工的合同管理工作在文本审查期间，无法对应体现出具体的审批痕迹，一旦在这期间出现问题，后续在对应个人责任时很难找到相应的责任人或出示相关证据，会在一定程度上影响合同的审批效率及其审批质量。所以，基于内部控制视角的财务管理信息化建设也要做好合同业务管理系统的建设，借助信息技术，开展对单位内部所有合同全生命周期的动态化监管。合同签订之初，便要根据征信、预算、采购等相关数据，在系统内生成合同范本；在签订时，严格审查合同中的各方面要素，并将整个审查审批过程详细记录，确保每一步操作都有对应痕迹留存；后续履行合同的过程中，利用合同业务管理系统对整个合同的履行情况作出全过程的实时监控，在出现任何异常情况时，系统都可执行自动预警报警处理。同时，合同业务管理系统中要建立起对应的风险管控机制，真正做到对合同执行全过程的风险管控。

4. 国有资产业务管理

国有资产业务管理是内部控制视角下行政单位财务管理工作的重点内容。考虑到国有资产管理体制及其理论特征，应采用信息化手段，开展对国有资产业务管理的信息化建设工作，使该系统对国有资产执行全周期、全方位的动态化管控，以此规范单位国有资产管理的工作流程，并保障国有资产的使用效益。国有资产业务管

理系统要注重细节，如在后台管理中，做好耗材领用、入库、库存管理系统。而在出库方面，则要根据单位的实际情况灵活选择出库体系，另外，系统应做到单位国有资产金额统计、分析报表及金额入库量的实时更新，有权限的部门工作人员可随时查看更新后的信息，以保障国有资产业务管理工作的时效性。另外，在资产业务管理系统中，还可以为不同类型的资产单独创立一个信息标签，执行标签化管理，在系统内，资产以条码标签的形式存在，更有利于后续的资产管理。

5. 政府采购业务管理

行政事业单位中，政府采购业务的信息化的线索也要以制度化为基础，即事业单位要先建立单位关于政府采购业务的制度管控，将制度作为执行采购业务管理的基础，再通过信息化建设有序落实，并实现制度。因此，政府采购业务管理系统的信息化建设要先落实好制度，并在制度的基础上成立政府采购业务操作执行平台与业务监督管理平台，二者间的数据应保持互通，实现对政府采购业务的全面监管。操作执行平台主要负责招投标文件制作等工作。而监督管理平台则负责项目管理以及采购监督等各项工作，实现了整个招投标过程的无纸化操作。另外，工作人员可以在系统内定期录入政府采购业务到计划表，这样可以直接反映出计划表中的预算实施执行情况，能进一步优化招投标业务流程管理效率。

三、基于内部控制的行政单位财务管理信息化建设优化策略

1. 建设信息平台，正确使用信息工具

搭建财务管理信息化处理系统建设对应的信息化平台，可有效提高相关财务数据和信息的采集、分析处理效率。财务管理信息平台能够大幅度提高财务人员日常工作效率，还可以让财务人员使用该平台与其他部门工作人员实时交流、对话，实现多部门的协同工作。例如，单位的财务管理人员可以借助该平台向其他部门工作人员发布财务管理工作任务，要求其他部门人员上报本部门的财务信息。随后，财务人员可直接在平台内获取不同部门的相应信息，并以此开展高效的财务管理工作。此外，财务人员采集到信息后，还可以根据财务管理工作的具体要求，对信息执行预处理。直接应用信息系统开展财务信息的分类处理，使用人工智能大数据技术，识别出大量财务信息中的重点内容，随即抓取信息特征进行识别与自动分类，随后系统便能将收集到的信息直接导入到对应数据库当中，比传统的人工数据信息

预处理优势更大。因此,根据行政事业单位财务管理工作的特征,建设一系列的信息平台,并确保相关财务人员具备正确应用信息技术处理问题的能力,是落实内部控制事业向财务管理信息化建设的第一步。

2. 强化信息对称处理

信息对称处理,一方面可以确保信息与信息之间能保持有效的联系,并保障信息的规整性。例如,在财务管理中,用款人、款项用途,款项、款额等信息就必须对称,才能开展后续的财务管理。另一方面,强化信息的对称处理可以展现出信息与信息之间的关联性特征,通过对称处理,可以将不明确、不清晰的信息内涵、关联性清晰地呈现,如此一来,无论是在财务管理还是在内部控制中,都有利于其他部门工作人员直接辨别虚假信息。例如,在处理款项、款额这两项信息时,在信息的对称处理中,财务人员可以直接将款项明细涉及的所有信息相加,直接得出款项总额在与实际款额相对比,若对比结果不一致,那么便说明这两个信息的内涵关联不对称,双方必然存在一方虚假信息,之后,再根据这一线索持续追查,精准定位虚假信息点,并要求对应责任人予以处理、修改,直至信息关联对称。需要重点关注的是,财务人员要考虑到部分数据信息中可能存在多层虚假信息的问题,所以财务人员还需要定期采用信息技术采集信息,进行随机检查,对比二者差异,通过这种方式识别并排查虚假信息。

3. 规范信息报表

规范化的信息报表是保障财务管理工作与内部控制工作能有序执行的必要条件。财务人员要在单位的明确支持下开具财务信息规范报表,并要求其他部门工作人员配合工作,按规范要求填写报表提交报表,若提交超时,则需视严重程度予以相应处罚。为进一步提高该项工作的合理性与时效性,还可建立信息报表,以此强化工作效率。财务人员可以直接将电子版的报表分发给其他工作人员,其他人员在得到报表后,应第一时间校对手中的信息并填写报表,并在规定时间内以电子版的形式提交报表。整个过程无纸化操作,避免了纸质资料遗失破损的问题,直接在线上验证财务报表的完整性、合理性,还能有效提高工作效率。

4. 统一财务信息格式,健全信息化管理机制

信息格式不统一的问题严重影响了工作效率。单位应认真分析出现此类问题的关键节点,在单位内部进行调查,分析何种格式最便捷、最有效,收集内部员工的建议,并健全信息化管理机制,统一内部信息格式。为

切实解决该问题,事业单位还可以单独设计一个信息模块,由该模块负责财务信息报表的填写、上报,直接在系统中规定报表的具体格式,员工直接在该系统中填写报表并提交信息即可。

5. 启用大数据技术进行预处理

财务管理的信息化建设引入了多种不同的信息技术,包括但不限于互联网技术、人工智能技术与大数据技术。在财务管理人员的日常工作中,数据预处理是十分重要的工作项目,需要耗费大量时间和精力进行处理,而此时灵活应用大数据技术,以大数据技术系统完成数据的预处理,便可以有效减轻财务人员的工作压力。通过大数据技术对海量的数据信息进行统一的预处理工作,直接筛选掉不完整、有错误或无法读取的部分信息,随后在大数据技术下生成数据信息关联,并对训练样本进行系统分析和预处理后,大数据技术还能基于分析结果,给出一定的内控决策供决策者选取,进一步提高了内控决策合理性、科学性。

结束语

行政事业单位相对特殊,对内部控制工作要求较高,而财务管理作为内部控制的一种有效手段,需要单位予以重点关注。在信息时代开展财务管理工作的信息化建设,能有效提高行政事业单位内部控制的工作水平,目前,仍有部分行政事业单位在财务管理信息化建设中存在些许不足有待解决,各单位必须要认清当前形势,并采取行之有效的措施,进一步提高财务管理信息化水平,使财务管理发挥出自身作用,全面提高单位的内部控制水平。

参考文献

- [1]夏虹,涂莉莉.基于内部控制视角的行政事业单位财务管理信息化建设[J].中国管理信息化,2022,(25):95-97.
- [2]孔慧.行政事业单位财务管理信息化改革研究[J].质量与市场,2022,(13):16-18.
- [3]周炫.内部控制视角下行政事业单位财务管理信息化建设研究[J].财经界,2021,(12):84-85.
- [4]胡晓筱,王雪.内部控制视角下行政事业单位财务管理信息化建设研究[J].财经界,2020,(28):206-208.
- [5]马洪达,柳文娟.新时代下行政事业单位财务信息化平台建设研究——基于内部控制建设和政府会计制度施行“双重”影响的财务信息化建设思考[J].中国集体经济,2020,(02):130-132.