

高校内部控制信息化体系建构的几点思考

赵亚男

(河南财经政法大学 河南郑州 450002)

摘要:高校内部控制信息化体系的建构,加快了信息流转效率,促进了数据信息资源的交互共享,强化了高校内部管理水平,使高校更准确的发现自身存在的不足,进而进行针对性改进,提升高校综合竞争力。本文在简要分析了高校内部控制信息化体系建构的研究背景,分析了内部控制信息化体系建构的实际价值,从多个角度探究了内部控制信息化体系的构建思路。

关键词:高校;内部控制;信息化体系;可持续发展

引言:新时期的高校内部控制管理已经发生了重大变化,信息技术在各个领域的全面应用,给高校内部控制体系建设带来了新的发展思路。高校是培养人才的“主战场”,高校自身是否具备较强的控制能力和管理能力,以及高校是否有比较好的文化氛围,都会对其办学质量和自身的生存力带来决定性影响。内部控制作为高校管理的核心内容,坚持走信息化体系是高校发展和管理持续向好发展的重要体现。从整体上来看,目前高校内部控制信息化体系在建设上仍然存在比较多的问题,因此很多相关人士已经对内部控制信息化体系建构展开了全面研究。

一、研究背景分析

市场经济条件下,高校之间的竞争也变得更加激烈,高校生存空间被明显挤压,面临的发展风险也更加多种多样。从高校面临的经营和发展风险来看,既有来自其它高校带来的竞争与挑战风险,同时也有高校自身内部带来的风险,比如财务管理风险、资源管理风险等。此外,受到经济、文化全球化发展的积极影响,我国与国际领域的高校间交流越加频繁,这使得我国高校也面临着比较大的竞争压力。从这些现实存在的风险问题来看,如果高校不能有比较高的内部控制能力,对高校对经营与发展提供积极帮助,就会使高校在行业内竞争处于劣势地位,甚至会影响高校的经济效益和社会效益。对于高校的内部控制来说,不仅起到一种约束和监管作用,更是高校在复杂环境下保持较高生存能力和竞争能力的重要措施。因此,高校必须要在上级主管部门制定的相关内部控制管理要求条件下,逐步健全内部控制机制,利用信息技术使内部控制更具实用性和规范性,从而对高校的财务经济等方面进行风险防控^[1]。

二、内部控制信息化体系建构的实际价值分析

针对目前高校经营发展以及自身管理的实际需求,高校内部控制能否发挥出实际作用对于高校建设与发展来说至关重要。从整体上来看,各大高校已经逐步建立内部控制机构,也在不断健全内部控制制度,推动着内部控制构建的稳步前行。内部控制信息化体系对高校的财务管理、资源管理和教职工管理、文化管理、内部审计、权责分配以及学生管理起到着积极作用。信息技术与高校内部控制的相互融合,不仅为内部控制带来了新的思路和机遇,同时为高校建设与发展带来了无限可能,实现了高校的可持续发展目标。在节约了高校资源的同时,让高校内部实现了资源的交流与共享。在信息化强大能力的支撑下,让高校内部控制管理更具科学性和规范性,提升了内部各个组织机构的执行力,也有助于为高校的各类决策决议提供参建建议,不仅实现了风险的规避,也实现了效益最大化。

三、内部控制信息化体系的建构思路分析

(一)提高高校管理层重视度,优化高校内部组织结构

在新时期的背景下,上级相关管理部门已经加大了对高校的综合管理力度,财政部门也出台了相关规章制度,要求高等院校必须要加强内部控制管理规范性和实际作用,力争将高校的财务风险等相关内部风险的发生几率降至最低。因此,高校必须要加强对内部控制信息化建构重要性的认识度。高校应当划拨专门的资金、设施和资源,用于内部控制信息化的建设,做好硬件设施和软件系统的工作,并使其能够始终保持较高的先进性和实用性。

针对部分高校缺少内部控制组织机构这一现实问题,高校应当尽快建立内部控制机构,由高校党委办公室、纪检监察办公室和审计处共同管理,各个组织结构之间相互制约、相互监督,避免内部控制实际作用受到影响,这也是信息化建设的基本要求。为了确保信息化体系的顺利构建,高校应当在成立内部控制机构的同时,设立相关的部门和机构进行针对性管理,在高校党委办公室、纪检监察办公室和审计处共同监管下,明确内部控制机构的组织结构,并确定具体的职能作用和职能范围,这样才能为信息化体系的建设保驾护航,并使内部控制信息化体系可以充分发挥出作用。另外,高校还需要做好内部控制人员的培训作,尤其要在完成理论知识等常规内容培训后,要加

强对内控管理人员的信息技术培训,使其能够最大限度发挥出信息化管理体系的核心价值。

(二)构建信息化平台,增强高校数据信息的收集与利用能力

对于新时期的高校管理来说,信息资源管理是非常重要的内容,高校要想提升自身竞争能力,真正提高教科研水平,培养出更多的优秀大学生,就需要通过信息化平台,加强对校内和校外数据信息的利用能力。对于信息化平台的建设,必须要保证硬件设施和软件系统的稳定性与先进性,这是高校内部控制信息化建设的核心要素。信息化平台要有较强的可操作性,功能作用要覆盖高校的内部控制各个方面,比如数据信息的收集、分析与利用,财务风险的识别与预警,人力资源管理等方面。通过信息化管理,能够减少人工管理带来的失误以及主观因素的干预,从而使内部控制管理更具公正性和客观性,内部控制的数据分析更具有实际作用和价值,并最大限度提升内部控制的科学性。针对部分高校内部控制信息化建设思路不清晰等问题,可以借鉴其它高校的建构思路和模式,并根据自身的实际情况加以优化调整,提升内部控制信息化的适用性。

高校要充分利用好信息技术这一关键资源,通过信息技术与内部控制融合,加强对高校数据信息的分析与监管。高校可以将金融资产、科研技术、人事管理、学生管理等方面的管理工作通过内部控制信息化进行监管,一方面提高了数据信息资源的利用率,另一方面提高了高校内部控制力度,也让各个部门之间的信息资源实现了共享,有助于其它部门、教职工和学生的监督,各个部门和高校教职工可以将发现的问题通过信息化平台进行举报和反馈,这样便扩大了高校内部控制的监督者规模,有助于内部控制信息化的实施^[2]。

(三)加强内部控制与财务管理之间的融合

对于高校来说,财务管理部门是组织机构的核心部门之一。目前高校已经建立了较为完善的财务管理信息化体系,以此来应对高校的复杂财务管理工作。内部控制信息化体系建构,可以建立在高校的财务管理信息化体系基础上,这样一方面可以强化对财务部门的数据信息和资源的监管能力,另一方面可以对高校的财务风险进行规避和防控。

内部控制信息化建设对于财务管理来说有着积极意义。首先,内部控制信息化增强了高校财务预算、预算执行情况和成本管理等方面的管理力度,能够最大限度保证高校财务资金的安全性,以及财务信息的准确性。在财务预算环节中,内部控制可以对高校的一些财务支出进行必要性评估,对于没有必要的财务支出申请,财务部门有权拒批。而且对于财务预算不清晰、不合理的情况,财务部门也可以依据规定拒绝支出资金。在资金监管环节,通过内控信息化体系,可以实现随时随地完成审计,这样有助于提高高校各个组织机构和部门预算资金的合理利用性;其次,内部控制可以对高校当前财务情况进行全面分析,并结合市场大环境,对高校的投资行为可行性进行风险评估,这样能够保证高校的投资行为风险将至最低,保证高校珍贵的财务资产不受到损失;第三,通过内部控制信息化体系,可以加强高校财务资金安全性,一旦相关部门和个人存在挪用资金、滥用资金等行为,信息化体系便可以识别并发出预警警告,这样有助于避免高校的贪污腐败问题发生。

结语:高校内部控制管理是非常有必要的,可以说是高校在新时期保持竞争力的重要因素。内部控制信息化体系构建并不是一朝一夕能够完成的,必须要让高校对其有足够的重视度,并且要将内部控制全面应用到高校财务管理、资源管理、文化管理等方面,这样才能助力高校的可持续发展。

参考文献:

- [1]胡薇.分析借助信息化技术构建高校财务管理内部控制系统[J].当代会计,2019(11):136-137.
- [2]董昕宇,张力,张明.借助信息化技术构建高校财务管理内部控制体系浅析[J].经济研究导刊,2019(03):102-103.