

# 基于大数据的事业单位内控管理的创新分析

李亭亭

(自贡市救灾物资储备中心, 四川 自贡 643000)

**摘要:** 事业单位作为国家的社会服务组织、公益性机构, 承担着社会服务及公共事务管理等职能, 其内控管理水平的高低尤为重要。随着我国社会经济和大数据信息技术的不断发展, 为规范事业单位内部经济和业务活动, 强化对内部权力运行的制约, 防止内部权力滥用, 需要利用大数据手段建立健全制约和监督体系。本文主要针对现阶段我国事业单位内控管理存在的一些问题, 提出了相关创新策略, 希望能够促进事业单位公共服务效能和内部控制水平的不断提高。

**关键词:** 大数据; 事业单位; 内控管理; 创新策略

**中图分类号:** F810.6

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.23.058

## 0 引言

近年来, 虽然国家出台了一系列强化内部控制的宏观调控政策, 但目前我国事业单位内控管理水平还有待进一步提高。因此, 当前事业单位的工作重心就是需要充分利用大数据信息技术不断提高自身内控管理水平, 从而提升事业单位内部控制的工作效率, 提高公共服务质量、效率和财政资金的使用效益, 从而实现事业单位的可持续发展。

## 1 大数据在事业单位内部管理中的价值

对于事业单位来说, 要想保证财政资金安全、高效运作, 防止财政资金、国有资产流失, 就需要使用科学有效的方式进行内部管理, 并且建立健全完善的内部控制体系。当前已进入了大数据信息时代, 将大数据技术与事业单位内控管理相结合, 对事业单位的内控管理起到了重要作用:

(1) 有效应用大数据技术可以推动事业单位内控环境的优化。内部环境是单位内控管理的基础, 包括单位的机构设置、岗位设置、权责分配等, 可以通过大数据技术促进单位各环节、各层次之间的有机协调, 优化岗位设置, 确保权力制衡, 同时还可以促进单位内部信息实现共享与透明化管理, 确保财政资金的使用公开、透明。

(2) 有效应用大数据技术可以为事业单位内部监督提供有力支撑, 确保事业单位按照规定的流程和规范运行和管理, 促使事业单位在行使权利的过程中, 严格按照有关的规章制度办事。

(3) 有效应用大数据技术可以提高单位内控管理风险评估的准确性。风险评估是事业单位内控管理的关键环节, 通过及时分析管理方面、经济业务活动方面的相关风险性, 为领导确定合理的风险应对策略提

供支持, 对于保障事业单位正常运行有着重要意义。

(4) 有效应用大数据技术可以大大提高财政资金的使用效率。对内部管理进行有效控制可以加大事业单位对财政资金使用的监督管理力度, 也能够降低财政资金使用过程中的随意性, 从而确保财政资金的使用落地落实。

(5) 有效应用大数据技术有利于加强内外部信息的互联互通, 从而有效提高事业单位的工作效率。

## 2 大数据下事业单位内部管理存在的问题

### 2.1 内控管理认识不深刻

目前, 很多事业单位的领导和职工对于内部控制管理的认识不够深刻, 普遍认为事业单位内部控制是财务部门的任务, 只要财务部门能够做好相关工作, 整个单位的内控管理就不会存在漏洞。正是由于对单位内控管理的重视程度不够, 导致事业单位内部控制的各项制度、流程很难贯彻落实到位, 通常只是停留在财务管理和监督方面。此外, 部分事业单位尽管制定了内控管理制度, 但往往只是停留于制度层面, 没有落实到具体工作中, 导致内部控制流于形式, 相关人员对于内控制度的执行缺乏积极性。

### 2.2 内控人员素质不足

当前, 部分事业单位内控人员的素质偏低, 缺乏高水准内控管理人员, 尤其是在一些基层单位, 人员配备不齐, 内控工作并非由专业人员负责, 且内控人员存在身兼数职的情况, 工作任务繁重, 加之内控理论知识缺乏、内控工作经验不足, 导致其无法胜任内控管理工作, 从而造成内控管理无法达到理想的效果。

### 2.3 内控制度建设不合理

虽然财政部早在2012年11月就已出台了《行政事业单位内部控制规范(试行)》, 各级财政部门也逐级

下发通知，要求各部门、各单位要建立健全本单位内控管理制度，并及时开展内部控制管理基础性评价等工作。但是在制度的建设和执行过程中，部分单位制定的内控制度与单位实际情况不相符，只是简单地照抄、照搬，造成单位内部管理制度架构设置不合理、岗位职责设置不科学、内容不齐全、更新调整不及时等问题，无法满足单位内部管理的要求，可操作性不强。

#### 2.4 对于数据安全缺乏重视

目前，与发达国家相比，我国事业单位的内部控制信息化建设还处于起步阶段。究其原因，一是信息数据安全意识薄弱，网络安全风险防范意识不强；二是信息技术水平有待提高，在网络系统方面的安全性设置不高，导致数据的安全性难以得到有效保障，从而增加了单位内控管理的风险。

#### 2.5 内控监督水平滞后

目前，部分事业单位日常业务工作与财务管理脱节，由于事业单位人员配备不齐，一人身兼数职，单位财务人员不仅负责财务工作，还负责单位后勤相关工作，比如办公室、党建等，工作任务量较大，导致财务人员仅能开展会计核算和资金支付等简单工作，对本单位的重要事项决策、实施过程参与较少，从而无法对业务部门实施必要的财务管理和有效的内部监督，造成事业单位内控监督水平滞后。

### 3 大数据下基于内控问题的创新优化思考

#### 3.1 深化思想认识，加强组织领导

事业单位要加强统一领导。基于大数据时代和全面从严治党的背景下，加强内部控制管理是深化事业单位改革、提升单位管理水平、防范各项风险的重要手段。事业单位领导层需要高度重视内部控制工作，加强组织领导，对内部控制工作亲抓亲管，成立以领导层为核心的内部控制领导小组，由单位一把手对内部控制工作总负责，其他领导班子成员协助一把手履行主体责任，领导小组必须坚持履职尽责，及时指导、组织分管人员认真学习内控制度相关文件。同时，要成立以各科室负责人和相关工作人员为核心的工作小组，各科室主要负责人承担本科室内部控制的主体责任，相关工作人员全面落实各项内控制度。这样，从上至下、从下而上，层层传导压力，统一思想认识，凝聚共识，推动内控责任有效落实，有效防范可能出现的各类风险。

#### 3.2 结合数据认知，优化内控制度

(1) 健全制度管理机制。随着我国经济的发展，事业单位在未来需要进一步完善内部控制体系，结合

内部环境和外部环境的特点，不断优化内部控制机制。事业单位内部控制体系需要基于大数据背景，建立一套完善的制度体系，确保内部控制制度能够对事业单位的业务流、资金流、信息流等进行统一管理，并确保管理机制科学合理<sup>[1]</sup>。

(2) 完善风险管理机制。为进一步优化事业单位内控制度，提高内控制度的可操作性和单位管理水平，保障事业单位稳定发展，首先要建立一个良好的内控环境，单位管理层要着眼未来，结合对大数据的认知对单位各类风险进行有效评估，合理确定单位的战略目标，为优化内控制度营造良好的内部环境。其次，单位要使用现代化的管理方法，结合本单位实际，利用大数据的手段完善风险管理机制。大数据最显著的优势之一就是能够聚合人们的信息，并对这些信息进行筛选，明确每个岗位、业务的风险类别、风险等级，梳理各个风险点，再根据这些风险点制定切实可行的防范管理制度，达到内控制度建设的体系化、规范化。此外，事业单位需要将梳理、明确出的风险点和风险点防范措施编印成册，交由单位领导和每位工作人员，作为业务操作时的警醒和落实相关制度的工具书，做到对各类风险进一步进行事前防范、事中控制、事后监督和追责，全面提高事业单位各项制度的落实和内控管理水平。

#### 3.3 构建防护措施，增强数据安全

(1) 加强数据管理。事业单位的数据涉及财务数据、业务数据等方面的数据。因此，事业单位需要优化各项数据管理机制，健全数据管理平台，确保各项数据系统之间实现有效的信息共享，并规范各系统之间的数据传递机制，通过优化数据管理机制，确保各项数据的处理更加高效。

(2) 提高数据安全性。事业单位内控制度和大数据手段的紧密结合，大大提升了事业单位的内部控制管理水平，夯实了党风廉政建设的基础，同时实现了数据资源共享，在此过程中对于数据安全的防范工作也不容忽视。事业单位应该更加注重对各项数据进行加密保护，提高网络安全设置的标准，制定安全防范措施，建立数据安全保障体系，组织专业技术人员定期查杀病毒、入侵检测等，对一些重要数据信息进行备份，最大程度地保护数据信息的安全，降低重要数据被窃取的风险<sup>[2]</sup>。

(3) 健全系统权限设置。在大数据时代下，事业单位内部的人员通过信息系统实现对各项工作的动态管理，因此需要根据不同用户的操作权限以及人员管

理规划落实审批环节的审批要求,优化审批机制,防范未经授权开展管理等一系列不规范行为。

### 3.4 加强信息流通,强化内控监督

实践证明,如有没有建立良好的信息收集与沟通体系,那么事业单位的内控制度的要求将无法落实,单位的各项业务活动也无法顺利进行。因此,为及时掌握单位各项信息,提升内部控制管理的实效性,需要建立起良好的信息收集和沟通体系。基于大数据技术,事业单位可以更好地进行信息管理,提高了数据信息收集的准确性和时效性。同时,为确保内控管理的有效性,单位内审部门可以通过大数据技术监督单位内部的各项业务活动,制定完善的内部监督体系,包括审计工作的范围、审计周期、重大项目审计、高风险点岗位审计、审计报告的编制和审计意见的反馈等,落实监督管理职责,强化内部监管力度。另外,事业单位的内部监督还可以依靠外部专业机构的力量,比如:第三方审计机构、信息披露等,接受社会的监督,共同为事业单位的内部控制监督管理保驾护航。

### 3.5 增强技术培养,提升人员素质

大数据时代下,事业单位要积极利用大数据的优势构建信息化管理系统或应用平台,通过信息化管理平台开展单位各项业务工作和相应的财务会计工作,以实现单位内部控制的现代化管理,从而提升事业单位内部管理水平。因此,内部控制的关键还在于提高人员素质和综合技能,良好的人员素质是内部控制实施的重要保证。基于大数据的内部控制体系对相关人员的更高要求,不仅要求事业单位具备一批熟练财务管理工作与内部控制工作的人员,并且要求相关责任人具有数据采集、数据处理、IT技术应用等方面的能力,能够利用大数据和机器学习算法对数据进行细致分析。同时,单位领导层要制定合适的人才战略制度,根据岗位需要和人员能力,对单位人员职责权限进行明确分工,同时要注重加强各层次、各岗位、各人员内控管理技能和职工诚信、道德价值观的培养并进行不定期考核,这样才能更好地提高、激发职工工作能力,提高职工综合素质,增强信息管理系统的规范操作和各

类风险防范的能力,有效促进事业单位内控管理水平的进一步提升<sup>[3]</sup>。

### 3.6 强化收支管理,优化费用管控

在大数据时代下,传统的会计核算已不能满足事业单位内部控制工作的要求,事业单位需要通过信息系统的建设,将内部控制体系纳入日常的各项管理工作中,并建立业务数据库,导入收支业务的各类单据,严格控制各项业务的风险,并通过对单据的自动化与高效管理,促使各项管理流程更加规范化。事业单位需要充分应用数据挖掘、集中化处理等方面技术,实现上下级单位资金、资源的互通与共享,通过及时反馈相应的收支业务管理情况,确保各部门上下级之间的信息实现联动,使上级单位能够及时了解下级单位的收支业务情况,保障资源得到有效配置。同时,收支票据作为收支业务的桥梁,事业单位需要优化对票据的控制,转变传统管理模式下业务处理效率较低的问题。基于大数据的票据管理机制可以通过单据拍照上传等方式,应用影像识别技术实现对票据的自动化管理,优化了票据管理的方式,为收支管理活动提供了准确依据。

## 4 结语

综上所述,信息时代背景下事业单位的内控管理工作中存在的一些问题,对于事业单位的健康稳定发展带来了一些负面影响。因此,为顺应大数据时代的发展和贯彻执行国家各项政策法规,结合当前存在的实际问题,事业单位需要优化革新内部控制工作,利用大数据信息化手段,结合单位实际,采取具有针对性的应对策略,包括增强内控意识、优化单位内控环境、完善健全内控机制、制定风险应对策略、强化内控监督等,以此来推动事业单位各项工作的稳定有序开展。

### 参考文献

- [1] 顾晓宇.大数据时代事业单位内部控制研究[J].财会学习,2021(12):187-189.
- [2] 舒小琴.大数据时代下事业单位内部控制的优化与建议[J].首席财务官,2022(2):195-196.
- [3] 景佳.基于大数据下事业单位内部控制的创新分析[J].科技资讯,2021(11):94-96.