

# 关于事业单位财务管理信息化风险管控的研究

郝秀丽

(山西农业大学山西功能食品研究院, 山西 太原 030031)

**摘要:** 随着信息技术的快速革新与发展, 事业单位如何有效引入信息技术, 实现信息化管理, 已经成为当前背景下事业单位实现健康发展亟需解决和研究的难点问题。作为单位内部管理体系的重要组成部分, 财务管理水平在一定程度上直接影响着单位管理水平与服务质量。单位对财务管理信息化的研究和应用时间较短, 工作经验匮乏, 在实际工作中仍旧存在较多问题, 阻碍着单位发展。所以, 文章以事业单位为研究主体, 以财务管理信息化风险管控为研究主题, 加强财务管理信息化风险管控对单位发生的意义, 分析在实际信息化建设中存在的问题, 并提出合理的应对措施。在此基础上, 本文深入研究和探讨, 提出强化风险管控提高财务管理信息化质量的途径, 仅供参考。

**关键词:** 事业单位; 财务管理; 信息化; 风险管控

**中图分类号:** F253.7

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.10.037

## 0 引言

事业单位明确财务管理信息化实施中存在的问题, 提出风险防控策略, 既是单位不断提升财务管理水平的有效手段, 又是单位在深化改革背景下提高内部管理水平的重要途径。风险贯穿事业单位运行的各个环节, 单位必须提高对风险防控的重视程度, 不断增强风险防控能力, 健全管理机制并严格落实, 从而为单位发展奠定基石。本文将通过以下四个方面的内容展开论述, 以期对事业单位发展有所借鉴。

## 1 事业单位加强财务管理信息化风险管控的意义

一方面, 事业单位实现资源的最佳化配置。事业单位积极引入信息技术, 并将信息技术有效应用至财务管理领域, 加强信息化建设, 能够有效帮助事业单位减轻财务人员的工作总量, 财务人员有更多的时间和精力投入其他工作, 逐渐从基础性的财务会计型人才向着管理会计型人才转变。财务管理信息化涉及单位运行管理的方方面面, 事业单位可以通过信息化管理系统或信息化管理平台实时获取各部门工作情况和需求, 然后针对性地调整和优化资源配置结构, 从而提高资源利用率<sup>[1]</sup>。

另一方面, 事业单位加强财务风险防控。事业单位可以依托信息技术, 实现对各项财务活动的全过程监管, 及时发现财务活动开展中存在的不足, 进一步提高财务活动开展的规范性与有序性, 从而降低财务风险发生的可能性, 减少单位损失, 确保单位财务安全。

## 2 事业单位财务管理信息化中存在的问题

### 2.1 缺少完善的基础条件

#### 2.1.1 意识

事业单位实施财务管理信息化有极其重要的现实

意义, 但受传统管理理念的影响与制约, 部分事业单位的管理人员对财务管理信息化不够重视, 仅关注加强财务管理信息化可能对单位运行所带来的风险, 比如财务信息泄露、流程不可控、数据造假等风险, 对其优势价值的了解浅显, 抵触信息化建设。

#### 2.1.2 人才

随着改革进程不断深化, 为了更好地向社会提供高质量服务, 事业单位纷纷调整和优化内部管理体系, 现已颇有成效。财务管理信息化对单位财务人员提出了更高的要求与挑战, 要求财务人员既需要具备丰富的财务理论储备, 还需要具备较强的信息技术操作能力。在实际工作中, 事业单位的财务人员仍旧以财务会计型人才为主, 工作内容仍旧停留在报表编制、财务核算等基础性工作层面, 对单位各业务活动流程和实施情况了解不充分, 也不具备熟练操作信息系统的能力, 阻碍着信息化建设活动的有序开展<sup>[2]</sup>。当单位运行规模较小时, 内部人员构成结构失衡, 主要以技术类人才为主, 缺少管理、内控等方面的人才。

#### 2.1.3 制度

加强财务管理制度建设, 持续优化和完善制度内容, 是事业单位顺利推进财务管理信息化建设的重要保障, 有利于单位进一步规范和约束财务人员工作行为。实际上, 大部分事业单位仍旧沿用以往的财务管理模式, 并未根据财务管理信息化建设要求进行相应的调整, 导致财务管理制度的实用性与严谨性降低, 无法在单位财务管理信息化建设中发挥应有的作用。

### 2.2 内部沟通效率低下

事业单位可以通过财务管理信息化有效消除以往工作中存在的“信息壁垒”, 强化财务部门与其他各职

能部门之间的沟通。但实际上,受多种因素的影响和制约,单位财务管理信息化质量相对较低,财务部门与其他各部门之间的沟通效率低下,信息交换存在明显的滞后性特点,信息不对称问题加剧。事业单位在进行信息交流时,一般都会选择“上传下达”这种模式,通过书面文件形式传达与单位利益相关的事件,以确保各层级管理人员和普通职工深入了解该事件。但这种信息传递方式本身就具有较大的局限性,既会导致决策的执行时间不断延长,又会影响管理人员实时了解和查询事件走向,不利于单位提高决策执行质量。

### 2.3 财务监管信息化有待提升

从当前实际发展情况来看,大部分事业单位在财务管理信息化建设过程中并未建立完善的监管体系,再加上事业单位对财务管理信息化的研究和应用时间较短,想要建立完善的财务监管信息化体系,还需要很长一段时间的探索和研究。监管体系不完善,监管流程的科学性有待提升,导致单位难以准确识别各项财务工作中存在的风险与不足,对单位运行发展造成不容忽视的消极影响。事业单位无法通过有效监管进一步规范 and 约束财务人员工作行为,再加上奖惩机制缺位,导致部分职工在工作中存在侥幸心理,“擦边球”现象层出不穷。除此之外,大部分事业单位虽已制定了相对完善的奖惩体系以及相关责任机制,但落实效果与预期存在较大差距,无法充分调动财务人员工作热情,制约着单位实现信息化管理<sup>[3]</sup>。

### 2.4 财务管理信息化系统不完善

财政拨款是事业单位最为主要的资金来源渠道,单位需要严格遵循“专款专用”原则使用。受资金调配、单位运行规模等因素的影响,大部分单位虽已开展了信息化建设工作,但既没有给予先进的硬件设施支持,又忽视了软件开发的重要性,从而导致财务部门无法通过数据信息有效整合各部门,数据分析工作质量低下,从而影响财务管理工作效率。除此之外,部分事业单位所搭建的信息管理系统不够精细,粗放型管理特点突出,导致单位在使用信息化系统时面临着更加严峻的风险,如信息安全风险等,严重威胁单位发展。

## 3 事业单位财务管理信息化风险管控的有效措施

### 3.1 加强财务管理信息化环境建设

#### 3.1.1 意识

首先,管理人员不断提高管理技能,为财务管理信息化建设提供支持。其次,通过官方公众号、微博等传播媒介,加大信息化在内部的宣传力度,引导全体职工提高对信息化建设的重视程度,主动参与相关工

作,自上而下地在单位内部为财务管理信息化工作营造良好的工作环境。最后,财务人员需要紧跟时代发展步伐,不断提高专业水平和综合素养,以满足单位日益变化的工作需求,加快向管理会计型人才转型,实现自我价值<sup>[4]</sup>。

#### 3.1.2 人才

人才是新时期背景下事业单位竞争的核心要素。首先,事业单位应积极探索新的人才招聘渠道,提高招聘渠道的公开性与透明度,从大量的应聘者中选拔出类拔萃的人择优选聘,通过引进高素养人才优化内部人才机构。其次,事业单位应完善人才培养机制,定期组织财务管理人员开展以财务管理、信息化建设、风险管控等为主题的专项培训活动,在帮助财务人员提高专业能力的同时,持续增强信息技术使用能力与信息系统操作能力,有效避免因人才操作不当而引发的信息安全风险。最后,事业单位应积极鼓励财务人员自我提升和学习,根据实际情况设置奖励等级,引导职工形成“活到老、学到老”理念。同时,事业单位应在内部培训活动结束后,及时开展考核工作,检验职工实际培训效果,并根据考核结果进行奖惩,加大奖惩力度,避免培训流于形式。

#### 3.1.3 制度

事业单位应明确财务管理信息化要求,在了解国家政策规定的基础上,结合单位实际工作开展需求以及发展现状制定可行的财务信息化管理体系,并持续进行优化与调整。事业单位梳理财务管理信息化工作流程,严格按照相关要求执行,为单位提高信息化建设的有序性提供制度保障。

### 3.2 引入财务共享,提升内部沟通水平

事业单位应积极引入信息技术,依托云平台,搭建财务共享服务中心,通过服务中心实现财务管控、精益管理与风险管控的有机统一。深入了解和掌握会计政策、单位现行制度、工作标准、工作流程,提高对财务风险管控的重视程度,将财务风险管控上升至单位战略管理层面。事业单位使用共享服务中心,能够帮助联通各职能部门,尤其是业财部门,提高业财信息互通效率,为单位加强业财一体化建设提供了重要依据和保障。除此以外,事业单位需要依托信息技术,有效整合各类财务数据,加强分类管理;事业单位及时更新,以确保通过财务数据准确反馈单位财务管理现状<sup>[5]</sup>。

### 3.3 完善监管机制,加强风险防控

一方面,事业单位应加强监管。事业单位应建立完善的监督机制,通过人工监控或者是网络技术手

段,动态化监管财务管理信息化建设全过程。单位可以通过人工监控,定期不定期地检查财务信息化管理系统使用情况,合理评估各环节工作情况,准确识别可能存在的风险点,并针对性地予以优化。而为了充分发挥网络监控的优势,事业单位需要提前在信息化系统中设立合理的预警方案,一旦在实际工作中出现偏差,系统就会自动进行预警,落实提前指定的风险应对预案。

另一方面,事业单位应加强风险防控。第一,充分利用信息技术,在财务管理信息化系统的基础上建立防护体系,比如增设防火墙、针对机密文件和数据,进行多层加密等等,有效降低因病毒或者是黑客恶意袭击而造成数据(尤其是关键数据)泄露的可能性。第二,事业单位针对各系统使用者合理设置操作权限,级别不同、工作类型不同、项目不同、管理者管辖范围不同、岗位职责不同,操作权限也会有所不同。同时,事业单位保留浏览痕迹,提高数据的可靠性与安全性。第三,在加强信息化安全系统建设中,事业单位还应加大人、财、物力的支持力度,以开发出更多的系统功能。事业单位加强系统维护,不断提高系统的稳定性、功能性与完整性。

### 3.4 加大投入,健全财务管理信息化系统

财务管理贯穿事业单位运行管理全过程,单位可以通过搭建财务管理信息化系统,提高内部信息传递沟通效率。事业单位应基于自身实际情况,建立与自身工作需求相契合的信息化管理系统,提高系统的实用性。同时,梳理和规范工作流程,优化内部资源配置结构,集中化管理财务信息数据,不断提高单位整体工作效率。事业单位还需要加大资金投入,不断完善硬件设施与软件设施,增强财务信息处理与分析能力。

## 4 事业单位加强财务管理信息化风险管控的保障措施

### 4.1 充分发挥内部控制的价值作用

内部控制是一项综合性的管理手段,贯穿于单位运行管理的各个环节,内控质量直接影响着单位管理水平和服务质量,为了提高内控管理水平,进一步发挥内控的价值作用,事业单位就必须加强信息化建设。相对来讲,事业单位的财务管理信息化工作经验较少,在财务控制时,财务信息滞后、数据不全面都会影响单位内部控制的落实。在实际业务中,尤其是项目支出方面,由于资金到位时间和项目执行的时间不完全吻合,项目开支的进度和项目的实际执行情况存在不匹配的现象,既不利于提高业务活动质量,又对事业单位运行发展产生消极影响。为了解决这种问题,事业单

位应积极引入内部控制,并将内部控制与财务管理有机结合。事业单位在信息化建设中纳入内部控制,将内控与信息化建设有效结合。积极构建信息交流平台,提升财务管理工作质量和水平,动态化跟踪管控财务管理全过程,针对工作中出现的偏差和缺陷,及时落实调整方案,有利于单位提高内部信息的公开性与透明度,是事业单位充分利用内部控制的必然要求。

### 4.2 做好技术的更新与维护,确保内部信息数据安全、完整

事业单位不仅需要正确认识财务管理信息化对自身发展所带来的优势,还需要正确看待其中隐藏的风险,尤其是信息安全风险。在系统建设活动开展之前,事业单位应加强事前控制,在分析的基础上,合理预测和评估各环节可能存在的财务风险,针对性地制定风险预案;同时,事业单位改良技术监管手段,降低财务数据泄露风险的可能性,并细化各岗位职工的权责、义务。在系统运行过程中,事业单位应落实日常监测工作,定期开展系统维护,提高系统使用环节的安全性。同时,事业单位应积极拓宽反馈渠道,操作人员能够及时通过反馈渠道将系统使用过程中存在的问题反馈至有关人员,为其制定处理措施提供依据。同时,事业单位不断提高系统运行水平,帮助管理人员减少对信息安全的顾虑,为单位加快信息化建设进程奠定基础。

## 5 结语

综上所述,在深化改革背景下,财务管理信息化是事业单位提高财务管理水平、增强核心竞争力以及提升服务质量的必然要求,在单位发展中有着极其重要的作用。所以,事业单位应充分认识和了解财务管理信息化的必要性,完善监督机制,依托信息技术实现对信息化建设环节的全过程监管,及时发现信息化建设中存在的问题,并针对性地制定和落实应对措施,为单位实现可持续健康发展筑牢基石。

### 参考文献

- [1] 周奥.事业单位财务管理信息化问题及对策讨论[J].财经界,2022(5):131-133.
- [2] 曹大伟.浅析事业单位财务管理信息化建设存在的问题及应对措施[J].商讯,2022(1):13-16.
- [3] 黄静.信息化技术在事业单位财务风险管控领域的应用[J].中国产经,2021(18):138-139.
- [4] 温婷.探讨信息化技术在事业单位财务风险管控领域的应用[J].中国产经,2021(14):168-169.
- [5] 李雁茹.关于事业单位财务管理信息化风险管控的研究[J].中国乡镇企业会计,2021(7):168-169.