

大数据视域下高校内部控制建设优化策略探讨

程颖

(江西科技师范大学, 江西 南昌 330038)

摘要: 近些年, 伴随我国高等教育事业日渐发展, 大多数学校都迎来了全新的发展机遇, 发展规模日渐壮大, 满足教学深化改革以及服务学生、服务科研的各种功能要求。在具体办学和发展时, 学校需要运用大量资金。而资金来源日渐复杂, 这便驱使着高校高度重视内部控制管理工作。大数据的兴起, 为高校内部控制工作带来了新挑战, 但同时也扩大了发展空间。本文就结合大数据视角, 进一步探究大数据关于高校内部控制建设带来的影响, 分析其应用于高校内部控制建设中的重要性, 并结合高校内部控制建设主要问题, 探讨应用大数据展开内部控制工作的建议, 希望可以切实助力高校优化内部控制工作。

关键词: 大数据; 高校; 内部控制; 优化策略; 方法

中图分类号: F275

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.10.046

0 引言

目前, 随着时代不断发展, 生活在信息化背景下, 大数据快速发展。如何使用大数据来促进各行业发展, 已经成为新经济发展趋势下的一种方向。高校财务管理关于信息化的要求较为严格, 而且其本身依赖数据库资源以及信息技术。大数据时代, 针对高校财务管理内部控制要求提出了更高的标准, 融合高校内部控制以及大数据, 优化信息化内控模式, 已成为新时期高校关注的焦点, 同时也是高校提高内部控制效果的必备举措。

1 大数据对高校内部控制建设的重要性

1.1 大数据丰富高校内部控制内涵

最近几年, 我国各地区高校正在持续壮大规模, 同时也加速了信息化建设脚步, 高校财务管理信息化水平得到了对应的发展。大数据技术的应用, 可以实时采集相关信息, 并且共享有关数据。目前, 令不同部门间共享信息以及达到信息标准化管理目标, 已成为现实。大数据的应用扩大了高校内部控制范围, 针对高校的每一个部门均可以形成专业内部控制联合体, 财务内部控制内涵逐步从人为控制朝向信息控制、网络控制及制度控制等方面延展。

1.2 大数据丰富高校内部控制手段

大数据的出现以及应用为高校内部控制信息化带来了极其关键的支持。通过使用信息技术, 可以共享相关数据, 令高校内部控制下沉, 真正渗透于高校各项管理工作之中。结合大量数据信息以及云计算技术, 进一步识别高校风险, 提高高校对风险的管控能力。应用各种智能化手段, 能够有效控制高校业务活动, 保障高校各项业务活动极具灵活性。在活动进行时, 使用大数据智能地采集每一种信息, 真正展现高校内部各控

制环节真实状况, 提高整体控制效果。

1.3 大数据提升高校内部控制效率

使用大数据创建高校内部控制网络平台, 可以及时处理相关信息, 并且共享有关数据, 为高校管理部门、教学部门带来极大便利, 而且也可以在教室和学生间创造高效的沟通机制, 保证每一项目、业务流程均在可视化共享机制下正常运作。通过采用程序化方法, 帮助高校内部控制工作摆脱人工监督、人工评价的模式, 结合相关数据信息, 即可展开全过程动态化控制, 更加客观且全面地了解高校内部控制情况, 提高内部控制效率和整体成果^[1]。

2 高校内部控制中存在的问题

2.1 内部控制意识不足

高校领导人员通常将工作重点放在科研以及教学等业务层面, 并未意识到内部控制的滞后发展会为高校各项业务带来负面影响, 甚至有一些领导认为审计等同于内部控制, 将二者混为一谈, 抑或者将内部控制视为财务部门审计部门的专属工作, 并未在根本层面意识到内部控制的重要性, 而且未在这一方面进行追根溯源。由于高校内部领导人员不重视这一问题, 致使高校内部在发展过程中, 并未创建良好的内部控制制度。而全员内部控制意识薄弱, 势必影响后期内部控制工作进展程度和结果。

2.2 内部控制环境薄弱

因高校内部治理结构具有较为强烈的特殊性, 权力相对集中, 致使高校内部的整体控制思想意识相对淡薄, 在执行过程中弱化。比如二级学院和机关部室经常通过一支笔的方法审批财务, 现有内部控制规范手段主要体现在财务方面, 人事方面、学工方面涉及的较少, 而且关于非预算收入以及科研经费的监管, 也并

未落实到位,导致内部控制工作欠缺全面性。领导和管理人员难以全方位衡量内部控制体系,致使高校内部控制建设工作效率低下。

2.3 缺乏有效信息沟通

众所周知,在高校内部工作过程中,会产生海量数据资源,而这些资源能够为相关人员带来可靠的建议以及参考,便于相关人员进行决策时有充足的、准确的数据进行论证,可以真正提升整体管理和决策效率。然而,目前部门与部门间针对信息欠缺有效沟通,致使高校内部的各项资源仅仅停留于传统记录方式等方面,或者形成了单一数据库,信息资源的使用率较为低下。除此之外,高校内部各部门常常各自运作,部门和部门间的纵向、横向沟通程度较为浅显,经常会出现重复决策问题或者是重复性矛盾问题,这便会在一定程度上影响高校每一项活动的正常执行,甚至也会为贪污腐败问题的出现提供沃土。

2.4 缺乏相关监管机制

在高校运作过程中,欠缺专业的监管机制,导致风险防范工作不到位。伴随高校规模日渐扩大,涉及的学费收支、人事管理、投资融资等项目模式也随之变大。高校运营资金从单调的财政拨付资金逐步地向外部融资金方向改变。由于内部控制思想意识较为淡薄,关于筹资风险的认知不充足,忽略了筹资可行性,很容易导致高校资产负债率常常居高不下,势必会增加后期的运作风险。同时,高校并未设置专业的监管机制针对具体的风险进行管控,由于监督意识薄弱,加上缺乏监督制度的支持,导致监督工作执行效率较低,难以及时发现高校内部控制建设时出现的问题。

3 大数据视域下高校内部控制建设优化策略

3.1 提高内部控制意识,加强内部控制管理

进入大数据时代,高校进行内部控制工作时,需要转变本身意识。内部控制工作属于高校治理时必不可少的一种手段,需要能够真正顺应时代的发展趋势,持续完善内部控制计划。大数据时代,高校内部会产生海量数据,可以为控制提供便利。结合大数据分析,进行适当决策,更有利于高校针对内部控制计划进行合理设计和决策。所以,新时期高校应把握大数据优势,改变内部控制意识,并且强化内部控制管理^[2]。这一过程中,要重视转变原有职能。在先进意识的驱使下,改变固化职能。受大数据理念和方式的影响,高校内部控制逐步从经验管理型向科学管理方向改变。如今,传统内部控制所应用的数据信息相对受限,导致高校在管理过程中出现了信息不对称的问题,这便致使高校在

决策过程中普遍依赖过往经验。但是,目前大数据发展后,就要求高校能够改变这一传统模式。顺应大数据发展潮流,结合云端获得相关动态信息,并且结合分析结果,制定精准化管理方案。大数据的应用,能够为高校带来极大的便利,令高校内部控制管理越来越智能化,内部控制管理质量也会因此而得以提高。

3.2 优化内部控制环境,规范财务内部控制

首先,高校应针对内部控制环境加以改善。为了更有效地推动高校内控管理工作,营造健康的管理环境是必不可少的一种手段。若想避免高校内部控制失效,则应通过创建完善的内部控制评价体系以及优良的内部控制环境这两方面予以解决。全面加强高校内部控制水平,确保高校管理制度及科研管理经营贯穿于高校发展、经营的每一个环节之中,从而将诸多不可控因素列入可控范围,以保障高校顺利运作。值得注意的一点,在高校长期发展过程中,加强经营环境和教学、科研方面的控制,是优化高校管理环境的重中之重。良好的内控环境会直接影响高校发展目标以及整体战略决策效果。此外,还需要不断提高高校管理人员素养和内控意识,这会影响到后期的高校内控行动。所以,就要求高校管理人员拥有明确目标,可自主管理高校教学、科研等工作,将各环节检查工作落到实处,以推动高校内控工作的创新与突破性发展。

其次,高校要针对财务问题优化处置,借助大数据形成专业且完善的财务闭环管理制度。创建完善的财务风险预警制度,高校通过结合各个项目情况,优化阶段性财务战略计划,在事前做好风险识别及风险分析工作,以便能将财务风险抑制在摇篮中。同时,还应充分应用大数据,实时管控财务系统。如果高校发现存在财务风险问题,就要立即进行预警报送,便于能在最短时间内制定行之有效的财务风险应对策略。如果条件允许,高校应结合大数据和云计算技术,推动人工智能在财务内控工作中的具体应用,组建计算机审计以及联网联控财务约束机制。

再次,高校应制定全面的财务内控监督体系。高校具体实践为全面参与财务内部控制的设计工作,并加强指导与监控。高校全面了解财务工作过程,明确主要问题和具体的风险点,结合高校发展情况以及相关政策,找准内部控制评价时的关键目标,并全面考虑高校财务情况^[3]。高校应参照有关职能部门所制定的工作计划,创新检查方法,保障在发展战略基础上,连续监测与评估内部控制工作的实施态势。

最后,在事中控制环节,高校同样要加强监控与评

估。在内部控制具体执行时,可以分别从授权、预算、组织、资产安全及信息质量等方面进行评估,全面分析规则与法则。结合高校实际发展效果探索更合理、更合规的财务运营模式,并精准判别财务内部控制运营的实效性,实现持续性监控。

3.3 加强内部信息共通,促进内控管理落实

高校在具体执行内部控制工作时,少不了内部各部门的支持。所以,要加强建设信息沟通内部控制体系。高校的各项控制活动离不开信息沟通,这一点毋庸置疑。信息沟通应贯穿至高校内部控制的整个过程,涉及决策控制、信息共享以及报表报送等环节,并且需要及时针对各部门传达相关信息,进一步调整以及改进各项问题,以便更有利于高校在不同阶段能够做好内部控制工作。需要注意的是,传统数据沟通主要是建立在双方沟通的基础上,在信息沟通过程中会受地点以及时间等方面的制约,而且会受到中介者和信息传递双方的影响。但是,目前随着信息技术的发展,结合互联网平台,即可实现跨平台、跨系统的沟通。学校内部部门与部门间、学校与学校间以及学校和政府、教育管理部门间能够创建更加有效的沟通渠道。这样一来,即有利于突破内部信息孤岛问题,又可以冲破“数据烟囱”现象,从而真正保障数据共享高校顺利接入相关数据,获得多方动态信息,为实施内部控制工作提供保障。必要之际,高校也可以接入数据专网,获得来自多方主体的动态数据,这样便可以有效地控制信息沟通成本,而且也可以防止在信息沟通过程中因人为因素影响而出现误差,保障高校内部控制工作达到提质增效的效果。

3.4 落实相关管理制度,强化内控管理质量

首先,学校需要完善具体的管理机制,支持监督及检查工作的进行。学校适当增加考评问责力度,优化监督以及问责,并且重视使用相关成果,这样更有利于推动高校内部控制建设工作的进行。在具体工作过程中,要重视整合各项监督资源,学校的监察部门、审计部门以及督导部门要联合办公,针对高校内部控制制度创建情况和实施效果进行有效评价,并且及时发现其中存在的问题,提供有效的整改建议。同时,学校也要做好内控考评问责工作,以便能够发挥管理制度的实际作用,有机结合内部监督、追责问责、干部考核、自我评价等,切实提高内部管理质量。其次,学校为了能够切实地提高内部控制管理质量,需要重视制衡内部的权力,并且保障内部权力有效运行,这就需要实施定

期轮岗制度,或者分级授权以及分岗设权,以便能够进一步优化内部控制的具体要求。学校部门采用有效的措施落实这项工作,要重视强化内部权力制衡机制,明确不相容的有关内涵,把校内各部门设计的内容加以整合,并且进行明确的划分。具体实践时,学校要重视抓好管理问题,针对重点岗位进行有效监督及管控,优化干部岗位职责以及权限,全方位推动干部交流轮岗机制。学校避免出现任人唯亲的问题,而且要禁止出现论资排辈现象^[4]。学校要做到人岗相适,才能真正激活内部管理人员的工作活力,做好内部控制工作,防止出现廉洁风险。最后,学校要重视优化具体的管理体系,并且严格控制内部流程,内部控制体系的建立以及优化,需要得到专业内部控制机制的支持,创建长效的制度必不可少。学校优化内部控制体系,要保障相关的制度建设做到位,全面地贯彻上级有关文件精神,并且结合学校实际业务状况及校内指导性文件,优化内部控制整体流程。针对学校内履职过程中出现的各项业务进行高效梳理,内部管理人员结合组织结构图以及业务流程图,进一步控制各岗位重要管理内容,把握关键的风险点,以保障不兼容岗位能够互相分离,进一步落实岗位制约工作,并且做好监督职责,为提高内控管理品质不懈努力^[5]。

4 结语

综上所述,大数据技术的发展和应用于高校内部控制工作而言极其有利,不仅丰富了高校内部控制内涵,同时也为处理高校内部控制时出现的各种问题提供了全新思路以及应用手段。在全新的形势下,高校发展过程中应重视把握机遇,加大关于大数据技术的应用力度,进一步优化相关制度,以便能切实增强高校内部控制品质,提高高校管理效率,改进内部控制工作现状,提高整体的内部控制成效,防止高校在经营和发展时出现安全隐患,最终实现长足发展目标。

参考文献

- [1] 黄钰,罗碧.基于信息化背景下X高校内部控制建设研究[J].商讯,2021(35):4-6.
- [2] 徐颖.信息化背景下高校内部控制体系建设研究[J].首席财务官,2021(12):132-133+143.
- [3] 任广辉,辛华,班雅文.基于COSO框架的高校内部控制体系构建[J].财富生活,2021(22):29-30.
- [4] 商思争,宣昌勇.高校内部控制建设与运行若干问题思考[J].中国高等教育,2021(22):47-49.
- [5] 李志刚,江霞.高校内部控制制度的评估及反馈机制研究[J].长沙大学学报,2021,35(6):59-64.