

省级气象部门内部控制信息化建设的方法与建议

■ 文 / 侯曼

摘要：随着现代科学技术手段的不断发展，信息化技术已成为气象部门业务开展、办公管理的重要技术支撑，内部控制信息化建设势在必行。本文在概述省级气象部门内部控制信息化建设的基础上，分析了省级气象部门目前使用的信息系统的局限性，并提出了省级气象部门内控信息化建设的方法和相关建议，将内部控制信息化建设嵌入当下的计财业务信息系统，并结合自身需求开发升级，以流程固化制度，提高内部控制制度和风险防控清单可操作性，以便推动内控信息化发展步伐，确保内部控制体系建设成果能够全面落实。

关键词：气象部门；内部控制；信息化建设；建议

中图分类号：F275

文献标识码：A

对于气象部门来说，内部控制在单位的管理和发展中是极为重要的工作内容和风险防范的重要手段，对气象部门实现高质量发展具有推动和保障作用。虽然当下省级气象部门也在制定符合自身需要的内部控制操作手册和完善相关内控制度，但各单位对内部控制的重视程度还远远不够，造成制度建设的适用性不强，内部控制固化思维特征明显，重制度建设而轻制度执行和监督，内部控制信息化系统的实现可以有效防范上述问题，增强内部控制的作用。

一、省级气象部门内部控制信息化建设现状

（一）单位内部管理方面

省级气象部门内部根据以“目标-风险-控制”的内部控制建设逻辑思路，选择科学有效的方法，一方面，制定出防范和管控经济活动风险的制度、措施，建立健全内部控制关键岗位责任制，明确岗位职责及分工，确保不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督。另一方面，通过结合自身的业务特点、涵盖范围和管理构架，完成在计财业务系统、资产管理信息系统等各个信息系统中单位内部风险控制模式运行结构的搭建，明确不同流程的岗位设置，在职责分工、业务流程等方面起到一定的相互制约和相互监督作用。

（二）业务运行方面

通过构建内部控制信息系统，建

立以中央预算管理一体化系统、网上报销审批子系统和监控预警系统资源平台搭建，确保省级气象部门内部控制制度覆盖到单位的各种业务流程，责任落实到人，风险防控节点控制基本有效。

1. 预决算管理方面

自预算一体化系统上线运行以来，项目入库、预算编制、预算批复和预算执行等各个环节基本实现了有迹可循可查，解决了传统信息系统数量多，操作单一的局限。目前一体化信息系统较好地衔接了预算编制与预算执行模块，岗位流程设置，审批权限等功能比较完整，财务数据流保存清晰完整，不再出现因人员变动、系统变更、电脑故障、硬盘损毁情况导致数据丢失等问题发生。

另外，预算执行模块，财政申请指标按照预算批复分项目直接预设至一体化系统的资金支付模块中，在资金实际支付过程中，每一笔单据都要根据对应下达的经费指标进行选择支付，预算控制模式得到有效实施。通过资金支付指标查询也可以准确直观掌握单位当前的指标剩余额度、可使用额度、预算执行进度，对于财政资金支付存在的风险能起到一定的事前控制作用。

2. 会计核算管理方面

自《政府会计制度》实施以来，省级气象部门事业单位目前使用的账务处理系统，通过总账平台，可

以很好地和财务网上报销审批子系统、工资系统、资产系统对接，并通过基础账套自动生成事业账套的模式成功解放了财务人员双手，可实现自动凭证生成，减少手工记账次数，节省了财务会计核算的工作时间和出错频次，提高了财务人员的有效工作时间。

3. 资金支付管理方面

随着网上报销审批子系统的推广使用，单据报销事先进行线上审批，流程需经过单位主办会计、复核会计，办公室、分管财务领导等岗位审核、审批。

其中，涉及大额资金支付还需通过大额审批岗，审核通过后原始单据再交由核算中心进行资金支付。通过岗位流程控制，一方面不会再出现经办人报销时原始单据因票据缺失或者不合规而被退回的情况，节约了工作时间，提高了工作效率；另一方面通过网上审核，涉及各岗位的责任人各司其职，流程有痕，关键岗位职责落实到位。系统中对于资金支付方式也有了较大改变，基本实现零现金支付，有效避免了因现金收付款带来的资金安全风险。

支出方面，单位账户开通了银企直联支付功能，只要流程审核通过的单据就可以直接从网上报销审批系统向银行发起支付口令，实现银企直连实时支付，进一步减少财务人员舞弊的可能性。

4. 业务平台监管方面

一方面,中国气象局开发了针对气象部门计财业务联网监控平台,该平台会根据单位在计财业务系统中支付金额和事项情况,并根据监控系统中的预警规则进行筛选,对于有疑点的数据进行预警。

另一方面,根据中国气象局统一部署,将财务部分规则固化在财务网上报销审批子系统中填报和会计审核环节,统一设置前置校验规则并与财务数据监控预警规则保持一致,对于提示有疑点预警的单据,单位需对其进行核实,并按照要求提交佐证材料进行人工审核,对于实质性问题的资金可实现及时追回。通过财务报销审批子系统和财务监控预警平台对资金支付这一前一后的节点进行有效控制,极大提高了资金使用的安全性。

二、省局气象部门内控信息化建设存在的问题

(一) 系统数据取数功能不完善

一方面,财务核算子系统取数是通过设置辅助核算项实现取数功能,省级气象部门内部可根据自身业务需求设置不同的辅助核算项进行账务核算,但该系统目前无法通过个性化设置辅助核算项实现财务报表自动取数功能,不能实现根据决策者所需自动化提取财务数据的功能。另一方面,目前预算一体化系统不稳定,当上线人数较多时,系统易卡顿,甚至无法进入,同样导致无法直接获取所需信息。

(二) 各个业务信息系统之间的缺乏关联

就目前而言,省级气象部门运用的信息系统众多,比如中央预算管理一体化系统,地方预算管理一体化系统,财务网上报销审批子系统,NCC工资系统,决算报表系统,资产管理信息系统,政府采购信息系统、账务核算信息系统,项目库管理信息系统等各项系统之间关联性不高,彼此孤立,容易造成数据不吻合,尤其是取数时,需通过进入各个系统单独查询,花费时间长,易出错,也不能进

行资源的有效整合。

(三) 财务信息系统与其他业务系统耦合性不高

虽然目前逐步上线请假审批等办公信息管理系统与财务网上审批系统进行对接,但是信息系统控制还未得到充分运用,依然存在众多例外事项,这也导致单位内控制度得不到有效的实施、执行。同时,对于省级气象部门内控运行过程的全覆盖延伸有待增加,资产、存货、在途物资、合同管理等信息控制系统也有待研发和应用,对于经济活动控制手段来说,这些控制是必不可少的。

(四) 信息化系统运维力量不足

目前使用的计财业务信息化系统是由中国气象局联合外企共同研发的行业应用系统,属于全国气象部门共同使用,也就意味着在使用过程中因各省之间的差异性,部分功能模块满足不了省级气象部门财务管理的本地化需要,运维公司人员都集中在中国气象局层面且人数有限,这就导致亟待解决的问题就需要逐级反馈,大大延长了工作时间,无法满足特别是基层业务人员需要及时解决问题的诉求。

三、省级气象部门内控信息化建设方法

(一) 做好前期准备

省级气象部门内控信息化建设前,应加强组织领导,结合部门实际和业务管理需要充分调研和评估,一是组建内控领导小组,提前规划内控建设的有关思路、重点、计划等,为保证内控工作顺利实施,可下设内控工作办公室;二是全面梳理和优化业务流程,不断修改和完善行政事业单位的内控手册,便于保证内控制度的真正落地;三是第一时间识别同经济活动与管理目标相关的风险,并制定出针对性强的应对风险办法;四是做好调研和专业评估,并制定出科学完善的内控信息化建设方案。

(二) 对内控信息化建设模式合理选择

现阶段,内控信息化在气象部门

中的应用时间不长,基本上是由委托第三方进行建设,省级气象部门的技术条件还不能完全满足自建内控系统的个性化要求。为进一步提高省级业务个性化设置,满足业务部门实际管理所需,省级气象部门应积极向上级部门申请,可通过建立附加模式来升级开发已有系统,即在当前管理系统中新增内控管理功能模块。如将资产、存货、项目、合同管理、项目库管理等各个模块嵌入到已有办公自动化OA管理系统中,便于各种信息的沟通与传递,增加单位内部管理的可控性。

(三) 保证落地实施期的工作效果

结合气象部门业务开展情况,现使用的计财业务信息管理系统中增加内控管理模式,使各个子系统之间相互贯通,资源共享,并结合控制手册的有关要求,同时在内控管理系统中镶嵌同内控有关的制度与规则,实现内控管理的全覆盖和全闭环。

为了保证省级气象部门内部形成相互牵制的关系,可通过做好有关表单和流程的设置,选择权限管控的方法,主体交由用户和角色负责,同时细化授权功能、数据和资源权限三方面的维度,并在管控角色及权限授权的基础上,对增设的角色岗位及岗位职责进行明确,确保在授权范围内开展有关业务操作。

通过内控管理平台可自动提取、整合、处理和分析有关数据信息,进而为领导层提供决策依据。另外,为了对内控制度设计和运行的有效性水平进行评价,可成立内控监督检查小组,对内控设计和运行状况进行监督管理,并以此为基础提供整改意见,以对内控建设不断完善。

四、省级气象部门内控信息化建设的相关建议

(一) 构建数据集中管理平台,联动制衡监管

在省级气象部门内部构建数据集中管理平台,以集中存储数据信息,进一步提升内部控制信息化水平。内

部控制覆盖了省级气象部门业务的方方面面，内部控制信息化建设应当构建起良好的运行环境和统一技术构架，在开发集约高效的业务模型时，着力在现有的各个业务信息系统基础上，通过开发外挂方式将各个系统对接、全面覆盖，实现全面预算、资产管控、集中核算、风险防控等各项业务互相融合。通过数据整合，也将省级气象部门业务变动和业务关联状况反映出来，起到联动制衡监督管理的目的。

另外，为了摸清省级气象部门在内控管理中的实际需求，应将前期调研工作做好，并在信息系统中嵌入有关需求信息，对经济业务全流程进行有效约束，将预警机制的价值充分发挥出来，降低人为因素的影响，保证管控业务活动的实时化和自动化特征，使内控规范顺利落地。

（二）增强人员内控信息化意识

在树立和增强内部控制意识的过程中，可从以下几方面出发：一方面为了将省级气象部管理者的领头羊作用发挥出来，应不断增强领导层的内控意识。结合《会计法》的有关要求，单位负责人是建立和管理内部控制制度的第一责任人，单位领导班子作为主要管理层，自身内部控制意识的强弱将会对单位职工开展内控信息化建设直接产生影响。因此，管理层需对全体职工的内控意识不断进行强化，严格按照管理制度的要求开展内控信息化建设。还要对职工加强信息技术培训，以对内部控制信息化技术有效改善。

另一方面单位内控人员还要加强法律知识和职业道德培训，以提高整个内控团队的综合素质，促进基层气象部内控信息化建设工作顺利开展。

（三）梳理内部控制流程，确保各项资金安全

省级气象部内控信息化建设中，需对内控信息化体系不断进行完善，认真整理录入和归集同内控工作有关的岗位职责、内部制度等信息，使其

在系统中形成标准化的业务流程。再结合部门业务特色和管理所需，做好目前办公信息系统、固定资产管理信息系统、预算一体化管理系统等资源管理与整合。

针对内控运行过程，省级气象部门可出具详细的报告记录，以便日后解决相关问题提供便利，同时还要将监督工作做好，全面跟踪缺陷整改过程，同时还应加强监管，持续强化管理机制，对信息化技术进行合理利用，确保内部控制执行工作的顺利开展。

另外，单位负责人应从思想上增强对内控信息化建设的重视度。内控工作本身就属于“一把手工程”，该工作体系极为复杂，包含了预算、收支、资产、采购等不同环节。单位负责人作为内部控制建设第一责任人，只有引起领导层的高度重视，带好头，才能为内控信息化建设和后续实施提供保障。

（四）加大技术人员后备保障，提高运维建设

以信息技术为依托的办公环境都离不开运维支撑，内部控制信息化建设更是如此。一方面，建立良好运维保障，为信息化建设提供技术服务支持，及时处理用户诉求，可以极大地减少系统使用中的一些故障，同时针对这些故障又可以对系统不断更新升级，进一步提高系统的实用性和可操作性。另一方面，良好的运维保障可以减少系统卡顿、死机等情况发生，能及时解决业务人员诉求，从而降低对系统的排斥心理，进而提高工作效率。

因此，省气象部门应结合省内需求，对于信息化建设中的存在的问题及时向上级部门反映，特别是运维保障人员，可以考虑为下级使用单位配备一定数量的系统运维人员，对于常规性问题、基础性问题可适当放权，分级处理，对系统问题要方便直接联系运维人员解决，对于关键性问题或者重大问题由上级部门把控，减轻基层人员系统操作压力，提高系统的使

用效能，减少使用者办公压力，增强体验感。

五、结束语

综上所述，在“互联网+”大背景下，全面系统的内控信息化建设是落实省级气象部门内部控制制度手册及风险防控清单等制度的基础核心力量，省级气象部门应高度重视起内部控制信息化建设，全面完善内控管理体系，做好计财业务信息系统等各项信息系统对接，实现全方位覆盖。通过信息化建设固化流程管理，强化岗位职责，过程留痕，尽可能地减少人为操纵因子，优化廉政建设能力，不断提升内部管理水平，进一步促进气象事业健康有序发展。

参考文献：

- [1]唐知.行政事业单位内控信息化建设探究——以桂林市第十九中学为例[J].人文之友,2020(10):61-62.
- [2]刘滢滢.基于行政事业单位内部控制信息化建设思考[J].商讯:商业经济文荟,2019(16):154-155.
- [3]孔岩.试论智慧财务下行政事业单位内部控制信息化建设[J].行政事业资产与财务,2022(01):21-23.
- [4]刘健.加强行政事业单位内部控制信息化建设的思考——以乳山市机关事务服务中心为例[J].中国管理信息化,2020,23(16):69-70.
- [5]艾小桂.行政事业单位内部控制信息化建设的探究[J].中国管理信息化,2021,24(12):63-64.
- [6]唐大鹏,滕双杰,常语萱等.新时代行政事业单位内部控制信息化落地的分析和建议[J].中国注册会计师,2019(01):34-38.
- [7]陈宏莺.关于完善气象部门内部控制信息化建设的若干思考[J].行政事业资产与财务,2021(12):105-106.

作者简介：

侯曼（1994-），女，四川达州人，本科，会计师，贵州省气象局机关事务与财务核算中心，研究方向为事业单位会计基础规范与内部控制建设。