

L市生态部门以数智化内控赋能 财会监督穿透式监管实践

王靖靖 黄伟 李英

摘要：内部控制作为财会监督的重要手段，有助于发现问题、纠正偏差，具有事前事中事后全过程监督的特点。L市生态部门按照创新组织架构与流程、构建穿透式监管模型、推动数据协同与共享、强化监督评价与绩效闭环等思路，打造数智化内控平台，实现对经济活动和业务活动的穿透式监管，为破解传统财会监督滞后性难题提供了成功经验。

关键词：内控建设；财会监督；穿透式监管；数智化；全过程监督

中图分类号：F234.3 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2025)23-0045-03

财会监督是严肃财经纪律、维护财经秩序的重要抓手。内控体系建设作为单位运行过程中第一道防火墙，是财会监督中不可或缺的一环。L市生态部门打造的数智化内控平台，通过预算指标预置分解、降本增效严控支出、关键风险实时预警、数据资产共享复用、绩效跟踪全面覆盖等功能，实现了对单位财政、财务、会计活动的穿透式监管，为行政事业单位更好开展财会监督工作提供了有益借鉴。

一、L市生态部门数智化内控赋能穿透式监管的思路

L市生态部门把内控建设作为落实财会监督要求的重要抓手，根据“创新机制、风险识别、业财融合、结果应用”的原则，按照创新组织架构与流程、构建穿透式监管模型、推动数据

共享与流程协同、强化监督评价与绩效闭环等思路，构建“制度管权、系统管事、数据管效”的数智化内控平台，实现从“人控”到“智控”的全链条、多层级的穿透式监管，为提升治理能为现代化提供坚实保障。

(一)创新组织架构与流程，夯实数智化基础。一是建立专班统筹机制。成立由单位主要负责人任组长，财务、审计、信息、业务部门协同参与的数智内控工作专班，统筹规划建设方案。专班下设制度设计组、技术支撑组、业务推进组，明确职责分工，定期召开联席会议，解决跨部门协作障碍，形成“制度梳理——流程优化——系统开发——运行维护”全链条管理闭环。二是重构业务流程体系。按照“废、留、改、立”动态管理机制，对原有业务流程和制度进行内部控制合规

性和财会监督有效性“双维校准”，全面梳理预算编制、采购执行、合同履行等核心业务全生命周期流程。

(二)构建穿透式监管模型，提升风险防控精准度。一是建立风险动态清单库。根据“纵横结合”风险评估法，梳理单位层面和业务层面风险点，形成风险清单库。二是嵌入智能校验规则。将刚性支出标准等制度要求转化为平台控制规则。三是实施动态风险预警。利用大数据分析技术，构建风险预警模型。对预算执行率较低的项目、临近合同期限未履约事项自动预警，预警信息推送至责任部门，系统跟踪整改进度并纳入绩效考核。

(三)推动数据协同与共享，强化业财融合。一是统筹推进业务系统整合优化。整合预算一体化、会计核算、资产管理等系统数据，按项目、科室、

作者简介：王靖靖，山东省临沂市财政事务服务中心，高级会计师；

黄伟，山东省临沂市财政事务服务中心；

李英，北京国家会计学院副教授。

资金性质等多维度建立数据库,打通业财数据壁垒。二是统一数据采集口径和输出标准。统一科目编码规则,实现预算科目与核算科目精准映射;统一项目分类标识,建立“功能分类+经济分类+项目属性”三维编码体系;统一供应商信息标准,构建涵盖社会信用代码、行业分类、资质认证等要素的供应商全景画像。推动形成业务流、资金流、信息流“三流合一”的管理格局,切实提升财政资金配置效率和综合治理能力。

(四)强化监督评价与绩效闭环,保障结果应用。一是构建数智化监督体系。记录业务发起、审批、执行各环节操作痕迹,支持“穿透式”核查;开发预算执行热力图、风险拦截图,实时呈现内控成效与短板。二是实施绩效闭环管理。将预算执行偏差率、风险整改率、流程时效达标率等指标纳入科室绩效考核;对内控成效显著的科室给予预算倾斜,激发全员参与积极性。

二、L市生态部门数智化内控赋能穿透式监管的路径

L市生态部门结合单位实际,充分运用数智化手段,打造数智化内控平台,涵盖预算管理、支出管理、采购管理、合同管理、资产管理、工程项目管理、绩效评价管理、数据分析管理等模块。该平台对全市生态部门核心经济活动和主要业务活动进行穿透式监管,实现了内部控制、绩效评价、财会监督相互融合,为生态资金高效安全、科学化、精细化管理提供了有力支撑。平台运行以来,每年通过平台监控的单位预算资金达到5 000万元以上,共规范政府采购项目207个,通过内控系统签订合同662个,提示预

警信息8 700个。

(一)预算指标前置分解。预算管理模块深入落实“以预算为核心、资金监管为重点”的内控机制,构建起从预算编报至执行的全周期管理体系,有效实现“资金科学配置、支出严守预算”的管控目标。在财政指标下达后,根据各科室申报的年度预算计划,将细化后的指标控制数嵌入平台分解至科室、项目及经济科目,实现“无预算不开支、超预算强拦截”。各科室年度支出必须严格控制在核定范围内,若遇特殊情况确需调整,须严格履行内控追加流程方可实施。通过预算指标的前置嵌入和精细化管理,既推动业务部门提前谋划资金使用,又实现了对预算执行的全过程动态监测,强化了经济活动与业务运行的合规性监管。

(二)降本增效严控支出。支出管理模块覆盖出差、会议、印刷、三公经费等12类高频业务支出场景,构建“全周期穿透式”管控体系。各场景从业务立项阶段即嵌入支出标准库与范围阈值,通过智能规则实现刚性约束和留痕追溯,形成“事前预警——事中控制——事后核验”的全链条管理机制。根据各项目资金经济科目的不同管控要求,通过配置构建多种预算管控方案,如强控、弹性控制、累计控制等差异化管控要求,加强控制力度。以公务接待场景为例,平台自动关联预算指标生成审批单据,内置超标预警、敏感信息核验等风控规则,报销完成后实时扣减对应预算指标并推送执行分析报告,实现业务流、资金流、信息流的动态监控。

(三)政府采购提质增效。采购管理模块对照《财政部关于加强政府采购活动内部控制管理的指导意见》,将内控管理要求贯穿政府采购活动全过

程。平台自动关联采购需求与预算指标,从源头实现采购计划与财政资金的智能匹配,同步上传采购文件参数、专家论证结论、党组会议纪要等全套电子附件,构建采购全流程电子证据链。同时,创新设置双重校验机制,即在审批流程中嵌入合同履行监督岗,实现供应商履约动态评价;设置资金支付校验节点,确保资金流向可追溯。该模式实现了业务执行与财会控制的双向穿透,既通过流程固化消除人为操作空间,又借助数据中台实现采购绩效的动态监测,有效防范廉政风险和法律风险。

(四)合同管理有效监控。合同管理模块通过固化合同审批与履约管理,明确合同签订各环节责任主体,要求上传完整附件并建立电子备案库。平台自动关联合同金额及履约期限,自动触发履约提醒,执行付款时同步扣减对应预算指标。针对工程项目类合同监管不易、审核较难、资料不完整、信息不对称等痛点问题,对工程项目从立项——招标——登记——合同——付款——变更——验收——结算——竣工决算——移交等实行全流程管理,付款核查一键完成,验收材料自动归档,各环节均实时关联可查询,有效解决了工程先开工后补手续、规定限额以上未进行公开招标、结算与施工变更相互脱节、造价结算审计执行不到位等问题。

(五)关键风险实时预警。按风险发生可能性和影响后果量化评分,划分“高、中、低”三级风险,制定差异化应对策略。平台将三级风险点及应对策略嵌入其中,提升审批效率,减少廉政风险。一是针对财务审批流程设置智能提醒功能,将关键岗位职责、风险要点以醒目弹窗形式推送审

批人,通过流程图解可视化呈现权责边界。在标准刚性约束方面,内置差旅住宿、会议费、培训费等开支标准,超标准单据无法提交。二是针对政府采购关键环节实施动态管控,通过建立招标参数编制人员、评标代表等敏感岗位的权责清单及电子签章确认机制,落实全流程留痕管理,强化履职过程可追溯性。三是构建专项资金全周期风险防控机制,对资金分配方案编制、项目验收评估等关键岗位嵌入智能化审核模块,通过预设风险指标进行事前预警和动态监控,确保财政资金流向合规可控。

(六)数据资源共享复用。平台基于多维度的汇总与分析功能,对单位内控执行过程中产生的历史数据进行系统性整合。通过构建全流程追溯体系,支持任意节点的全流程逆向与顺向查询,实现财政支出从决策、管理到执行的全周期留痕管理及跨环节关联。平台内置专项资金查询模块,可分层级展示差旅报销、公务接待、会议培训、公务用车等经费支出明细,实现按科室、人员的多维度穿透式查询。通过智能化预警分析,自动生成费用执行异常统计表,为日常监督、内控评估及绩效管理提供数据支撑。同时,构建自动化数据采集机制,推动数据资源的共享复用,有效降低财务舞弊风险,优化经费使用效能。

(七)绩效跟踪全面覆盖。依托平台建立项目绩效指标动态跟踪机制,预算执行进度与预期目标实现情况实时关联监测,项目终结阶段自动归集成果数据生成绩效画像。对执行偏差大、资金沉淀率高、评价等级低的项目实施预算约束调整,构建“事前目标定责——事中动态纠偏——事后绩效问责”的全周期管控闭环,实现财

政资金流向可追溯、权力运行可视化,将传统事后监督转变为全过程数字留痕,为财会监督装上“智慧天眼”。例如针对频繁的基层督导任务,系统内置差旅效能评估模块,每次外出任务完成后自动生成包含行程轨迹、经费开支、成效反馈的数字监察报告,通过多维数据分析平台按月生成《专项任务绩效追踪台账》,既可量化评估工作人员履职效能,又能为后续预算安排提供智能决策参考。

三、未来展望

(一)构建立体化监管体系。一是强化纵向穿透联动。健全全层级内控标准化规范,依托数智化内控平台,将县区生态部门纳入内控范围,实施制度贯通、数据直采,完善基层问题直报、上级督导反馈、跨层联合整改的闭环链条。二是深化横向协同监管。建立内部跨部门联席会议机制,推行联合检查、线索互移,实现内审、纪检、财务等监督结果互认共用。三是完善细化内控评价指标。根据财政部2025年发布的《关于开展行政事业单位内部控制评价试点工作的通知》要求,在基本指标体系的基础上,细化形成本部门及所属单位内部控制评价指标,探索将内部控制评价工作融入数智化内控平台。四是加强结果反馈应用。结合财政部门内控年报工作,依托数智化内控平台,完善“制度执行——风险预警——整改销号”闭环机制,将内控有效性纳入绩效考核,强化动态评估与问责追溯,确保制度刚性约束。

(二)强化数据共享与安全。一是构建跨部门数据协同共享机制。打通财政、国资等外部系统接口,推动预算指标、采购信息、资产状态等数据实时交互,实现数据有效共享。二是

打造区块链可信存证与追溯体系。采用区块链技术建立数据存证平台,对关键审批记录、合同文本等加密上链,确保数据不可篡改、全程可追溯。三是部署智能审核机器人。自动校验发票真伪、识别重复报销单据,提升财务审核效率。四是开发AI辅助决策模块。基于历史数据预测资金沉淀、资产闲置等风险,提前制定应对方案,减少主观决策偏差。

(三)加强财会人员队伍建设。一是落实专业能力与岗位匹配原则。针对性招录财务会计专业人员,鼓励参加各级会计职称考试,确保持证上岗率。二是强化业务培训。重点围绕财税政策,实行“学习+实践+总结”三位一体模式,定期开展专项学习培训,强化轮岗实训,深度挖掘财会监督典型案例,以案说法,以案促学。三是明确职责边界。建立岗位抽调审批制度,明确财务人员仅参与与财务相关的专项任务,杜绝非专业事务抽调。完善考核激励机制,增强队伍稳定性与职业归属感。四是强化力量统筹。针对重大内部监督行动实行市县统筹,联合联动。构建市县沟通联系和协作配合机制,同时,用好中介机构专业力量,为财会监督工作提供坚实的人才保障和智力支持。■

责任编辑 穆雍韬

主要参考文献

[1]吕晓歌.数字化赋能财会监督的思考[J].财务与会计,2023,(14):78.

[2]徐玉德,刘迪.财会监督助力国家治理体系和治理能力现代化建设[J].地方财政研究,2020,(9):79-84.