

信息化项目建设管理中的国家审计实践与问题剖析

焦贺丽

西平县审计局, 河南 驻马店 463900

[摘要]在国家审计里, 信息化项目建设管理审计意义非凡, 经由对党政机关和企事业单位软件采购资金及软件资产的管理进行规范, 利于增进信息化建设的科学规范水准, 把焦点集中在软件采购资金预算编制、执行及资产配置的合理程度, 重视资金使用的合法合规性质与软件资产管理制度的完善特质, 加大网络及数据安全强度, 对信息化项目建设管理里的常见问题及审计实践展开系统剖析, 拿出科学恰当的改良办法, 促进信息化管理水平及审计监督能力提高。

[关键词]信息化项目建设管理; 国家审计; 软件采购; 资产管理; 网络安全

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17489

中图分类号: F239

文献标识码: A

Analysis of National Audit Practice and Problems in Information Project Construction Management

JIAO Heli

Xiping County Audit Bureau, Zhumadian, He'nan, 463900, China

Abstract: In national auditing, the management audit of information technology project construction is of great significance. By standardizing the management of software procurement funds and software assets in party and government organs, enterprises and institutions, it is conducive to enhancing the scientific and standardized level of information technology construction. The focus is on the reasonable level of budget preparation, execution and asset allocation of software procurement funds, emphasizing the legal and compliant nature of fund use and the perfect characteristics of software asset management system, increasing the intensity of network and data security management, systematically analyzing common problems and audit practices in information technology project construction management, proposing scientific and appropriate improvement methods, and promoting the improvement of information technology management level and audit supervision ability.

Keywords: information technology project construction management; national audit; software procurement; asset management; cybersecurity

引言

伴随信息技术的飞速进步, 信息化项目对党政机关与企事业单位管理起到不可替代的作用, 在信息化项目建设的过程里, 软件采购资金管理及软件资产管理暴露出大量问题, 诸如预算执行的规范程度不够、资产管理制度存在不完善之处、网络安全管理较为脆弱等, 这些问题既影响着信息化建设的实际效果, 还对管理效率以及资金使用的合理性构成了挑战, 以深入剖析信息化项目建设管理里国家审计实践为途径, 探寻科学的管理优化路径, 呈现显著的现实意义。

1 信息化项目建设管理中的国家审计实践

信息化项目建设管理在党政机关、企事业单位中占据着关键的角色, 是促使管理实现现代化、高效化的关键手段, 在信息化建设稳步推进的阶段, 通常存在软件采购资金管理使用不合范、软件资产管理不落实、项目建设管理缺乏系统性及网络数据安全强度较为薄弱等现象, 这些问题不只是影响信息化建设效果, 更对管理效率与资金使用的合理性构成了严峻挑战, 进行针对信息化项目建设管理的国家审计实践, 能高效地把问题揭示出来, 拿出改进手段, 让管理实践进一步走向规范。

1.1 软件采购资金管理使用审计

信息化项目管理审计的核心环节, 是对软件采购资金管理使用进行审计, 重点对预算编制与执行、资金使用是否符合规定及管理是否规范开展审计监督。

预算编制与执行构成软件采购资金管理的起点, 直接决定资金保障是否到位以及使用是否合乎法律, 审计时聚焦分析预算编制的科学性, 审视预算安排是否与信息化建设需求相符, 资金是否全额落实到位, 在实施阶段, 核实资金是否依照预算用途合理花费, 是否存在违规侵占或挪用软件采购经费的情形。

资金使用审计主要对软件采购资金的流向与具体使用情况展开核查, 审视是否按照政府集中采购目录开展, 特别是正版软件采购是否严格依照政府采购的相关程序开展, 以对采购流程的细致审计为途径, 可发现有无随意拓宽采购范围、高价采购以及盲目采购的现象, 进一步提高资金使用的规范性及科学性。

资金管理规范性属于审计的重点范畴, 应全面评估采购方面的需求, 保证软件采购合乎资产配置标准及实际工作的需要, 着眼于部分单位存在的采购高价软件与超范围采购等问题, 审计凭借典型案例展开分析, 对党政机关及

企事业单位软件采购资金的管理情况做深入分析,披露资金管理里的薄弱环节,同时给出审计整改相关建议。

1.2 软件资产管理审计

信息化项目建设管理中,软件资产管理是关键一环,和资产使用效率以及管理的科学性直接相关,在审计具体实践里,主要聚焦于资产管理制度的构建、资产核算管理以及管理执行状况这三方面开展。

就资产管理制度建设而言,审计机关主要核查党政机关及企事业单位是否按规定及时建立和优化软件资产管理制度,是否制定包含软件配置、使用及处置内容的具体管理举措,尤其针对那些更新及购置的软件资产,查看是否搭建了科学的管理机制,是否凭借资产特性开展分类式管理。

就资产核算管理事项,重点查看软件资产是否依照规定纳入无形资产核算管理,有无建立起资产分类核算机制,避免因资产管理无序造成财务报表失准,在管理实施阶段,查看是否严格按制度规定对软件资产实施管理,杜绝出现软件资产未入账、更新落后的情形。

1.3 信息化建设项目管理审计

当进行信息化项目建设之际,项目的规范管理与资金的合理利用应作为审计重点内容。在审计实操阶段,信息化建设项目管理审计大体包含资金分配和使用审计、建设管理规范情况审计、项目风险把控与管理以及网络和数据安全管理。

资金分配跟使用情况审计主要检查信息化建设资金分配是否科学、使用是否合规,曝光资金分配不合理、挪用骗取财政资金的现象,尤其需留意项目单位是否存在违规收取保证金及拖欠工程款状况,实施整体全面审查,强化资金管理的透明及公正水平。

建设管理规范性审计重点聚焦信息化项目建设期间的规范性,尤其是信息系统整合共享和政务数据共享是否达到既定标准,防止资源利用效率低下、系统相互不通联的现象出现,通过审计督促项目管理主体规范建设流程,提升系统集成效果与资源配置效率。

在项目风险管理及控制环节,着重探究建设项目验收是否按规范流程,是否出现未实现建设目标即开展验收的情形,尤其留意验收之后系统资产未登记入账这一问题,对虚假招投标以及管理不规范案例展开剖析,拟定细化风险管理机制的有效措施。

网络与数据安全审计聚焦于运维外包企业及人员的资质审查,保证其与网络安全法及相关规定相契合,针对政务云、数据中心等核心网络设施,对其网络安全责任制的落实状况开展审查,预防安全防护管理出现不合规情形。

2 存在问题及原因剖析

信息化项目建设管理在党政机关及企事业单位里意义凸显,但在实际开展操作的阶段,大多在软件采购、资

产管理和信息化建设管理等事宜上存在问题,这些问题对信息化建设成效形成了影响,更对管理科学性与规范性的达成造成严峻挑战,为让信息化项目管理进一步走向规范化,提升国家审计的实际效力,有必要对现存问题及其成因展开深入剖析。

2.1 软件采购与资产管理问题

在党政机关与企事业单位开展信息化项目建设时,软件采购及资产管理是极为关键的环节,因管理机制存在漏洞且监督力度欠缺,造成在实践里出现资金使用不规范与资产管理水平低的问题。

资金使用不合规,是软件采购管理的突出状况,在实际开展采购活动时,部分单位存在着对软件采购资金挤占、挪用的现象,诸如将采购经费投入到其他支出里,导致软件采购预算落实出现缺口,在政府集中采购目录范畴内,正版软件集中采购程序的有效执行未达成,部分单位存在不按规范采购正版通用软件,肆意扩大采购范围的毛病,制定采购需求期间,一般未能全面评估配置标准和实际工作的要求,引发软件资产超范围采购或盲目采购高价软件的情形,引发资金浪费情形进一步升级。

普遍存在的问题还有资产管理的薄弱,部分单位在开展软件资产更新购置工作时,未按相关要求及时建立并优化软件资产管理制度,软件在配置、使用及处置方面的管理办法既缺科学性,又乏可操作性,由于统一管理规范的缺位,部分软件资产未依规纳入无形资产进行核算管理,引起财务管理出现不规范现象,资产管理执行的力度显薄弱,尤其在软件更新这个节点,未及时实施入账操作,引发资产账目含混、管理状态混乱,拖累了整体的管理效率。

2.2 信息化建设管理问题

党政机关及企事业单位大力开展信息化建设项目管理,但在实际推行实施之际,普遍出现资金分配及管理不合理、建设管理流程不规整、网络和数据安全管理有缺失等状况,这些问题极大地妨碍了信息化项目建设效果呈现,对管理目标的实现形成阻碍。

资金分配跟管理的问题突出状况较明显,于信息化建设资金分配及使用进程里,缺少科学恰当的预算编制机制,引发部分单位出现随意动用资金的现象,在部分重点信息化项目里,资金划拨未按实际需求严格进行分配,甚至出现把专项资金挤占去搞其他项目的建设现象,在资金使用阶段,部分单位未按预算用途严格开展支出,存在违规支取及套取财政资金的风险隐患,对信息化建设项目的科学有效性形成干扰。

建设管理流程未达规范水准,未进行全程监管,有部分信息化项目于建设之际,少了规范的流程管理环节,造成项目推进不顺,就信息系统的整合与数据共享而言,未达成预期成效,部分系统完成验收后未及时入账处理,验收时未按照项目管理要求严格实施评估,造成管理成果不

理想,在项目开展实施的阶段,仍有虚假招投标、项目验收不到位这类现象,此类管理缺陷会直接波及项目建设质量与资金使用效率。

网络跟数据安全管理存在缺陷,为信息化建设管理埋下重大隐患,部分单位于运维外包管理事宜上,未对外包企业及相关人员资质能力进行全面审查,造成外包团队管理秩序紊乱,有网络安全方面的潜在隐患,网络安全责任制落实不到点上,政务云和数据中心在安全管理上存在漏洞,未严格按网络安全法的要求开展维护和监控事宜,让政务信息面临的安全隐患风险增大。

3 改进策略与建议

针对信息化项目建设管理方面出现的软件采购与资产管理不规范现象、信息化建设管理效能低下及网络和数据安全管理不足等问题,必须采取科学实用的改进策略与管理建言,依靠加强预算管理、规整资产管理规范、理顺建设管理流程以及保障网络安全,能全面提高党政机关及企事业单位的信息化管理水平,助力国家审计实现有效监督及管理优化升级。

3.1 完善软件采购与资产管理机制

完善软件采购和资产管理机制,为提升信息化项目管理规范性添砖加瓦,应切实加强预算管理,让预算编制流程得以优化,让资金保障切实达成,处于软件采购的进程里,贴合单位信息化建设的要求,恰当制定采购预算,杜绝在采购中盲目行事与资金挤占,借助设立预算评估机制以及实施严格的资金使用核查,可切实防止资金使用偏离预定用途,保证资金达到合理合规要求。

要进一步强化资产管理规范,构建完备的软件资产管理制度,改进资产入账相关流程,就购置或是更新的软件资产而言,按管理规定认真做好登记与入账步骤,杜绝资产账目跟实际不相符,结合软件资产的特质,拟定科学可行的配置、运用及处置管理规章,保证软件资产按照无形资产管理要求实施科学核算,增强资产管理执行的力度,按周期开展资产清查,及时把软件资产台账更新到位,保障资产管理达成动态与完整要求。

3.2 加强信息化建设管理和审计监督

针对信息化建设管理工作而言,资金使用是否科学、管理流程是否规范极为关键,应强化资金管理的科学性,搭建绩效审查机制,保障资金运用符合法规要求,经由制定项目绩效考察指标,将预算执行情况、采购资金运用效益及资产管理程度纳入绩效评价体系,造就科学合理的管理闭合回路,避免资金使用陷入随意状态。

使项目建设管理流程合乎规范,乃是提升信息化项目

建设质量的要诀,需完善项目全过程管理的相关机制,特别是在招投标相关环节,需严格依照政府采购法的规定开展操作,杜绝虚假招投标以及验收环节出现漏洞,在项目实施操作的过程当中,强化全阶段监管,打造风险预警模式,保障建设阶段规范并透明,验收过程体现科学严谨特质。

强化网络和数据安全保障,是保障信息化管理安全的要点,应当制订统一的网络安全管理规章,厘清安全责任相关制度,保障信息化项目里网络安全法及相关法律法规全面落实,着眼于运维外包企业及外包人员,要对资质审查和能力评估严格把关,按周期进行安全核查与数据备份,防范网络安全事故的滋生,健全政务云与数据中心的安全管理规章,增进重要数据跟信息系统防护实力,切实维护信息化建设成果的安全性及可持续性。

借助完善软件采购及资产管理机制、强化信息化建设管理与加强网络安全保障,能切实提高党政机关及企事业单位的信息化管理能力,保证信息化项目建设及管理工作科学且规范,带动信息化项目管理高效执行,促进国家审计监督有效落实。

4 结语

在党政机关以及企事业单位中,信息化项目建设管理作用十分关键,实际操作期间,软件采购、资产管理、信息化建设管理及网络安全管理方面依然有诸多问题,对管理成效和资金运用效率造成影响,通过优化软件采购预算的管理、完善资产管理制度内容、规范信息化项目建设程序及强化网络安全保障,可切实提升管理的水平。同时,进一步加强国家审计监督强度,使管理呈现规范科学态,有利于推动信息化项目管理实现高效运转,保障党政机关与企事业单位信息化建设实现持续健康发展。

[参考文献]

- [1]陈菁菁.H 省高寒城市智能公交建设项目政府审计监督问题与对策[D].黑龙江:黑龙江大学,2024.
- [2]吴英垠.信息化水平与国家审计质量的研究[D].北京:北京交通大学,2024.
- [3]周珍珍.政府审计视角下审计现场管理提升的研究[J].乡镇企业导报,2025(3):81-83.
- [4]陈晓婷.文化产业建设中国家审计服务扶持的路径研究[J].太原城市职业技术学院学报,2024(8):178-180.
- [5]房巧玲,王子宸,高思凡.信息化建设与国家审计质量[J].会计与经济研究,2024,38(3):26-52.

作者简介:焦贺丽(1991.10—),毕业院校:河南财经政法大学,所学专业:财务管理,当前就职单位:西平县审计局,职称级别:审计师(中级)。