

浅析新时代高校内部审计信息化

李哲 长沙职业技术学院

摘要：以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，中央审计委员会第一次会议强调“科技强审，加强审计信息化”，强力推进信息化与实体经济的融合向纵深发展。再者，伴随高等教育综合改革的不断深入，各大高校在争创“双一流”的同时，高校内部审计加强信息化建设势在必行。本文以新时代高校内部审计信息化建设的必要性为突破口，分析高校内部审计信息化发展现状中的制约因素，进一步提出优化高校内部审计信息化发展的具体策略和建议。

关键词：新时代；高校审计；信息化

中图分类号：F239.45 文献标识码：A 文章编号：1001-828X(2019)036-0158-02

一、新时代高校内部审计信息化发展的必要性

（一）高校内部审计与高校综合改革的协同发展

十九大提出，“要加强审计工作，特别是对重点领域、重大项目、重大资金的审计监督”。中央审计委员会第一次会议中强调“科技强审，加强审计信息化”，强力推进信息化与实体经济的融合向纵深发展。再者，伴随高等教育综合改革工作的逐步开展，高校内部审计作为高校综合治理的重要组成部分，也应该紧随高校宏观发展战略、各部门职能转化、现代化发展水平等新形势创新发展，促使内部审计工作信息化、规范化进程逐步加强，以更好地为学校财政收支、基础设施建设、政府采购、资产管理、科研经费等各项重要工作的有序进行保驾护航。

（二）高校内部审计运用技术的发展革新

伴随高校治理能力信息化的逐步推进，内部审计环境随之发生变化。在学校信息化程度与日俱增的今天，信息系统日趋复杂，学校各项经济活动的主要流程、关键环节开始逐步的嵌入到学校管理信息系统当中，各类数据急剧增加。实际审计工作中，与财务数据为支撑的审计证据是执行审计活动中的主要工作对象，也是审计工作最重要的突破口。随着财务信息化、无纸化的全面实施，陈旧的高校内审技术已无法与新时代发展的内审需求相匹配，审计对象也进而由手工纸质账表向电子帐表进行发展革新。内部审计必须与被审计对象使用同一量级的工具和手段才能适应当前的发展趋势，提升审计效率和效果，进而促进高校治理能力全方位、多层次、宽领域发展。

（三）高校内部审计履行监督职能的使命义务

新时代下，深入贯彻习近平总书记加快发展职业教育的指示精神，同时伴随国家、社会对职业人才的大量需求，直接推动了高职院校规模的发展壮大，并加快了高职院校提升管理治理能力的步伐。现阶段，高职院校资产采购、施工建设、科研经费、校企合作等管理经济事务不断增加，陈旧的高校内审模式（事后审计）已无法与新时代发展的内审需求相匹配（以前的审计模式耗费大量的资源，效率静止不前），不利于审计监督职能的更好履行。为充分履行审计监督的使命担当，从内控管理系统化的角度出发，可利用内部控制下的大数据系统，整合信息数据，探索“适时跟踪+全覆盖”的审计新模式。将传统的审计模式转变成动、静态审计监督相结合，事前事中事后审计监督相结合及现场与远程审计相结合的现代审计模式。

（四）审计全覆盖信息化发展的必然要求

高校作为国家审计的监督对象，在审计全覆盖的趋势下，高校内部审计是实现审计全覆盖不可忽视的力量，审计信息化是实现对学校国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计监督全覆盖的重要技术保障。

现实审计中，主要以财务数据为突破口，加以通过审查控制制度、分析业务数据等重要手段进行审计活动，从而发现审计问题。高校日常事务复杂，财务往来及经济总量也不少，特别是科研经

费、基础设施建设等方面。随着高校战略发展的日益壮大，高校经济活动的不断增加，在审计全覆盖的趋势下，由于被审计对象更加全面，被审计范围更加扩大，被审计内容更加丰富，进而增加了审计人员的工作量及审计难度。陈旧的高校内审模式（手工审计、事后审计）已无法与新时代发展的内审需求相匹配，所以寻求与高校信息化发展相匹配的审计方式、方法变得尤其突出重要。在大数据逐渐普及的新时代，只有充分利用大数据进行分析，才能助力审计人员“多、快、好、省”的完成审计工作、发现审计风险，进而助力提高高校本身的综合治理能力，为广大师生的合法权益保驾护航。

二、新时代高校内部审计信息化被制约的原因

（一）高校内审工作人员信息化能力有待提高

新时代下，随着经济、社会、国家的不断发展，高校审计的工作要求随之不断提高，审计对象多样化、审计范围扩大化、审计内容全面化。但现实中，部分高校审计工作人员思想固守成规、按部就班，审计信息化能力比较欠缺，比如系统（财务系统、业务系统等）操作能力欠缺、数据分析能力不够等，不能完全与审计信息发展的时代要求同步，远低于行业要求水平。再者，相对于国家审计、社会审计而言，高校内部审计人员业务培训，落实涵盖信息化知识及相关技能培训较少，更加淡化了高校内审人员的信息化意识，从而影响了高校内部审计信息化建设。

（二）高校内部各信息化平台未实现全方位整合

高校内部审计信息化应该建立在各院系和职能部门信息化的基础之上，尤其依赖于高校内部各信息化平台的端口对接、信息整合、数据共享的程度。但由于高校信息化建设初期缺乏统一规划、各平台建设水平不一等原因，导致了现在各平台信息化建设程度参差不齐且难以实现整合。所以，人事、教务、科研、财务、资产管理等数据管理系统接口难以实现对接、数据难以共享，从而直接制约了审计系统平台的开发和使用；而且，各系统存在部分数据统计口径不一，也直接影响了数据分析的准确性及审计结论判断的充分性。此外，部分教职工对内部审计信息化建设存在抵触情绪，不愿与内部审计部门进行业务数据对接，阻碍审计人员获取相关资料，间接阻碍了审计技术的革新。

（三）高校内部审计信息化建设成本高

信息开发专业人员较少，高校信息化建设成本相对较高，内审系统通常通过购买社会服务来实现。购买社会服务，建设成本较高，而且在系统开发过程中也存在一些问题。比如说，系统开发人员对企、事业单位系统开发较多，实际上，高校与企、事业的组织架构、管理模式、业务活动等都存在较大差异，由于系统开发人员对高校内部管理了解甚微，所以导致开发系统与高校实际脱节、开发周期延长、信息接口对接失败、数据共享不成功等问题，审计系统信息化开发成果与使用价值大打折扣。同时，高校内部各信息系统软件和数据标准存在不一致，致使所需开发的审计软件复杂程度

下接(第160页)

辖部门的信息系统进行建设,在校园内部独立开展部门信息建设活动,这也使得各部门信息建设不能在学校整体层面实现统一,造成财务管理信息一体化的真正作用不能够得到有效的发挥。

(三) 信息系统不能够得到有效的集成

在高校财务信息系统的建设过程当中,大多数都是把电算化的会计核算作为建设的起点,高校财务管理信息系统从单机模式逐渐扩大到互联网模式,而原有的电算化也由许多不同功能的子系统进行叠加,这些叠加是比较简单的,并且各个子系统之间是相互独立的,并没有过多的联系,这使得系统各个方面的功能不能够得到较为完善的兼容。由于在数据的整合以及系统的系统集成方面有所缺失,这就造成了高校财务管理不能够达到精细化的要求,这也在一定程度上导致了数据资源的浪费。

四、高校财务信息一体化优化的策略

(一) 使高校财务信息一体化系统的财务管理能力得到提升

通过高校及各部门领导对管理系统的足够重视,将各部门管理系统的信息实现有效的统一和共享,依托于高校内部控制管理流程,从各项经济活动管理流程的前端、过程和结果,到最终的财务核算,均通过财务信息一体化实现集成和统一管控,可以使财务信息一体化在预算过程中即实现经济活动的结果预测,在经济活动执行过程中即实现流程控制,并通过财务核算,实现数据汇总分析,为高校次年度预算、管理层决策均提供充分、有效的依据,使高校整体财务管理水平得到有效的提升。

(二) 使高校财务信息一体化系统提供信息的能力得到强化

财务部门要实现内部信息的一体化以及数据共享,首先要对各项经济业务在各部门间的核算标准进行统一,还要对财务的流程进行优化。管理人员要在财务门以及学校各个部门之间建立信息交流平台,并对各个部门之间数据的流动、共享以及交互进行监测,各

上接(第158页)

增加。并且,各高校信息化建设未确立统一标准,所以各校开发的审计系统仅限于本校使用,未能适用于全部高校,高校内审系统通用性、兼容性较差,难以形成规模效益。以上现实状况都导致高校审计信息建设成本的过高,从而制约着高校内部审计信息化发展。

(四) 高校内部审计缺少信息化审计的专业人才

高校内部审计人员,大部分都是财务管理、经济管理相关专业毕业,国内高校对于审计专业人才的培养缺乏针对性,大多侧重于企业财务审计,极少有审计专业的设置侧重于审计信息化,实务经验较少。同时,部分内审部门老同志偏多,相对年轻人学习能力较落后,一般都比较安于现状,得过且过,观念难以与时俱进。所以现阶段,高校内审部门缺乏真正精通计算机软件应用的审计人才,特别在数据管理及电子数据审计证据的挖掘分析等方面严重不足,从而制约着高校内审信息化事业的推进。

三、新时代高校内部审计信息化发展的优化建议

(一) 自上而下逐级强化对内部审计信息化工作的重视

高校应全面贯彻落实习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上的讲话精神,“积极推动构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系,推动新时代高校内部审计高质量发展,实现内部审计新的价值创造”。各大高校应自上而下提高对内部审计信息化工作的重视,高校领导层提供战略决策及组织保障,中层干部及各教职员积极配合审计工作,自上而下构建审计全覆盖下的高校信息“命运共同体”,以适应建设双一流高校的发展需要。

(二) 实现各信息平台的接口对接,搭建高校内部控制下的大数据系统

高校内部审计信息化是在各系部和职能部门的信息化基础之上

各部门之间要在平台、配置以及编码上进行统一,建立以经济活动为主线的信息化集成系统。通过信息化的手段可以使信息获取的效率以及质量得到提高,这样可以使学校管理层、治理层在进行相关决策时,可以得到充分、有效的数据支持。

五、结语

在新的时代背景之下,我国的高校想要使自身的核心竞争力得到提升,获得更多优质的生源,就必须朝着现代化、信息化的方向发展,与此同时,这样的发展会使得财务管理所面临的压力不断增大。高校必须要加强财务管理信息一体化方面的建设,充分发挥财务信息一体化的作用,优化高校财务管理模式,使财务管理信息一体化在高校财务管理中的促进价值得到充分的发挥。然而,互联网的高速发展为财务信息一体化带来高效的便捷的同时,网络信息安全亦将成为高效信息化建设过程中的一大挑战,高校应在财务信息一体化建设的同时,充分分析和关注相关信息安全风险,笔者亦将在期后对此做进一步的研究和探讨。

参考文献:

- [1] 孙瑜. 财务管理信息化发展趋势分析[J]. 统计与管理, 2015(11): 61-62.
 - [2] 付丽英. 高校财务管理信息系统一体化探析[J]. 经济师, 2017(10): 208-209.
 - [3] 赵连海. 高校财务管理信息化建设的分析[J]. 经济技术协作信息, 2016(28): 60-61.
 - [4] 杨晓婷. 浅析信息一体化背景下高校财务管理模式[J]. 财会学习, 2015(8): 42-43.
- 基金项目:** 云交院财务管理信息一体化运作研究, 项目编号: 2018GLY02。

所建立,学校各系部和各职能部门均在内部审计的监督范围之内,要完成内部审计信息化,首先应该完善监督对象的信息化建设,对各系部和职能部门的信息系统进行统一规划和优化,对接各信息系统端口,规范数据标准,为内部审计信息化建设打好基础。同时,搭建高校内部控制下的大数据系统,合理利用高校现有信息基础设施,筛选、甄别、整合各系统平台信息,避免系统平台信息冗、杂、乱。此外,在审计信息化推进过程中,高校各部门应减少对内审的质疑、抵触态度,积极、客观地提供信息平台数据,为审计信息化建设增砖加瓦。

(三) 加强审计人员的信息化素质培养及外部交流

建设高校内部审计信息化,人才是关键。首先,应强化审计人员的信息化意识。高校应定期对审计人员的信息化素质进行学习及考核,适时了解审计人员的信息化能力水平,保证内审信息化建设的顺利推行;其次,加强审计人员的信息化培训及外部交流。高校内部审计的信息化建设,是个重大且长期需要致力事业。在建设过程中,应定期加强各大高校审计人员之间的交流,学习先进高校的信息化建设方法与举措,汲取其他高校的信息化建设经验与教训,切实提高高校审计人员的信息化水平,从而更好地致力于高校内部审计的信息化建设。

参考文献:

- [1] 卓芬波. 大数据时代高校审计信息化改革探讨[J]. 财会学习, 2014(14): 149.
- [2] 徐剑. 高校内部审计信息化建设探讨[J]. 中国管理信息化, 2014(5): 23-25.
- [3] 张璐. 高校内部审计工作的现状及对策[J]. 时代金融, 2018(8): 138.