

内部控制下的高校内部审计信息化建设研究

Research on the Information Construction of Internal Audit in Colleges and Universities Under the Internal Control

朱威振

Weizhen Zhu

南京大学
中国·江苏 南京 210000
Nanjing University,
Nanjing, Jiangsu, 210000, China

【摘要】论文以内部控制下高校内部审计信息化建设为研究对象,首先阐述了其意义及作用,随后对其研究构想进行了具体分析,最后提出了一些发展策略,以供参考。

【Abstract】Taking the information construction of internal audit in colleges and universities under the internal control as the research object, the paper expounds its significance and function at first, and then makes a concrete analysis of its research conception. Some development strategies are put forward at last, for reference.

【关键词】内部控制;内部审计;信息化建设

【Keywords】internal control; internal audit; information construction

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v1i6.643>

1 引言

信息技术及信息系统的广泛应用对高校内部审计产生了很大的影响,需要高校结合自身发展特点,进一步完善内部控制下高校内部审计信息化建设,使其审计效果得以充分发挥。

2 内部控制下高校内部审计信息化建设的意义及作用

内部审计信息化有着信息实效性强、信息量大、数据集成等特点,因此实现审计信息化的建设有利于审计对象、审计范围的扩展,使得相应的审计数据在收集方面也变得容易,通过高校内部审计信息化建设,实现信息数据在线监控,确保信息审计的监督关口能够顺利实现迁移。

有利于内部控制下的高校内部审计信息的转型。由于风险性审计本身具有特殊性,在具体审计过程中需要提供全程的信息支持,通过实现高校内部审计信息化建设,可以为风险型内部审计提供完整的全过程信息支持,快速实现风险的评估与确定,为高校内部审计向绩效型、风险型转变提供有力支持。

为实现高校内部审计成果增值提供了新手段。审计信息化高度集成有利于高校对相应的信息进行深度更广、范围更大的审计分析,高校内部审计信息化建设将高校各个部门绑在了一起,对审计全过程提供了必要的支持,提供了更多的财务分析工具,使得高校内部审计有了更多的手段,满足了高校对内部审计的各种需求,促进了高校内部审计成果增值的顺利发展^①。

3 内部控制下高校内部审计信息化建设研究构想

3.1 搭建高校内部审计系统总体框架

高校内部设计系统简称 UIAIS,其构建思路基本如下:在形式方面,手工审计业务可以利用计算机技术替代,利用计算机的相关流程去实现相关的人工流程,其本质就是利用信息化及网络化技术进行全过程的监督、控制高校内部审计工作的过程,从而对高校内部审计工作的进度与动态实现全面掌控,合理灵活地调动审计资源,达到有效降低审计风险的目的,此外还能够提升审计工作的效率及质量,提高审计工作的管理水平。

UIAIS 系统在开发的过程中,需要严格按照高校内部审计相关业务及开展具体工作的实际需求进行相应的系统构建与完善,使得自主创新能力在系统中得以彰显,并进一步提升信息系统的科技含量。首先,UIAIS 系统从总体架构的视角着手进行相关设计,设计思路包括基础平台层、数据采集交互层、审计支撑应用层与审计信息管理层四个层次。基础平台层由系统软件与 IT 基础两部分组成;数据采集交互层由数据采集与交互两部分组成;审计支撑应用层组成部分较多,分别为设计支撑、审计流程、审计项目作业及审计预警。审计管理层由业务管理、办公管理、审计公开管理及审计资料管理四部分组成。系统具体运行如下:首先需要采集、整理、转换、分析相关的底层数据,形成相应的底层中间表,依据不同的请求对相关数据进行查询分析,从而发现存在的错误及异常,实现对总体的把握,并突出重点,最终顺利达到审计证据收集的目的,系统具体构建如图 1 所示。

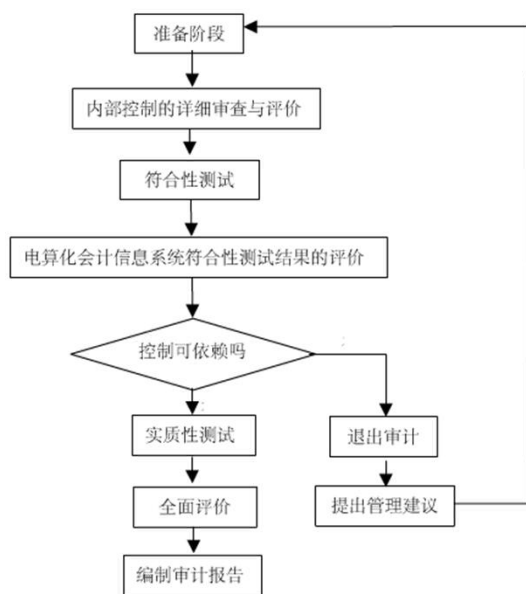


图 1

该系统在对数据分析过程中引入了“模型化分析”概念,这一概念的引入对高校内部审计系统的信息化建设具有较为深远的意义。首先,在系统运行过程中可以对已有的经验与方法进行重复使用,使得审计效率与质量得以迅速提升。其次可以对审计模型不断分析,吸取经验教训,从而对其进行进一步的完善与修改,使得各模型都能适应相应模块的工作,进一步增强审计的时效性。具体模型化分析如图 2 所示。

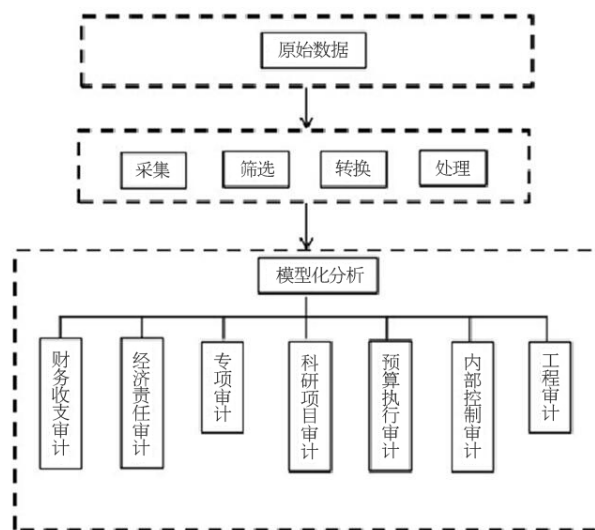


图 2

3.2 设计系统业务流程

设计系统业务的流程需要遵循一定的规定,其设计流程可分为三个阶段,分别为审计计划阶段、审计实施阶段与审计报告阶段(相关规定需具体参照 2014 年正式实施的《中国内部审计准则》与《教育系统内部审计规则规定》等相关文件)。具体流程设计分析如下。

审计计划阶段。其主要内容是针对被审计单位需要,及时进行确定并送达相应的审计通知书;及时做好人员配备工作并成立专业的审计小组;做好对被审计单位的基本了解与相关调查工作,从而全面收集审计计划所需要的信息;针对收集的信息进行初步的测试评估,并确定重要水平及程度,掌控好固有风险的评估;对本部控制做好相应调查工作并对控制风险做好初步评价;最后确定并建立总体的审计计划及具体实施流程。具体的信息化流程如图 3 所示。

审计实施阶段。其主要任务内容是对内部控制做好相关测试工作,具体测试内容需包括业务实质性测试及控制点测试,并最终完成控制风险的评价;结合具体的审计计划,进行相关调整,从而确认审计的范围与深度;做好分析性测试以及余额测试,进一步分析整理、汇总审计证据,并做好对审计工作底稿的复核工作。具体信息化流程如图 4 所示。

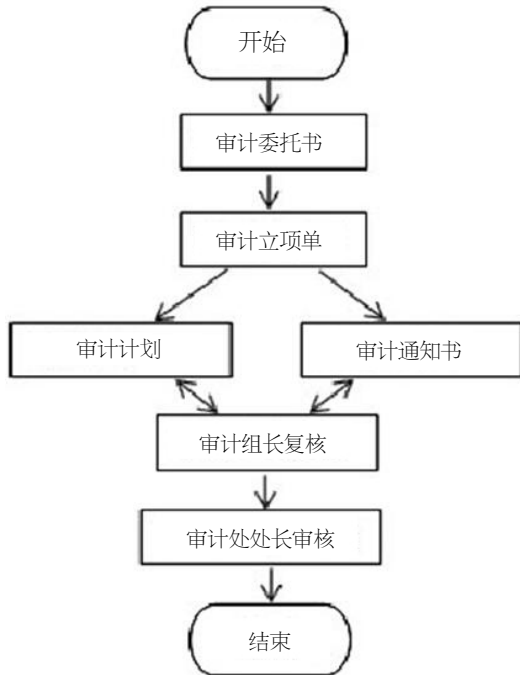


图 3

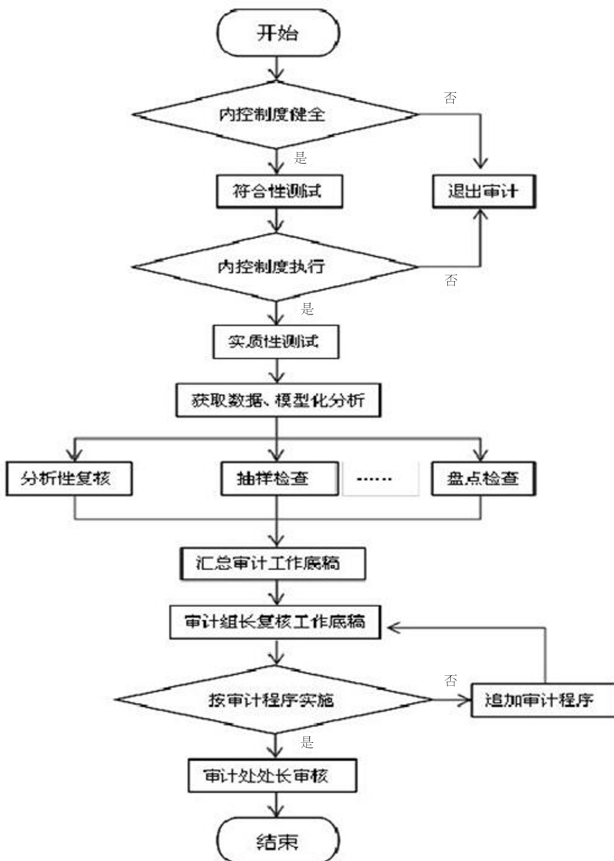


图 4

审计报告阶段。其主要任务是必要的外勤工作需要保质保量地完成;做好相关审计报告编写提交工作;合理的与

相关部门进行沟通并提出对审计的意见或者建议。具体信息化流程见图 5。

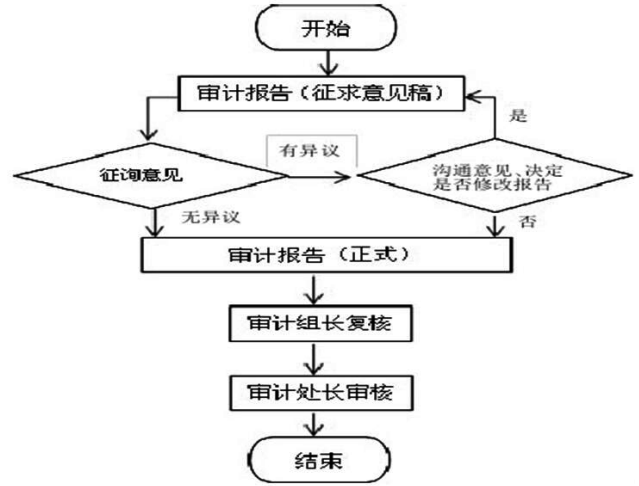


图 5

4 内部控制下高校内部审计信息化建设发展策略

提高内审地位,强化信息化意识。为充分发挥高校内部审计工作的效果,必然要确保高校内部审计的权威性与独立性,因此可以建立由校长任组长,相关职能部门领导任组员的内部控制领导小组,相应的内部审计机构隶属于内部审计领导小组,负责审定内部控制评价的规章制度、内部控制缺陷认定标准、内部控制整改报告等。

当前中国高校发展规模越来越大,管理层次内容也越来越丰富,因此需要良好的内部审计机制对其进行监督。有的高校虽然具有单独的内部审计机构,但并没有对其予以足够的重视,使得相关审计工作缺乏必要的支持,审计机构在实际过程中起不到应有的监督作用,已然是名存实亡。针对这些问题需要相应高校提高内审地位,强化信息化意识,特别是在思想方面要对高校内部审计具有足够的认知,充分认识到其工作的重要性,支持内部审计的工作,强化内部审计信息化建设,才能充分发挥内部审计的效果。

5 结语

论文以内部控制下高校内部审计信息化建设为基础,结合高校自身的特点,提出了对内部控制下高校内部审计信息化建设研究构想以及发展策略,期望对完善高校内部审计信息化建设提供一些帮助。

参考文献

[1]康航毓.内部控制视角下中国高校内部审计流程优化策略[J].中国内部审计,2015(4):40-42.