

论大数据时代背景下高校内部审计信息化建设 ——以沈阳航空航天大学为例

侯晶¹, 李倩¹, 杨猛²

1. 沈阳航空航天大学审计处, 辽宁 沈阳 110136

2. 沈阳航空航天大学党政办公室, 辽宁 沈阳 110136

摘 要 : 随着信息技术的快速发展, 国家已全面实施大数据战略, 大数据技术逐渐深入应用到各行各业。在大数据时代背景下, 高校内部审计信息化建设也得到了长足的发展, 随之产生了深远的影响。本文介绍了大数据时代背景下, 高校开展内部审计信息化建设的必要性。接着介绍了大数据时代背景下, 笔者所在高校的内审部门开展内部审计信息化建设取得较好成效的三个真实案例, 以期抛砖引玉。

关 键 词 : 大数据; 高校; 内部审计信息化建设

On Informatization Construction of Internal Audit in Colleges and Universities under the Background of Big Data Era ——Take Shenyang Aerospace University as an example

Hou Jing¹, Li Qian¹, Yang Meng²

1. Audit Office, Shenyang Aerospace University, Shenyang, Liaoning 110136

2. University Office, Shenyang Aerospace University, Shenyang, Liaoning 110136

Abstract : With the rapid development of information technology, the country has fully implemented the big data strategy, and big data technology has been gradually applied to all walks of life. Under the background of the era of big data, the informatization construction of internal audit in colleges and universities has also been greatly developed, which has a far-reaching impact. This paper introduces the necessity of informatization construction of internal audit in colleges and universities under the background of big data era. Then, it introduces three real cases in which the internal audit department of the university where the author works has achieved good results in the construction of internal audit informatization under the background of big data era, in order to introduce jade.

Keywords : big data; colleges and universities; internal audit information construction

一、大数据背景下高校开展内部审计信息化建设的必要性

(一) 顺应了社会信息化建设的发展趋势

随着国内信息化建设的快速发展, 各大高校也重视应用信息技术到其相应的教学和管理领域, 并且都取得了较好的成效^[1]。运用信息技术, 管理人员可以把重要数据以电子信息的形式录入, 最后形成电子数据档案, 内容全面详细, 存储时间长久。今后无论是日常使用或是调阅档案, 都非常方便和快捷, 节省了人力成本, 相比较以往的纸版档案, 又节省了大量的空间, 深受管理人员的喜爱。

(二) 降低了高校内部审计工作成本投入

信息化审计是指运用信息技术对内部审计所需的信息进行分析、处理和审核^[2]。传统的审计工作方式, 都是以手工抄录、统计并汇总的方式完成, 这样的工作方式即耗费了大量的人力物力, 又容易在工作过程中出现误差, 导致审计结论出现纰漏, 从

而影响学校对某些重大问题的决策。将先进的电子设备和信息技术应用到工作中, 在保证审计工作准确性的同时, 提升了审计工作效率, 还能节省大量的人力和物力资源。

(三) 提升了审计结果的客观性和公正性

随着高校发展进程的加快, 其经济业务往来大幅增加, 相应的审计业务内容也随之增多, 从而导致审计工作量成倍增加^[3]。将信息技术和网络技术作为审计的辅助工具, 既可以提升处理审计数据的速度, 又打破时间和空间的束缚, 在提升审计工作效率的同时, 还可以实现对高校经济业务的实时监督。自从步入信息化时代, 审计工作得到了极大的优化, 不仅免受主观因素的干扰, 而且提升了审计结果的客观性和公正性。

二、大数据背景下高校开展内部审计信息化建设的案例

笔者在沈阳航空航天大学审计处工作, 我处在开展内部审计信息化建设方面做了一些尝试, 并取得了较好的成效。下面将高

作者简介: 侯晶(1981—), 女, 工程师, 硕士, 主要从事工程审计、审计信息化建设和大数据审计研究。

校内内部审计信息化建设的三个工作实例与大家分享一下，以期抛砖引玉。

（一）利用校内办公自动化平台开展工程结算审计，提高审计工作效率，提升审计工作质量

我校以往工程结算审计都先由项目管理单位准备各种材料，然后报送到审计处，接着审计处对该项目开展工程结算审计工作。其中报送的材料多为纸版，涉及的资料较多，有些时候经常不完整，而且材料容易出现丢失或损坏，这些问题都会影响工作的效率和结果的准确性^[4]。为保证工程结算审计的开展不受时间和空间限制，我处在校内办公自动化“智慧沈航”平台上加入了一个“建设项目竣工结算审计申请”模块，相关的管理人员可以在该界面上进行数据上传，操作简单，容易上手。首先项目管理人员可以用自己的账号和密码登录“智慧沈航”，其界面如图3.1所示。



图3.1 “智慧沈航”登录界面

登录“智慧沈航”后，点击右侧“新建流程”图标，即出现界面如图3.2所示。然后在其中的“测试流程”图标下找到“建设项目竣工结算审计申请”，如图3.2红色箭头所示，单击即弹出“沈阳航空航天大学建设项目竣工结算审计申请单”界面，如图3.3所示。



图3.2 “新建流程”界面

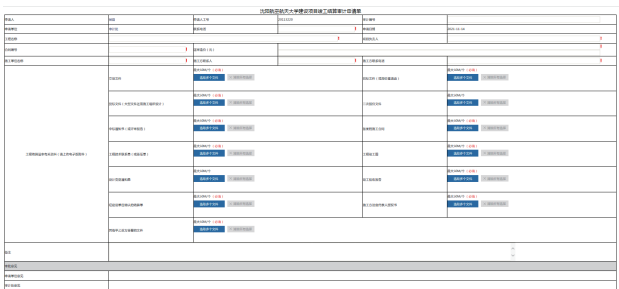


图3.3 “沈阳航空航天大学建设项目竣工结算审计申请单”界面

“沈阳航空航天大学建设项目竣工结算审计申请单”中将审计人员需要了解的上报的工程结算审计项目的基本内容置于页面

前半部分，设置为必填项，如工程名称、合同编号、施工单位名称及其联系人和电话、送审造价等。通过以上内容，审计人员可以初步了解即将开展的审计项目基本信息。并将“工程结算送审有关资料（请上传电子版附件）”设置在页面后半部分，如立项报告、招标文件、投标文件、合同等，有些内容为必填项，有些为选填项。只有将必填内容都填写完整，才可进行提交，这样保证了上报结算审计项目内容的基本完整性。项目管理人员提交申请后，流程进入到其单位领导审核状态，待其单位领导审核通过后，流程进入到审计处审核；如果其领导认为有问题，即点击退回，那么项目管理人员重新修改报送的材料，重新提交申请。报送材料审核流程图如图3.4所示。



图3.4 报送材料审核流程图

审计处相关审计人员对上报的材料进行初步审核，如果没有问题，即点击通过，那么随即开展该项目工程结算审核工作。如果该项目上传的资料有问题，无法满足结算审核需要，审计人员点击退回，那么项目管理人员对有问题内容进行修改，然后重新提交申请，重复以上流程，直到审计处审核通过为止。

在“智慧沈航”上报送的工程结算审计项目，通过审计处审核后，即进入归档状态，如图3.5所示。审计人员和项目管理人员都可以看到项目的状态，如果需要查询之前报送项目某些信息内容，可以直接进入到“智慧沈航”中，点击“已办事宜”图标，在其中查询并下载。

已办事宜				
全部 未归档 已归档 反馈				
请求标题	工作流	创建人	操作时间	当前节点
建设项目竣工结算审计申请-徐少桐-2021-11-11	建设项目竣工结算审计...	徐少桐	2021-11-11 19:04:47	归档
建设项目竣工结算审计申请-徐少桐-2021-11-11	建设项目竣工结算审计...	徐少桐	2021-11-11 13:12:52	归档
建设项目竣工结算审计申请-吕赞-2021-11-10	建设项目竣工结算审计...	吕赞	2021-11-10 11:02:20	归档
建设项目竣工结算审计申请-崔国栋-2021-11-09	建设项目竣工结算审计...	崔国栋	2021-11-10 11:01:12	归档
建设项目竣工结算审计申请-崔国栋-2021-11-09	建设项目竣工结算审计...	崔国栋	2021-11-10 11:01:04	归档
建设项目竣工结算审计申请-崔国栋-2021-11-09	建设项目竣工结算审计...	崔国栋	2021-11-10 11:00:23	归档
建设项目竣工结算审计申请-徐少桐-2021-11-08	建设项目竣工结算审计...	徐少桐	2021-11-09 10:56:27	归档
建设项目竣工结算审计申请-徐少桐-2021-11-08	建设项目竣工结算审计...	徐少桐	2021-11-08 17:40:38	归档
建设项目竣工结算审计申请-刘文-2021-11-04	建设项目竣工结算审计...	刘文	2021-11-05 10:19:10	归档
建设项目竣工结算审计申请-刘好坤-2021-09-15	建设项目竣工结算审计...	刘好坤	2021-10-26 16:46:57	归档

图3.5 报送材料归档后状态图

通过应用办公自动化平台开展工程结算审计工作后，保障了审计资料的完整性和正确性，审计人员克服了时间和空间的限制，也降低了手工录入信息的错误率，提高了审计工作效率，提升了审计工作质量，同时有利于审计档案资料的管理。

（二）利用现有信息化建设成果及网络资源，实行工程审计项目的结果公示，实现动态管理

随着高校发展进程的加快，为了吸引更多优秀的学生到校园来学习和生活，各大高校在校园基础设施新建和改造方面都加大了投资力度，每年的工程项目也随之增多^[5]。通过多年的工程结算审核工作，发现工程项目主要存在以下问题：

1. 施工过程发生变更频繁。

某些基建项目因为工期紧，施工前期很多事情来不及考虑，施工过程中频繁变更，并且审批、论证、实施等程序不明确^[6]。有些甚至是工程竣工后才进行前期资料的签订，未实现变更签证

跟进度一起同步进行。有时甚至出现,原合同中一半以上的内容都发生变更,那样原投标的单价都没有参考价值了。这样会形成工程现场管理混乱、工程整体成本增加、结算审核时间延长的局面。

2. 工程结算审核进度迟缓。

某些项目招标文件中的工程量清单未经过专业造价咨询机构计算而发布,其中经常出现工程量较大偏差,或丢项和落项^[7]。某改造工程项目经过公开招标后签订的合同价为51.89万元。原清单中有一项混凝土楼板的工程量为254m³,其实这项是笔误了,应为254m²。工程竣工结算审核,实际只有39m³,该项综合单价为368元/m³,该项即冲减了7.9万元。一个简单的改造项目,经过了近十一个月才定案,就是因为施工方难以接受原清单中的工程量错误。如果原清单中工程量没出现这么大的偏差,施工方就不会有较大的心理落差,该项目的审核进度就会加快。

3. 拆分工程规避公开招标。

学校内部采购与招标管理办法规定,5万元以下的工程项目可以由项目管理单位进行校内询价,不用通过学校公开招标。某些项目管理单位为了缩短招标时间,规避公开招标程序,就将一个整体的改造项目分成若干个包,每个包都不超过5万元。单独看每个工程项目都没有问题,但是将其综合起来看,就存在规避公开招标的问题,增加了工程管理成本,浪费了学校的资源。

针对工程中经常出现的问题,利用学校现有信息化建设成果及网络资源实行审计工作动态及结果公示^[8]。针对施工过程变更频繁、工程结算审核进度迟缓、拆分工程规避公开招标等问题,审计处充分利用学校现有信息化建设成果及网络资源,实行工程结算审计的动态管理及结果公示,形成“双刃剑”,既能促进工程管理部门及审计部门共同推进工程审核进度,又能让更多相关的职能部门了解工程审计进度及审计结果情况,加强对审计工作的认知及理解。

(三) 利用天眼查或企查查等网络大数据资源,实现工程审计业务咨询服务,化解学校风险^[8]

学校某办公楼的活动室装修改造工程,合同额为9万元,该项目经过审计后,定案金额为8.5万元。在执行定案单盖章的环节

中,施工方迟迟未将盖章后的定案单返回项目管理单位。经项目管理单位多次敦促后,施工方负责人刘某谎称该施工企业目前官司缠身,公司经营不善,即将面临破产,若将工程款拨付到其账户上,那么该工程款将会石沉大海。希望校方能同情其遭遇,与其再签订一个三方协议,将该项目的8.5万元工程款拨付到第三方的账户上,以便于刘某提取该笔工程款。项目管理单位负责人一时同情刘某的遭遇,基本同意其意见。

审计处工作人员了解此事后,通过天眼查和企查查等网络平台,查询原始签订合同的施工企业的经营状态和风险状态,发现该企业为小微企业,自成立后经营状态正常,并无法律纠纷,与刘某所说的状况完全不一致。鉴于该情况,审计处建议项目管理单位不能与刘某签订第三方协议,还应履行原合同相关手续。

通过进一步沟通得知,刘某非签署合同施工单位的员工,只是利用该公司资质进行包活,其签订施工合同时也未经过该施工单位同意,而是从第三方取得的合同专用章。因为履行定案流程,必须通过施工单位同意,而刘某担心此时与施工单位提起此事,会影响其提取工程款,因此提出签订第三方协议。

通过该案例,我们利用网络大数据平台,帮助项目管理单位分析事情真相,避免其被施工方的花言巧语所迷惑,为其分析解决问题的办法,并提供了有价值的审计建议,尽量为学校化解风险,避免后续陷入法律纠纷之中。

三、结束语

随着大数据时代的来临,人们已经认识到了大数据给日常生活和工作带来了很大的影响和变化^[9]。其中,高校已将信息技术运用到教学、科研、财务、管理等众多领域。在这种背景下,高校的内部审计工作信息化建设工作虽然取得了一定的成效,但仍需进一步探索并完善^[10]。要牢固树立信息强审、科技强审的意识,积极运用云计算、大数据等先进信息技术促进内部审计信息化变革,加强过程审计监督,增强审计服务意识,促进高等教育事业健康发展,最终达到提高高校整体管理水平的目的。

参考文献

- [1] 李维. 大数据时代高校内部审计改革及发展策略研究. 教育财会研究. 2021,32(1):83-87.
- [2] 李功, 廖娟, 康艳. 大数据背景下高校内部审计信息化构建的探究. 经济师. 2021,(6):107-108.
- [3] 王亚坤. 大数据背景下高校内部审计信息化建设研究. 农村经济与科技. 2020,31(8):397-398.
- [4] 谭银花, 付文科, 刘婧等. 信息技术在高校内部审计工作中的应用探索——以 GX 大学审计处三个工作实例为参照. 经济师. 2018,(5):121-125.
- [5] 陈智敏. 对高校内审信息化建设的思考. 中国内部审计. 2020,(7):56-60.
- [6] 彭凌. 论大数据时代背景下高校内部审计信息化建设. 会计师. 2019,(2):47-48.
- [7] 刘子萱. 浅谈大数据时代高校内部审计信息化创新对策. 中国管理信息化. 2020,23(16):63-64.
- [8] 谭银花, 王颖. 新时代高校工程审计创新发展新实践. 经济师. 2018,(4):106-107.
- [9] 易灿. 新时代高校内部审计信息化建设的策略探讨. 商业观察. 2021,(7):82-84.
- [10] 卢跃. 大数据环境下高校内部审计工作的思考. 经济师. 2019,(2):109-112.