高校数字化审计平台的构建与研究

——以浙江工贸职业技术学院为例

李婷[1]

(浙江工贸职业技术学院,浙江 温州 325000)

【摘 要】:随着我国对教育行业的重视程度日益增加,科学技术的日益推动,高等院校数字化建设的发展速度,信息化环境促进了审计的更新换代,同时,对高等院校的审计信息化程度提出了更高的要求。数字化审计平台作为构成数字化校园管理平台的重要组成部分,它将对数据进行深度挖掘和关联性分析,从而使数据不再独立,从而形成一个整体。审计工作是高校工作的重点,只有做好审计工作,才能确保学校的长远稳定发展。本文以浙江工贸职业技术学院为例,阐述高校内部审计数字化平台建设的现状,数字化审计平台的框架结构和高校数字化审计平台存在的问题及原因。

【关键词】:高等学校 数字化审计 平台构建

【中图分类号】:F23**【文献标识码】**:A

0 引言

随着科学技术的日益进步,我国对教育行业的日渐重视,2020 年 4 月 7 日,网信办《关于推进“上云用数赋智”行动,培育新经济发展实施方案》发布,数字化转型成为新主题,数字化生态时期到来。4 月 9 日,《中共中央国务院关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见》发布,数字被列为核心生产要素之一“新基建”的投入只是前奏,“新基建”上面流动的都将成为数据资产,最终探索出价值变现途径。2020 年 9 月浙江省教育厅办公室发布了《浙江省教育厅办公室关于建立公办高校审计数据报送机制的通知》公办高校要建立大数据库,为以后审计平台的建立提供了便利。

为了推进数字化校园的快速发展,审计部门作为学校的重要组成部分,在全新信息时代中取得了全新的发展机遇并形成了以数字化为导向,实现了大数据网络信息技术与审计管理相结合的全新的信息管理模式,通过以传统审计为管理理念,融合先进的数字化信息技术,为高校数字化审计平台的构建提供理论基础。

1 数字化审计平台的建设现状

1.1 审计建设平台的理论分析

大数据审计是现代审计发展的重要历程,是现代信息技术环境下迅速发展的一种审计监督方式。大数据审计是以专业审计主体为背景,基于审计大数据的采集、分析、管理和工作模块,更深程度的探索大数据审计平台的建设。

[1]**作者简介**:李婷(1990-),女,汉族,河北邢台人,研究生,审计,浙江工贸职业技术学院,研究方向:建筑经济。
基金项目:高校数字化审计平台的构建与研究—以浙江工贸职业技术学院为例(S200108)

目前，我国数字化校园主要是依托网络信息化管理方法和软件工具，建立一个以传统校园模式为基础的数字化空间，从而实现教学资源共享，资产、财务通用智慧化校园平台，使数字化技术应用更加便利，更好的服务师生。高校的数字化审计平台，主要是以互联网技术为重要手段，数字化审计平台的构建运用科技辅助审计手段，建立联网审计系统平台。建立数字化审计平台有利于实现审计全覆盖，使审计监督更好地服务于现代化治理，更加精细落实审计数据整理工作。

目前，国内关于审计数据化的研究主要分为了两部分：一是大数据对传统审计的影响。大数据技术对审计过程、审计内容、取证模式、报告方式等方面都有深远的影响(魏建祥，2016);二是大数据背景下审计模式与方式的变革。目前大数据审计的理论研究，都是基于社会科学类的，还有一定的局限性，仅仅是对审计理论的论述，对于大数据技术和理论审计结合的研究文献较少，且不够深入。在未来的研究中，大数据审计基于工程研究，结合大数据挖掘等专业技术，实现数字化审计的飞跃发展。

1.2 审计模式的特点

1.2.1 非现场审计

高校由于一校两区办学，人员不固定在特定地点办公室，数据收集困难，时限较长。数字化审计平台可以通过调用被审计对象的相关数据，利用数据分析技术，可以快速定位被审计对象，从而大部分工作实现了在线审计，减少了现场审计的时间，提高了审计质量和效率，将数字化审计平台效果发挥到最大化。

1.2.2 智能审计

数字化审计平台主要依托于数据挖掘分析、云数据库以及人工智能等技术进行发掘式、探索式审计，对大量数据进行分析，扩大了审计范围及探索深度，挖掘潜在风险，提前规避，提高审计发现能力。

2 数字化审计平台的框架结构

图 1 数字化审计平台系统框架图

浙江工贸职业技术学院审计平台依附于智慧校园平台，主要服务于学院审计工作，为开展财务收支审计、经济责任审计和工程项目审计提供便利，响应浙江省教育厅建立公办高校审计数据政策号召，参考江苏省内部审计平台建设，结合浙江工贸职业技术学院的实际情况，建立数字化审计平台的结构框架。数字化审计平台主要包括审计资源管理模块、审计项目管理模块和审计工作模块(图 1 数字化审计平台系统框架图)。

2.1 审计资源管理模块

主要包括登录项目、已完成事项、待办事项、通知公告和相关下载等。通过分配不同的权限给不同角色的登录人。如总务

处有查询、提交有效期内的结算文件，查询结算审计进度等权限；相关部门设置专门的负责人，可以及时查阅审计相关年度，干部离任审计、在职期间经济责任审计和财务收支审计的审计报告；资料送审人员只有录入数据的资格，审计处领导有审批修改的权限，因为角色的不同设置不同颜色的分组，分配不同的权限。

2.2 审计项目管理模块

高校的审计项目主要分为工程审计和财务审计两大类。工程审计分为了基建工程审计和修缮工程审计；财务审计包括经济责任审计和财务收支专项审计。项目管理模块是实现审计流程的作业处理。其中工程审计从项目的建立、费用的来源截止时间、竣工验收完成、结算提交等流程，通过工程审计人员审核，确定资料完整，时间节点合理，审批同意后将资料报送。

财务审计从年度的审计计划的确定、审计项目的建立、审计方案实施的编制、审计通知书的形成和审计整改报告的提交等一系列的流程，通过层层的审核，形成电子工作底稿。如果是未完成事项，都会在待办事项中显示，并在截止办理时间前设置预警信息，方便审计负责人员统一信息，及时督促办理。

2.3 审计作业模块

在数字经济时代，审计工作人员可以通过数字化平台实施联网审计，强化“过程审计”而非“结果审计”,加强业务工作中的审计，实现动态审计跟踪，及时发现异常交易，为现场审计提供指引作用，提高审计的服务效率。审计作业模块主要分为四个部分，财务数据准备、审计数据准备、审计作业和分析工具模块。是审计系统的核心内容，所有的数据处理都要通过此模块实现。

2.3.1 财务数据准备

财务数据将通过与财务系统数据整合，综合不同的数据集，广泛收集相关信息，建立数据库，全方面逐步实现不在通过翻阅传统的纸质报销凭证实现审计。

2.3.2 审计数据准备

数据准备阶段主要是针对被审计对象的数据整合，在确定被审计对象以后，通过数字化审计平台，运用数据库进行数据挖掘技术，对数据进行分类统计，如被审计对象涉及物资采购，需提前从平台调出相关报表；若是涉及资产项目，需要从资产管理平台，调用相关的数据，确保审计时，数据已经准备充分，减少不必要的时间浪费。

2.3.3 审计作业

通过前期财务数据准备和审计数据准备阶段，审计作业时，相关审计人员分配翻阅查找审计数据权限，通过审计数据和财务数据的运用，对被人员进行审计，对发现的问题进行深入。审计作业模块是整个审计工作的重点，也是审计工作的难点，专业的人员通过网上数据的整理收集，最后对有疑问的地方进行深入，当事人进行沟通，及时取证，才能确保审计作业的顺利完成。

2.3.4 分析工具

通过分析工具，如查询、财务分析、审计报表和收支经费一览表、工程结算定案表等。在进行相关部门审计时，可通过调取不同部门的数据，与财务分析报表进行对比，快速发现问题，对问题进行深入研究，也可以对学校工程项目与采购合同进行

对比，对工程结算审计审减率进行统计。

3 高校数字化审计平台存在的问题及原因

3.1 审计队伍的专业性有待提高

数据的信息化是大数据时代最为显著的特征，这将对高校审计人员的专业素质和综合能力有了更进一步的要求。但是在传统的审计工作中，对于财务会计方面的知识更为看重，有着更大的需求，并没有注重培养审计人员处理数据化和信息化业务的水平。在数字化平台建立后，审计部门不仅需要有传统知识体系的审计人员，更需要有大数据技术处理和应用能力的专业技术人员。专业人员的技术匮乏也会影响大数据平台的应用与发展，对于目前高校的审计队伍而言，必须要将单一的传统审计的财务会计人员逐步培养成综合型、高素质、多方面发展的数字化审计人才。

3.2 审计平台建设不够完善

目前，数字化审计平台的应用还不够广泛，发展时间较短，软件开发也不够成熟。如果想要更好的利用数字化审计平台，技术人员就必须夯实专业知识，建立好大数据基础库，熟练运用数据化平台，对于平台的构建要更加的完善，可操作性提高，使相关人员使用平台操作更加便捷，为内部审计工作提供更多的便利。

除此之外，数字化审计平台及其网络环境的稳定性，也对审计工作的全过程有着重要的影响。这就对高校的网络系统有了更高的要求，网络部门要做好系统平台的维修及升级运营管理，增加成本的投入，同时，对于网络技术人员的专业性也有了更高难度的要求。高校的数字化平台建立，现在才刚刚迈出一小步，未来的发展更需要数字化平台的成熟和完善。

3.3 大数据处理技术仍需加强

数字化审计平台建立完成后，在进行数字化审计时，需要对被审计对象的信息和资料进行调用，还需要对大量的图片及影像资料进行整理，这种情况下，需要审计人员能够掌握熟练的数据处理技术，能及时的对重要的数据进行筛选和整理。现在的数字化信息技术和审计技术还没有很好的融合在一起，审计系统是无法满足审计的全部工作需要的，从而导致不能对被审计对象的审计数据进行深层次的分析，审计工作将会流于表面。同时，审计系统如果版本过低，平台数据的安全性不能得到保障，会给审计工作带来未知的隐患和风险。

参考文献：

[1]刘晓晨.大数据背景下高校数据式审计模式的创新与变革[J].时代金融，2020,(09):134-135.

[2]古佳鑫.数字化审计平台构建研究[D].成都：西南政法大学，2017.

[3]曾梅.大数据环境下的高校内部审计模式创新与难点探究[J].龙岩学院学报，2018,36(02):131-136.

[4]潘春花.大数据与云计算环境下高校审计模式转变研究[J].审计月刊，2017,(07):40-41.