

职业院校信息系统管理控制审计的实现原理分析

崔鹏飞

北京社会管理职业学院

DOI:10.12238/mef.v4i1.3387

[摘要] 现如今, 计算机以及计算机网络离人们的生活越来越近, 给社会带来了许多新的机会, 职业院校的发展也得益于这种技术发展趋势, 与此同时, 需要做好此类院校信息系统管理控制方面的审计工作, 这类审计工作也必须相应地从传统的审计方式转化为契合高校信息化发展建设的先进审计活动。在最近的这些年里, 针对高校信息化发展建设精准实施相关审计活动的呼声越来越高, 在这种背景下, 本研究主要探析了职业院校信息系统管理控制审计的实现原理, 希望能提高相关审计单位和审计人员在这方面的意识, 并在如何进一步提升职业院校信息系统管理控制审计活动质量方面提供更多的灵感。

[关键词] 信息系统; 内部审计; 职业院校

中图分类号: C931.6 文献标识码: A

Analysis on the Implementation Principle of Information System Management Control Audit in Vocational Colleges

Pengfei Cui

Beijing College of Social Administration

[Abstract] Nowadays, computers and computer networks are getting closer and closer to people's lives, bringing a lot of new opportunities to the society. The development of vocational colleges also benefits from this technological development trend. At the same time, it is necessary to do a good job in the audit of information system management and control in such colleges. Such audit work must also be transformed from the traditional audit mode to the advanced audit activities that are suitable for the development and construction of university informatization. In recent years, the voice of accurate implementation of relevant audit activities for the development and construction of information technology in colleges and universities is getting higher and higher. In this context, this study mainly analyzes the implementation principle of information system management and control audit in vocational colleges, hoping to improve the awareness of relevant audit units and auditors, and provide more inspiration on how to further improve the quality of information system management and control audit activities in vocational colleges.

[Key words] information system; internal audit; vocational colleges

1 什么是信息系统管理控制审计

现如今, 信息技术对于包括职业院校在内的各大高校来说已经是一种优化校方治理体系以及促进学校管理能力方面的提升的关键工具, 毫不夸张地说, 信息系统如今已在高校管理活动的各个层面开始发挥重要的作用。而要让这一信息系统发挥出其应有的效果, 将学校在办学方面以及管理方面的能力有效提高上来, 就必须确保高校信息化建设所

涉及的各种经济活动做到合规, 这也是高校内部审计应当重视的内容, 针对这方面所开展的审计工作则通常被人们称为“信息系统管理控制审计”。

2 以H校为例探析职业院校信息系统管理控制审计方面主要内容及方法

2.1 学校背景及审计范围介绍

H是一所公办类的职业院校, 2013-2019年期间, 学校在信息化建设方面累计投入的资金经费达到7000多万

元, 在其信息系统相关建设以及治理方面存在的风险隐患比较突出, 校方希望可以借助这次审计活动定位其需要解决的问题, 以在此基础上及时采取措施进行完善, 进而使学校信息系统变得更加安全可靠, 同时获得更好的经济效应。根据学校的相关情况, 对该校2013至2019年度信息化建设情况开展审计工作, 检查的方面主要包括几个方面, 除了组织管理活动、项目投资情况以及项目从立项到实施方面的情况之外, 还将

项目验收情况以及绩效纳入审计的对象范围,其中所涉及的调查事项亦能够在时间维度上往前/后进行追溯。

2.2 针对H校开展信息系统管理控制审计的主要流程描述

细化来说,H校的高校信息系统管理控制审计主要包括了六大方面的内容,简单来说,就是需要在一开始对审计目的以及审计范围进行明确,在此基础上做好审计依据的搜集与选择,接下来,需要完成审计小组有关组建工作,在目的范围信息、审计依据以及审计人员全部到位之后,就要在科学合理的审计方案的指导下开展现场审计工作,并将审计结果形成报告,但这还不是全部,之后要完成后续的活动,也就是开展跟踪审计,是对审计中发现不合格的项目进行跟踪跟进。图1给出了其中涉及各个环节,可以看到审计工作主要有以下内容:

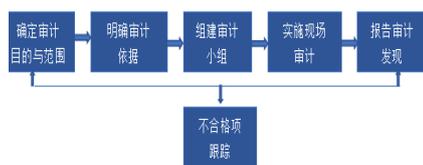


图1 H校信息系统管理控制审计的主要流程

2.3 针对H校开展的信息系统管理控制审计相关模型内容

针对H校开展的信息系统管理控制审计活动所使用的模型,主要可以分成六大层面,其中包括将近二十个控制区域以及超过六十个控制要点。借助各种方法,例如系统调查以及实地考察等,将针对管理过程进行全面审计以及信息化项目的选择两者结合,就H校在其信息化项目进行管理控制方面的情况开展综合而全面的模拟审计活动。

在组织管理方面,主要的控制区域包括校方在其信息化建设方面的管理、制度及人才方面的控制情况;项目立项方面,主要的控制区域为学校在信息化建设方面的发展规划的管理控制情况、针对项目需求所开展的分析活动方面的控制情况以及项目立项有关报告工作的

控制等;在项目实施方面,主要的控制区域包括项目设计方面的控制、针对招标采购活动开展的控制、项目具体实施活动的控制、以及项目运维方面的控制等;在项目投资方面,主要的控制领域为项目预算相关批复、调整以及投资方面的控制,同时也包括项目决算类审计以及运维资金方面的控制活动;在项目验收方面,主要的控制区域有两个,第一个是项目验收整体控制,第二个是基于单项开展的验收控制;最后一个项目是项目绩效方面,相关控制领域包括项目绩效表现评价的整体控制以及具体控制活动。

2.4 审计结果分析

通过审计可以发现,目前H校在信息系统管理控制方面的表现可以说“喜忧参半”,例如在组织管理方面,尽管H校已经成立了负责领导其在网络安全以及信息化方面活动的工作小组,不过目前该校在信息化建设方面,前期的项目筹划及审批等工作中,这一小组所能发挥的作用较小,信息化专家小组在发挥其作用和影响力方面的表现也不是很尽如人意;另外,学校成立的技术中心作为负责对信息系统进行建设及运营维护的核心机构,能够以较高的水平提供必须的设施及设备,不过在对信息系统搭建工作进行设计、指导以及相关的研发上水平不高,因此存在需求模糊、技术不够规范的问题;此外,信息系统的运营维护上,没有建立起完善的运维机制。在项目预算管控活动中,对于资金如何使用采取的监督监控活动比较有效。

在项目立项方面,学校能够积极根据国家相关文件的要求开展学习活动,并由专人完成政策解读,以促进有关人员理解政策内容,为学校的项目信息化建设奠定良好的基础,然而,学校在针对数字校园进行规划的时候,由于面临的要求比较高——一方面需要根据教育部制定的规范以及十四五规划等提出的要求开展相关工作,同时也要确保相关的活动同学校今后的发展建设相契合,因此面临的挑战比较大。

另外,在信息化建设方面,H校还没

有制定详细而具体的发展规划,亦没有明确的年度目标用以指导相关工作。在项目实施方面,H校在针对项目设计进行控制的时候,在完成系统集成以及对设计方案进行深化的时候,工作水平还有待进一步提高,尤其是距离规范所要求的内容尚有一定差距,在针对项目招标采购活动进行控制的时候,从2017-2019相关项目信息的审计可以看出,H校所采取的招标采购活动流程是根据《招标投标法》相关规定制定的,不过在很多方面的工作流程还需要进一步优化,例如招标方式以及现场勘察方面等,而且在招标方式的选择上面存在较大的随意性,使得项目管理方面存在较大的风险。

项目投资方面,H校在开展信息化项目方面所需要的资金支持大部分都来自国家财政部,由于顶层规划不够完善,导致项目立项以及预算编制活动比较随意,同时财务部门实施的监管活动不是非常到位,此类问题都导致各种风险的存在。在针对项目验收进行控制方面,尽管H校已经出台了相关的验收管理控制办法,不过这些办法并没有很好地落实到实际工作中,而且各类项目所采取的验收流程缺乏统一的标准。在针对项目绩效进行控制管理方面,H校并未将评估活动的目标、主客体以及指标办法等层面作为出发点来完成项目的绩效考核评价活动,而仅仅是将“绩效自评表”规定的内容进行填写,同时,在项目后评价方面存在缺失现象,难以有效地将项目完成之后的情况同预期情况进行比较分析以定位差距及改善的方向,这对于校方在相关决策机制方面的提升也是不利的。

3 结束语

信息系统管理控制审计是在信息技术发展的社会背景下应运而生的一种活动,在信息技术持续不断向前发展的时候,审计活动也面临着跟以往不一样的要求和目标,必须充分发挥信息系统审计活动的作用,才能满足职业院校等各类机构在新的时代中的发展需求。可以确定的是,在今后,信息系统审计活动将变成职业院校审计活动的主流内容。目前

校园文化对高校课程思政体系建构的作用

邓莉

桂林理工大学博文管理学院

DOI:10.12238/mef.v4i1.3380

[摘要] 立德树人背景下, 校园文化为课程思政教育提供良好环境, 使课程思政的育人效果全面发挥。本文首先介绍校园文化及课程思政内涵, 然后梳理校园文化对课程思政的作用, 最后重点探究高校课程思政体系建构环节发挥校园文化作用的有效路径。旨在为同行提供参考, 实现高校校园文化持续发展、思政体系完善的目标。

[关键词] 高校; 校园文化; 课程思政; 体系建设

中图分类号: G641

文献标识码: A

The Role of Campus Culture in the Construction of the Ideological and Political System of College Courses

Li Deng

Bowen College of Management Guilin University of Technology

[Abstract] Under the background of morality building and people cultivating, campus culture provides a good environment for curriculum ideological and political education, so that the education effect of curriculum ideological and political education can be fully exerted. This article first introduces campus culture and curriculum ideological and political connotation, then sorts out the role of campus culture on it, and finally explores the effective path for the construction of college curriculum ideological and political system to play the role of campus culture, aiming to provide reference for peers and realize college campus, and realize the goal of continuous cultural development and perfect ideological and political system.

[Key words] colleges and universities; campus culture; curriculum ideology; system construction

近年来, 高校思政教育在多学科、多领域开展, 以此提高育人成效, 为中国特色社会主义建设培养接班人。当校园文化与课程思政相结合, 能够丰富校园文化内涵, 还能提高课程思政体系建构有效性, 真正满足大学生均衡发展、

全面进步需求。基于此, 本文重点分析校园文化在高校课程思政体系建构中的作用, 希望推动课程思政教育工作顺利开展。

1 校园文化及课程思政的内涵

1.1 校园文化

尽管各大职业院校都拥有专门的审计部门, 不过这些部门还没有完全从传统的审计思路和工作内容转化到信息化背景下的审计工作轨道上来, 而信息系统审计工作优势比较复杂的, 因此在这方面必须下大力气进行审计改革。在明确信息系统管理控制审计概念的前提下深度把握信息系统管理控制审计的实现原理内容。本研究选择的H校作为案例, 虽然该审计结果仅代表本校的情况, 不过

从中也可以对职业院校整体上的信息系统管理控制审计情况有一定的反映。希望在今后, 会有更多的业界人士参与到这方面的研究, 不仅助力我国职业院校在信息化时代的更好发展, 同时也为全新社会背景下信息系统审计活动的向前发展提供更加充分的动力。

基金项目:

北京社会管理职业学院校级课题: 职业院校信息系统管理控制审计研究

校园文化指的是, 校园内围绕学生这一中心体组织育人活动的群体文化。校园精神及风貌以校园文化为载体, 尽最大可能营造良好的校园环境, 引导学生三观正确发展, 推动教育教学活动顺利开展。校园文化具有导向功能、调试

(SGYYB2020-30) 研究成果。

[参考文献]

[1] 贺永班. 实现审计管理信息化全面提升审计质量[C]. 全国内部审计质量控制理论研讨暨经验交流论文集汇编. 2004.

作者简介:

崔鹏飞 (1980--), 男, 汉族, 山西吕梁人, 讲师, 硕士, 研究方向: 教学信息化。