

国内职业院校信息管理系统管理控制审计现存问题及对策

崔鹏飞

北京社会管理职业学院

DOI:10.12238/mef.v4i2.3457

[摘要] 现代社会,科学技术不断发展,经济也在高速向前行进,在教育领域各个高校之间的竞争呈现出白热化的状态,职业院校之间的竞争尤其显著,为了在竞争中取得优势地位,同时也为了满足扩招等新形势下的办学需求,职业院校都在加紧信息化建设。本文主要着眼于职业院校在其信息管理系统管理控制审计方面现存的问题,并针对这些问题给出一些改善建议。

[关键词] 审计;信息管理系统管理控制;职业院校

中图分类号: C931.6

文献标识码: A

Existing Problems and Countermeasures of Information System Management Control Audit in Domestic Vocational Colleges

Pengfei Cui

Beijing College of Social Administration

[Abstract] In modern society, with the continuous development of science and technology and the rapid development of economy, the competition among colleges and universities in the field of education shows a white-hot state, and the competition among vocational colleges is particularly significant. In order to gain a dominant position in the competition, and to meet the school-running needs under the new situation of enrollment expansion, vocational colleges are stepping up information construction. This paper focuses on the existing problems of information system management and control audit in vocational colleges, and gives some suggestions for improvement.

[Key words] audit; information system management control; vocational colleges

1 信息管理系统管理控制审计的概念

信息管理系统管理控制审计指的是采取合理的方案及技术手段针对审计对象在其信息系统各个方面的控制开展检查活动,其中包括立项需求、项目实施过程以及绩效结果等。这类检查工作所涉及的信息处理过程、内部控制活动以及信息存储使用的介质乃至存取方式都和以往有一定的区别,因此在一系列方面都要求作出改变,例如审计标准方面所使用的的审计方法以及对审计工作人员的要求等。要让职业院校信息管理系统管理控制审计活动取得良好的成效,就需要了解目前在这方面还存在哪些问题,并且提出相应的解决和改善策略。

2 职业院校信息管理系统审计现状及问题分析

2.1 职业院校信息管理系统审计现状概

述。在职业院校信息化发展步伐不断向前的过程中,学校各个方面的信息化建设都已经启动,对于职业院校来说,其在21世纪里的良好运转和高效发展在信息化技术的支持下成为可能。但是信息化建设是一个“牵一发而动全身”的事情,也就是说在高校进行信息化建设的同时,很多相应的工作也需要随之改革,其中审计活动就是一个典型代表——这类活动让学校信息化建设项目的各个方面都能够遵循相关的财经法规内容进行,减少资产流失的可能,让学校可以更好的发挥各种资金资源的作用。因此,采取更加先进且更符合信息化背景下的审计办法来完成针对职业院校各类信息化项目的审计工作是必然的要求,同时,在最近这几年中,审计单位和人员在上述方面也在不断努力,信息管理系统管理控制方面的审计工作改

革初见成果,不过,在这方面尚存一些阻碍性的因素和不足之处。

2.2 职业院校信息管理系统审计问题分析。(1) 工作成本较高。职业院校一般都会参与产、学、研等许多方面的活动,在同这些活动相关的部门里,有一部分属于事业单位,有一部分为企业中的产业部门,另外一些则兼具两类组织的性质,因此针对其信息化项目开展的审计工作是比较复杂的,同时,这些部门的关系手段也各有各的特点,其信息化水平亦存在差异。另外,职业院校中各种的信息子系统,它们彼此之间并不相通,数据标准缺乏统一化,难以实现有效的资源整合。由于上述种种原因,职业院校信息化项目的审计活动处于一种非常复杂的环境,这给此类审计工作的开展带来了很大的反作用力。同时,一些从事这方面审计活动的工作人员为了

获得更高的待遇,会到民间寻求发展的机会,造成整体审计工作水平的进一步降低。从所使用的的审计软件角度来说,由于技术方面的门槛以及其他方面的限制因素,负责这类软件开发的通常都是社会的一些审计机构以及开发者,他们在一般情况下对于职业院校在信息系统为基础的审计以及管理控制的情况没有深入的了解,包括不知道这类活动的特点是什么。上述种种因素都将职业院校信息系统管理控制审计活动的成本推到较高的水平。(2)相关人员知识技能水平距离要求有一定差距。目前,虽然职业院校为对象的审计活动已经逐步朝着高校信息化的方向调整,不过大部分负责审计活动的人员还在习惯性地按照过去的方式和思路来完成工作,不论是从知识储备上还是从技能上都没有满足信息化背景下的审计工作的需要。首先,现阶段从事这类审计工作的人员中有相当比例的人过去从事的是财务工作,他们属于转型过来,并未有过相关领域的专业培训经历,而且从整体年龄上较大,在学习新的知识技能方面缺乏足够的热情。其次,许多从事职业院校审计工作人员只是简单认为采用计算机而不是手工的方式完成审计活动,就能够充分满足高校信息化建设背景下的审计工作,只是一种从手工到计算机化的转变,这种理解上的偏差使得他们在现代高校审计工作中不能把握工作的重点。(3)缺少完善的对应的审计规范内容及完善的整合资源平台。目前西方发达国家已经针对审计活动发展出较为完善的规范内容,让现代统计活动有了统一的标准。以ISACA为例,到2010年12月份的时候,该组织已完成多达16项基础性准则、针对41个方面的审计指南的发布,同时还发布了11项操作程序,另外值得一提的是,它早于十多年前就完成了ITAF鉴证框架内容的发布,以实现了对信息系统基础上的审计活动方面的资源进行整合的目的。然而从国内的情况来看。在审计领域的活动远没有达到如此先进的状态,职业院校的信息系统审计活动以及相关的管理控制也是如此,在信息共享方面还没有开发出一套成熟而行之有效的、专门面向信息系统基础上的审计活动以及管理控制工作的平台,

然而这个平台的发展建设对于职业院校信息化背景下的审计活动来说非常重要。眼下,由于大部分职业院校以及很多其他类型的高校都没有真正将信息共享变成现实,大量的数据内容依旧属于单机版基础上的共享,没有一个整合各类相关资源的平台能够发挥作用,因而信息孤岛现象无所不在。这样一来,一旦某些审计活动牵涉一个以上的系统,就需要审计工作者耗费许多时间以及经历完成所需资料的处理,使得信息系统为基础的审计以及对其进行的管理面临很多挑战和困难。另外,现在软件市场中比较流行的审计软件存在的意义更多地是在于为传统的审计工作提供辅助性的支持,而非专门为信息系统基础上的审计活动而开发,这也是造成职业院校信息系统管理控制审计活动找不到非常合适的审计平台的重要原因。

3 职业院校信息系统管理控制审计活动的提升对策

3.1进一步完善审计规范内容及整合性资源平台的建设。国家在相关文件中已经提出,信息系统基础上的审计活动需要得到进一步的完善,尤其强调了要打造具有标准化、规范化的信息系统,以及完善数据信息方面的内容。在面向信息化背景下的职业院校运作开展审计活动的时候,应当根据这一指示精神努力完善审计规范性内容,同时大力加快建设资源平台的脚步。要对网络资源进行充分合理的利用,一方面要让不同的职业院校之间能够实现资源的共享,另一方面也要让职业院校同相关的政府部门审计单位之间实现资源共享,同时,考虑到目前市场中缺乏专门针对现代审计活动设计开发的软件,所以高校相关部门不仅应当将目光放在市场上已有的软件工具,而且也应当积极的从事这类软件的自主开发,结合自己的客观情况和需要,调动各种内外部力量,并且基于这一领域的技术人员同负责进行审计工作的人员之间的有效交流来促使更加成熟有效的系统平台的成型。

3.2强化现代审计人才的发展培养。要让职业院校信息系统管理控制审计活动以实现更好的效果,也需要把握好人才

关口,也就是要强化现代审计人才的发展培养活动。必须加大人才的培养力度来深化审计工作的水平,这样才能确保此类审计工作得以正常完成,并使得相关方面的利益得到良好保护。首先,应当为这类人才的培养划拨出足够的资金,其次,负责内审的机构单位应当在其发展建设过程中自觉培养此类人才,另外,人才的培养不仅要着眼于技术方面,还要从对其思想观念的提升层面入手,要让相关人员真正建立起对信息系统基础上的审计活动重要性和价值的认识。

3.3以外包的形式完成某些审计项目内容。为了进一步提高职业院校的信息系统审计及管理活动,可以通过外包形式完成一些审计项目。考虑到民间审计单位通常在信息系统基础的审计活动中具有资源以及能力方面的优势,能够弥补职业院校在审计人员数量上的缺口,也能够促进整体项目的提质增效,同时外包项目能进一步减少审计成本,因此应根据职业院校以及审计单位的具体情况合理地选择项目外包服务。

4 结束语

职业院校信息化发展趋势给学校各方面的工作带来了极大的便利,也为其注入了更大的竞争力与发展活力,与此同时也带来了一些挑战,如何让职业院校审计活动适应学校的信息化运作就是一个需要重点考虑的问题,这也是当前职业院校审计工作需要尽快解决的问题,必须基于这方面的现状采取行之有效的措施,才能让职业院校的信息化发展越来越好。

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(SGYYB2020-30)研究成果。

[参考文献]

[1]唐琳,付达杰.信息系统审计发展障碍、动力机制与路径选择[J].财会通讯,2015,34(690):102-104.

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。