

大数据技术下高职院校内部审计质量的提升对策

李佳楠

(湖南民族职业学院, 湖南 岳阳 414000)

摘要: 内部审计是高职院校可持续发展的重要保障,也是高职院校治理体系的重要基础。高质量的内部审计能够优化高职院校的资源配置,提高运行管理水平。新时代下,将大数据技术运用到高职院校内部审计工作,可以有效提升其审计质量。本文从高职院校提升内部审计的重要性出发,浅析高职院校内部审计现状,并提出大数据技术下,高职院校内部审计质量提升的可行策略。

关键词: 大数据技术;高职院校;内部审计

随着我国高职院校的信息化、智能化建设深入推进,使得高职教育教学工作的效率与质量稳步提升,为我国教育现代化的进一步发展打下了良好的基础。随着大数据技术的不断地发展,现已成为高职院校开展内部审计工作的重要工具。大数据技术不仅可以实现现代化审计“免疫系统”功能,而且还能提升高职院校审计监督和内部治理的效率。因此,在大数据背景下,高职院校应更加注重内部审计的改革与创新,将大数据技术融入内部审计工作中,从而提高内部审计质量,以实现高职院校在新时代的创新发展。

一、高职院校提升内部审计质量的重要性

(一) 响应国家对高职院校的新指示

近年来,国家十分重视审计工作,颁布了关于事业单位、学校、企业内部审计工作的相关政策法规,对统筹整合审计资源、加强内部审计工作的规范和监督、发挥内部审计结果的作用等方面提出了明确要求。各省、市政府及相关部门也相应出台了符合当地实际的相应政策法规,以推进当地高职院校内部审计工作能科学高效的贯彻落实。对此,高职院校应严格按照政策指示,建立健全内部审计制度,并严格执行相关监管措施,设置科学系统的内部审计质量评价体系,并聘请专业审计人员,以实现进一步统筹高职院校内部审计资源,对现有内部审计体系制度进行改革与创新,推动高职院校内部审计质量的不断优化和提升,从而更好地发挥内部审计对高职院校的指导和促进作用。

(二) 推动高职院校事业高质量发展

随着时代的发展,当前,国家与社会对高职院校内部审计的要求越来越严格。为了更好地实现教育强国的目标,高职院校应不断加强内部审计、治理能力建设,努力为人民提供更加优质的高等教育。因此,高职院校首先要转变传统的内部审计工作理念,创新内部审计工作机制,将大数据技术融入内部审计工作中。其次,高职院校要建立健全内部审计工作制度,形成规范化、信息化内部审计业务流程,和管理模式。最后,高职院校要不断强化内部审计的深度与广度,增强内部审计结果的应用价值,推进全方位、多维度的审计监督。以实现高职院校内部审计的质量、效率同步提升,进而转化为推动高职院校教育事业高质量发展的引擎动力。

二、高职院校内部审计现状

(一) 对大数据技术的重视程度仍需加强

目前,大数据技术在高职业院校内部审计工作中的应用还处于初期探索阶段,虽然部分高职院校已取得了一定的良好效果,但从整体来看,许多高校还未将大数据技术应用到内部审计工作上。究其原因,大多是因为高职院校领导层未能充分认识到内部审计改革与创新的重要性,也未能充分利用大数据技术提升高职院校

内部审计工作质量,导致高职院校并没有对大数据技术在内部审计中的应用,投入相应物力和人力。另外,高职院校的内部审计人员多为经验丰富但年龄稍长的从业者,他们往往对新鲜事物与新技术接受程度较慢,习惯于运用传统的工作模式开展内部审计。甚至不愿意学习新的审计理念和大数据技术。但随着大数据技术在高职业院校其他领域的应用开展,高职院校的内部审计工作不能故步自封,校领导及内部审计人员要对大数据技术的应用提高重视程度,并积极学习如何将其运用到高职院校内部审计工作中,从而实现不断提升高职院校内部审计的工作水平和质量。

(二) 信息化审计管理平台有待建立健全

建立健全信息化审计管理平台,是高职院校将大数据技术应用到内部审计工作的基础,对高职院校审计工作质量的提升有着重要意义。但是由于许多高职院校的信息化审计管理平台建设略为落后,在一定程度上阻碍了大数据技术在高职业院校内部审计工作的应用开展。部分高职院校在建立信息化审计管理平台之初,并未做好长期的建设规划,也没有充足的资金人才投入,这导致平台缺少顶层设计支撑,且在使用过程中会浮现出较多问题。而建立了信息化审计管理平台的高校,大多系统之间相互独立,如教务、财务、科研等系统无法实现信息共享。这也造成了在实际内部审计工作中,浪费时间成本和人力成本的情况屡有发生。如内部审计人员将花费大量时间用于信息的收集、处理上。同时,高职院校的内部审计工作也容易存在遗漏或错误,进而影响审计结果的准确性,从而使得审计风险随之增长,高职院校信息化审计平台的建立健全工作刻不容缓。

(三) 缺少高素质的专业人才队伍支撑

新时代下,大数据技术发展迅速,高职院校想要科学高效的开展内部审计工作,离不开高质量专业人才的支撑。这不仅要求审计人员有丰富的审计知识储备和审计业务能力,还要求审计人员要掌握运用大数据技术进行数据收集、处理及分析的能力。但目前大多数高职院校的审计人员是由会计、审计相关专业背景的人才组成,很少有计算机专业人才从事审计工作。对此,部分高校直接将学工部门或其他部门中的计算机人才调至内部审计部门,但这些人需要大量时间学习审计知识、了解审计流程,使得高职院校在将大数据技术应用到内部审计的时间与进程较为缓慢。因此,高职院校内部审计工作的创新发展,缺少既有审计知识基础,又有计算机技能的高素质专业人才。

三、大数据技术下高职院校内部审计质量提升的可行策略

(一) 加强高职院校对大数据技术的重视

要想使大数据技术更好地服务于高职院校内部审计工作,首先就是要加强高职院校对大数据技术应用方面的认识和重视。高职院校的校领导应通过多种方式渠道,了解当前大数据技术在高职业院校内部审计工作的发展与效果。将其与本校实际情况相结合,从顶层设计出发,制定出相对科学完善的将大数据技术应用于内部审计工作的相关制度和规划,并跟进推动其具体落地情况。另外,高职院校领导层与内部审计人员,也要及时转变为更为先进的审计理念,深刻认识到大数据技术的先进性和对高职院校内部审计工作的提升作用。自发的去学习、去掌握、去应用大数据技术及相关计算机技能,进而促进大数据技术在高职业院校内部审计工作

中的全面落实,进一步提升高职院校内部审计的工作质量与效率。

(二) 不断完善内部审计工作监督机制

高职院校的内部审计的制度法规是依据国家相关法规政策制定的。因此,高职院校内部审计工作相关制度规定也应根据上位法的调整与实际情况进行修订和完善,其中,内部审计工作监督机制更是重中之重。高职院校应制定科学合理内部审计业务流程,在审计立项、编制审计方案、收集审计证据、编制审计工作底稿、审计报告征求意见、报告复核、审计档案等方面予以规范,使审计人员开展工作有规可依,且内部审计工作每一个步骤都有其存在的依据,以达到减少内部审计工作流程漏洞,降低内部审计实施的随意性,及其他风险情况的出现,保障审计监督的公信力。与此同时,高职院校也要应用大数据技术开展审计监督。培养内部审计人员的大数据思维,充分发挥内部审计为高校财务运行“体检”的作用。并积极构建信息化分析系统,开设固定资产管理、数据收集、数据监控、风险测评、档案管理等功能,以大数据技术完善内部审计监督机制,提高审计监督机制的有效性。高职院校内部审计人员也要善于利用大数据技术开展审计监督工作,及时发现数据的异常情况,并向上级领导汇报。在拓宽审计监督范围的同时,也提高了审计监督的效率,增强高职院校内部审计防范风险的意识与能力。但需注意的是,无论是高职院校校领导还是内部审计人员,要坚持实地审计与大数据技术审计并重,不可抛弃实地审计;高度重视数据的合理合法运用,对重要数据做到保密管理。

(三) 优化内部审计信息化管理平台建设

为了使信息化管理平台发挥出应有的作用,高职院校应加快推进平台系统、功能的优化建设,进而提高高职院校内部审计工作的质量。高职院校可以让学工部门牵头,联合内部审计工作人员和大数据技术专业人员,制定针对内部审计信息化平台的优化建设方案,明确审计目标、要求,从而确定平台系统的整体框架和具体功能分区。一方面,要将内部审计信息化管理平台与教务、财务、科研等高职院校日常工作系统进行衔接,确保信息共享,方便高职院校内部审计人员开展工作的便利性和快捷性,也能实现对高职院校进行实时、动态审计监督。另一方面,要确保内部审计信息化管理平台的安全性,应用先进的加密技术,确保系统稳定、数据安全,同时也要做到及时备份,以防出现意外情况时数据丢失。除此之外,高职院校内部审计工作还需要与时俱进的软件和硬件设施。目前,我国大多数高校已在校园数字化建设时,更新了内部审计的相关硬件设施,基本能满足大数据技术的应用要求。所以,高职院校主要需要在软件方面进行更新换代。高职院校内部审计工作涉及范围广、涉及数据内容繁杂,对审计软件的功能和性能都有着极高的要求,常规的审计软件大多无法满足高职院校内部审计工作的需要。但定制审计软件成本较高,因此,高职院校可以与审计软件设计公司进行协商合作,以较为合适的价格采购审计软件及相关服务。高职院校也可邀请审计软件设计公司骨干员工,到学校与校内计算机专业人员进行研讨,以实现定制的审计软件更加符合高职院校的应用需求。同时,也让审计软件的专业工作人员教授高职院校内部审计人员软件使用方法和注意事项,以提升高职院校内部审计工作质量。

(四) 培养懂大数据技术的内部审计人才

在进行内部审计时,高职院校应注重内部审计人才队伍的作用,审计人员的专业水平直接影响着高职院校内部审计工作质量,审计人员也是高职院校将大数据技术应用于内部审计是否有效的关键基础。因此,要想进一步提升高职院校内部审计工作的质量,

就需要培养懂大数据技术的内部审计人才,打造一支高素质的内部审计人才队伍。现阶段,我国高职院校的内部审计部门一般没有配备懂大数据技术的专业人才,部门主要由会计、审计专业背景的人才组成,为高职院校内部审计部门增加大数据技术人才是当下最迫切的需求之一。对此,高校应采取多元化配置内部审计部门人员的方式,将更多计算机专业背景的人才引入高职院校内部审计部门,丰富内部审计队伍的人员构成。同时,高职院校还应加强对内部审计人员的大数据技术应用水平进行培训提升,确保每一名内部审计人员能够掌握一定的大数据技术,并能熟练利用信息化管理平台开展内部审计工作,以实现高职院校内部审计质量和效率的充分提升,有效发挥大数据和信息化管理平台的最佳效果。

(五) 设置科学的内部审计质量评价体系

内部审计质量是衡量高职院校审计工作成效、规范化程度和审计监督能力的重要指标。由内部审计人员提供的审计报告应能客观、准确地反映审计结果,同时也接受上级审计部门的监督。高职院校应按照当地对高校内部审计工作的政策法规,促进审计人员形成现代化的审计理念,通过应用大数据技术,构建内部审计工作实时监督机制,积极推动大数据审计;在此基础上,以提升审计监督有效性为导向,建立全方位、多维度的审计质量评价体系,优化审计业务组织方式,促进审计业务和审计组织方式的双统筹;进一步完善审计资源配置,采取嵌入式、融合式等模式,更好的落实设置科学的内部审计质量评价体系,实现通过一次内部审计,收获多样化的审计成果。同时,加强审计履职监督管理,从多个方面不断提高高职院校内部审计质量评价体系,以实现应用大数据技术提升高职院校内部审计工作质量的目的。

四、结语

综上所述,当前高职院校内部审计工作正面临着新的机遇与挑战,高职院校应充分利用大数据技术,推动内部审计工作质量的进一步提升。对此高职院校可以通过提高对大数据技术的重视、不断完善内部审计工作监督机制、优化内部审计信息化管理平台建设、培养懂大数据技术的内部审计人才、设置科学的内部审计质量评价体系等方式,真正落实在内部审计工作中融入大数据技术,从而发挥出大数据技术对提升高职院校内部审计工作质量应有的成效。

参考文献:

- [1] 张莉萍.基于大数据电商背景下高校内部审计流程分析与处理[J].中国储运,2022,260(05):90-91.
- [2] 张永卫.高职院校内部审计质量的提升途径探索[J].商业观察,2022(4):75-77.
- [3] 施静,张明凤.高校内部审计提质增效的有效路径[J].经济研究导刊,2021(6):68-70.
- [4] 邹伶俐,李明明,钱春玲.新时代高校学校内部审计信息化建设创新发展探究[J].中国管理信息化,2020(1):45-46
- [5] 曲彦.新时代高职院校内部审计工作机制创新研究[J].中国外资,2020(1):33-34.

基金项目:1.岳阳市社会科学重点自筹课题:审计全覆盖视角下大数据技术赋能高职院校内部审计路径研究(课题编号:2023Z50)

2.湖南民族职业学院校级课题《“大智移云区”时代高职大数据与会计专业课程体系构建优化研究》(课题编号:2022xj12)