

大数据视域下高校内部审计的挑战与策略探究

谭可

惠州城市职业学院, 广东 惠州 516001

摘 要 : 在大数据背景下, 高校传统审计模式面临着新的机遇与挑战。大数据技术具备全面的数据采集挖掘、分析技术, 以大数据为基础的大数据审计工作, 对于提升高校内部审计质量、完善高校治理体系、实现高校可持续发展具有重要的现实意义。基于此, 本文针对大数据视域下高校内部审计优化策略展开研究, 探究了高校内部审计的现状, 分析了其目前存在的问题, 提出了相应的优化策略, 旨在提升高校内部审计在大数据环境下的效能, 助力高校健康发展。

关 键 词 : 大数据; 高校; 内部审计; 挑战; 策略

Exploring the Challenges and Strategies of Internal Audit in Universities from the Perspective of Big Data

Tan Ke

City College of Huizhou, Huizhou, Guangdong 516001

Abstract : In the context of big data, traditional audit models in universities are facing new opportunities and challenges. Big data technology has comprehensive data collection, mining, and analysis techniques. Based on big data, big data audit work has important practical significance for improving the quality of internal audits in universities, improving the governance system of universities, and achieving sustainable development of universities. Based on this, this article conducts research on the optimization strategy of internal audit in universities from the perspective of big data, explores the current situation of internal audit in universities, analyzes its existing problems, and proposes corresponding optimization strategies, aiming to improve the efficiency of internal audit in universities in the big data environment and promote the healthy development of universities.

Keywords : big data; universities; internal audit; challenge; strategy

引言

在信息技术飞速发展的当下, 大数据正以前所未有的态势渗透到各个领域, 高校的管理运营也深受其影响。内部审计作为高校治理体系的关键环节, 在保障高校经济活动合法合规、提升资源利用效率等方面发挥着重要作用^[1]。大数据时代的来临, 为高校内部审计带来了全新的机遇, 但与此同时, 诸多严峻的挑战也接踵而至。深入探究高校内部审计面临的挑战, 并针对性地提出切实可行的优化策略, 对提升高校内部审计质量、完善高校治理体系具有极为重要的现实意义。

一、当前高校内部审计的现状

2020年2月25日, 教育部发布的《教育系统内部审计工作规定》为高校内部审计工作的革新与发展指明了方向, 成为推动高校内部审计顺应时代潮流、实现现代化转型的重要指引^[2]。在现代审计理念运用方面, 诸多高校开始转变传统的事后监督思维, 逐步向风险导向审计理念过渡^[3]。比如在审计科研经费时, 不再单纯聚焦于经费支出的合规性审查, 而是从科研项目立项阶段就介入, 对项目预算编制的合理性、经费使用风险点等进行全面评估, 对项目全生命周期进行跟踪审计, 提前识别潜在风险, 保障科研经费的高效合规使用^[4]。在审计实践方面, 部分高校打破了以往按部门、按项目各自为政的审计模式, 采用整合审计资源的

方式, 组建跨部门、多专业融合的审计团队。在审计信息化建设进程中, 高校积极响应政策号召, 加大对审计信息化硬件设施的投入, 大力引进和开发审计软件, 实现了审计项目的全流程信息化管理, 极大提高了审计效率^[5]。

二、大数据视域下高校内部审计的挑战

就目前而言, 高校内部审计面临诸多挑战, 主要体现在以下方面: 一是内部审计部门信息存在壁垒。各部门出于数据安全与部门利益考量, 不愿与审计部门共享财务、教学等多领域数据, 且校内业务系统独立, 数据格式与存储方式不同, 缺乏统一标准与接口, 致使审计部门整合数据困难, 阻碍大数据技术运用^[6]。

二是审计人员信息化素养有待提升。审计人员多接受传统财务审计教育,对大数据分析工具及数据挖掘算法了解甚少,习惯传统抽样审计,缺乏数字化思维,难以适应全量数据分析,在审计科研经费等工作中难以发现异常。三是审计信息化程度不高。部分高校引入的审计软件功能单一,审计信息化建设缺乏系统规划,各模块脱节,审计流程繁琐低效,同时对审计信息化投入不足,硬件老化、网络带宽受限,无法满足大数据存储、传输与处理需求。四是审计信息化制度建设不完善。高校审计信息化制度滞后,数据管理制度在采集、共享等环节无明确规范,数据质量与安全存隐患,审计工作流程制度对项目立项、实施等规定不明确,绩效考核制度不完善,难以激励审计人员参与信息化建设^[7]。

三、大数据视域下高校内部审计的优化策略

(一) 加强各方部门协作,促进审计相关信息共享

在大数据视域下,高校内部审计工作的高效开展依赖于各部门间的紧密协作与审计相关信息的顺畅共享。首先,构建跨部门的信息共享协调机制。学校应建立包含审计、财务、教务等主管处级领导参与的核心团队,明确各部门在数据共享中需承担的职责与角色;定期组织核心团队会议,研究数据共享过程中存在的问题并制定有效解决方案,促使各部门都能积极主动地配合审计的数据需要,如每月至少组织一次数据共享工作研讨会,及时处理各部门传递数据困难、释义不合的情况^[8]。其次,统一数据标准。内部各职能部门数据种类和代码标准不统一会带来审计信息整合的巨大挑战,学校应构建起适用于全校的统一数据标准,统一数据采集、存储和传输标准。比如规定财务信息中金额数据的小数点位数,规定科研项目编号的格式等,使各部门的数据可以互联互通,提高审计数据分析效率。最后,建立有效的信息交流中心。学校应基于学校的网络系统来组建一体化的信息交换中心,让单位的各个部门工作流程以及审计系统彼此能够有效地衔接起来^[9]。审计人员可通过平台及时地了解财务支出情况、教育资源利用情况、研究项目进展等多方面的数据,消除信息孤岛。学校应设定严格的访问数据权限,保障数据的安全性和保密性,确保敏感信息仅被授权人员访问,比如含有学生姓名的教育数据只赋予审计处长特定时间段的查看权限。加强各部门协同合作,促进相关的审计信息分享,能够为学校内部审计提供充分且准确的数据资源,进而提升了学校在大数据环境中的审计质量^[10]。

(二) 重视审计队伍建设,提升人员信息化素养

审计人员的信息技术水平,直接决定了高校内部审计的作用,队伍建设便迫在眉睫。首先,认识内审员的重要作用。高校内审员的优势在于准确核查、监督工作如财务开支、工程建设等,及时发现可能存在的风险和管理漏洞,并提出“一针见血”的指导性意见。例如,在确定是否开展重大投资项目前,内审员通过市场调研、财务预估等方式帮助学校做出判断重大投资项目是否具有可行性,从而降低决策风险,保护学校财产安全且不断增值,这一影响力渗透于高校管理工作的方方面面^[11]。其次,

聘请专家到校开展审计业务培训。学校可邀请大数据审计领域专家、信息技术权威学者及实战经验丰富的审计实务专家,围绕数据分析工具实操、审计信息化案例等内容授课。如针对 Python、R 语言等数据分析工具,开展系列培训课程,从基础语法讲解到实际项目案例操作,让审计人员掌握数据采集、深度分析及可视化呈现技能,帮助审计人员把理论学习和审计实践有机结合,引导审计人员实现从传统审计向大数据审计转换的捷径^[12]。最后,完善评价机制。评价机制中要包含多项评分项,比如知识理解程度、操作能力、学习成长状况等。知识理解程度主要对审计人员的大数据审计原理及信息技术知识掌握程度进行评估;操作能力主要看审计人员在实际项目操作过程中,利用信息化工具发现问题或解决问题的情况,包括其项目成果水平、被发现问题数量、建议被采纳的程度等;学习成长通过其学习培训时的态度及对新知识和技术的学习接受程度进行评估。结合各项的分数评估,对表现优异者给予物质奖励、晋升机会倾斜等激励,对未达标的人员安排补考与强化培训,推动整体信息化素养稳步提升,以适应大数据时代高校内部审计工作的新要求^[13]。

(三) 推动审计技术更新,提供审计信息化保障

高校内部审计工作的变革离不开审计技术的更新迭代,是学校实现审计信息化、提升审计效能的关键支撑。首先,确保平台程序语言的兼容性。高校内部业务系统繁多,开发所用程序语言各异,审计平台须具备强大的兼容性,支持多种主程序语言接口,才能无缝对接各业务系统,实现数据的顺畅采集与整合。这样才有可能打破信息壁垒,让审查者可以获取完整、准确的信息来奠定审计分析基础。其次,确保数据存储、查询的便捷性。高校审计数据规模日渐扩大并不断增加,现有的存取方式已无法满足其所需。采用分布式存储机制,如 Hadoop 中的 HDFS 机制,可将数据切分成多份存储于多台设备上,提升存储空间的大小与稳定性,并降低开支。同时,引入全文搜索引擎,令审计人员从海量数据中迅速获取其所需的审计文书,仅通过输入关键字即可精准检索到相关的审计文件,大大提升审计工作效率,进而满足其工作开展中对于实时访问的需求^[14]。最后,数据分析技术的复合性。数据分析技术的复合性则是提升审计精准度与深度的核心。单一数据分析方法已不能适应该领域的复杂审计需求,综合利用数据分析技术如数据挖掘与机器学习等其他方法进行大数据审计,如关联规则可以挖掘研究经费使用与运用结果之间的关系,聚类技术有助于分析研究经费使用的方式差异,分类算法有助于找出潜在的高风险项目。通过技术融合,深度挖掘数据价值,准确地寻找到审计问题的根源所在,使得高校内部审计工作获得数据技术上的科学有效支持,推动高校内部审计向大数据时代健康发展。

(四) 制定审计制度要求,加强审计风险管理

完善的审计制度要求与高效的风险管理机制是高校内部审计工作稳健开展的基石。首先,制定审计制度规则。全方位体现多维度审计制度要求,比如严格对标审计制度要求,依据国家审计法规,如《审计法》《教育系统内部审计工作规定》等,细化审计操作流程、明确审计职责权限、强化质量控制规则;明确审计

项目从启动到报告各环节的具体规范，确保审计工作依法依规推进，维护审计权威性。比如规则应当体现审计准则要求，遵循各类审计准则，如审计职业道德准则、审计证据准则、审计报告准则等。其次，加强审计风险管理。在风险管理流程上，要精准识别风险，通过大数据分析工具对重要部门如财会、科研、施工等进行风险情况的监督，找出风险的点，比如通过对财务数据进行比对来识别资金非法转移，通过科研的项目数据来监督是否有违规的项目开支^[15]。通过运用层次分析法、模糊综合评价法等，结合高等院校行业的业务特征和历史数据建立科学的风险模型，并对风险等级进行量化，厘清各类风险要素权重，直观展现风险状况。此外，学校还应界定预警临界值，为不同类型的风险定义恰当阈值，当风险指标达到或超过阈值时发出预警且启动危机程

序，将风险损失降到最低，为高校平稳运行保驾护航。

四、结语

综上所述，大数据时代的到来，带来了广泛且深远的影响，高校内部审计工作应顺应时代发展进行改革与升级。在大数据技术支持下，审计工作应加强部门协作，提升人员素养，更新审计技术以及完善审计制度等，实现高校内部审计的信息化转型与升级。在未来发展中，高校应持续关注大数据技术的发展动态，不断深化内部审计改革，让内部审计在大数据环境下更好地服务于高校的整体发展。

参考文献

- [1] 朱晓娟. 大数据视角下常州市高校内部审计信息化建设的路径探索 [J]. 投资与合作, 2023, (12): 197-199.
- [2] 鲍丽燕. 高校内部审计信息化建设研究——基于江苏省高校内部审计调查问卷分析 [J]. 市场瞭望, 2023, (23): 64-66.
- [3] 唐玉斌. 大数据背景下高校内部审计人员职业能力提升路径研究 [J]. 现代审计与会计, 2022, (09): 17-18.
- [4] 湛业平. 浅析大数据时代背景下高校内部审计存在的问题及对策 [J]. 行政事业资产与财务, 2022, (10): 112-114.
- [5] 付旻敏, 郑新红. 大数据视角下高校内部审计信息化建设思路探析 [J]. 现代商贸工业, 2022, 02: 035.
- [6] 赵夏璐, 易智敏. 高校内部审计与巡察协同机制的研究——以 A 高校为例 [J]. 会计师, 2024, (21): 88-91.
- [7] 付国宇. 新时代背景下高校内部审计质量控制体系建设 [J]. 大众投资指南, 2024, (33): 123-125.
- [8] 周山, 刘畅. 经济责任审计视角下国家审计与高校内部审计协同路径探讨 [J]. 中国内部审计, 2024, (11): 81-85.
- [9] 徐娜. 基于高校内部审计视角浅谈如何提升高校财务管理水平 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (13): 101-103.
- [10] 李英姝. 高校内部审计质量提升路径研究 [J]. 现代商贸工业, 2024, 45(22): 145-147. DOI: 10.19311/j.cnki.1672-3198.2024.22.051.
- [11] 吴坤龙, 卢登琴. 高校价值增值型内部审计模式探析 [J]. 合作经济与科技, 2024, (23): 143-145. DOI: 10.13665/j.cnki.hzjy.kj.2024.23.064.
- [12] 周颖, 易宣辰. 新形势下高校内部审计职业精神塑造途径研究 [J]. 湖南工业职业技术学院学报, 2024, 24(05): 21-25. DOI: 10.13787/j.cnki.43-1374/z.2024.05.005.
- [13] 周冬戈, 徐蕊. 高校内部审计与巡视巡察的协同工作机制 [J]. 绿色财会, 2024, (10): 45-48. DOI: 10.14153/j.cnki.lsc.2024.10.008.
- [14] 曹建新. 基于大监督体系的高校内部审计创新研究 [J]. 行政事业资产与财务, 2024, (20): 106-108.
- [15] 路鑫鑫, 滕建林. 新时代高校内部审计人员专业胜任能力提升路径研究 [J]. 中国农业会计, 2024, 34(19): 69-71. DOI: 10.13575/j.cnki.319.2024.19.021.