

中大英才（北京）网络教育
科技有限公司
IT 系 统 审 计 报 告

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

中大英才（北京）网络教育科技有限公司 信息系统审计报告

受长沙开元仪器股份有限公司（以下简称“开元仪器”）的委托，大信会计师事务所组成信息系统审计组（以下简称“IT 审计组”），于 2016 年 5 月 10 日至 5 月 16 日对中大英才（北京）网络教育科技有限公司（以下简称“中大英才”或“公司”）2014 年 1 月至 2016 年 3 月期间的信息系统控制和运营情况进行了专项审计。IT 审计组的工作得到了开元仪器和中大英才相关部门的大力支持和配合，顺利完成了审计工作。现将有关情况报告如下：

一、审计项目的基本情况

根据《中华人民共和国计算机信息系统安全保护条例》、《计算机信息网络国际联网安全保护管理办法》、《中国注册会计师审计准则》和中大英才信息技术相关管理制度的要求对中大英才 2014 年 1 月至 2016 年 3 月期间的信息化治理、信息系统的一般控制和应用控制进行了全面的审计。

IT 审计组综合运用了商谈法（同信息技术部主管部门、各级用户及相关人员进行访谈）、资料查阅法（对信息系统控制的相关文档、软件程序文档进行查阅、核查）、实地考察法（对机房、业务终端、设备等进行实地查看）、对业务系统进行穿行测试等方法，对系统的安全、可靠等方面进行了关注。我们收集并核实的资料有信息系统环境构建、各种审计相关规章制度，公司信息化各种规章制度及执行文档等。

二、信息系统审计范围

作为财务审计工作中一个组成部分，IT 审计是不可或缺的。IT 审计工作既要审计中大英才的 IT 运营及相关环节和管理的现状，同时也要为财务审计提供支持证据。

IT 审计过程中要调查和总结中大英才 IT 运营情况，发现和记录可能影响 IT 运营安全的不利因素，并合理给出指导建议以确保 IT 营运的安全、稳定、高效。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

影响 IT 运营安全的 7 大要素一般为：组织构架、物理设施、网络系统、安全系统、充值系统、运维体系、灾备系统。本次评估将以组织构架，充值系统，运维体系为核心，对相关要素和评估点进行认真细致的调查和评估。

信息系统测试程序共分为信息化治理测试、一般控制测试及应用控制测试：

信息化治理测试包含 IT 组织与规划情况、岗位设置、人力资源管理、信息技术培训、信息技术制度等模块。

一般控制测试包含信息安全管理、信息系统开发与测试管理、信息系统运行管理、灾难恢复管理和外包与采购管理等模块，本次审计以信息安全管理 and 信息系统运行管理为审计重点，主要包括日常运维管理、系统监控管理、变更管理、配置管理、问题管理和应急管理等。

应用控制测试以“中大网校管理后台”为测试重点，包含管理员管理、订单管理、财务管理等。具体审计内容包括对该平台的“订单管理”模块全流程穿行测试；“三方支付（支付宝、易宝、微信）接口文档及开发程序审核；“订单管理”模块与“财务系统”模块核对；对“管理员管理”模块的权限组管理、权限管理等进行审核。

三、信息系统审计情况

（一）IT 治理及组织优化情况

1、IT 组织架构情况

2014 年 1 月至 2016 年 3 月期间，中大英才信息化工作主管领导为公司董事长赵君，具体执行由信息技术部总监田伟松负责。中大英才信息技术部共十六名员工，下设六个组：美工组、程序组、技术支持组、移动开发组、前端开发组、产品组。其中美工组成员有岳佳翎、闫晓虹共 2 人；程序组成员有康晓璞、赵瑞峰、张悦、刘传旭、兰学文共 5 人；技术支持组成员有张帅、李自彬共 2 人；移动开发组成员有刘信志、叶婷婷、刘云帅共 3 人；前端开发组成员有杨钦、王伟共 2 人；产品组成员有常青、田伟松共 2 人。公司核心技术人员有：常青，职务为总监，电子商务专家、中级网络工程师，于 2008 年 6 月入职；赵瑞峰，职务为开发主管，高级.net 工程师，技术经理，于 2012 年 10 月入职；田伟松，职务为经理，技术总监，



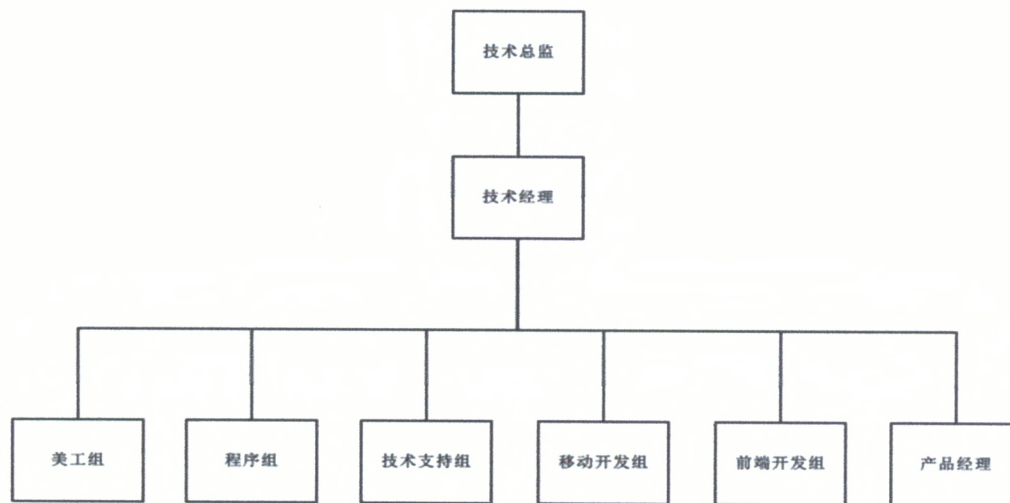
大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

高级.net 工程师，全栈工程师，于 2015 年 6 月入职。中大英才桌面系统维护人员也由该部门人员兼任，信息技术部办公地点设在北京市丰台科技园区百强大道 10 号天龙华鹤 B 区 18 层。

信息技术部组织结构图：



2、规章制度建设情况

中大英才信息技术部共制定了十项信息系统管理制度，覆盖信息系统安全管理、项目管理、软件管理、数据管理、机房管理、网络管理、病毒防范、事故处理等信息技术管理的主要方面，但是公司制定的制度原则性强，不具可操作性，对规范和指导实际工作没有发挥积极作用。

（二）IT 运维支持能力情况

中大英才信息技术部技术支持组负责公司通信网络、云主机服务器、交换机、基础软件（如操作系统、数据库、应用服务器、安全软件等）等基础软硬件的运维管理和故障问题的解决，保障基础软硬件设施的安全稳定运行。

1、网络管理情况

中大英才网络系统区分为办公网和生产网主要的系统均运行在独立的服务器中，其中课件存储使用乐视云存储技术。办公网与生产网之间部署防火墙实现有效隔离。中大英才的充值平台系统通过防火墙接入互联网，有效增强防御网络入侵的检测能力。

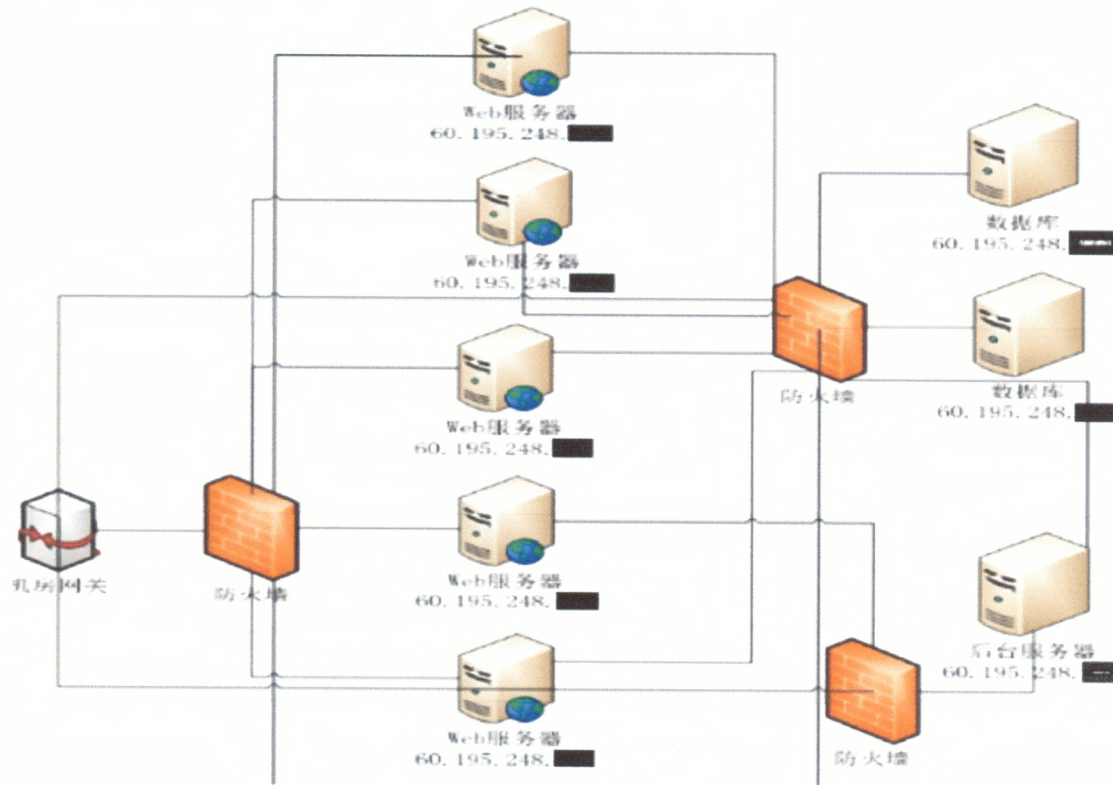


大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

网络拓扑图:



公司域名及 IP 地址:

序号	域名	真实 IP(查看后隐藏)
1	www.wangxiao.cn	***.***.***.***.***
2	Open.wangxiao.cn	***.***.***.***.***
3	img.wangxiao.cn	***.***.***.***.***
4	static.wangxiao.cn	***.***.***.***.***
5	ks.wangxiao.cn	***.***.***.***.***
6	zhidao.wangxiao.cn	***.***.***.***.***
7	book.wangxiao.cn	***.***.***.***.***
8	ke.wangxiao.cn	***.***.***.***.***



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

9	user.wangxiao.cn	***.***.***.***.***
---	------------------	---------------------

2、机房管理情况

中大英才机房采取租用机房方式，租用北京星缘新动力科技有限公司（原北京电信通信工程有限公司）的标准机房。

北京星缘新动力科技有限公司（原北京电信通信工程有限公司）系A股上市公司成都鹏博士电信传媒集团股份有限公司（A股代码：600804）下属专营互联网数据中心业务的全资子公司鹏博士数据旗下的数据中心业务运营商。

鹏博士数据在北京拥有惠普机房、中关村机房、苏州桥机房和三元桥机房四大电信级主力机房，总面积近13000平米，是北京数据中心市场继网通之后的最大运营商。机房全部按照电信级最高标准建设，拥有双路供电、精密空调、气体消防、环境监控等一系列高标准保障设施，能够为用户提供高品质的IDC服务。

鹏博士数据中心中关村机房位于北京市海淀区中关村南大街32号中关村科技发展大厦，总建筑面积3000平米，作为鹏博士数据在中关村地区的电信级核心机房，能够为用户提供高品质的数据中心服务。

中大英才租用机房位于鹏博士数据中心中关村机房3层，面积为一个机柜，公司自行投入交换机，服务器等机柜设备，主要存放公司网站及数据库，公司制作的课件等其他视频文件存放于免费乐视云空间。

中关村数据中心托管机房：





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

中大英才机房基础环境巡检工作由托管机房负责，巡检内容包括：机房温度、湿度、UPS电源、探头监控、消防探头感应、自动气体喷淋、机房接地、零地电压等。

中大英才机房应用环境巡检工作由公司信息技术部负责，机房采取无人值守方式运行，对机房主机监控采用“安全狗”系统自带模块对主机CPU、硬盘等重要组件进行实时监控，出现触警后通过邮件或短信等通知相关人员处理。

“安全狗”CPU及硬盘监控界面：





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号15/F, Xueyuan International Tower
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants, LLP
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn



3、业务数据本地管理情况

中大英才日常数据备份工作由 SQL Server 系统自带备份工具自动操作完成, 消除人工操作带来的差错, 其中对业务数据库采取每日备份, 每小时增量备份。“中大网校管理后台”的数据库采取硬盘系统“热备”(两台服务器连接起来, 互相备份, 共同执行同一服务), 但未定期将备份数据刻录光盘或采取其他方式进行外部及异地备份。

(三) 信息化项目建设情况

中大英才自 2010 年三月成立以来, 逐步投资建设“中大英才官方网站(含硬件)”、“中大网校管理后台(自行研发)”、“中大网校在线考试系统(自行研发)”、“中大网校知道系统(自行研发)”、“中大网校 APP(自行研发)”、“中大网校移动站(自行研发)”、“金蝶 KIS(购置)”和“内部 OA 系统(购置)”等软硬件系统。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

本次审计选取对财务报表审计具有重要影响的“中大网校管理后台”系统作为审计重点。“中大网校管理后台”共分为十一个子模块，分别为：广告管理、大纲管理、考试管理、知道问题、产品管理、合作商平台、CRM 管理、管理员管理、财务管理、订单管理和系统管理等。其中管理员管理、订单管理和财务管理等三个模块作为重点审计测试对象。其他八个模块为公司网站布局修改、内容发布、营销和产品制作等功能集成，不作为重点测试模块。

中大网校管理后台程序：

360 登录管家 想安全保存该网站的密码吗？（若您使用网吧等公共电脑不建议保存） [安全保存](#) 此网站不再提示

中大网校 中大网校管理后台

- 系统管理
- 管理员管理
- 大纲管理
- 考试管理
- 新断考试管理
- 知道问答
- 广告管理
- 产品管理
- 订单管理
- 用户管理
- 合作商平台
- 优惠券管理
- CRM管理
- 财务系统
- 系统设置

[添加](#) 关键字:

计划	动作	事件	频率(分钟)	状态	下次执行时间	最后执行时间
分配到营销中心	分配	定时	10	重复中	2016-5-11 14:19:00	2016-5-11 14:09:00
分配到销售（八大员、技工）	分配	定时	30	重复中	2016-5-11 14:38:00	2016-5-11 14:08:00
分配到销售（学历）	分配	定时	30	重复中	2016-5-11 14:40:00	2016-5-11 14:10:00
自动生成移动端sitemap	执行网址	定时	300	重复中	2016-5-11 15:11:00	2016-5-11 10:11:00
河南分校	分配	定时	30	重复中	2016-5-11 14:40:00	2016-5-11 14:10:00
定期获取乐视的...	执行网址	定时	15	重复中	2016-5-11 14:25:00	2016-5-11 14:10:00

[首页](#) [上页](#) 1/2 (20/26条, 2/2页)

各模块使用及维护部门清单：

序号	系统模块	维护负责人	使用部门
1	广告管理	赵瑞峰	编辑部
2	大纲管理		
3	考试管理	张帅	产品部
4	知道问题	赵瑞峰	
5	产品管理		
6	合作商平台		
7	CRM 管理		
			产品部、图书部
			市场部



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号 15/F, Xueyuan International Tower
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

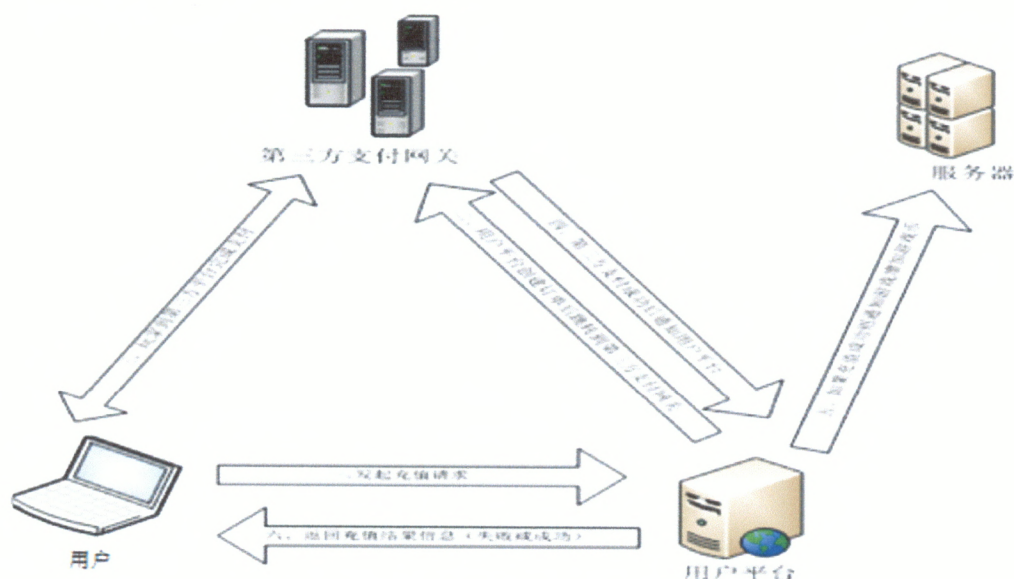
8	管理员管理	常青	市场部、营销中心
9	财务管理	田伟松	企业管理部
10	订单管理		财务部
11	系统管理	康晓璞	营销中心、图书部

“订单管理”付费流程说明：

用户通过中大英才官方网站充值入口、用户经过注册后登陆选择商品（课件及教材等）到购物车后，用户平台创建订单后跳转到第三方支付网关（支付宝、微信、易宝）充值后同时发出消息到第三方平台及中大英才后台系统，中大英才收到充值消息触发用户注册充值服务系统程序，通过与第三方支付平台 API 接口通讯进行校对后向三方支付平台发生充值成功消息，同时记录一条充值信息到数据库。

具体步骤如下：①用户发起付款请求；②用户平台创建订单后跳转到第三方支付网关；③用户到第三方平台完成支付；④第三方支付成功后通知用户平台；⑤如果充值成功则通知订单管理服务器增加记录，不成功直接下一步；⑥返回充值结果信息（失败或成功）。

订单支付流程图如下：



“三方支付”（支付宝、易宝、微信）流程说明：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三方支付流程执行“订单管理”付费流程的②、③、④步骤如下：

①用户平台创建订单后跳转到第三方支付网关；②用户到第三方平台完成支付；③第三方支付成功后通知用户平台。

四、审计具体情况和审计发现

项目审计过程中发现问题共十项，其中信息化治理方面发现问题共四项；信息系统运行管理方面发现问题共三项；应用控制方面发现问题共三项。具体情况汇报如下：

（一）信息化治理方面

信息化治理方面，IT审计组重点关注了中大英才信息化工作的组织与规划情况、岗位设置、人力资源管理、信息技术培训、信息技术管理制度和IT投资控制等内容。

审计发现问题：

1、信息化相关制度有待完善

审计发现：中大英才信息化相关制度内容空泛，原则性强，实际操作性不强。

管理建议：中大英才信息化相关制度共制定十项，除病毒防护和口令管理外，其他管理制度制定不规范，针对性不强，同时建议完善增加应急预案、事故处理等制度。

2、数据管理员及系统管理员异地操作

审计发现：中大英才数据管理员（DBA）及系统管理员（SA）可以在非工作环境（例如家中）通过远程VPN操作公司服务器和数据库。

管理建议：中大英才的数据库和系统为公司充值收费系统，中大英才数据管理员（DBA）及系统管理员（SA）可以在非公司外部登录进入公司数据库和系统进行远程管理，具有一定的安全风险，建议取消远程VPN访问功能，有数据库和服务器操作需要到公司进行操作。

3、系统管理员主岗备岗未明确设置

审计发现：IT审计组查阅网络、主机、数据库、应用系统和运行维护等关键技术岗位的岗位说明书及岗位名单发现，公司关键技术岗位未明确设置主岗备岗。

管理建议：关键技术岗位人员要有备岗人员，备岗要具备有主岗相应的岗位技能。建议中大英才信息技术部制定备岗名单，以文件形式下发信息技术部执行。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

4、信息系统培训记录不完善

审计发现：IT 审计组查阅相关培训记录发现，中大英才开展了公司培训、设备厂商培训、软件公司培训等不同层次的安全培训，培训过程及培训效果等均缺少必要的记录，经过整改增加了部分培训记录，但是仍缺少详细正式的培训记录。

管理建议：信息技术部应初步建立信息技术培训档案，完善培训记录保管工作。

（二）信息技术一般控制方面

在信息系统运行管理方面，IT 审计组重点关注帐户管理、系统性能监控、系统配置管理、物理环境运行管理、网络运行管理、设备与介质管理、数据安全和信息系统备份恢复管理等方面。

审计发现问题：

1、中大英才防病毒系统

审计发现：IT 审计组现场检查中大英才 IT 设备中发现公司未布置有效的防病毒系统。

管理建议：建议中大英才在考虑成本的情况下，布置适当的防病毒系统软件。

2、服务器系统设备有效系统参数配置未专门进行备份

审计发现：IT 审计组在现场检查中大英才服务器系统设备参数配置及保存情况时发现，信息技术部未对服务器系统的有效配置参数进行备份保存。

管理建议：信息技术部未对服务器系统的有效配置参数进行备份保存，可能造成系统配置标准在岗位发生变动的情况下，无法顺利交接，也不利于信息技术工作的标准化。建议中大英才对服务器系统的有效配置参数进行列清单，制作安装配置手册进行保存。

3、充值数据未进行外部备份（光盘刻录）和恢复测试

审计发现：重要的充值数据库每日备份，每小时增量备份；充值平台每日备份，但是备份数据只存放于主机，未进行外部存储，同时也未定期进行数据恢复测试。

管理建议：备份数据应增加外部存储，例如进行光盘备份，将光盘保存于安全环境（保险柜等）。同时要对备份数据定期进行恢复测试，保证备份的数据能够正常恢复使用，真正起到备份的作用。

（三）应用控制方面



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在应用控制方面测试方面，IT 审计组以“中大网校管理后台”为测试重点，主要包括对该平台的“订单管理”模块全流程穿行测试；“三方支付（支付宝、易宝、微信）接口文档及开发程序审核；“订单管理”模块与“财务系统”模块核对；对“管理员管理”模块的权限组管理、权限管理等进行审核。

1、“订单管理”模块全流程穿行测试：

该模块为中大英才网后台系统的核心处理模块，微信、支付宝、易宝等在线三方支付提供支付处理。穿行测试过程中首先登录中大英才网，然后勾选购买的课程课件，发起订单，再选择通过微信、支付宝或易宝等方式发起支付流程，购买成功后的订单支付金额会与数据库记录进行核对。

2、“三方支付（支付宝、易宝和微信）接口文档及开发程序审核：

IT 审计组查阅了支付宝、易宝和微信提供的支付接口开发协议，该支付接口协议文档由三方支付平台公司官方网站公开提供。

支付宝支付接口协议地址：

<https://doc.open.alipay.com/doc2/detail?treeId=62&articleId=103566&docType=1>

支付宝接口协议 API：

文档中心

文档中心包含开放平台接入、业务说明，以及常用Demo和SDK下载

文档搜索

热搜关键词：店铺管理 商品管理 PID及密钥查看

基础技术文档

API版本及平台迁移

第三方应用授权

API调用方式

更多

快速接入

入驻开放平台

申请接口权限

SDK下载及使用

更多

平台规则

口碑服务市场软件许可协议

口碑服务市场技术服务协议

支付宝开放平台开发协议

更多

微信支付接口协议地址：

https://pay.weixin.qq.com/wiki/doc/api/native.php?chapter=9_1#

微信接口协议 API：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

微信支付 商户平台 开发文档

商户平台首页 普通商户版 服务商户版 境外版 帮助中心

文档说明

术语

支付账户

接口规则

扫码支付

API列表

统一下单

查询订单

关闭订单

申请退款

查询退款

下载对账单

支付结果通知

统一下单

应用场景

接口链接

是否需要证书

请求参数

字段名	变量名	必填	类型	示例值	描述
-----	-----	----	----	-----	----

易宝支付接口协议地址:

<http://www.yeepay.com/article/queryarticle/57189e9ec9f6390d40f18643>

易宝接口协议 API:

“帮助中心”>“常见问题”>“帮助中心”>“易宝支付互联网支付产品服务协议”

常见问题

常用自助服务

- 考试缴费订单查询
- 银行卡支付订单查询

商户帮助

- 商家入门
- 注册登录
- 账户管理
- 交易管理
- 系统管理
- 安全中心
- 其他服务

支付方式分类

24小时官方举报

举报热线: 4001-500-800

易宝支付互联网支付产品服务协议

协议编号: _____

易宝支付服务协议

甲方: _____
乙方: 易宝支付有限公司
签约日期: _____

本协议含通用条款和产品条款两部分,两部分内容都是协议不可分割的组成部分。双方可以选择就乙方提供的一种或多种产品进行合作。无论双方选择签署一种或几种产品条款,或者分一次或多次签署本协议的产品条款,通用条款均是本协议当然的组成部分,并与所有产品条款构成一份完整的协议。如通用产品条款与产品条款有不一致之处,以产品条款为准。
鉴于,甲方为一家从事 _____ 行业的企业,并开展 _____ 业务;
乙方为一家开展电子支付业务的第三方支付公司,拥有一系列支付产品;
因此,甲、乙双方经友好协商,在平等互利的基础上,依照中华人民共和国《合同法》等有关法律法规的规定,就支付服务达成如下合作协议:

通用条款

- 1 基本信息
- 1.1 双方指定的基本注册信息和账户信息如下:

商户如果需要利用三方支付平台作为支付手段,只需按照三方支付平台公布的接口 API 标准文档编写部分调用支付接口的代码嵌入本公司的应用程序中即可实现与三方平台对接。IT 审计组在中大英才信息技术部的配合下,查阅了对应的调用代码,将该部分代码与接口 API 标准文档进行了核对,结果一致。审阅发现调用代码按照规定的接口 API 文档进行编写,合规有效。

3、“订单管理”模块与“财务系统”模块核对



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号 15/F, Xueyuan International Tower
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

测试过程：学员支付订单完成后，查询后台“订单管理”的订单及充值信息在“财务系统”中即时显示，核对数据一致。在核对过程中发现，“财务系统”模块不能进行记录金额汇总，至 2015 年末的版本不能导出 Excel 格式记录。不方便直观与财务数据核对和外部审计。

4、“管理员管理”权限组及权限管理审核

测试过程：利用管理员账户（admin）登录进入“中大网校管理后台”，查阅“管理员管理”模块部分，审核权限组分组是否合理；审核公司已经授权用户权限列表审批情况；审核管理员管理部分发现，管理员为用户授权的初始密码标注为明文显示，应隐藏。审核过程中发现，公司未制定有效的密码设置策略。

审计发现问题：

（1）“管理员管理”模块的密码设置功能不全

审计发现：检查“管理员管理”模块的密码设置部分发现，管理员为用户授权的初始密码标注为明文显示，应隐藏；公司没有强制用户初次登录后需要更改原始密码；未规定和设置密码复杂度及密码定期更改的频率。

管理建议：建议补充完善“管理员管理”模块的密码管理功能。增加对初始密码隐藏显示（例如用“*”显示）；增加对用户初始密码强制更改功能；增加强制密码复杂度功能（例如要求字母加数字且位数 10 位）；增加强制密码更新时间频率（例如 30 日更换密码一次）。

（2）“财务系统”模块订单金额无汇总

审计发现：在“订单管理”与“财务系统”核对过程中发现，“财务系统”模块不能进行记录金额汇总，至 2015 年末的版本不能导出 Excel 格式记录，不方便直观与财务数据核对和外部审计。

管理建议：建议公司补充“财务系统”模块统计金额的功能。

（3）无故障应急方案及应急演练

审计发现：公司并没有对充值系统、订单数据统计系统的运维环境建立适当故障应急方案并进行必要的演练。

管理建议：建议公司对关键核心应用系统运维环境制定一套简单易操作的故障处理应急处置方案，并依据方案进行必要的演练，以增强公司核心应用系统的故障处置能力。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、信息系统控制和运营总体评价

中大英才根据自身信息化建设的发展阶段和业务特点，建立了较为实用、简洁的信息化内控管理制度。信息系统控制和运营在公司治理、一般控制和应用控制的领域和环节存在诸多问题需要进一步加强和完善。

经过我们的审计，IT 审计组认为中大英才的信息系统控制和运营情况除第四部分所列亟待解决的问题外，还是比较完备的，系统运行是稳定、可靠和有效的，可以支持 2014 年至 2016 年 3 月期间财务报表审计有关主营业务收入（在线销售部分）的审计工作。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

释 义

下列简称具有如下含义:

开元仪器	指	长沙开元仪器股份有限公司
IT 审计组	指	大信会计师事务所组成信息系统审计组
中大英才	指	中大英才(北京)网络教育科技有限公司
鹏博士数据	指	成都鹏博士电信传媒集团股份有限公司

专业名词释义:

admin	指	管理员账户
API 接口	指	应用程序编程接口
CPU	指	中央处理单元
CRM	指	客户关系管理
DBA	指	数据管理员
IDC 服务	指	互联网数据中心服务
LOG	指	操作日志
OA 系统	指	办公自动化系统
SA	指	系统管理员
UPS 电源	指	不间断电源
VPN	指	虚拟专业网络(属于计算机远程访问的一种技术)
金蝶 KIS	指	企业管理软件
热备	指	两台服务器连接起来,互相备份,共同执行同一服务
增量备份	指	一种备份方式,这种备份方式只复制上次备份以来改变了的所有文件



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律法规规定的其他业务。
(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

仅供审计报告使用

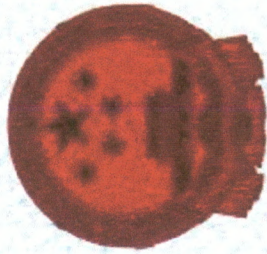


登记机关



2016 年 07 月 08 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称:	大信会计师事务所(特殊普通合伙)				
主任会计师:	胡咏华				
办公场所:	北京市海淀区知春路一号学院国际大厦15层				
组织形式:	特殊普通合伙				
会计师事务所编号:	11010141				
注册资本(出资额):	3130万元				
批准设立文号:	京财会许可[2011]0073号				
批准设立日期:	2011-09-09				



证书序号: NO. 019736

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000418

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 胡咏华



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年一月二十五日

证书有效期至: 二〇〇八年一月二十五日

仅供审计报告使用