

全数字化综合审计在企业中的落地应用

The Landing Application of All-digital Comprehensive Auditing in Enterprises

李晓泽

Xiaoze Li

国网山东省电力公司 中国·山东 济南 250001

State Grid Shandong Electric Power Company, Jinan, Shandong, 250001, China

摘要: 随着中国数字化软硬件水平的不断提升,全数字化综合审计在公司治理中发挥的效用越来越大。全数字化综合审计是公司改革加快推进,审计监督生态深化调整,事业发展对审计工作提出更高要求的形势下,高瞻远瞩作出的战略部署,是履行新时期审计职责、服务公司治理体系和治理能力现代化的重要实践,持续引领了审计工作数字化转型,持续助力了公司数字化转型战略落实落地。论文先阐述了全数字化综合审计在公司的组织与实施,而后具体分析全数字化综合审计在公司管理中取得的初步成效。

Abstract: With the continuous improvement of China's digital software and hardware level, the full digital comprehensive audit plays an increasingly important role in corporate governance. Full digital comprehensive audit is a strategic deployment made by the company with foresight under the situation of accelerating reform, deepening the adjustment of audit supervision ecology and higher requirements for audit work put forward by career development. It is an important practice in performing audit responsibilities in the new period and serving the modernization of corporate governance system and governance capacity, and continues to lead the digital transformation of audit work, continued to help the implementation of the company's digital transformation strategy. This paper first expounds the organization and implementation of full digital comprehensive audit in the company, and then analyzes the preliminary results of full digital comprehensive audit in the company management.

关键词: 数字化; 综合审计; 落地应用

Keywords: digitization; comprehensive audit; landing application

DOI: 10.12346/emr.v4i2.5386

1 引言

随着中国经济的不断发展,企业审计部门的责任越来越重,原来老旧的审计理念和审计方法已经不能满足现代审计工作。同时,随着中国数字化软硬件水平的不断提升,为全数字化审计提供了有力的保障。推进全数字化综合审计在企业重有力组织和高效实施,从而不断加强企业管理,提升审计质效。

2 全数字化综合审计在公司的组织与实施

2.1 高点定位建机制

一是强化组织领导。将全数字化综合审计纳入公司年度

重点任务,在审计工作会议上进行重点安排。成立以主要负责人为组长,审计部、互联网部等相关部门负责人为成员的领导小组,将工作成效纳入审计专业评价体系,统筹协调推进各项工作。

二是强化专业支撑。采取审计“智库”“柔性团队”等方式,抽调各专业骨干87人,组建审计业务组、技术支撑组、综合保障组、现场核查组4个工作组,分别负责数据分析、技术保障、数据支撑、现场核实。建立周例会、双周报工作机制,高效推进项目实施。三是强化省市县一体。做到同频共振、纵贯到底,分财务、工程、物资、人资、营销5个专

【作者简介】李晓泽(1988-),男,中国山东济南人,硕士,中级经济师,从事经济与审计研究。

业组,开展模型验证应用、疑点分析、现场核实,对所属单位及县公司进行“拉网式”审计,确保管理单位、重点业务审计全覆盖。

2.2 管控到位抓关键

一是明确“任务书”。落实公司指导意见,结合经责审计指引,细化审计要点161项,明确平台优化建议、模型及中间表开发、审计发现问题整改等方面量质期要求,审计中心、基层单位齐头并进抓落实,确保项目取得实效。

二是严控“时间表”。制定项目管理“横道图”,明确工作流程节点、期限,挂图作战。通过周例会、双周报、“一表两单”(问题明细表、疑点核实工单、审计底稿)工作机制,及时把控工作进展,确保项目务期必成。

三是把好“质量关”。严肃项目成果考核对标,将模型及中间表开发质量和应用成效纳入审计人员月度绩效考核,定期开展审计发现问题集中审理,从问题性质、涉及金额、数字化技术运用等维度进行对标评价,按月通报考评结果,充分激发创新活力,促进审计成果高质量产出。

2.3 协同补位促共治

一是业务部门积极响应,确保数据接入。项目实施过程中,在财务、营销、工程、物资、人资等专业部门的全力支持下,及时获取61个业务系统的查询权限,畅通数据接入通道,保障审计所需数据全量接入。

二是技术人员全力支撑,实现数据共治。互联网部选派8名技术人员全程参与项目,配合开展中间表溯源、数据质量治理等工作,共计完成12批次、78张后台表单的审批交付。常态开展业务系统后台逻辑差异排查,扎实推进数据问题治理,快速实现中间表本地化应用。

三是参与各方协同配合,提升数据质量。后台项目组、基层单位协同解决模型及中间表逻辑思路、数据缺陷等技术问题,应用QUICK-BI等新技术实现数据可视化分析,建模效率提升30%。应用“数字孪生”技术,构建“变压器重过载审计”等11项动态预警模型,助力全数字化审计由事后监督向事中预警转变^[1]。

3 全数字化综合审计初步成效

3.1 注重以用促建,平台功能全面检验

一是深化模型及中间表可用度分析。完成全量审计模型及中间表验证,梳理出实用模型116个。定期向所属单位推送共享优质模型,促进平台在基层单位深化应用。

二是创新模型全生命周期管理。从思路提出、数据溯源、逻辑编写、结果验证、完善提升等5个环节,创新开展审计模型全生命周期管理,明确各环节量质期要求,确保审计模型实用好用。围绕优化营商环境、项目投资精准性等重点领

域,自主构建体外流转、工程虚假投运等审计模型92个,其中跨域模型24个,均在全数字综合审计项目中得到有效应用。

三是实施中间表自主开发构建。根据自建模型数据需求,创建逾龄资产折旧计提、项目投运明细等审计中间表40张。实践形成的“分布式光伏管理”、“工程项目转资管理”两个典型案例。

3.2 固化流程标准,数据治理常态长效

一是统一指引标准。项目实施过程中,将平台通用模型与现有审计指引深度融合,根据业务实际,补充完善审计逻辑、审计依据,拓展形成涵盖454项审计要点的《全数字化综合审计指引》。在指引中逐条明确模型及中间表验证标准和测试方法,固化中间表测试SQL语句,力求数据验证精准、规范。

二是完善治理流程。建立多轮验证、实时跟踪、定期通报的数据治理机制,重新抽取数据量4.9T,更新字段6439个,治理数据问题241项。结合公司业务数据现状,对不适用、需完善的模型及中间表进行二次设计开发,优化模型逻辑35项,完善中间表66张,模型及中间表验证通过率分别提升29.73%和46.34%。

三是创新订单服务。立足全数字化综合审计对业务数据的实际需求,促请互联网部加速上线“数字化能力开放平台”,嵌入“线上审批、限时交付、满意度评价”等数据申请订单流程。通过订单式服务,完成交易系统、财务管控等业务系统45张后台表接入数据中台,满足了交易业务、财务报表分析等数字化审计数据需求。

3.3 加强成果运用,审计质效全面提升

一是强力支撑项目实施。将全数字化综合审计项目与经责审计、专项审计深度融合,借助数字化审计手段发现疑点473个,核实确认问题289项,占经责审计问题总数的78.53%。

二是有效缩短现场时长。通过开展全数字化综合审计,非现场审计发现疑点数量、质量和效率大幅提升,经责审计项目平均现场作业时长,由原来的4周减少为2.5周,有效缩短37.5%,审计人员幸福指数持续提升。

三是多维揭示问题风险。累计下发全数字化综合审计疑点工单653份,疑点核实率达79.02%,核实确认问题71大项,其中在建工程长期挂账、民营企业账款清退不及时等系统性、共性问题18项,项目超期入账、工程资金支付与施工进度不匹配等跨领域、跨专业问题4项,账卡物不一致、提前列支成本费用等事中监督发现问题17项。

四是扎实推动成果转化。融入全数字化综合审计项目,总结提炼管理创新成果2项,3篇论文、4项典型经验获省

内审协会表彰。积极开展本地化数据溯源改造,创新编制《数据检索手册》,采用“查字典”的方式准确定位数据字段地址,数据检索更精准、更高效。

五是全面彰显审计价值。累计整改全数字化综合审计发现问题62大项,事中预警23项,问题整改率87.32%,收回资金170.96万元,清理债权债务1653.59万元,清仓利库318.99万元,形成专题报告、内审要情及管理建议书12份,完善管理制度及业务流程8项,切实服务了专业管理和基层单位^[2]。

4 结语

综上所述,随着数字化时代发展,要求企业必须在数字

化审计中有所建树,从而为自身提供更好的发展保障,同时促进审计工作的不断前进。全数字化综合审计是企业发展的必由之路,精心组织、重视实施,就会获得丰硕的应用成果,为企业不断发展提供不竭动力^[3]。

参考文献

- [1] 叶静娴,王天宝.企业审计信息化模式创新与应用[J].现代经济信息,2017(3):229.
- [2] 李梦鸣.信息化形势下的内部审计模式创新[J].时代金融,2014(24):116-117.
- [3] 中国人民银行南京分行内审处课题组,朱庆,汪琳.信息化协同审计模式研究[J].金融纵横,2017(4):67-77.