

# 关于国企智慧审计系统建设的思考

张迪

四川省自然资源投资集团有限责任公司

DOI:10.12238/ej.v8i5.2606

**[摘要]** 随着集团业务规模的扩大,管理压力陡然上升。审计作为国企内部风险防控的第三道防线,面临日渐繁多的财务、业务和基本信息海量数据,如何准确快速响应业务需要,有效提取和分析信息,为决策提供有效建议,同时实现从发现问题到整改的工作闭环,充分借助信息化工具,加强智慧审计建设尤显重要。本文从政策背景、面临的问题、智慧审计建设意义、目标设定、需求开发和工作保障等方面提出自己的思考。

**[关键词]** 智慧审计; 信息化; 国企; 内部审计

**中图分类号:** F239 **文献标识码:** A

## Reflections on the Construction of Intelligent Audit System for State-owned Enterprises

Di Zhang

Sichuan Natural Resources Investment Group Co., Ltd.

**[Abstract]** With the expansion of the Group's business scale, the management pressure rises steeply. Audit, as the third line of defence for internal risk prevention and control of SOEs, is faced with an increasingly large amount of financial, business and basic information massive data, how to accurately and quickly respond to business needs, effectively extract and analyze information, provide effective suggestions for decision-making, and at the same time, realize the work from the discovery of the problem to the rectification of the work of the closed-loop, with the full use of information technology tools, to strengthen the construction of intelligent audit is particularly important. This paper puts forward its own thinking in terms of policy background, problems faced, significance of smart audit construction, goal setting, demand development and work guarantee.

**[Key words]** smart audit; information technology; state-owned enterprises; internal audit

### 1 背景

“十四五”规划和2035年远景目标纲要提出了要加快建设数字经济,发挥数字经济优化和集成作用,用数字技术融合实体经济,赋能传统产业,形成创新驱动力和新引擎。

集团将数字化管理平台建设作为数字化发展的重点工作。内部审计作为集团治理的关键工具,必然面临数字化转型带来的机遇和挑战。加快推进数字技术在审计管理方面的应用,实现报预警、查疑点、总分析的数字化审计管理,不断提高运用信息化技术发现问题、评价判断、宏观分析的能力,全面提高信息化环境下的审计监督水平,是不断强化审计职能、提升审计效能助力企业数字化发展的必然选择。

### 2 面临的问题

集团目前二级企业31户,员工1万余人,资产总额达400亿元,业务涵盖矿山开发、全域土地综合治理、勘察设计、工程施工、地灾防治、房地产开发、商贸物流等。随着国企改革的不深入,集团核心业务迅速发展,协同产业逐步升级,管理单位的增

加和项目的快速增长,对审计管理提出了更高的要求,工作进一步开展面临着以下问题需要解决。

#### 2.1 内审自身的局限性

一是审计模式僵化。部分企业狭义的将项目审计工作的主要内容,没能建立非现场审计、持续监测等新型审计流程或方式,缺少信息环境下审计模式的创新,同时也导致审计覆盖少、工作标准不统一、审计质量不高等问题。二是审计成果碎片。在很多企业内审实践中,由于审计人员少、时间紧、任务多,导致审计成果无法在审计工作之间继承、借鉴分享,好的审计成果、审计案例没有实现最大化共享利用。三是审计技能单一。面对海量业务数据,审计人员需要能够迅速从海量的数据中挖掘数据、分析数据,并找出审计疑点,也就意味着审计工作需要从“经验依赖”向“数据依据”转化,目前审计人员还缺少信息环境下跟踪预判信息的经验。

#### 2.2 内审系统研发落地的困难

在现代社会,信息化水平已经相当高,比如社会审计软件的

发展就相当成熟,集项目立项、人工工时分摊、作业平台、质量管控、报告出具和归档为一体,解决了项目决策、人工多项目费用准确分摊、审计底稿标准化作业等难题。国家审计中专项功能的信息软件也比较完善,以四川省为例,其着力打造的审计整改管理信息系统综合运用云计算、大数据等科技,设置了49个三级功能模块。一级模块包括整改管理、被审计单位填报、跟踪检查管理、查询分析、流程管理和系统管理等;二级模块包括问题登记、销号管理、被审计单位填报审核等;三级模块包括项目基本信息、审计项目文书、审计查出问题、问题整改结果、审计建议采纳等。系统拥有审计项目列表、审计查出问题清单、整改结果填报、整改佐证材料上传等107个具体功能。该套系统搭建的也很完善,上级管理单位、被审单位、督促整改单位上下贯通,实现了审计问题发现到整改的闭环。

相比较而言,国企内部审计信息化建设较为滞后。经实践、理论研究等发现,原因主要一是国企内部审计项目偏个性化,没有集中批量项目任务基础,无法产生最小标准化的信息数据库;二是国企内部审计地位较弱,独立性较差,集团总部或下属单位内审机构多和纪检、法务等合署办公,人员多为财审类专业,经验固化,无法真正做到业财融合、发挥出审计切实价值,导致其职责日益边缘化,对审计信息化开展无法提供说服力和支撑力。三是国企内部管理机制和要求不同,审计信息化系统一般为定制化开发,无法批量复制到各行业、各单位,不利于内部审计软件的更新迭代,造价成本居高不下。

### 3 智慧审计的建设

#### 3.1 智慧审计的定义

杨道广等<sup>[1]</sup>提出智慧审计是一种思维方式,通过借助数智技术和场景应用开展审计工作,如大数据、区块链和人工智能等科技,旨在减少人工工作,提高审计效率与效果。该概念强调了智慧审计不是全新的方法论,而是观念上的一种开展审计工作的认知。认为智慧审计包括审计人员的审计智慧和计算机数据分析智能化两层含义。毕小凡等<sup>[2]</sup>认为智慧审计是一种结合人工智能技术和审计专业知识的新型审计方法。本文认为智慧审计的核心是如何通过信息化手段,从质量或效率上提升审计水平,创造更大的价值,因此本文重点是结合集团实际情况,以智慧审计为思想引领,探索实现审计更高水平管理的信息化平台建设。

#### 3.2 智慧审计的特性

相较于传统审计局部性、经验主导和事后监督,智慧审计具有系统性、数据驱动和动态监督的特点。

系统性要求审计人员不仅仅关注单一的数据,要围绕审计目标,关注具有紧密联系的各项信息元素,对审计单元的内部构成、运作模式和显著变化进行综合分析,深度挖掘问题点背后的实质原因;

数据驱动要求人员打破利用固有经验去认知审计现象,保持客观和独立性,善于运用大数据产生的各元素间的关联性,去识别关键环节和重要事项中出现的异常事项,形成合理评价和

科学决策的基础,同时改进审计审核流程,增强审计效能。

动态监督是审计系统集成结果,通过利用数字技术实时监控、智能分析和可视化,可以达成迅速识别潜在风险,预防隐患,提供一个更高效、更集中化的审计视角,以高速度和高精度实现审计工作的动态监督的目的,

#### 3.3 智慧审计系统建设意义

通过审计信息化建设,实现审计工作管理集中、审计范围全覆盖、审计业务流程化,全面提高审计人员作业能力、作业规范和作业效率,切实提升审计绩效。同时为内审系统研发领域增加了样本,间接推动了该类研发方案和流程趋于成熟和完善。

3.3.1从审计工作管理方面,帮助审计部门实现审计计划、项目进度、审计整改的全过程管理,同时结合使审计工作在可视化的信息应用平台上相互协作、高效管理。

3.3.2从审计业务开展方面,帮助审计部门实现被审计单位数据无障碍采集、审计项目合理分工、审计程序规范、灵活运用并不断沉淀审计经验(方法、技巧)、运用辅助工作快速找寻审计疑点审计线索、将现场作业审计工作底稿及时传递回审计管理系统,进行审计项目台账归集和成果管理。

### 4 目标设定

近期目标:完成审计管理模块建设,达到审计管理过程全覆盖,实现对审计项目计划、进度、整改的动态监督,满足内部管控和上级部门要求的统计分析工作。

中期目标:完成审计作业模块建设,达到审计作业流程全部线上化,确保审计流程规范化、过程痕迹化、归档电子化。

远期目标:完成审计预警大模型平台建设,以前期审计信息数据为基础,逐步打通招采数据、项目数据、财务数据、合同数据等,实现业务领域审计全覆盖,创建预警指标和模型,为集团领导决策提供高价值参考。

### 5 需求开发

智慧审计系统,可分为管理平台、业务平台和预警监测平台三个方面。从审计日常工作出发,以项目管理为核心对审计项目进行全过程流程规范管理,全面支撑审计人员审计计划的制定、审计准备、审计实施、审计终结、审计问题整改等审计作业全过程。引导审计人员按要求实施审计,全面提升审计工作质量。整个流程实行闭环管理,贯穿全过程的监控与质量控制,以规范、流畅、便捷的作业流程,及时记录各项环节的重要信息,提高审计工作效率。通过数据集成,实时监控各种管理数据,及时发现异常风险,发挥审计“治未病”价值。

#### 5.1 管理平台

人员库、供应商库、下属公司审计机构库、审计标准库、项目计划库、档案库等,列示主要内容如下。

5.1.1人员库。实现对内部审计人员的管理,包括出入库,基本信息、参与项目信息,考核评价信息和培训学习信息等,为审计项目配备合适团队、锻炼队伍能力等提供基础。

5.1.2供应商库。实现对第三方中介服务机构的记录,包括机构的基本信息、参与项目信息,费用信息、考核评价信息等,

该库可由全集团内审机构共同设立。以便在借助社会服务时,可以从内部择优选取。

5.1.3 下属公司审计机构库。实现直属单位开展自己的审计项目管理,以及集团对直属单位项目的监管。包括记录各级审计机构的基本信息、项目开展信息,历史项目信息。

5.1.4 审计标准库。包括机关、行业发布的各种审计文书模板,结合集团相关制度及办法制定的各种表格管理工具、审计方案等,实现文书规范化学习和输出。

#### 5.2 业务平台

包含立项准备、实施、复核、终结和归档等,列示主要内容如下。

5.2.1 项目立项。立项基于计划管理模块实现,如新增立项项目需先调整审计计划。立项时选择审计项目计划库的项目,可根据需要完善、调整相关非审批事项如人员分工的变更、时间等。立项后,立即进入准备工作,包括组建团队、分工,编制实施方案、审计通知书、审计公示等。

5.2.2 项目实施。审计组成员根据分配的任务下载相关底稿,逐项实施审计程序,填写取证单,并标记审计疑点;主审人员应根据实际修订完善实施方案,对标记的审计疑点及时关注并进行安排处理,同时,过程中逐步形成审计报告初稿内容。

5.2.3 项目复核。审计组成员及时将已完成的工作底稿和取证单推送至项目主审,根据规定的复核流程,逐级报送复核及相关文书,实现项目质量的把控。

#### 5.3 预警监测平台

5.3.1 实现内部数据的采集或共享。审计数据应采尽采,充分利用行政、采购、合同、财务和项目端生成和沉淀的数据,汇集数据资源,纳入内部信息数据库。

5.3.2 实现外部数据的采集或更新。通过不同业务或职能部门获取行业的量化及非量化有效信息,必要时可以购买第三方平台形成的数据信息,纳入外部信息数据库。

5.3.3 实现平台自动预警分析。根据审计需要,通过数据或非数据信息统计分析、对比分析等,自动集成重点关注要素,实时进行动态监督管理,以此作为不定期调度或开展检查工作的依据。如项目计划完成情况、项目进度情况、异常问题情况、整改情况、审计成效、重点项目或问题督办情况。

## 6 工作保障

### 6.1 加强领导和统筹

坚持统一领导、统筹规划。成立数字科技建设专班或小组,对集团智慧平台建设或信息化建设工作集中统一领导。强化整体信息化建设的统筹,避免各职能部门或业务线条分散与重复建设,妨害后期各端口的统一衔接,无法形成规范的数据信息基础。坚持业务管理部门根据自身职责提出信息化建设需求,专班或小组统筹各业务管理部门需求,形成整体的信息化建设计划,一体推进,如此审计智慧平台才有机会实现集成功能,发挥预警监测的作用。

### 6.2 健全信息化管理制度

建立集团数据汇集管理和共享服务相关制度,系统梳理集

团各职能部门、业务线条的内部管理流程及形成的结果文书,明确数据生成、输出和交叉的权限及审批流程,确保数据的准确性、及时性及可追溯性;科学确定数据的保密安全等级和共享应用范围及服务方式,奠定数据共享的制度基础。

### 6.3 保障经费投入,加强项目管理

将信息化建设和运行维护的经费纳入年度预算,在专门资金中安排支持基础数据采集加工、信息系统开发、数据分析、网络安全环境建设等相关信息化建设项目,保障稳定的信息化资金投入渠道。

### 6.4 加强考核问效

将信息化建设工作、应用成效和开展大数据审计工作等纳入部门或单位考核内容,明确责任与目标。完善信息化考评机制,提高管理考核中信息化部分占比,加强绩效评估和考核,促进全集团审计信息化工作快速有序发展,为提升集团治理水平和管理水平提供数字化助力。

### 6.5 加强人才培养

健全审计信息化人才激励和培育工作机制,培养一批既懂审计业务又懂信息化的复合型人才。通过多渠道引进或者培育专业化、年轻化、高学历的信息化人才,打造一支高素质的审计信息化人才队伍。组建大数据审计分析团队,建立梯次化培养、整体化运用的全集团审计信息化专业人才库。持续加强专业化培训,推动审计信息化建设提档升级,紧跟审计高质量发展步伐。

### 6.6 注重信息安全

落实网络安全责任制,健全网络安全管理机制,定期排查风险隐患。建立健全网络安全管理相关制度,加强电子数据采集、报送、存储、使用等环节安全保密工作,创造良好的大数据应用发展环境。建立网络安全信息通报机制。集团每年对各单位网络安全责任制的落实情况进行检查,有关结果纳入对单位领导班子的绩效考核。

## 7 结语

在数字经济发展浪潮中,国企智慧审计系统建设至关重要。传统审计模式的局限与内审系统研发困境,智慧审计建设必要性日益凸显。通过明确近期、中期、远期目标,开发管理、业务和预警监测平台,构建起完整的审计信息化体系。通过加强领导、完善制度等六个方面的保障措施,探索了智慧审计系统建设的路径,同时更大程度发挥其系统性、数据驱动和动态监督的特点,为审计赋能,为决策助力,有利于推进国企更高质量发展。

## [参考文献]

[1] 杨道广,陈波,陈汉文.智慧审计研究:理论前沿、实务进展与基本结论[J].财会月刊,2022(11):15-31.

[2] 鲁清仿,燕万年,王开一,等.智慧审计构想与实践探索——基于解构法律法规条款[J].审计研究,2018,(01):28-34.

## 作者简介:

张迪(1993—),女,汉族,四川成都人,硕士研究生,四川省自然资源投资集团有限责任公司会计师,注册会计师,研究方向:内部审计价值。