

坚持以高质量数字化审计实现新形势下审计 监督工作新发展

朱 翔

国家电网公司西南分部, 中国·四川 成都 610041

【摘要】随着互联网与信息通信技术的飞速发展,内部审计工作面对的业务信息数据资源将更加复杂。公司坚持科技强审理念,实施数字化审计“三步走”发展,为此西南审计中心积极践行数字化审计探索。本文结合审计工作面临的形势以及数字化审计探索实践,分析新形势下高质量推进数字化审计的管理创新举措。

【关键词】数据资源; 三型两网; 科技强审; 数字化审计

Adhere to the Realization of New Development of Audit Supervision Work Under the New Situation With High-Quality Digital Auditing

Zhu Xiang

Southwest Branch of State Grid Corporation of China, Chengdu, Sichuan, China 610041

[Abstract] With the rapid development of the Internet and information and communication technology, the business information data resources faced by the internal audit work will become more complex. The company adheres to the concept of strengthening audit through science and technology, and implements the "three-step" development of digital auditing. For this reason, the Southwest Audit Center actively practices the exploration of digital auditing. Based on the situation faced by audit work and the exploration and practice of digital audit, this paper analyzes the management innovation measures to promote high-quality digital audit under the new situation.

[Keywords] data resources; three types and two networks; strong technology audit; digital audit

公司正处于“三型两网、世界一流”的新征程,大力实施泛在电力物联网建设、多维精益管理体系变革等改革举措,以数据驱动为基础的审计监督面临的业务信息数据将更加庞大、多元与全面。为积极落实科技强审工作要求,适应公司改革发展需要,新形势下内审工作实现创新发展,需要坚持推进高质量数字化审计业务,不断拓展审计监督的广度与深度。

1 新形势下审计工作面临挑战

面对国家审计对加强内部审计的重要工作部署和要求,要充分发挥审计监督在公司治理体系以及保障公司高质量发展的重要作用,当前审计工作还面临着较多挑战,需创新实施数字化审计积极应对。

1.1 要适应大数据时代的变化

大数据时代已经到来,充分应用“大云物移智链”等现代信息通信技术,实现以数字经济驱动创新发展已成各行业主流。公司高度重视业务信息数据的生产、管理以及挖掘,大力实施泛在电力物联网建设,持续推进信息系统优化完善与全业务统一数据中心建设。数据资源对审计工作的重要性不言而喻,面对如此庞大与复杂的数据,审计部门以及审计人员如果没有数据分析能力,或者数据分析能力不高,将使审计工作陷入被动,企业在数字化转型发展的同时,审计监督同样需要数字化转型。

1.2 要落实审计监督关口前移要求

实践中的审计项目更多是事后监督,如任期经济责任审计、工程结决算审计等,审计发现问题造成的损失、不良的影响往往形成既定事实,无法逆转,只能通过后续完善内控制度等措施进行整改,未能有效体现审计监督在公司治理结构中的价值。要充分发挥审计预防、揭示和抵御的“免疫系统”功能,审计监督工作不能只停留于事后纠偏,必须注重关口前

移、预防为先。数字化审计可有效实现审计关口前移,通过远程实时对业务信息数据进行深入分析而发现疑点问题,推动事后审计转化为事前预警和事中监督。

1.3 要推进传统抽样向全量分析转型

在审计业务中,考虑到时间、人力成本等因素,审计方法更多采取数据抽样分析,如样本量设计不科学、不合理,不仅难以客观反映审计问题,也会造成审计证据难以支撑审计结论以及评价意见等情况,大幅增加了审计风险。审计分析需要从传统抽样向全量分析转型,全面客观揭示审计发现问题。通过数据中心建设与信息技术工具,结合审计思路与数据思维,建立不断迭代完善的数据分析模型,可实现大数据环境下的业务数据全量分析。

1.4 要实现审计作业模式与体系变革

在传统审计模式下,审计人员要预先对被审计单位进行审前了解,再到现场收集证据、审核、得出结论,整个过程对审计以及被审计双方来说,需花费大量的人力、物力以及时间。利用数字化解决方案,审计人员可随时通过各业务信息系统以及互联网广泛收集、挖掘分析被审计单位的数据资源,提出问题疑点并组织核实,审计工作将不再受时间、地点的限制,提高了审计工作效率,有效解放了审计人员生产力,推进审计模式与方式有效变化。

2 数字化审计业务实践现状

西南审计中心立足科技强审,认真落实公司关于数字化审计“三步走”发展目标,积极应对大数据发展、内外部监督加强和审计质量提升等新形势,通过强基础、建团队、提能力、勤实践、多创新等有力举措,积极构建数字化审计生态。

2.1 数字化审计业务实践情况

一是建立完善数字化审计软硬件能力。搭建数字化审计作

业平台,在区域审计中心中率先建成并运行数字化审计工作室,制定工作室工作规则。获取数据资源,协调公司以及区域省(市)公司开通一级和二级部署的15个业务系统功能点权限。创新组织模式,组建中心业务骨干、信息技术团队以及区域省公司专家共同参与的“1+1+N”数字化审计工作组,促进专业融合、发挥区域合力。培养数字化审计思维,组建区域内审计专家库,赴华中、西北以及天津等单位跨区交流数字化审计业务,实现互促提升。

二是探索实践数字化审计作业模式。围绕公司重大决策落实情况与风险领域,对区域内三家省(市)公司实施数字化远程持续审计,实时获取被审计单位经营数据开展问题疑点分析,核查问题并督促整改。探索实践“总体分析、分散核查”作业模式,形成“双向”协同机制,通过做细做非现场数据分析,强化非现场与现场的衔接与沟通,充分发挥数字化审计在项目审计中的“利剑”作用,大大提升了2018年实施的国网C供电公司经责审计等总部项目审计问题发现的精准度与覆盖面。

三是总结提炼与探索创新。通过对区域内省公司实施数字化持续审计,在“三公”经费、物资利库以及输配电价执行等方面发现确认审计问题125个,建立问题台账定期跟踪督促问题整改,实现对公司重大决策落实情况和重大风险领域的持续监督。总结提炼经验成果,形成了库存物资全量查询、直购电用户电量电价等4个审计作业指南,借助SQL语句、Excel高级应用等数据分析工具,构建物资库龄分析、公务生产用车混用以及应利库未利库等审计模型,不断提升数字化审计工作质效。

2.2 存在的不足

一是系统支撑不足。目前的审计信息系统还无法满足跨系统、跨业务审计需求,无法发挥大数据关联分析的技术优势。受制于信息安全与沟通不畅等因素,部分业务系统查询权限和功能点开放不全。

二是数据保障不足。业务系统数据质量有待完善,部分数据存在缺失、失真等问题。一些数据后期管理和维护不到位,导致审计需要的数据存在滞后或提取不到的情况,不能满足数字化审计需要。

三是数字化审计能力不足。数字化审计在公司起步较晚,部分审计人员未建立有效的数字化审计思维,对数据分析工具、数据分析方法掌握应用不够,制约了数字化审计动能。

四是未形成有效管理制度规范。数字化审计作为一种新的审计方式,也是适应内外部形势推进审计业务转型的关键,但目前尚未对数字化审计建立体系性的管理制度规范,以保障并促进数字化审计生态。

3 推进高质量数字化审计的管理创新对策

3.1 推进跨单位跨业务数字化审计平台建设

推进公司数据中心建设,解决数字化审计面临的取数难、取数不准等问题,后期逐步纳入分部经营业务数据,保证数据的全面完整。以数据中心为支撑,加快推进两级部署数字化审计平台建设,通过在总部审计部、区域审计中心以及省公司部署应用,满足各层级数字化审计需求,解决当前审计信息系统相互割裂、数据来源不统一、分析技术应用不充分等问题。持续完善平台审计模型管理功能,发挥数据中心资源优势,建立完善审计模型搭建、运用、完善以及成果固化考评机制,实现以数据驱动推动审计业务。

3.2 提供坚强软硬件支撑保障

“兵马未动,粮草先行”,审计实施过程中软硬件要素配备同样重要,特别是非现场数据分析与现场审计阶段,直接影响着审计实施质量。

一是建设数字化审计硬件能力。为适应审计工作模式转变,大力推进数字化审计,审计中心建成网络环境顺畅、电脑工位配置齐备的数字化审计工作室,作为经济责任审计非现场数据分析的作业平台。通过协调被审计单位开放网络关口与业务系统权

限,实现对公司系统内所有单位开展“一对一”远程审计。

二是完善技术支撑保障体系。在非现场数据分析阶段,审计组下设技术支撑小组,对内专门负责联系信息通信部门开通审计工作电脑等终端内网连接,完善网络环境配置;对外与被审计单位协调,开通内部网络防火墙,安装被审计单位相关业务信息系统客户端,实现审计组能远程登录被审计单位业务信息系统,获取相关业务数据。

三是做好现场审计技术保障。审计组下设的综合小组负责“一口对外”,在现场审计进点前,与被审计单位提前沟通审计组信息、业务资料需求、审计时段等内容,以便被审计单位做好迎审准备。协调被审计单位做好现场审计办公场所布置、内外网电脑配备、业务信息系统开通等工作,避免进点后发生“窝工”情况。

3.3 培养专业化数据分析人才

充分发挥公司数字化审计专家团队,统筹制定工作计划,让其参与到总部以及区域审计中心持续审计业务、审计模型搭建等专项工作,以实战促提升。针对审计人员计算机专业能力差异,分层次分批次开展信息系统与数据分析专项培训,坚持理论加实践培养方式,逐步提升数据分析能力。学习借鉴审计署关于计算机审计培训与考试取证的经验,开展数据分析人才选拔培养,在公司层面建立正向激励机制,引导计算机技术或信息化专业背景人员流动到审计部门。

3.4 有序推进审计作业模式变革

着力培养数字化审计生态,创新审计项目作业模式,在总部审计项目中,有序推进非现场数据分析属地化,即在审计任务承担单位的数字化审计工作室,通过开放系统权限、防火墙等限制,实现远程查询调取被审计单位业务数据,实现集中资源、降低成本。积极推进数字化审计与审计项目深度融合,实施“1+N”作业模式,有序将现有仅审计项目进点开展非现场数据分析,扩展到整个审计项目过程,审前、审中以及成果结论阶段实现数字化分析全覆盖,有效推进审计项目作业模式创新与变革。

3.5 持续提升业务数据质量

大力推进数据问题治理,筑牢数字化审计基础。组织制定公司数字化审计所需业务系统功能点清单,协调信通部门统一开放,提升数字化审计效率。建立与信通部门定期沟通机制,协同推进数据治理工作。推进公司信息系统审计,针对一级以及二级部署的关键业务系统,客观真实反映信息系统应用以及数据状况,实现以审计促发现、以审计促整改。开展半结构化以及非结构化数据应用试点研究,不断拓宽数据资源。

3.6 建立完善数字化审计管理制度规范

结合数字化审计作业模式实践以及数字化审计平台部署应用情况,研究出台公司数字化审计管理制度规范,形成一套成熟先进的制度体系,涵盖组织保障、职责分工、组织方式、审计实施、成果报告以及考核评价等方面,实现以制度化文件、操作性规范保障数字化审计高效推进。结合业务探索实践中的新变化与新要求,及时对制度规范修订完善。

4 结语

在信息通信技术以及大数据分析高速发展的背景下,数字化审计将成为传统审计业务适应新形势、实现新发展的必由之路,数据资源、信息技术、人才资源、模式创新以及制度机制对于数字化审计缺一不可,需并驾齐驱、形成合力,以真正实现数字化审计高质量发展,不断适应国家审计以及公司高质量健康发展需要。

参考文献:

- [1] 焦志军. 内部审计的定位[J]. 财务与会计, 2000, 10.
- [2] 孙言昌. 网络经济时代审计面临的挑战[J]. 财务与会计, 2000, 10.
- [3] 赵晓红. 我国内部审计的发展趋势[J]. 财务与会计, 2001, 5.