

Research on the Audit Problem Management Mechanism of Power Grid Enterprises under the Background of Digital Audit

Minghui He Huaqiang Zhang Lei Wang Yong Zhang Peng Cheng

State Grid Gansu Electric Power Company Gannan Power Supply Company, Gannan, Gansu, 747000, China

Abstract

In order to actively practice General Secretary Xi Jinping's concept of "strong examination by science and technology", and implement the application of audit results management. According to the requirements of the state grid corporation digital audit work, overall design audit problem management digital transformation, relying on its data portal platform, innovation audit problem normal management mechanism, forming problem database, classification system, intelligent analysis scenario, improve problem management efficiency, with digital tools, realize the rectification early warning remind, online acceptance, enhance problem rectification efficiency, comprehensively promote audit problem management efficiency, further enhance the audit of the problem in supporting management decision-making application value.

Keywords

audit problems; problem analysis; audit rectification

数字化审计背景下电网企业审计问题管理机制研究

贺明辉 张华强 王磊 张勇 程鹏

国网甘肃省电力公司甘南供电公司, 中国·甘肃甘南 747000

摘要

为了积极践行习近平总书记“科技强审”的理念,落实审计成果的管理应用。按照国家电网公司数字化审计的工作要求,统筹设计审计问题管理数字化转型工作,依托国网数据门户平台,创新审计问题常态管理机制,形成问题数据库、分类体系、智能分析场景等,提升问题管理效率,巧用数字工具,实现整改预警提醒、线上验收,增强问题整改效能,全面推动审计问题管理的效率提升,进一步提升审计问题在支撑经营管理决策方面的应用价值。

关键词

审计问题; 问题分析; 审计整改

1 引言

“加快数字化发展,建设数字中国”已经成为“十四五”规划和2035年远景目标纲要的重要内容。随着数字经济的飞速发展和企业经营业务日趋复杂,内部审计作为企业治理的关键工具,也面临着数字化变革带来的挑战。

2 审计问题管理的现状

数字化审计工作开展以来,审计质效得以大幅提升,但是在审计问题管理方面仍存在不足:一是审计问题整改责任难以落实,由于审计发现的问题涉及部门较多,约束体系的构建不完善,部分事项处于管理的真空地带,整改责任主次较难区分,导致问题无法有效解决、屡查屡犯。二是审计问题涉及专业繁多、问题成因不一,未形成系统的管理模式,

问题整改流于表象,未触及根源,习惯性违章时有发生,风险隐患依旧存在。三是审计问题管理数字化应用程度不够,公司历年审计工作发现的大量问题数据未得到充分应用,未发挥出审计问题的数据价值。因此,需要充分利用数字化审计基础,应用数字化技术工具,挖掘审计问题数据价值,进一步提升审计问题管理效率,赋能内部审计工作开展。

3 审计问题管理的策略

聚焦审计问题管理需要,依托国网数据门户平台,充分利用审计工作数据,创新提出审计问题数字化管理模式,提高审计问题管理效率,充分挖掘审计问题数据价值,推动内部审计工作职能从单一监管向综合决策支撑转变。

3.1 打造三个基点,支撑问题管理数字化转型

以强化企业全面风险管控为重点,从制度、组织、技术三个方面为审计问题管理数字化转型提供保障。

3.1.1 制度先行,持续优化数字化转型工作

深度结合当前国家、国网公司针对审计问题管理发布

【作者简介】贺明辉(1990-),男,中国甘肃人,本科,审计师,从事审计研究。

的相关制度文件,梳理明确审计问题管理要求和目标,重构公司本地化的审计问题管理制度,从制度层面定位新型审计问题管理模式,高度衔接数字化审计转型要求。

3.1.2 组织支撑,建立专项化团队统筹管理

组建数字化+审计柔性团队。依托“1+X”模式组建审计专家团队,以审计监管部为主导,财务、工程、营销、人资等专业职能业务骨干为基础,组建形成审计问题管理专项团队,分别包括领导小组、审计问题研究小组与问题管理数字化转型小组。

明确数字化+问题管理职责。领导小组定期听取阶段性工作汇报,为审计转型提要求、压担子、做后盾、保落实;审计问题研究小组负责调研审计问题管理需求,开展审计问题分级分类研究、审计问题风险纠察与各专业业务风险点归纳等研究;数字化专项小组负责研发数字化管理产品,结合公司数字化条件,打通数据链路,推动审计问题管理全面线上转移。

3.1.3 技术保障,明确数字化转型管理逻辑

以国网公司的数据门户为载体,批量导入审计问题相关数据,构建“拖拽式机器学习”模型算法库,内嵌丰富的模型算法组件,实现数据清洗、特征选择、训练、预测和效果评估,应用数字技术,实现审计问题线上多阶段管理应用。一是审计问题基础管理阶段,利用多类别分类算法,明确分类规则,开展审计问题多级分类,标签化审计问题,提高问题管理、分析效率和精准性。二是审计问题整改管理过程,应用COMET技术,设置各阶段阈值,实现审计问题管理过程动态预警提醒,助力审计问题整改的及时性。三是审计问题分析应用阶段,基于echarts等可视化分析工具,对审计问题数据进行多维度动态交互场景搭建,运用上卷、下钻、切片、切换、旋转等数据分析操作手段,研究分析审计问题数据间的变化情况,实现数据立体式、多角度、多侧面可视多维分析。

3.2 落位数字系统,推动问题管理可视化展示

审计问题是审计工作的监督成果,反映审计工作效率的同时,也反映被审计单位的经营管理状态,因此审计问题管理的目的不仅是结合数字技术手段促进审计工作效能的提升,也是用于支撑管理决策的重要手段。

3.2.1 打造“一库两模块”,实现问题管理数字化

构建一个问题数据库,完善问题管理功能。整理审计问题信息要素,明确审计问题数据库的审计问题需求数据字段,构建功能完善的审计问题数据库。问题数据库嵌入非结构化分析的自动识别技术,同时具备Excel格式审计问题数据的批量录入和手动输入与编辑、问题关键字查询与选择、分类筛选及可视化展示等功能,并支持持续完善、补充、更新、优化、迭代管理功能,为后续数据库升级优化提供保障。

关联两个模块内容,形成“审计百度”。以审计问题数据库为基础,构建审计问题模块和审计知识模块,审计问

题模块持续录入公司历史审计问题,并与审计问题整改内容相关联,为审计问题分析和整改奠定基础;审计知识模块录入相应法规制度、审计知识、典型审计案例,并支持通过搜索审计问题关键字或编号从法规要求、审计要点、典型审计案例各个角度全面了解审计问题,形成公司内部的“审计百度”,帮助审计人员快速定位定性问题本质。

3.2.2 建立“五级千分类”,推进审计问题标签化

精益管理维度,形成五级分类体系。为提高审计问题的成果转化和运用水平基于审计负面清单、历史审计发现问题,联合各个专业部门从专业维度梳理形成了工程项目管理、物资管理、营销管理、财务资产管理等11种专业类型问题,根据管理需要逐层分类,形成5个层级的分类体系。

延伸分类维度,问题类型标签化。在专业维度开展分类管理的基础上,从问题严重程度、问题成因、问题频次三个维度划分问题类型,并根据问题类型、等级等属性,对应制定问题标签,通过标签颜色区分问题严重程度。以标签标记审计问题,展示问题各类属性。针对有等级划分的类型,赋予其标签色彩含义,以标签颜色深浅对应问题的严重程度。

一是审计问题严重程度标签,从财务定量角度和非财务定性角度两个维度开展评价,形成重大、重要、一般、轻微四个标签。其中财务定量角度主要是问题涉及金额,包括问题直接损失和影响金额等,非财务定性角度是从内部控制与风险管理视角认定问题所属等级,根据问题对经营目标、业务连续性和安全性、声誉的影响程度或可能导致的监管处罚程度。

二是问题成因标签,深挖各项审计问题根本原因,找准病根,将审计问题成因分为管理制度不完善、执行操作不规范、监督不到位、意识薄弱等4个类别。

三是问题发现频次标签,统计各类审计问题发现频次,问题屡审屡犯频次越多,标签颜色越深。

3.2.3 构建“一题一画像”,促进解决方案专项化

结合审计案例,基于数据门户,新建数据分析模块,构建审计问题分析数据模型,自动开展审计问题分析,聚焦审计问题的来源、成因、问题分布等情况,找准各种“发热点”“出血点”。

梳理多项分析场景。明确当前审计问题的分布分析、趋势分析、原因分析、影响分析、整改分析等22项分析场景。

绘制审计问题画像。基于数据挖掘分析技术,形成多维分析模型,利用echarts等可视化分析工具,研究分析审计问题数据间的变化情况,实现数据立体式、多角度、多侧面可视多维分析,绘制问题画像,明确各项审计问题的问题成因占比、问题发现频次、分布单位、严重程度情况、整改效果分析等内容。

常态总结问题,输出分析报告。为保证审计工作顺利交接,加强审计工作人员和公司领导对审计监察情况的了

解,建立审计问题分析模块,开发一键智能分析和自主组合分析两个模块功能。一是规制分析模板,一键输出报告。在系统中设置专项报告模板,根据需求点击模板,实现一键输出分析,促进审计问题学习效能和审计工作交接效率。二是自主组合标签,获取意向报告。在自主分析板块增加年度、审计项目、问题所属单位等标签,审计人员按需选择分析维度,自主组合问题标签,输出分析报告。

3.3 推动数字协同,促进问题整改线上化督办

3.3.1 整改前端严阵以待,“两项清单”分明管理权责

基于国网数据门户平台,梳理整改工作监督与执行双边责任,明确线上整改问题管理权限,疏通问题整改管理堵点。

审计问题“双主人制”,从“模糊追责”转向“精准对接”。为提高问题整改效率,保证整改工作责任到人,公司创新开展审计问题整改“双主人制”,编号管理审计整改问题,明确问题整改监督与执行两个责任人。在系统整改板块中实名制对接,实现整改问题一对一指导和反馈,便于定位整改责任,避免责任推诿。

建立整改“两项清单”,从“单兵作战”转向“联合管理”。为确保各项整改信息的安全性,提高整改管理效率,公司为每个审计项目建立“问题清单”和“结果清单”。一是“问题清单”,审计项目结束后,实现通过非结构化分析自动识别抽取审计报告 Word 文件或 Excel 问题列表中的具体信息,将复核完成的审计发现问题导入问题整改专项板块,形成“问题清单”,并为审计部门分配录入、修改和删除权限,为被审计部门分配查阅权限。二是“结果清单”,包括专项管理问题整改进展、整改结果和销项情况,其录入修改权限属于被审计单位,审计部门只有查阅、审核、评价权限。

3.3.2 整改过程动态跟踪,“系统预警”督促整改执行

标记关键节点,可视化展现整改进度。公司严格把关问题整改方案,确定审计整改计划后,一是确定整改关键点,由问题“双主人”确定关键节点,明确关键节点的成果要求、时间要求、进度完成计算规则。二是标记整改关键点,达到整改关键节点进度后,整改执行责任人上传整改过程资料,更新整改进度;整改督导责任人审核整改资料,标记确认进度。三是可视化展示进度,在问题整改“结果清单”中展示百分比进度。设置“红橙黄绿”四级整改状态管理,红色对应未整改、橙色对应整改中、黄色对应已整改监督中、绿色对应已整改,实时跟踪问题整改状态。

建立预警规则,智能化督促问题整改。配置整改进度监测预警规则,设置各整改关键点时间阈值。若到达整改时限前 10 个工作日未完成问题整改,则自动触发预警阈值,利用 COMET 技术,向整改单位责任人、审计部门负责人以及整改单位的主管部门推送预警提醒,并在整改工作完成前定时不间断推送预警信息,督促整改执行。

3.3.3 整改后期层层把关,“数据联动”保障整改质量

整改验收销号是保证整改质量的重要环节,整改管理线上转移对验收提出了更高的要求,公司规范管理整改验收标准和验收销号流程,严把整改验收质量。

细化统一验收标准,落实整改闭环。由于缺乏统一的审计整改标准和规范,容易造成被审计单位及其主管部门对整改要求的理解产生偏差。公司统一制定了线上整改验收标准,明确各类审计问题整改的验收要求和规范。在此基础上,两个问题“主人”在整改方案制定期间根据个性化需求进一步详细问题整改的验收标准,作为专业主管部门和审计部门的验收依据。

整改资料线上传递,验收办理实时提醒。整改项目验收过程,利用待办工作提醒机制,实时反馈材料提交和审核意见,积极推动审计整改效率。审计整改到期前,被审计单位上传整改报告并填报整改情况,填报成功后系统自动推送待办消息提醒业务主管部门,业务主管部门在资料上传 5 个工作日之内审核完成后,系统自动向审计部门发送待办消息,审计部门在 5 个工作日内完成审核,系统自动向整改单位反馈信息。规定时间内未完成对应工作的,不断发送待办提醒直至办理完成。

4 结语

总而言之,电网企业需要抓紧数字化浪潮,充分利用数字化审计的势能,结合公司实际管理需求,完善审计问题管理的机制,精准定位审计问题属性,提高管理效率,助力审计效能提升的同时,加强管理决策支撑应用价值。

参考文献

- [1] 刘晋洪,徐华玲.构建以问题为导向的审计服务电网企业治理体系和治理能力现代化管理新体系[C]//中国电力企业管理创新实践(2021年),2023.
- [2] 戴敏.基于“专精特新”理念构建内部审计管理机制[J].中国内部审计,2023(9):54-60.
- [3] 林舒恬.国有企业内部审计管理体系的建立与完善对策[J].投资与合作,2023(8):151-153.