

以信息化思路，推进企业内部审计全覆盖的实践

邓羽 | 文

审计管理作为企业的风险管理的“防火墙”，充分有效的发挥审计职能，将审计的确认和咨询服务实现前移。在充分的信息共享中，借助审计信息化平台、分析现有资源数据、甄别风险性质并适时作出评价、提出建议，在项目实施全过程与审计手段充分融合实现审计全覆盖。

信息化、审计全覆盖、大数据、智能化

2018年5月23日，习近平总书记在第一次中央审计委员会提出了关于“加强对全国审计工作的领导，加快形成审计工作全国一盘棋。要加强对内部审计工作的指导和监督，调动内部审计和社会审计的力量，增强审计监督合力”的监督格局。企业内部审计工作如何适应这一新要求，提高内审工作在监督管理中的作用，提出新要求。

1. 传统内部审计的不足

1. 审计工作方式单一。传统内部审计的基于对已发生结果或结论的评价和数据梳理，其在时间的滞后性、评价范围的局限性、审计成果的单一性，审计工作在“广度、深度、高度”三个维度上受到较大限制，难以保证审计工作高质量。

2. 审计作用范围受限。传统意义的审计以财务审核为重点，辅助以单一或对于某些内控管理错误即得出审计结论。这一方式，难以实时反映企业经营的经营状况。审计依然延续单线条、点对点方式运作，无法做到对企业实时监控。

3. 审计成果质量不高。传统内部审计人员更多精通于财务知识，而对于生产经营数据的挖掘和数据信息分析能力不足。目前数据已经成为企业存在的另一方式，并已渗透到各业务板块；未充分利用当代大数据条件下，无法获取企业生产经营全方位的信息，审计结论适用性大打折扣。

4. 审计程序严谨度不够。严格规范程序是审计成果取信于使用者的前提。现阶段，审计的程序很容易因审计业务人员理解的差异、选择适用以及业务经验等因素影响，导致审计程序执行不到位，削弱了审计结论的可信度。

2. 审计全覆盖的内涵

内部审计全覆盖应为内部审计部门在一定周期内，对审计监督范围内的资产及其所涉及的经营效益、风险管控、任职履职以及合规管理等事项全部纳入审计监督，实时为企业管理者提供有效管理建议和决策信息，确保内控合理高效运行。可从以下方面理解：

1. 空间维度的审计全覆盖是前提。确定的审计目标是审计实施的先决条件。对企业拥有的所有项目或资产及其所衍生出的人事任免、财务信息、资金管理、内部控制等各方面。原则上都应纳入全覆盖范畴，实现无一遗漏。

2. 时间维度的审计全覆盖是保证。对企业市场环境、经营管理，可随时系统化、程序化的分析，保证业务全周期审计都随时可以介入，及时发现风险、分析风险、提示风险，实现算无遗策。

3. 创新维度的审计全覆盖是手段。审计全覆盖使审计更容易捕捉到企业运营的微妙变化；内部审计应当围绕企业战略目标和风险管控需求进行开拓性思维，梳理业务流程，识别管理漏洞，提炼出企业风险矩阵，以便提高审计风险辨识水平。

4. 需求维度的审计全覆盖是目的。审计全覆盖的目的是实现与企业中心工作深度融合，实现有效防控企业各阶段的风险，最终促成企业发展目标，达成企业战略。

3. 审计全覆盖的实践

正如我们身处于大数据泛滥成河的时代，“5G”浪潮也已跃跃欲试。内部审计工作正可借助信息化手段，在对大数据信息整合的基础上，与企业信息化深度融合，助

力企业提升风险防控能力，提高企业治理能力和水平。

(一) 构建审计管理平台，数字化记录审计全过程。

1. 系统梳理内部审计管理制度，规范审计工作业务流程；建立健全企业《内部审计制度》、《审计操作指南》、《审计实施要点》、《审计案例汇编》等是数字化审计的前提条件。

2. 借助规范化审计流程，搭建审计门户系统。

借助企业的门户引擎、内容引擎等手段，积极构建涵盖审计全过程（如下表所示）：

审计门户			
审计管理			
审计计划	审计报告	统计分析	消息管理
审计方案	任务整改	项目信息	流程管理
审计通知	资料档案	合同信息	门户管理
现场审计	审计台账	财务信息	知识管理

3. 分级分类授权业务人员，实现留痕操作。

审计部门将门户系统在权限范围内进行分级、分类开放，确保审计业务人员能够将审计管理流程内的所有动作和行为均通过平台实现信息化记录、信息化反馈、信息化整理，既保证数据安全，也使得审计操作脉络清晰可查。

(二) 统筹审计数据库建设，多维度进行数据挖掘

1. 借助企业各业务信息化系统的数据归集和储存，实时监控，随时获取信息的能力。将各业务系统数据直接与审计门户系统对接，实现经营数据信息的共享，即外部数据的采集。

2. 系统总结审计成果，逐步构建诸如审计政策法规库、审计疑点库、问题整改库、审计案例库等信息库，植入企业的信息化系统中，在合理范围内予以共享。同时依托审计信息库的共享，将问题整改融入的到企业日常管理，真正杜绝查而不改，实现对账销号。

3. 借助企业管理信息采集与审计信息库，审计人员运用对比分析方式，借助后台业务部门和技术专家指导，形成有针对性审计方案。提升审计针对性和效率，克服人才结构瓶颈。

(三) 实现审计结论标准化，确保审计成果高效产出

1. 规范审计输出成果，编制审计成果输出模板；标准化的审计结论，并不是一模一样、千篇一律，应当是清楚知道管理者或者使用者对审计结论需求，与管理者达成共识。

2. 以标准化审计结论为基础，萃取有效信息；高质量、强相关的数据才能为企业决策提供保证；因此对数据进行定量分析，建立标准化的数据采集、挖掘和分析模型，过滤掉无效无用甚至误导信息尤为重要。

3. 找准企业风险管控关键，提升审计敏感度；重视

对企业管理中的重大风险、管控薄弱点和日常难点的识别，确保信息全面到位，对风险进行提前甄别、分析和提示。既要关注潜在不可预测的“黑天鹅”风险，也要防范看似很稳定但破坏力极强的“灰犀牛”风险。

(四) 探索智能化审计技术，深挖审计潜在价值

智能化审计是未来企业内部审计发展的新动向。智能化审计的特点是能动的满足企业管理者需要，对风险感知更加灵敏、审计覆盖范围更广、大数据的分析更深入，审计结论更清晰，更好的做到管理监督预警，实现实时跟踪。

4. 审计全覆盖的实施效果

信息化条件下的审计全覆盖，为审计人员全方位掌握企业生产经营和风险带来了便捷，改变了传统审计介入时间滞后、人员结构不均衡、审计范围小、审计揭示问题不系统等不足；实现对企业运营监控，实现审计成果数量级产出，做到管理者精准决策的“好帮手”。

1. 对企业内部控制有效性进行全方位的评价。审计全覆盖，可以使审计部门全系统、全过程参与到对企业流程的日常监督，及时发现流程异常；通过对比分析各业务板块信息数据，以验证财务、经营数据披露的准确性，合规管控的努力程度，进而评价企业内控有效。

2. 对传统内部审计的技术性革新。审计全覆盖，在根本上改变了内部审计的思维模式和工作方式。信息化条件下，所有数据信息均已记录在案，审计人员在分析判断信息的基础上，提取有效的审计线索，为企业管理提供深度技术支持。

3. 对审计业务人员思维方式转变及业务能力提出新要求。审计全覆盖，是要求审计人员由一专多能向复合型人才转变；要求审计人员对企业业务有更全面的理解，优化个人知识结构，培养战略思维和宏观思维，多从企业战略、文化的角度，提出更具价值的管理建议。

4. 对审计监督效果产生积极影响。审计全覆盖，要求审计系统充分借鉴和利用企业其他系统的管理成果，并以新高度、新视角、新思维予以整合，以保证为管理者提供更具前瞻性、战略性的决策信息；将审计逐步引入到与生产经营系统联动、与企业其他监督系统联动，最大限度挖掘审计潜在价值，促进企业高质量发展。

作者简介：广东粤海水务股份有限公司 广东省 深圳市 邮编：518018