

# 审计结果运用落地——基于办公自动化的审计整改系统建设

郑清 孟锦\* 林景钰 李增武 黄海霞

西南交通大学 审计处

DOI:10.12238/ej.v7i6.1612

**[摘要]** 强化审计结果运用是国家对新时代审计的要求,审计结果运用落地是压实审计整改责任、强化审计整改严肃性、提高审计监督效能的必要。办公自动化系统作为目前高校信息处理与管理的集合,业务协同、信息交互、辅助决策是目前其最主要功能。审计结果运用落地借助办公自动化平台是必然选择,其效率有保障、部门协作紧密、管理制度落实、部门管控有效、责任追踪有迹等性能有效解决了审计结果运用落地的困境。本文以审计结果运用的实现为目标,以审计结果运用办法为指导,以基于办公自动化的审计系统为平台,以审计整改和促建为手段全面推进审计结果运用落地。

**[关键词]** 审计结果运用; 审计整改; 系统建设

中图分类号: F239 文献标识码: A

## Implementation of Audit Results Application – Construction of Audit Rectification System Based on Office Automation

Qing Zheng Jin Meng\* Jingyu Lin Zengwu Li Haixia Huang

Southwest Jiaotong University, audit office

**[Abstract]** Strengthening the application of audit results is the requirement of our country in the new era. The application of audit results is necessary to press the responsibility of audit rectification, to strengthen the seriousness of audit rectification and to improve the efficiency of audit supervision. As the collection of information processing and management in colleges and universities, the office automation system has the main functions of business cooperation, information interaction and assistant decision-making. It is an inevitable choice for the audit results to use the office automation platform, its efficiency is guaranteed, the department collaborates closely, the management system is implemented, the department controls effectively, the responsibility traces and so on. In this paper, the implementation of the use of audit results as a goal, the use of audit results as a guide to the office-based automation of the audit system as a platform, taking audit rectification and promotion as a means to promote the application of audit results.

**[Key words]** Application of Audit Results; Audit Rectification; System Construction

### 前言

审计结果运用落地是审计价值的最终体现,然而审计结果运用落地现实则是困难重重。审计结果运用在实践中面临不少问题<sup>[1]</sup>:一是信息化程度低,对被审计单位的督办力度不足,考核缺乏力度;二是时效性不强缺乏追踪,存在沟通反馈障碍,交互时间过长,重过程轻问责,缺乏有效的长期检查追踪机制;三是审计结果运用效率不高,难以进行全面监控和长期问题跟进,对管理层决策支持力度不大;四是未能进行系统分析,对系统性问题的风险揭示和解决力度不足。探索搭建基于办公自动化(下称OA系统)的审计整改信息系统<sup>[2]</sup>,让审计结果运用办法有平台可实施、流程有迹可循,让审计整改实时跟进、可视化分析,让管理层决策有据、高效赋能审计监督,让审计结果运用落到实处。

### 1 审计结果运用办法引领

审计结果应用办法通过完善审计整改责任机制、审计整改跟踪检查、整改督查、责任追究机制,建立审计整改动态通报机制,以建立健全审计整改长效机制,实现审计结果的充分运用<sup>[3]</sup>。充分发挥审计监督结果共享共用,探索建立重要事项共同实施,审计结果共享、共用、运用审计专业优势,促进高效治理。审计结果运用是一项系统工程,需要坚持系统观念、协同治理,明确各相关管理部门职责,完善各方协同监督、协同治理机制。

审计结果运用办法从三个方面确保结果运用落地实施。一是健全审计整改结果跟踪检查和督查机制:对审计发现问题实行三单对账销号机制(“问题清单”、“整改结果清单”、“销号清单”),同时加强对审计整改结果进行跟踪检查和督促落实。二

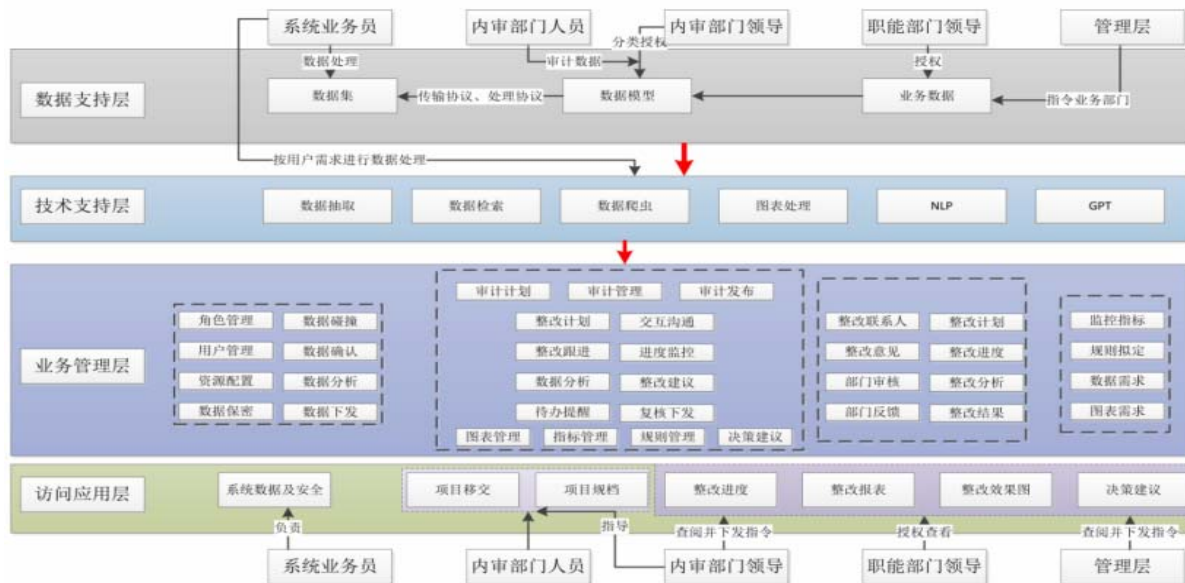


图1 审计整改系统矩阵式框架设计

是建立审计整改结果动态通报机制：实时反映相关责任单位审计整改情况，并推送给主要领导。三是完善责任追究机制：对审计发现的重大问题，依法依规做出处理，严肃追究有关人员责任；对整改不到位的，要与被审计单位（项目）主要负责人进行约谈；对拒不纠正审计发现问题、整改不力、屡审屡犯的，责令改正，按规定程序在一定范围内通报批评。

## 2 审计整改系统建设需求

审计整改作为审计闭环管理的最终环节，是审计结果运用落地的核心和重点。审计整改是系统治理能否良性循环和系统风险隐患能否得到控制的关键，亦是审计成果运用的最直接体现。充分运用办公自动化平台搭建审计整改信息系统，做到对审计整改动态实时管理和可视化展示，全力落实审计结果运用。

审计整改系统建设目标：一是实现审计结果运用全流程数字化；审计结果运用实施办法中对审计结果下发、审计整改通知、审计结果跟踪检查、审计整改沟通、审计结果运用通报、考核及责任追究进行了明确，系统将实现整个流程数字化。二是整改进度实时动态管理；审计整改过程和时限不一，审计系统是审计部门与被审计单位沟通、反馈、协调和监督的重要手段，按问题清单模式逐一进行关注将整改动向和结果实时更新和反馈。三是整改项目管理分类简化及查询便捷化；审计整改问题清单纳入数据库按不同部门、同类性质问题等维度进行管理，对不同部门相同性质问题的整改举措及效果进行比对和管理，横纵向提出不同的建议。四是整改数据统计、分析、报表可视化；根据不同的维度和不同的需求对整改结果进行数据统计和分析，按决策层的要求对所需的报表进行分析可视化表达，直观实现审计结果的共享共用为管理层提供决策依据。

数字化审计是审计的必由选择，审计结果运用数字化则是内审价值提升的必由之路。审计整改系统方便信息的多重交流并强调反馈机制，让内部审计实现价值增值；通过审计系统让审

计结果运用落地得到确认，系统交互与沟通充分发挥审计咨询职能，有助于整改发现问题的及时解决；审计系统让审计整改不再是批判性的而是多方参与多措并举的建设。审计结果运用借审计系统充分实现了审计整改从揭示机制向防御机制的转变。整改系统的建设也即“内部审计整改机制”是基于整改目标、整改主体和责任、整改内容、整改环境和整改标准，通过整改增值的途径明确整改重点工作机制。审计整改系统建设就是要明晰审计整改监控流程、确立审计整改监控指标、建立整改问题标准库、完善信息共享机制。

## 3 基于OA的审计整改系统建设

在明晰的审计整改系统建设目标的指引下进行整体框架设计，采用矩阵式框架对不同角色人员和不同层级进行架构（见图1审计整改系统矩阵式框架设计）。系统涉及角色共分为五类分别是系统业务员、内审部门人员、内审部门领导、职能部门领导（含部分联系人）、管理层领导；系统角色人员直接从OA系统中读取，其中系统业务员为整改系统独设。系统架构由四个层级组成，分别是数据支持层、技术支持层、业务管理层和访问应用层。数据支持层主要解决基础数据的归集和应用问题，管理层对职能部门做出指令要求就基础数据满足审计需求进行开放，职能部门领导对基础数据获取进行授权，内审部门对开放的基础数据进行分类授权，内审部门归集相关项目的审计数据和其他审计需要的基础数据。基础数据按分类查询后汇总所需要的审计数据汇集成数据模型，由系统业务员就数据模型进行处理根据不同的数据处理及传输协议获得数据集。技术支持层由系统业务员提供服务，根据用户的不同需求采取数据抽取、数据爬虫、图表处理、GPT等手段对数据集进行处理和分析。业务管理层主要分为四块：系统业务员负责整个系统的角色和用户管理，对整改系统资源进行配置，负责数据的碰撞检查、数据确认、数据分析和下发以及系统数据的保密工作；管理层对整改规则、

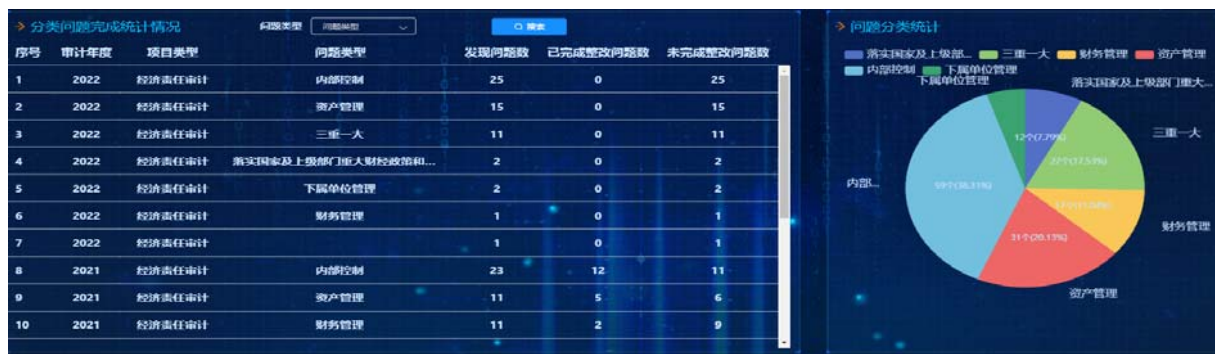


图1 审计整改系统矩阵式框架设计

监控指标、数据及图表提出需求,内审部门将管理层要求具体落实,系统业务员负责将落实的要求数字化和规则化;职能部门指定整改联系人、提出整改计划,对整改意见、整改进度等进行部门审核与部门沟通,对整个整改进行分析确立巩固整改成果。审计部门提出审计计划通过系统发布审计相关工作内容对审计进行全周期管理,在整改系统中提出整改计划和整改建议,与整改部门进行交互沟通,对整改进行跟进并对整改进度和效果进行监控,对单个和全域项目进行数据分析并适时根据整改情况再提出建议,对整改情况进行图标管理、指标管理、进度管理,对审计和整改过程中发现问题提出具有审计价值的决策建议提供给决策层。访问应用层是系统架构的外在表现,系统业务员维护系统负责系统数据及安全;管理层查阅整改进度、整改报表、整改效果图、审阅内审部门提供的决策建议并进一步下发指令;职能部门查看整改进度、整改报表、整改效果图、分权查阅决策内容;内审部门领导对整改项目整体把控并下发指令;内部审计人员负责具体项目、追踪整改、项目移交及项目归档。

内部审计整改和信息共享是审计整改助力内部管理增值的手段,审计整改系统建设让这一价值得到直接客观体现。通过系统实现整改路径上传下达的畅通;整改过程、整改结果、结果认定有据、结果运用有迹可循有据可依;整改情况公示促进内部职能部门良性竞争;管理层实时掌握整改动态和库存,根据决策建议部署相关工作。

#### 4 审计整改系统建设成效

审计项目结果出炉后正式进入审计整改流程,审计结果运用实现闭环管理。审计部门将审计结果呈报管理层并送达被审计单位和相关职能部门,同时将审计结果按项目进行分类导入系统并对不同项目不同角色进行授权,并选取相关字段对问题数据录入生成基础统计报表。管理层根据审计结果和报表数据对审计结果整改建议进行指示,被审计单位和相关职能部门按权限参考结果数据会同审计部门协商整改建议。

对所有的整改事项数据进行统计,审计部门通过系统实现对整改数据实时更新、关键数据查询、数据全方面展示、数据分类分项反馈(见图2)。管理层依托整改数据支持实现决策支撑,被审计单位和职能部门通过整改数据应用推动部门制度建设提升部门管理水平。

落地审计结果应用-审计整改系统的建立构建起一个全链

条、闭环式的审计结果应用平台。有力提升审计整改工作的整体效能,让审计整改重视程度有所提高,让审计整改执行力有所加强,让审计整改实效性有所提升,为学校办学高质量发展提供了坚强保障。审计整改系统推进审计整改工作往深往实走,真正落地审计成果综合运用,充分发挥了以审促管、以审促用、以审促廉的“免疫系统”功能。

#### 5 结语

通过构建基于OA系统的审计整改信息系统,不仅有效解决了审计结果运用中的诸多难题,还极大提升了审计整改的效率和透明度。此系统的实施,不仅使审计结果能够实时跟进、可视化分析,更促进了管理层决策的高效与精准。审计整改系统建设通过数字化手段优化审计结果运用,实现全流程监控和高效管理,有力提升审计整改效能,为组织高质量发展提供坚实保障,充分发挥审计“免疫系统”功能。

#### [基金项目]

四川省软科学研究计划项目(2023年度)信息化环境下内部控制审计促进高校党风廉政建设研究(编号:2023JDR0316);四川省教育审计学会课题(2023-2024年度)高校数据超市建设助力信息化审计探究(编号:SCJS202312)。

#### [参考文献]

- [1]郑石桥,高斐.论政府部门财务报告审计结果及其应用[J].会计之友,2021,(11):157-161.
- [2]沈国玮,曹毓静,禹培栋.数字化内部审计整改跟进系统的构建与应用[J].中国内部审计,2020,(09):21-27.
- [3]张阳.政府绩效审计技术、执行和结果应用——基于“活系统理论”的分析[J].南京审计大学学报,2017,14(04):93-100.

#### 作者简介:

郑清(1986—),男,汉族,四川普格人,工学博士,西南交通大学审计处工程审计科副科长,助理研究员,研究方向:高校审计。  
林景钰,西南交通大学审计处综合审计科科长,讲师,审计师,研究方向:高校审计。

李增武,西南交通大学审计处财务审计科副科长,讲师,审计师,研究方向:高校审计。

#### 通讯作者:

孟锦,西南交通大学审计处处长,注册会计师,副研究员,研究方向:高校审计,内部控制,财务管理。