

审计信息化对审计效率与质量的影响实证研究

陈琛

摘要:企业审计信息化建设以数字理论与风险导向审计为支撑,通过搭建标准化审计数据中台打通业务数据壁垒,将非结构化资料转化为数字资产并完成数据清洗校验,同时拆解审计作业节点并嵌入自动化执行规则。该建设还落地全维度风险智能预警模型,构建数字化审计质量追溯闭环体系,替代传统人工重复作业,动态监测审计风险并实现审计过程全痕迹管控,既系统性提升审计作业效率,也从全周期维度筑牢审计质量防线,全面优化企业审计的运行与管控模式。

关键词:审计信息化;审计效率;质量

现代企业审计工作受数据孤岛、人工操作低效、风险识别滞后等问题制约,传统事后抽样核查模式易遗漏风险点,也难以实现审计质量全流程管控。依托数字孪生与现代审计相关理论,企业需推进审计信息化体系搭建,整合全域业务数据并重构自动化作业流程,同时搭建风险预警与质量追溯机制,以此破解传统审计的核心痛点,达成审计作业效率提升与质量全链路管控的目标,推动企业审计工作向数字化、智能化方向转型发展。

一、以审计信息化体系搭建赋能审计作业效率系统性提升

(一)企业审计信息化底层数据中台的标准化搭建。企业以数字孪生驱动审计全流程

闭环管控的前沿理论为指引,搭建标准化审计数据中台。全面梳理业财资税、供应链、人力资源等核心业务系统底层数据架构,打通系统接口壁垒,破除数据孤岛,实现业务数据全域贯通。统一审计数据采集口径、更新频次与存储标准,借助OCR识别、语义解析技术将纸质凭证、合同文本等非结构化资料转化为标准化数字资产。搭建自动化数据清洗与校验规则,剔除冗余、修正异常、补全缺失,保障数据完整性、一致性和时效性。最终形成支持多维度查询、一键调取、批量比对的审计数据中台,替代传统审计人工重复性工作,压缩审计准备阶段时间成本,为审计作业提效筑牢数据基础。

(二)企业审计作业全流程的自动化节点重构。企业须拆解传统审计作业的全流程节点,将审前调查、审计计划、样本抽取、凭证核查、函证收发、底稿编制、意见反馈、报告出具等核心环节,拆解为可量化、可标准化的最小执行单元;再针对每个执行单元设定明确的自动化执行规则,针对样本抽取环节嵌入随机、分层、风险导向抽样的算法模型,替代人工抽样的主观判断;随后针对凭证核查、往来款核对等高频重复环节,设置自动化比对规则,实现账面数据与银行流水、发票信息、合同条款的自动匹配校验;同步搭建线上协同作业平台,将审计组、被审计部门、管理层的沟通确认

流程全部迁移至线上,实现审计痕迹实时留存;最后完成全流程节点的线上闭环管控,实现审计作业从计划到报告的全流程线上流转,压缩各环节衔接等待时间,消除线下流转的信息差,提升审计作业整体推进效率。

二、以审计信息化全链路管控筑牢审计质量全周期防护屏障

1.全维度审计风险智能预警模型的搭建落地。为从根源规避审计抽样偏差与人为疏漏,企业需搭建全维度审计风险智能预警模型。传统审计以事后抽样核查为主,难以覆盖全量业务数据,易因抽样局限遗漏重大风险。企业应以现代风险导向审计理论为支撑,围绕财务舞弊、资金挪用等核心风险,搭建分层分类的预警指标体系;针对采购、销售等不同业务线,设定差异化风险阈值与触发规则。将模型与数据中台对接,实现全量数据动态扫描监测,触发阈值时自动标记风险、推送并生成核查指引,还需持续迭代优化模型,提升识别精准度,筑牢审计质量防线。

2.数字化审计质量追溯闭环体系的构建。尽管信息化工具能大幅降低人为操作的误差,却无法完全规避审计人员的专业判断偏差、流程执行不到位等影响审计质量的核心问题,因此企业要将审计质量管控的全流程要求嵌入信息化系统,构建从底稿编制到复核审批、从

问题整改到效果验证的全周期质量追溯体系;要为每一个审计事项、每一份审计底稿设定唯一的数字身份编码,将审计人员的操作轨迹、核查内容、判断依据、复核意见全部同步留存至系统,实现审计过程全痕迹可追溯;然而仅留存痕迹无法实现质量管控闭环,还要针对底稿编制、多级复核、报告审批等关键管控节点,设置强制性线上校验规则,未完成前序节点质量校验无法进入下一环节;同时搭建审计问题整改线上跟踪模块,明确整改责任、时限与验证标准,实现问题整改全流程闭环管控,确保审计发现问题全部整改到位,最终实现审计质量全周期全链路可控。

三、结束语

总体来说,审计信息化体系与全链路管控模式实现了企业审计工作的模式革新,其不仅依靠数据整合与流程自动化压缩审计时间成本、消除线下流转弊端,更推动审计风险防控从事后核查转向事前实时监测,借助唯一编码追溯与节点校验形成质量管控闭环。该模式让审计效率与质量形成双向赋能,突破了传统审计的固有局限,为企业内控完善与经营风险防范提供了数字化支撑,后续可结合实践持续优化模型与规则,进一步深化审计信息化的应用价值。

作者单位:安徽省能源集团有限公司

接诉即办精准响应基层治理刚性需求

陈宇 屈昌建

基层治理刚性需求关乎群众基本生活、权益保障与社会稳定,是基层治理的核心任务。接诉即办作为基层治理创新模式,通过多元诉求收集、分级处置、闭环管理,高效回应民生刚需,推动治理提质增效。当前仍存在诉求分类不清、部门协同不畅、基层力量薄弱、考核重痕不重绩等问题。需细化诉求分类、健全联动机制,强化基层赋能、优化考核导向、推动源头治理,以接诉即办精准响应刚性需求,提升基层治理现代化水平。

一、基层治理刚性需求的现实表征与生成逻辑

基层治理是国家治理的“神经末梢”,基层治理刚性需求关乎群众基本生活、合法权益与社会秩序,具有普遍性、紧迫性、基础性特征,是新时代基层治理的核心发力点。接诉即办作为基层治理创新实践,精准对接这一刚性需求,在破解民生难题、提升治理效能中发挥关键作用,打通为民服务的“最后一公里”,让群众急难愁盼问题能够快速反馈、快速处置、快速办结。基层治理刚性需求主要体现为三大维度:基础民生保障类,涵盖老旧小区改造、水电燃气保障、养老医疗服务、困难群体帮扶等,直接关系群众衣食住行;公共利益维护类,聚焦小区公共空间、邻里纠纷、物业服务等维权诉求,易引发群体性矛盾;基层秩序治理类,包括环境整治、消防安全、噪音扰民等,关乎基层和谐稳定。其生成并非偶然,而是城乡发展不平衡、传统治理模式被动、群众维权意识提升、基层事务复杂化等多重因素叠加的必然结果,倒逼治理模式转型升级,推动基层工作从被动等待诉求向主动靠前服务转变。

二、接诉即办响应基层治理刚性需求的运行优势与实践成效

接诉即办凭借系统化、高效化的运行机制,精准对接基层治理刚性需求,成为破解民生难题、提升治理效能的有力抓手,在实践中彰显出独特优势与显著成效。在诉求收集环节,该机制全面打通政务服务热线、网络平台、微信小程序、社区走访等线上线下多元渠道,打破部门壁垒与信息孤岛,消除群众反映问题的各类障碍,实现民生诉求全天候受理、无死角归集,确保群众急难愁盼第一时间被感知、被记录,为精准响应刚性需

求奠定坚实基础。在诉求处置环节,建立起科学分级、精准派单、责任到人的全流程机制,对老旧小区改造、水电燃气抢修、养老医疗救助等基础民生刚需诉求优先受理、快速处置,明确办理时限与责任主体,倒逼各部门提升响应速度与办理质效,避免民生问题拖延搁置。在诉求落实环节,构建起全链条闭环管理体系,确保每一件诉求都有跟踪、有结果、有反馈,真正做到事事有着落、件件有回音。同时,依托大数据技术对高频诉求、共性问题进行深度分析,精准研判基层治理短板与潜在风险,推动治理模式从被动处置向主动预判、从个案解决向源头治理转变,切实打通服务群众的“最后一公里”,有效密切党群干群关系,不断夯实基层治理的群众根基。

三、接诉即办响应基层治理刚性需求的现实困境与优化对策

当前,接诉即办在落地实践中仍面临诸多现实困境,直接制约基层治理刚性需求的有效化解。一是诉求分类不够精准,刚性诉求优先级不明确,紧急民生事项容易出现延误;二是跨部门协同不畅,权责边界模糊,易出现推诿扯皮,导致复杂诉求久拖不决;三是基层力量薄弱,人员不足、事务繁杂、专业能力不足,难以从根源破解问题;四是考核导向存在偏差,重数量、轻实效,易滋生形式主义,无法从源头解决反复投诉问题。破解上述困境必须靶向施策、系统优化。一要细化诉求分级分类,建立刚性诉求台账与紧急绿色通道,实行分级督办;二要健全跨部门协同机制,明晰权责、搭建平台、强化奖惩;三要强化基层赋能,精简事务、充实力量、加强培训;四要优化考核体系,突出群众满意度与问题根治率;五要推动源头治理,依托大数据研判短板,主动排查隐患,实现从“接诉即办”向“未诉先办”转变。接诉即办是回应群众急难愁盼、提升基层治理能力的重要抓手。只有坚持人民至上,不断完善机制、夯实力量、转变方式,才能真正释放治理效能,更好满足基层治理刚性需求,持续提升群众获得感、幸福感、安全感。

作者单位:长春理工大学马克思主义学院

本文以杨善洲的政绩观为核心,从马克思主义唯物史观的理论视角出发,系统阐释其精神内涵与时代价值。从立场初心来看,它深刻体现了马克思主义群众观,将解决群众温饱与为民造福作为最大政绩,坚决抵制脱离实际的形式主义,以群众口碑作为检验工作的根本标准。从方法路径来看,它生动践行了马克思主义实践观,强调实干担当与科学决策的统一,通过深入田间地头的改造活动,将主观意愿转化为经得起检验的客观实绩,彰显了功成不必在我的精神境界。从价值尺度来看,它与马克思主义发展观深度契合,在推动地方经济结构优化的同时注重长远发展的谋划,实现了经济价值与社会价值的同步创造。将杨善洲的政绩观融入干部教育的课程体系,具有特殊的时代价值。

习近平总书记在“学习杨善洲精神、做人民满意的好党员好干部座谈会”上强调,领导干部对待业绩,要坚持实践观点,把求真务实作为实现业绩的基本途径;要坚持群众观点,把维护群众利益作为追求业绩的根本目的;要坚持历史观点,把科学发展作为衡量业绩的主要标准,做到以人为本、立足长远、统筹兼顾。树立和践行正确政绩观,根本的理论根基在于马克思主义唯物史观。

一、政绩之本:以人民为中心的发展思想

在“政绩为谁而树”的根本性问题上,马克思主义群众观提供了明确的答案:政绩的最终归宿是人民的心中。习近平总书记深刻指出:“我们共产党人干事业、创政绩,为的是造福人民,不是为了个人升迁得失。”政绩观的根本是人民观,也就是怎样看待党与人民、江山与人民、权力与群众的关系,真正做到为人民服务、为人民掌权、为人民谋利、为人民奋斗。由此可知,人民是政绩的评判者,人民满意不满意、高兴不高兴、答应不答应是衡量政绩的根本标准;人民是政绩的受益者,政绩必须服务于人的全面发展和社会全面进步;人民是政绩的创造者,因此必须坚持从群众中来,到群众中去的工作方法。

杨善洲在任期间,没有追求轰轰烈烈的“显绩”,而是埋头苦干,解决最根本的民生问题——吃饭问题。面对干旱饥荒的严峻挑战,他没有推卸责任,而是深入田间地头,亲自示范“三岔九壟”插秧法,纠正错误的种植方法,推广科学种田技术,治理水患增强农业抗灾能力。他引进优质水稻品种,承诺若产量不达标由公家补偿,不让老百姓吃亏,最终将保山建设成为“滇西粮仓”,解决了百万农民的温饱问题。

从马克思主义群众观的视角看待这一切,我们可以发现:只有把人民群众的切身利益放在第一位,真正解决他们的温饱、就

业、住房等实际问题,才是最大的政绩。新时代的干部必须坚决摒弃各种形式主义,回归到“群众满意是检验工作成效的唯一标准”,以实干实绩赢得人民的口碑和信任。

二、政绩之镜:杨善洲精神的时代映照

马克思主义发展观强调发展是事物前进上升的运动,本质上是新事物的产生和旧事物的灭亡,这就决定政绩绝不能停留在表面数字的堆砌,而必须是生产力与生产关系之间的调整适应。这一原理要求正确的政绩观必须遵循社会发展的内在逻辑,深入开展调查研究,尊重事物发展的客观规律。

杨善洲任职期间,把功夫下在田间地头,通过坡改梯、林下经济、小集镇建设、利益联结机制等具体实践,推动地方经济结构的优化升级。这种深入群众的工作方式揭示了发展不仅是物质财富的积累,更是人的全面发展与社会关系的调整。杨善洲一生坚守信仰,两袖清风。临终前仍牵挂群众,最后给他的奖金他还分成三份,一份给学校,一份给工人,一份给老伴儿。这种清正廉洁的作风体现了我们主体在改造客观世界过程中对自身主观世界的自觉改造。

三、政绩之道:以实干担当创造真实业绩

马克思主义实践观认为,人的认识源于实践并最终回归实践,实践是检验真理的唯一标准。树立和践行正确政绩观,本质是将这一哲学命题转化为治理行动。真正的政绩绝非口头承诺,而是发挥干部的主观能动性客观规律在实践层面的结合。杨善洲在任期间拒绝粗放发展模式,依据保山自然条件与经济基础,因地制宜引进甘蔗新品种、推广咖啡种植,建设小集镇。基于科学调研的决策,是将唯物主义认识论贯穿于治理全过程的必然选择,这种科学决策的能力,恰恰源于对客观实践的深刻把握。

实践还具有社会历史性,任何实践成果都既是当下的也是历史的。杨善洲在职时奠定保山发展基础,退休后扎根大亮山二十二年,将五万六千亩荒山变成茫茫林海。这一壮举既创造了改善生态环境的显性成果,更留下惠及子孙后代的隐性基业。他用行动证明,真正的实践者不贪一时之功,甘做铺垫的事,因为实践本身就是不断积累和传承的过程。

以上三个维度——群众观、发展观、实践观共同构成了树立和践行正确政绩观的唯物史观理论根基。这三者相互贯通、相互支撑,回答了政绩观的核心问题,也为在实践中怎样树立和践行正确政绩观提供了理论指南。

作者单位:云南杨善洲干部学院

传承弘扬杨善洲精神 树立和践行正确政绩观

——基于马克思主义唯物史观

董精同