**2017年东方希杰商务有限公司IT审计小结**

**Update by zhangjinming**

1、信息系统一般控制

有8项问题发现，主要集中在系统开发流程管理不完善、系统权限分配过广、日志检查未保留记录、备份数据恢复性测试未保留记录等方面,其中非常值得注意的是数据库增删改权限被分配给多位IT员工。详细内容见后附表《东方希杰商务有限公司信息系统控制评估发现汇总》

2、信息系统应用控制

有1项问题发现，主要是网站订单记录中货物配送信息记录有待完善，测试过程中发现，退货前后记录的配送信息时间不一致。详细内容见后附表《东方希杰商务有限公司信息系统控制评估发现汇总》

3、数据分析

数据分析范围：

执行计算机辅助审计程序对与财务报表相关的业务数据进行分析主要包括：

对2016年、2017年积分增加、消耗数据进行统计分析

对2016年、2017年订单销售金额分地区进行统计分析

对2016年、2017年支付数据分渠道进行统计分析

对2017年频道使用费计提基数进行统计

数据分析方法：

1.积分数据增加测试

通过访谈东方希杰运营管理部程巍，我们了解了东方希杰GTRUST系统积分增加表的表结构和计算逻辑。通过独立编写SQL脚本，（1）统计2016年1月1日-2017年12月31日通过订单产生的积分及总积分数 ；（2）从积分赋予类型、积分赋予处理人、单用户总积分增加、单用户赠送积分数等不同口径对积分增加数据进行统计分析。对于单用户数据，我们按照金额由高到低披露前100名用户相关信息。

2 积分消耗数据

通过访谈东方希杰运营管理部程巍，我们了解了东方希杰GTRUST系统积分消耗表的表结构和计算逻辑。通过独立编写SQL脚本，（1）统计2016年1月1日-2017年12月31日通过订单消耗的积分及总消耗数 ；（2）从单用户积分消耗数对积分消耗数据进行统计分析。对于单用户数据，我们按照金额由高到低披露前100名用户相关信息。

3 订单数据分析逻辑与方法

通过访谈东方希杰运营管理部程巍，我们了解了东方希杰GTRUST订单数据的表结构并获取相关SQL取数脚本。通过独立运行SQL脚本我们按地区统计了2016年1月1日-2017年12月31日的订单金额。

4 支付数据分析逻辑与方法

通过访谈东方希杰运营管理部程巍，我们了解了东方希杰GTRUST支付数据的表结构并获取相关SQL取数脚本。通过独立运行SQL脚本我们按支付渠道统计了2016年1月1日-2017年12月31日各渠道支付金额和退款金额。

5 频道使用费计提基数统计方法

通过访谈东方希杰运营管理部程巍，我们了解了东方希杰GTRUST订单数据的表结构和频道使用费计提基数的计算方法。东方希杰2017年频道使用费计提基数的计算方法为东方购物11套、12套节目播放期间内通过非ARS渠道订购的金额。通过独立运行SQL脚本，我们按月统计了频道使用费的计提基数。

数据分析结果

1、积分增加总体数据结果

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **16年人数** | **16年积分数** | **17年人数** | **17年积分数** |
| 订单赋予积分 | 1,991,993 | 221,747,757.25 | 1,724,490 | 139,579,530.13 |
| 积分赋予总数 | 4,013,181 | 465,819,760.53 | 2,282,323 | 231,015,845.04 |
| 占比 | 50% | 48% | 76% | 60% |

2016年通过订单产生的积分数约占全年产生积分数的48%，非订单产生的积分数约占全年产生积分数的52%。2017年通过订单产生的积分数约占全年产生积分数的60%，非订单产生的积分数约占全年产生积分数的40%。通过访谈了解到公司目前非订单产生的积分数主要通过APP抢红包、活动积分、休眠客户唤醒积分、人工赠送等途径。

2、订单产生的积分占总销售金额比例结果

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **2016年** | **2017年** | **合计** |
| 订单赋予积分 | 221,747,757.25 | 139,579,530.13 | 361,327,287.38 |
| 订单销售金额 | 6,454,791,155.47 | 5,756,392,724.28 | 12,211,183,879.75 |
| 占比 | 3.44% | 2.42% | 2.96% |

3、积分增加按赋予类型统计结果（统计期间2016/1/1-2017/12/31）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **积分赋予类型编号** | **积分赋予类型** | **积分赋予金额** |
| 88 | 哦时尚积分退还 | 993.00 |
| 7 | 网转登记 | 425,191.80 |
| 2 | 转移 | 3,621,727.03 |
| 1 | 订购 | 435,253,509.01 |
| 3 | 退货 | -54,019,341.60 |
| 99 | 其他 | 302,899,213.84 |
| 66 | 批量积分导入 | 8,652,312.49 |
| 0 |  | 2,000.00 |

4、积分按赋予处理人统计结果（统计期间2016/1/1-2017/12/31）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **积分赋予处理人** | **积分赋予金额** | **积分赋予处理人** | **积分赋予金额** |
| 999999 | 499,078,503.38 | WH9065 | 175,577.60 |
| 104501 | 117,437,481.01 | 103193 | 147,648.03 |
| INTERNET | 35,149,122.34 | 100153 | 137,498.00 |
| 100520 | 18,887,075.65 | HLJ004 | 132,872.53 |
| ARS | 8,037,706.62 | 100584 | 121,880.00 |
| 101615 | 7,365,759.49 | 101475 | 113,345.49 |
| 100255 | 2,187,352.72 | AWB | 43,988.30 |
| ADR | 1,534,858.30 | 106149 | 40,000.00 |
| 100872 | 1,070,811.89 | IWB | 32,538.30 |
| IOS | 987,842.20 | HLJ006 | 31,531.70 |
| 103512 | 731,521.51 | 100749 | 26,000.00 |
| 102461 | 618,220.00 | HLJ033 | 21,700.00 |
| 105746 | 610,175.00 | 102457 | 21,220.00 |
| 103339 | 353,796.63 | 100130 | 19,000.00 |
| 101614 | 343,205.00 | WH9194 | 18,335.00 |
| batch | 317,840.00 | WH9187 | 15,200.00 |
| 105805 | 301,400.00 | HLJ039 | 14,000.00 |
| 100822 | 281,918.63 | 105671 | 12,480.00 |
| 100737 | 269,094.07 | APP | 10,181.36 |

注：本报告只披露两年内赋予他人积分金额大于10000元的处理人，这些处理人赋予的积分数占全部赋予积分数的99.98%。

5、单用户指标

5.1、单用户获得积分数前100名（统计期间2016/1/1-2017/12/31）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **用户名** | **金额** | **用户名** | **金额** |
| 200712038374 | 263,140.62 | 201010571897 | 34,595.02 |
| 200410057004 | 164,004.28 | 201109999912 | 34,564.73 |
| 201604431711 | 163,887.36 | 200407016178 | 34,435.23 |
| 201705109747 | 89,924.40 | 200909152695 | 34,406.88 |
| 201601581498 | 77,466.00 | 201105857820 | 34,387.97 |
| 200901118116 | 68,479.95 | 200701028654 | 34,240.63 |
| 200607331442 | 61,509.42 | 201301709497 | 34,179.62 |
| 200701009495 | 59,709.83 | 200608002200 | 34,093.25 |
| 200901098829 | 59,177.82 | 200411052385 | 34,072.06 |
| 200407017897 | 57,865.17 | 200912243310 | 34,063.48 |
| 200406014896 | 57,309.73 | 201101675761 | 34,047.12 |
| 200508158785 | 55,628.53 | 200406013452 | 34,001.76 |
| 201004388454 | 54,883.78 | 201511497934 | 33,996.24 |
| 200604258278 | 49,670.19 | 201007462267 | 33,995.99 |
| 200912303527 | 48,323.10 | 201002325963 | 33,960.35 |
| 200601218497 | 47,954.06 | 201311124568 | 33,850.97 |
| 201112014635 | 44,004.02 | 201505118634 | 33,745.96 |
| 200509158146 | 43,881.64 | 201402121870 | 33,455.62 |
| 200411052180 | 42,503.41 | 201310996233 | 32,902.44 |
| 200607321825 | 42,300.99 | 201601617091 | 32,754.49 |
| 200509160106 | 42,237.83 | 200908103418 | 32,563.47 |
| 201101719797 | 41,591.14 | 201103800083 | 32,386.31 |
| 200704030376 | 41,451.96 | 201101713266 | 31,894.18 |
| 200610012261 | 40,992.22 | 200411050970 | 31,842.19 |
| 200411052824 | 40,179.94 | 201009525662 | 31,697.70 |
| 201212566512 | 38,492.57 | 200705001302 | 31,527.54 |
| 201302635918 | 38,196.28 | 201001264088 | 30,899.89 |
| 201208353806 | 37,844.33 | 201103768433 | 30,623.60 |
| 200510191381 | 37,516.10 | 200802029132 | 30,003.72 |
| 200704024394 | 37,403.14 | 200509160465 | 29,667.54 |
| 200703009615 | 36,791.82 | 200705033147 | 29,664.48 |
| 201005413499 | 36,649.45 | 200404005499 | 29,625.23 |
| 200508177355 | 36,454.06 | 201112022608 | 28,143.49 |
| 201205387582 | 36,415.28 | 200702027734 | 28,143.16 |
| 200406017457 | 36,292.65 | 200411053901 | 27,565.50 |
| 201207445307 | 36,214.54 | 200608013698 | 27,558.60 |
| 200404001057 | 36,100.50 | 200611000004 | 27,163.79 |
| 200711011360 | 36,065.67 | 200506138095 | 27,084.95 |
| 201108790551 | 35,933.20 | 201604413513 | 26,985.39 |
| 201501838553 | 35,653.86 | 200501079372 | 26,922.74 |
| 200409030393 | 35,522.20 | 201301710858 | 26,826.29 |
| 201211627246 | 35,353.96 | 200701026638 | 26,723.70 |
| 201012640875 | 34,920.78 | 201101673651 | 26,339.26 |
| 200603249639 | 34,871.76 | 201012719732 | 26,283.20 |
| 201012669728 | 34,814.05 | 201602372568 | 26,054.98 |
| 201411779562 | 34,777.99 | 201605739377 | 25,272.11 |
| 201202083703 | 34,763.75 | 201401292587 | 25,118.12 |
| 201011610156 | 34,718.52 | 201403343456 | 25,072.25 |
| 201412620637 | 34,640.74 | 200805038502 | 24,960.37 |
| 201108841071 | 34,604.77 | 201208381608 | 24,908.36 |

5.2、 单用户获得赠送积分数前100名（统计期间2016/1/1-2017/12/31）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **用户名** | **金额** | **用户名** | **金额** |
| 200712038374 | 263,140.62 | 201012719732 | 25,007.00 |
| 201601581498 | 77,466.00 | 201106712524 | 23,718.08 |
| 200701009495 | 57,800.69 | 201206217602 | 23,293.96 |
| 200901098829 | 57,777.00 | 200707022822 | 22,786.06 |
| 200508158785 | 55,040.77 | 201307995774 | 22,439.64 |
| 200912303527 | 46,702.31 | 201411811604 | 22,382.76 |
| 200411052824 | 38,189.68 | 200411052346 | 22,377.54 |
| 201208353806 | 36,960.86 | 200712037824 | 22,205.31 |
| 200510191381 | 36,671.87 | 201009522649 | 21,749.76 |
| 200411052180 | 36,668.34 | 201002324078 | 21,657.44 |
| 200508177355 | 35,845.17 | 200508158397 | 21,160.00 |
| 201207445307 | 35,492.54 | 200411052481 | 20,882.34 |
| 201005413499 | 35,286.74 | 200607329140 | 20,206.00 |
| 200406017457 | 35,089.86 | 200807000541 | 19,681.34 |
| 200704024394 | 34,956.96 | 201101738963 | 19,020.42 |
| 200703009615 | 34,571.04 | 201402149504 | 17,387.34 |
| 201212566512 | 34,541.34 | 200411052843 | 16,769.00 |
| 200711011360 | 34,495.65 | 201306824865 | 16,683.94 |
| 201501838553 | 34,344.34 | 201408348473 | 15,931.64 |
| 201108790551 | 34,109.11 | 201005401506 | 15,723.19 |
| 201412620637 | 33,971.54 | 201512311634 | 15,000.00 |
| 201411779562 | 33,916.00 | 201512311633 | 15,000.00 |
| 201011610156 | 33,697.15 | 200904025293 | 14,795.62 |
| 201211627246 | 33,692.00 | 201112964355 | 14,149.97 |
| 200407016178 | 33,660.63 | 201310997019 | 13,990.17 |
| 201012669728 | 33,645.44 | 201308897791 | 13,925.08 |
| 200404001057 | 33,621.33 | 200608001736 | 13,863.62 |
| 201202083703 | 33,614.65 | 200511184395 | 13,675.64 |
| 200909152695 | 33,566.34 | 200711008277 | 13,524.26 |
| 201109999912 | 33,561.00 | 201601629058 | 13,448.34 |
| 201108841071 | 33,526.00 | 200410051938 | 13,338.73 |
| 201302635918 | 33,488.74 | 201101727863 | 13,247.00 |
| 200701028654 | 33,368.10 | 201210475220 | 13,081.98 |
| 201002325963 | 33,157.10 | 200605294129 | 13,045.26 |
| 201301709497 | 33,153.42 | 200602238695 | 13,018.14 |
| 201010571897 | 33,098.60 | 200507140889 | 12,992.80 |
| 201505118634 | 33,083.34 | 201512272095 | 12,900.00 |
| 201105857820 | 33,081.34 | 200712037422 | 12,765.76 |
| 200603249639 | 33,021.94 | 201011606118 | 12,656.55 |
| 200411052385 | 32,996.00 | 201003391572 | 12,565.00 |
| 201007462267 | 32,941.45 | 200710014480 | 12,540.54 |
| 201012640875 | 32,772.00 | 200802038427 | 12,426.46 |
| 201101675761 | 32,465.34 | 200909146184 | 12,282.34 |
| 200912243310 | 32,103.20 | 200507142987 | 12,220.27 |
| 201009525662 | 31,217.00 | 200704004911 | 12,164.48 |
| 201103800083 | 30,842.10 | 200805010068 | 12,131.20 |
| 201101713266 | 29,963.10 | 200601204443 | 12,106.93 |
| 201001264088 | 29,933.64 | 201202091399 | 12,094.64 |
| 200411050970 | 29,566.54 | 201510187387 | 12,043.34 |
| 200705033147 | 27,983.00 | 201208312928 | 11,998.11 |

注：用户获得的免费积分指用户通过非订单产生积分渠道获得的积分总数。

5.3、单用户消耗积分数前100名（统计期间2016/1/1-2017/12/31）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **用户名** | **金额** | **用户名** | **金额** |
| 200712038374 | 264,596.82 | 200407016178 | 33,795.00 |
| 200410057004 | 163,954.00 | 200406013452 | 33,726.26 |
| 201705109747 | 79,974.00 | 201301709497 | 33,191.00 |
| 200607331442 | 61,403.78 | 201402121870 | 33,003.00 |
| 201601581498 | 59,758.00 | 200908103418 | 32,939.00 |
| 200901098829 | 59,463.00 | 201412620637 | 32,840.60 |
| 200701009495 | 59,031.00 | 201310996233 | 32,787.00 |
| 200407017897 | 58,167.00 | 201009525662 | 32,560.30 |
| 200406014896 | 57,305.00 | 201012669728 | 32,297.00 |
| 200901118116 | 54,839.58 | 201101713266 | 32,269.94 |
| 201004388454 | 54,681.00 | 200705001302 | 32,261.00 |
| 201108790551 | 50,823.00 | 201601617091 | 32,190.78 |
| 200601218497 | 47,920.67 | 201101675761 | 32,099.40 |
| 200912303527 | 47,340.69 | 201001264088 | 31,995.91 |
| 200604258278 | 46,013.00 | 200705033147 | 31,472.55 |
| 200509160106 | 45,466.00 | 201103800083 | 31,457.00 |
| 201112014635 | 44,159.60 | 200411050970 | 31,407.17 |
| 200509158146 | 44,040.00 | 200411052385 | 31,315.00 |
| 200607321825 | 42,268.00 | 200508158785 | 30,742.00 |
| 200411052180 | 41,724.00 | 201512237501 | 30,472.00 |
| 201306790725 | 41,723.00 | 200802029132 | 29,959.00 |
| 201101719797 | 41,541.14 | 200510191381 | 29,846.00 |
| 200704030376 | 41,476.00 | 200404005499 | 29,597.00 |
| 200411052824 | 41,103.09 | 201103768433 | 29,358.00 |
| 200610012261 | 40,639.00 | 200509160465 | 29,014.00 |
| 200411053901 | 39,826.71 | 201109999912 | 28,846.00 |
| 201105857820 | 39,825.00 | 200608002200 | 28,215.13 |
| 200704024394 | 36,791.11 | 201511497934 | 27,893.27 |
| 201302635918 | 36,587.29 | 201112022608 | 27,743.78 |
| 201012640875 | 36,473.17 | 200608013698 | 27,629.00 |
| 200703009615 | 36,325.78 | 201205387582 | 27,351.00 |
| 200409030393 | 35,472.70 | 200702027734 | 27,308.04 |
| 201007462267 | 35,303.41 | 200506138095 | 27,132.00 |
| 201010571897 | 34,930.15 | 201403343456 | 27,125.45 |
| 201501838553 | 34,895.24 | 200611000004 | 26,963.16 |
| 200603249639 | 34,604.00 | 200501079372 | 26,845.00 |
| 200406017457 | 34,584.00 | 200904002207 | 26,583.53 |
| 201011610156 | 34,536.00 | 201301710858 | 26,554.00 |
| 201108841071 | 34,403.00 | 201012719732 | 26,294.00 |
| 200909152695 | 34,378.77 | 201101673651 | 26,134.80 |
| 201202083703 | 34,250.00 | 201212566512 | 25,436.00 |
| 200711011360 | 34,222.00 | 201602372568 | 25,319.00 |
| 201411779562 | 34,109.00 | 201605739377 | 25,241.00 |
| 201005413499 | 34,012.00 | 200611010010 | 25,235.00 |
| 200912243310 | 33,956.17 | 201101705480 | 24,831.00 |
| 201311124568 | 33,868.00 | 200407013592 | 24,703.00 |
| 200508177355 | 33,862.00 | 201208381608 | 24,481.36 |
| 201208353806 | 33,854.00 | 200610016874 | 24,358.00 |
| 201211627246 | 33,846.00 | 200404004908 | 24,126.32 |
| 201002325963 | 33,821.00 | 201108766414 | 24,100.00 |

6、 积分消耗总体数据结果

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **16年人数** | **16年积分数** | **17年人数** | **17年积分数** |
| 订单消费积分 | 1,394,673 | 256,386,422.34 | 1,204,858 | 174,060,502.07 |
| 积分消耗总数 | 1,395,774 | 256,879,773.05 | 1,206,197 | 174,097,523.99 |
| 占比 | 99.92% | 99.81% | 99.89% | 99.98% |

2016年通过订单消耗的积分数约占全年消耗积分数的99.81%，2017年通过订单消耗的积分数约占全年消耗积分数的99.98%。通过访谈了解到存在未通过订单消耗积分的情况，是因为目前公司GTRUST系统客户不满意组账户可以暂借积分到顾客账户，到期后顾客积分账户退还积分到顾客不满意组账户。通过对积分消耗数据分析发现部分用户全部使用积分进行购物，公司解释该类顾客购买了积分券，使用积分券中的积分进行支付。

7、订单金额分地区统计结果

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **省份** | **2016年销售金额** | **2017年销售金额** |
| 上海市 | 6,175,102,329.42 | 5,552,965,028.78 |
| 江苏省 | 73,996,210.14 | 58,787,166.91 |
| 北京市 | 53,117,853.98 | 48,012,165.96 |
| 黑龙江省 | 32,708,186.84 | 23,000,314.00 |
| 湖北省 | 37,675,241.20 | 22,289,751.00 |
| 云南省 | 20,517,058.69 | 13,113,791.90 |
| 四川省 | 19,626,169.20 | 12,534,779.80 |
| 浙江省 | 12,341,054.16 | 8,480,589.55 |
| 山西省 | 14,184,048.18 | 7,758,989.00 |
| 安徽省 | 1,081,061.40 | 1,266,136.50 |
| 江西省 | 2,297,739.06 | 1,159,881.05 |
| 福建省 | 597,884.00 | 1,021,313.00 |
| 广东省 | 1,031,238.00 | 844,369.70 |
| 山东省 | 5,234,374.00 | 759,096.70 |
| 甘肃省 | 606,024.00 | 758,211.90 |
| 新疆维吾尔自治区 | 92,969.00 | 450,433.00 |
| 河北省 | 579,509.00 | 434,341.00 |
| 河南省 | 416,491.00 | 433,433.73 |
| 辽宁省 | 553,038.20 | 384,556.50 |
| 湖南省 | 572,812.00 | 343,083.00 |
| 陕西省 | 604,629.00 | 307,728.00 |
| (空白) | 200,846.00 | 297,904.30 |
| 重庆市 | 296,789.00 | 257,073.00 |
| 天津市 | 182,184.00 | 155,251.00 |
| 海南省 | 73,682.00 | 110,569.00 |
| 贵州省 | 149,895.00 | 107,502.00 |
| 内蒙古自治区 | 110,462.00 | 97,919.00 |
| 广西壮族自治区 | 390,018.00 | 91,947.00 |
| 吉林省 | 169,502.00 | 85,591.00 |
| 西藏自治区 | 180,320.00 | 44,718.00 |
| 宁夏回族自治区 | 38,187.00 | 28,836.00 |
| 青海省 | 57,332.00 | 9,632.00 |
| 其他 | 6,018.00 | 621.00 |

8、频道使用费计提基数测算结果

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **月份** | **11套** | **12套** |
| 201701 | 56,359,760.08 | 39,333,498.27 |
| 201702 | 40,963,395.39 | 32,616,082.33 |
| 201703 | 44,802,629.09 | 37,849,739.04 |
| 201704 | 51,421,013.34 | 36,250,000.75 |
| 201705 | 43,965,903.95 | 35,040,154.86 |
| 201706 | 41,341,728.51 | 30,996,900.93 |
| 201707 | 39,078,525.95 | 31,047,131.06 |
| 201708 | 39,645,670.04 | 33,791,530.59 |
| 201709 | 35,978,244.49 | 32,477,055.01 |
| 201710 | 38,088,407.76 | 34,406,972.62 |
| 201711 | 39,485,080.95 | 33,213,447.98 |
| 201712 | 39,788,389.99 | 33,757,042.47 |
| 合计 | 510,918,749.54 | 410,779,555.91 |

9、支付分渠道统计结果

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **支付渠道** | **2016年支付金额** | **2017年支付金额** | **退款渠道** | **2016年退款金额** | **2017年退款金额** |
| applePay | 2,646,344.58 | 12,805,725.01 | applePay退款 | 105,705.94 | 713,618.61 |
| Mobile Pos | 202,244,983.50 | 312,840,257.00 | Mobile Pos退款 | 6,140,212.80 | 12,436,736.73 |
| OK卡 | 45,231,705.85 | 36,981,707.37 | OK卡退款 | 1,367,553.30 | 1,201,552.10 |
| 安悦卡 | 1,803,359.49 | 1,697,095.59 | 安悦卡支付退款 | 40,638.84 | 68,157.30 |
| 财付通 | 7,156.00 | 5,028.00 | 财付通退款 | 2,400.00 |  |
| 大众e卡通 | 49,073.76 | 143,869.72 | 大众e通卡退款 | 1,205.00 | 3,908.08 |
| 得仕通 | 2,067,022.71 | 1,014,952.70 | 得仕通退款 | 63,102.16 | 20,813.30 |
| 东方宝 | 1,300,463.48 | 1,617,793.43 | 东方宝退款 | 23,669.63 | 36,830.56 |
| 东方购物优选(淘宝) |  | 1,348.00 | 东方购物优选(淘宝)退款 |  | 1,071.00 |
| 付费通 | 4,738,495.74 | 2,949,985.29 | 付费通退款 | 132,185.72 | 128,350.03 |
| 工商银行 | 4,454,803.49 | 2,271,987.37 | 工商银行退款 | 344,442.42 | 127,638.35 |
| 积分 | 286,110,212.34 | 196,141,487.88 | 积分退款 | 16,736,530.67 | 12,651,265.36 |
| 建设银行 | 24,991,201.71 | 16,059,300.69 | 建设银行退款 | 1,271,877.67 | 975,433.96 |
| 交行积分乐园积分 | 4,260.00 | 1.50 | 交行积分乐园积分退款 | 37.50 |  |
| 交行积分乐园支付 | 41,413.00 | 21,134.50 | 交行积分乐园支付退款 | 258.50 | 1,151.00 |
| 交行信用卡支付 | 5,096,517.51 | 10,628,658.30 | 交行信用卡退款 | 398,173.63 | 821,023.00 |
| 礼包账户 |  | 11,829,872.73 | 礼包账户退款 |  | 382,183.06 |
| 浦发信用卡 |  | 2,091,888.24 | 浦发信用卡退款 |  | 126,731.76 |
| 浦发直连 | 8,429,486.18 | 5,068,017.02 | 浦发直连退款 | 462,481.08 | 304,980.63 |
| 杉德联合登录支付 | 758,291.01 | 736,645.62 | 杉德联合登录支付退款 | 39,371.25 | 17,912.89 |
| 衫德网上支付 | 417,130.86 | 259,448.35 | 衫德网上支付退款 | 10,324.52 | 12,703.96 |
| 天猫商城 |  | 1,096,506.80 | 天猫商城退款 |  | 4,051.80 |
| 外地Pos | 2,376,006,363.43 | 1,864,366,143.07 | 外地Pos退款 | 154,110,652.84 | 142,775,744.65 |
| 微信支付(新) | 129,212,364.52 | 174,595,867.92 | 微信支付(新)退款 | 6,089,634.51 | 9,390,079.13 |
| 新华一城卡 | 8,508,301.31 | 6,887,128.84 | 一城卡退款 | 169,467.37 | 167,576.38 |
| 信用卡 | 6,477,954.81 | 4,384,724.09 | 信用卡退款 | 440,991.11 | 227,293.82 |
| 银联APP支付(3.0) | 73,497,182.95 | 39,867,581.70 | 银联APP支付退款 | 4,226,923.54 | 2,914,046.32 |
| 银联在线支付 | 20,444,024.52 | 7,515,955.76 | 银联在线支付退款 | 852,176.51 | 515,471.92 |
| 银联在线支付2.0 | 2,687,248.31 |  | 银联支付2.0退款 | 242,514.92 |  |
| 邮政汇款 | 15,286,681.60 | 131,281,909.60 | 邮政退款 | 503,369.00 | 557,537.50 |
| 招行直连 | 12,110,458.37 | 5,575,265.26 | 招行直连退款 | 720,587.23 | 344,063.62 |
| 支付宝 | 1,012,983,728.38 | 1,049,580,864.48 | 支付宝退款 | 52,994,170.90 | 62,055,193.71 |
| 支付宝海外 |  | 32.45 | 支付宝海外退款 |  | 32.45 |
| 礼品卡 | 2,329,239.13 | 145,802.19 | 预付款退款 | 247,258,026.80 | 250,030,964.18 |
| 预付款 | 104,204,553.53 | 71,767,940.83 |
| COD | 2,559,482,276.63 | 2,223,578,038.58 | COD当场退现 | 734,173.10 | 511,647.00 |
| COD加密退款 | 40,192,076.16 | 44,139,527.23 |
| COD退卡 | 39,184,069.83 | 38,267,426.91 |
| COD退款 | 26,805,626.42 | 21,933,271.55 |
| 配送公司Smart卡 | 2,594,811.30 | 132,803.10 | 积分退款(赋予) | 20,672,962.80 | 16,822,434.10 |
| 配送公司礼品卡 | 1,769,843.06 | 1,706,534.09 |
| 配送公司普天卡 | 393.00 |  |
| 配送公司杉德卡 | 13,988,776.77 | 14,369,067.42 |
| 配送公司文化卡 | 2,160,736.36 | 21,717.50 |
| 配送公司新华卡 | 5,945,346.64 | 2,555.00 |
| 斯玛特卡-POS | 5,444.00 | 39,627.00 |
| 杉德巍康卡-POS | 51,476.00 | 462,612.50 |
| 新华一城卡-POS | 46,094.00 | 38,577.00 |
| 东方礼品卡-POS | 5,410.00 | 743.00 |
| 百联支付 |  | 81,506.00 | 百联支付 | - | - |
| 微信支付退款 | - | - | 微信支付退款 | 32,710.00 | 1,000.00 |
| 便利通退款 | - | - | 便利通退款 | 3,047.00 | - |
| (空白) | - | - | (空白) | 4,738.00 | 1,380.00 |

**东方希杰商务有限公司信息系统控制评估发现汇总**

| 序  号 | 控制缺陷描述 | 补偿性控制 | 风险分析 | 改善建议 | 管理层反馈 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **信息系统一般控制** | | | | | |
| **系统开发、测试和维护** | | | | | |
| 1 | *系统变更流程有待完善：*  系统测试环节未对测试用例、测试过程等进行说明并形成相关测试文档。  存在部分变更无《发布登记表》的情况，未对测试结果进行记录，上线环节是否经过合理的审批未留下书面记录。 | 无 | 系统变更流程的不完善，相关记录留存缺失，导致系统变更需求提出的合理性、测试的有效性以及所有的发布上线是否均经过授权人员审批等不能得到合理保证。 | 建议从公司层面建立完善的信息系统开发、变更相关制度等规范变更流程，应至少涵盖需求分析、变更审批、测试过程及结果、回退方案、上线审批等环节，并对执行上线的人员进行统一规范管理。  建议加强变更文档的整理归档工作。 |  |
| **信息系统安全管理** | | | | | |
| 2 | *操作系统密码策略有待提高：*  数据库服务器AIX未对密码长度、复杂度、有效期进行要求。  应用服务器AIX未对密码有效期进行要求。 | 通过堡垒机登录服务器。 | 系统安全策略设置薄弱，可能增加系统账号被盗用的风险，从而对系统的安全性造成潜在的威胁。 | 建议公司管理层充分利用操作系统提供的安全机制，设置安全基线，按照基线部署操作系统和数据库的安全策略，保证系统访问安全。  我们建议的密码策略为：密码长度至少8位；至少包含大写字母、小写字母、数字、特殊字符四个类别中的两种；设置密码有效期（建议3-6个月）；设置账号锁定策略（建议失败登录5次以上锁定，锁定时长十五分钟以上）。 |  |
| 3 | *管理员授权有待完善：*  业务优化组组长、业务优化组组员、监控组长、数据支持组组员、数据支持组组长等共11人拥有GTRUST系统所有业务操作权限，超级用户权限分配过广。 | 无 | 系统应用层超级用户授权过广或授权不合理，会增大系统用户获得未经授权的操作权限的可能性，可能导致系统中非授权或恶意操作频率的增加，从而对系统正常运行产生影响。 | 建议控制系统应用层超级用户和管理员账号的授权范围，仅恰当人员被授予该权限，防止授权不合理对系统使用造成潜在风险。 |  |
| 4 | *系统应用层账号权限申请及禁用有待完善：*  存在部分离职人员未进行完整的离职会签流程或进行离职会签但未保留其会签记录的情况。  存在部分IT人员拥有业务操作权限，且未经管理层审批的情况。 | Gtrust系统中无该离职人员有效账号。 | 系统权限管理的不完善可能导致员工获取非职责范围内的业务操作权限，且不恰当的权限分配会增加操作出错或系统舞弊的可能性，增大未授权用户访问系统的风险，可能导致系统数据被非授权修改的情况的发生。  权限授权和账号禁用尚未建立相应的流程，无法保证及时调整调岗人员的权限或禁用离职人员的账号，可能造成非授权的系统操作，对业务数据的真实性和准确性产生潜在影响。 | 建议建立完善的信息系统用户账号权限管理制度和申请及变更审批流程，系统账号权限申请或变更需经适当人员审批。相关申请及审批记录应得到妥善保管。  建立完善的离职人员信息系统用户账号禁用制度，建议建立完善的离职会签流程，相关离职禁用记录应当妥善保管。 |  |
| 5 | *信息系统资源访问管理有待完善：*  数据库增删改权限分配过广，另外存在开发人员拥有生产环境数据库的增删改权限。例如新媒体IT运营部网站组、订购组、开发一部、开发二部等可通过ocjcms访问数据库。  存在部分人员同时兼有数据库服务器、应用服务器root以及数据库sys权限的情况。  平台管理部存在部分人员使用的办公电脑IP可以绕过堡垒机访问服务器。 | 通过堡垒机登录服务器root账号需使用堡垒机会同功能。 | 数据库增删改权限分配过广，操作系统管理员和数据库管理员授权不合理或不相容职责未分离，造成人员权限过大，其操作记录可能被恶意删除，导致无法追溯，增大了对数据库进行不合理操作的可能性，可能导致数据不完整或不准确。  开发人员拥有系统生产环境访问权限，未授权的数据可能会被实施到生产环境中，无法保证系统运行及系统内数据的安全、真实和准确。  存在可绕过堡垒机登录服务器的情况，导致在生产环境所做操作可能未被堡垒机记录，可能造成非授权的操作。 | 建议控制系统操作系统和数据库管理员账号授权范围，并避免开发人员访问生产环境，明确账号所属人员职责，以便于对系统操作的监督和追责。  建议管理层评估信息系统关键岗位的需求数量，对IT关键岗位配备充分人员，对IT岗位职责进行清晰划分，为每个岗位制定明确的岗位说明，并在实际授权中确保不相容职责与权限相互分离，避免单人权限过大或缺少制约而造成非授权操作的可能性。  建议控制绕过堡垒机访问生产环境服务器的情况，确保员工在生产环境服务器中所做的操作均受到监控。 |  |
| 6 | *权限梳理有待提高：*  尚未形成定期规范的权限梳理。 | 无 | 缺乏定期规范的权限梳理导致难以发现授权不合理的情况。若系统中存在匿名账户或共享账号，不利于权限管理，相关职责权限难以被追溯和明确，增大了未经授权操作的可能性且相关操作记录难以追溯到个人，非授权操作可能对业务数据的真实性和准确性产生影响。 | 建议定期对系统账号和用户角色权限授权情况进行梳理，并形成文档化的记录，加强对系统关键权限的授权范围控制，确保系统账号权限授权与员工岗位职责相一致，且避免不相容权限被授予同一系统用户，避免存在共享账号以及匿名账户等情况。 |  |
| **系统运行维护** | | | | | |
| 7 | *日志管理有待完善：*  公司一个月至半个月对核心日志进行检查，目前暂未形成日志检查记录以便后续追溯使用。 | 无 | 公司定期检查核心日志，但未形成相关记录，发现异常日志后的处理方式及结果未保留痕迹，导致处理过程难以追溯，对系统或数据进行非授权变更或修改的风险因此可能增加。 | 建议对系统审计日志的检查形成并保留相关检查记录以便日后追溯。 |  |
| 8 | *数据备份有待完善：*  审计期间进行过数据恢复性测试，但尚未形成相关书面报告。 | 无 | 数据恢复性测试环节的相关操作手册或流程未形成相关记录，不利于数据恢复过程的优化，可能在灾难发生时无法确保数据准确恢复。 | 建议定期对备份文件进行有效性验证并形成相关说明性文档，确保在灾难时能够准确恢复数据。 |  |
| **信息系统应用控制** | | | | | |
| 1 | *购物网站配送信息记录有待完善：*  网站订单记录中货物配送信息记录有待完善，测试过程中发现，退货前后记录的配送信息时间不一致。 | 无 | 配送信息能被更新导致历史配送信息记录不准确，不利于对退货订单的配送信息追溯查询。 | 建议公司分别留存订单的发货、配送物流信息，并对配送信息修改权限加以严格控制，确保订单配送信息记录与实际情况一致，以便于对退货订单的配送信息追溯查询。 |  |

工作总结：

1、信息系统一般控制及应用控制发现的问题，目前已经现场与公司沟通确认过，正在等待公司管理层的反馈。

2、本次审计过程中，由于GTRUST系统较为复杂，涉及的数据表较多且部分字段含义不清楚，对数据分析工作产生较大影响。

目前阶段，尚需公司帮助解决的问题：

1. 积分赋予原因划分中“其他”指的是什么原因？
2. 如何区分积分卡？
3. 积分红包赋予的业务逻辑与实施脚本？
4. 积分赋予操作人员逻辑与业务划分？
5. 如何通过订单表识别是否最终完成交易？