

在不同程度的供需矛盾。

## 二、实施策略及具体举措

中国移动通信集团江苏有限公司（简称江苏移动）内审部立足于构建智慧审计平台，通过建立基于风险分级的审计全覆盖模式、审计全流程质量控制模式、多层次协同推进的整改闭环管理模式，探索审计监督全覆盖新模式，使有限的审计资源发挥审计效益、效率、效果的最大化。

构建多层次、立体式、全面覆盖的数智化审计监督模式。全面梳理全领域、全对象、全过程的业务风险并进行风险评级，划分高、中、低三类风险；分类施策，针对不同层级风险，运用数智化手段，实施不同的风险防控措施，促进问题抓早抓小、及时纠偏、风险防控向事前事中前置；针对风险分类建立多层次整改闭环模式，实现问题整改大闭环。

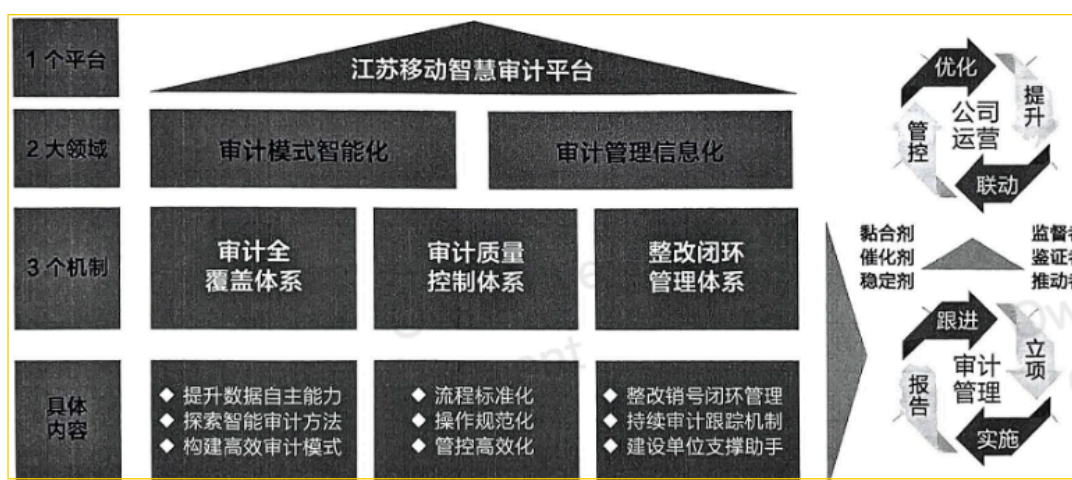


图1 多层次、立体式、全面覆盖的数智化审计监督平台

### （一）风险评级，审计资源边际效用最大化

首先是对审计对象及不同审计风险的细分，确定不同类型的审计对象；其次是根据企业不同级别风险，有针对性地开展不同的审计工作；最后是实现不同级别风险的转换及审计资源动态调整的过程。