

DOI: 10.12361/2661-3263-06-05-138602

大数据下推进政府审计工作的探讨

何廷西

临沧市审计局, 中国·云南 临沧 677099

【摘要】 随着社会的进步、互联网的飞速发展和信息技术的广泛应用, 政府审计工作有了新的发展变化, 为了适应当前形势的发展, 大数据的应用成了时代发展的必然趋势, 对于政府部门和审计部门而言, 大数据的充分利用还有很长的路要走。因此, 政府部门应对实体经济审计部门的支持力度进一步加强, 高度重视审计监督职能, 推动工作取得实效, 正视大数据时代所带来的新机遇和新挑战, 运用科学有效的方法, 真正实现政府审计工作与现代化信息技术的深度融合, 切实提高政府审计工作实效, 减轻基层工作负担, 全面提升政府审计工作质量, 推动经济社会持续健康发展。

【关键词】 大数据时代; 政府审计; 对策

Discussion on promoting government audit work under big data

Tingxi He

Lincang City Audit Bureau, Lincang, Yunnan China 677099

[Abstract] With the progress of society, the rapid development of the Internet and the wide application of information technology, the government audit work has new developments and changes, in order to adapt to the development of the current situation, the application of big data has become the inevitable trend of the development of The Times, for government departments and audit departments, the full use of big data still has a long way to go. Therefore, the government departments should further strengthen the support of the audit departments of the real economy, attach great importance to the audit supervision function, promote the effectiveness of the work, face up to the new opportunities and challenges brought by the era of big data, and use scientific and effective methods to truly realize the deep integration of government audit work and modern information technology, so as to effectively improve the effectiveness of government audit work. We will ease the burden of work at the community level, comprehensively improve the quality of government audit work, and promote sustained and healthy economic and social development.

[Keywords] Big data era; Government audit; Counterplan

在大数据时代背景下, 有了新的变化, 并且随着云计算、大数据、人工智能等新一代信息技术的发展和逐渐走向成熟, 政府审计工作进一步延伸了审计领域, 增强了审计工作的权威性, 切实提升了自身监督效能。在大数据时代和新发展理念下, 政府审计思维和方式都应做出相应的改变, 使政府审计方式能够与如今实际环境相符合, 在积极创新政府审计方法的同时, 还要持续加大政府审计力度, 增强政府审计工作的先进性和有效性, 并且需要对当前的政府审计方式进行一定的创新, 在信息处理效率方面投入大量的时间精力, 从而实现政府审计工作的稳步推进。

1 传统政府审计工作中存在的不足

1.1 大数据信息平台普及性不高

在大数据时代背景下, 开展政府审计需要大数据技术作为可靠支撑, 主要表现在数据采集、数据存储、数据分析等诸多环节。现阶段, 建立的数据库重点就是采用关系模型来组织数据信息的数据库, 对不同于传统的关系型数据库的数据库管理系统还没有建立, 导致审计人员在审计数据采集过程中只能采集一些结构性数据, 非结构性数据在采集中仍然比较困难, 导致大数据存储、分析和处理的能力还很薄弱, 无法集中储存数据, 现有的数据资源也得不

到充分利用, 给政府审计工作的开展带来一定的阻碍。

1.2 审计组织模式与大数据审计不适应

审计机关在实施审计过程中, 有关科室需按照审计类别开展相关政府审计业务, 在以往小数据环境下, 这种工作方式具有一定的合理性, 时至今日, 我们已经身处互联网大数据时代, 审计项目逐年增加, 审计内容逐年扩大, 政府审计工作在数据规模、审计程序、审计方法等方面都发生了较大变化, 这就需要多个科室协作配合, 不断优化资源配置, 加强审计风险的研究, 切实防范审计风险, 突出审计重点, 提升审计质效。

1.3 数据库中的数据量较小

由于科技发展仍存在严重的体制性障碍, 我国目前无法对政府审计数据资源进行有效整合, 导致数据库中的数据量较小。政府审计运行机制缺乏规范性, 使得各部门之间的数据信息只本部门储存、使用和传输, 部门之间信息不畅通, 导致政府审计机关无法有效整合各部门数据, 对审计业务的开展带来了影响。因为各种原因, 各级人民政府及其组成部门采集的审计数据信息也只在本级审计机构进行传输, 无法做到审计资源的有效利用, 内部审计资源整合仍有待加强。除此之外, 由于缺乏标准体系的支撑, 各部门采集的数据格式不统一、标准不一致, 采取的处理技术、应用平台各异, 数据库接口也不互通, 使系统不支持兼容模式, 采集系统无法正常采集, 信息管理平台难以整合, 导致数据导引、数据获取、交互交换中发生迟滞、偏差, 信息资源的共享存在困难。由此, 政府审计机关应建立区域性大数据交换的共享平台, 提高信息化应用水平, 提高采集数据的质量, 加快数据积累, 推进审计信息化建设。

2 大数据对政府审计的影响

2.1 大数据对审计组织的影响

考虑审计组织受不同要素的影响和制约, 政府审计部门设立了多个职能科室, 如财政、经责审计等, 以政府审计组为单位独立开展相关业务。但由于沟通不畅, 不能满足信息资源整合共享利用服务的需求, 导致数据应用仍是各自为战, 缺乏有效的整合协同, 跨领域和跨部门的数据应用相对较少, 跨部门协作就变得难如登天。最近几年以来, 政府审计规模迅速扩大, 审计难度有所提升, 审计风险也随之增大, 随着大数据技术的不断成熟, 大数据的发展已进入深度发展期, 政府审计环境也有了较大变化, 改变了以往的政府审计组织模式, 呈现为扁平化发展趋势。政府审计工作是一项庞大而复杂的工作, 过程中涉及到多个部门, 为了进一步提升政府审计工作的工作效果, 就必须坚持统筹兼顾, 相关部门要强化协同配合, 实现部门之间信息互通和共享, 各部门之间不仅要相互帮助, 更要相互监

督, 共同执行好政府审计工作, 增强审计工作的时效性, 防范和降低审计风险, 实现政府审计工作常态化发展, 加强审计体系建设, 注重审计信息化运用, 促进审计成果转化, 提升政府审计效能。加强政府审计内容与方法创新, 在推动实际工作中加强审计方法的先进性建设, 多举措创新政府审计方式方法, 拓宽审计思路, 通过积极探索创新政府审计模式来进一步提升审计成果效率, 提高数据处理的准确性和实时性, 并进行多样化的处理。

2.2 大数据给政府审计工作方式带来的影响

传统政府审计工作具有滞后性, 再加上受时间和工作效率的影响, 导致在传统政府审计工作中无法对数据做到全面的政府审计, 通常是通过抽取样本再进行单独的政府审计, 这种传统的政府审计方式严重影响了实际政府审计结果。在当前形势下, 大数据的出现使审计环境有了明显的改善, 尽管大数据时代给政府审计工作带来了不小的冲击, 但同时也促进了数据处理发展, 例如, 随着大数据时代的到来, 一个突出的变化是数据采集方法有了质的飞跃, 切实提升了数据采集的可靠性和准确性, 在开展数据调查时保证了举出数据的调查质量, 大数据有效改善了政府审计的工作方式^[1]。

2.3 大数据给政府审计人员带来的挑战

大数据时代是一种高科技时代的产物, 使人们的交流更加密切, 工作也更加方便, 大数据时代的到来对政府审计工作有着重大影响, 在当前环境下, 政府审计人员应具备较高的素质和扎实的专业知识。就目前而言, 我国政府部门审计人员的专业知识能力较好, 但由于对大数据、大数据技术和云计算的了解甚少, 对相关技术的挖掘与应用力度不足, 不能完全适应经济社会发展对实际工作提出的新要求, 因此, 审计人员必须要加强学习, 懂得大数据, 用好大数据, 增强利用数据推进政府审计工作的本领, 不断提高对大数据发展规律的把握能力, 使大数据在政府审计工作中发挥更大作用, 大数据的可操作性, 不断提升信息化建设和应用水平。大数据建设是新时代推动发展政府审计工作创新的重要支撑, 并为其提供了新型的数据结构, 而审计人员在工作中比较熟悉原有的结构, 使用起来也比较熟练, 对新兴方法缺乏一定的了解, 在实际工作中面临不少困难和挑战。数字化复合型人才是大数据时代对人才的特殊要求, 大数据时代来袭, 各行业更加需要复合型人才, 特别对于政府审计工作来说更是如此, 无论是在数据采集, 还是在数据处理上都需要应用智能化方法, 这对于政府审计人员而言不仅是一次机遇, 更是极大的挑战。在大数据时代背景下, 审计风险也相应增加, 审计人员必须加强风险防范意识, 对工作保持“平常心”, 认真贯彻落

实国家审计工作要求, 严格履行审计监督职责, 尽可能减少风险所带来的影响^[2]。

3 大数据时代背景下加强政府审计工作的对策

3.1 搭建大数据平台

大数据平台为政府审计工作更好开展奠定了坚实基础, 现在看来, 由于数据应用的标准缺乏统一性, 因此各部门难以有效整合分析采集到了各项数据信息, 造成了资源的极大浪费。随着云计算技术不断成熟, 通过构建统一数据平台, 在政府审计机关和被审计单位增设能够相互兼容的端口, 可实现不同系统之间数据的传输与交换, 使数据在采集和共享过程中更加具有便捷性。与此同时, 还应加大对大数据相关技术的开发与应用, 把所有有价值的信息都集中起来, 实现数据开放共享、互联互通, 消除信息孤岛。在此过程中, 需要财务部门、金融部门等密切配合, 通力协作, 加强各部门之间的沟通与协作, 形成工作合力, 从根本上解决各部门之间信息闭塞问题, 使政府审计工作效率得到大幅度提升。

3.2 建设一支素质过硬、全方位发展的审计人才队伍

加强新时代高水平人才队伍建设为政府部门高质量发展提供了有力支撑, 为切实提高政府审计工作质量和效率效能, 应加强人才梯队建设。第一, 定期开展审计专业知识培训, 进一步加强对审计工作的指导和监督, 以“提素质、明职责、知敬畏”为主题, 对政府审计工作的重要性、流程和方式方法, 以及对大数据关键技术的应用进行重点讲解, 使审计人员能够建立自己的知识框架, 丰富知识结构, 增强理论底蕴, 不断拓宽自己知识视野, 从而提高审计人员的综合素质, 改进审计方法, 提高审计质量; 第二, 政府审计人员还要具备运用大数据技术采集审计信息和处理相关信息的能力, 有针对性地采集审计信息, 确保数据信息的精准性; 第三, 培养审计人员建立模型的能力, 将数据信息作为基础依据, 找出信息之间的逻辑关系, 建立数据模型, 使数据可以被直观地反映出来; 第四, 了解和评价被审计单位的系统的实际内控效果, 掌握被审单位各个业务流程, 根据不同环节的特点建立相应的信息模块, 从而使内部控制结构更加完善, 提高内部控制有效性^[3]。

3.3 完善相关法律、法规制度

根据大数据时代的政府审计工作特点, 政府部门应进一步加强相关政策法规和制度建设, 推动审计工作规范化、标准化, 充分法律法规的监督作用和保障作用。并建立完善的奖惩激励制度, 对未按照程序执行和违背法律规定的行为要严加惩办, 不予宽容, 强化源头管控力度, 对工作效率和执行力高的进行表扬和嘉奖, 以激发调动人员

工作热情和积极性。政府部门还应根据当前发展情况, 深入分析审计工作职能定位及作用, 加强政府审计工作科学化、民主化和法制化建设, 在工作中坚持法律规则, 做到依法履职^[4]。

3.4 构建大数据安全风险防控体系

互联网、大数据等新技术的广泛应用和发展给各行各业带来了新的发展机遇, 大数据的应用给人们的工作带来了许多便利, 在提升信息上传下达的准确性和时效性等方面成效也非常明显, 但在实现互联互通、信息共享的同时, 也存在一定的安全隐患, 因此, 政府部门必须加强整体的数据安全防护建设, 对数据库中的信息采取加密技术, 防止数据库中的数据被盗用。首先, 要不断加强大数据信息安全保障机制建设, 提高数据意识以及数据安全意识, 政府部门可建立自己的数据库, 无需委托第三方管理重要信息; 其次, 做好数据库日常维护工作, 保证数据库系统的正常、良好的运行, 运用先进的现代化信息技术为数据安全保障体系的构建提供有力保障, 不再仅依赖防火墙。当发现系统存在问题时, 应及时安排具备专业性的技术人员开展修复工作, 将数据进行转移, 升级数据加密手段, 构建数据安全治理体系, 确保系统安全稳定运行, 对风险的有效防范起到强有力的保障作用^[5]。

结束语:

要想切实提升政府审计工作质量和服务水平, 充分发挥政府审计部门的职能作用, 必须构建政府审计部门组织结构新模式, 扩大审计范围, 树立创新审计精神和理念, 创新审计组织方式方法, 重视人才培养, 着力建设一支适应新时代发展需求的素质过硬、全方位发展的审计人才队伍, 根据政府审计部门的实际工作情况, 不断完善相关法律、法规制度, 搭建大数据平台, 提高部门之间的沟通协作效率, 通过构建大数据库对相关信息进行有效整合和存储, 同时健全完善安全体系, 以保障政府审计工作的有序开展。

参考文献:

- [1] 周启彬. 大数据环境下政府审计探讨[J]. 合作经济与科技, 2018(11): 271-272.
- [2] 黄小芹. 基于大数据视角的政府审计探讨[J]. 新财经, 2019(20): 117-118.
- [3] 王勇, 丛晓丽, 刘淼. 大数据环境下政府审计工作探析——以A市审计局为例[J]. 内蒙古科技与经济, 2022(59): 123-124.
- [4] 王树军. 大数据环境下政府审计创新方法探讨[J]. 经济与社会发展研究, 2020(75): 231-232.
- [5] 王茂森. 大数据背景下政府审计工作的挑战及解决策略研究[J]. 财会学习, 2018(32): 69-70.