

大数据背景下的政府审计模式创新

韩红敏

(洛川县审计局, 陕西 延安 727400)

摘要:在大数据不断深化应用的背景下,我国的政府审计工作也面临着创新改变的趋势。在这一发展背景下,政府审计工作在审计效率、审计方法、审计模式、审计范围上都需要做出提升和创新。政府审计的创新发展使得政府治理结构和治理责任的实现得到了一定的优化。但是,政府审计实现创新发展驱动的形势下,政府审计工作中依旧存在着缺乏法律制度保障、审计技术和大数据技术融合不充分、大数据平台构建不佳、风险聚集等问题。本文结合大数据背景下政府审计创新发展的趋势分析存在的主要问题,并结合问题提出优化大数据背景下政府审计创新发展的有效对策。

关键词:大数据;政府审计;审计工作

0 引言

我国政府审计应积极准确把握数据发展趋势,在国家审计体系现代化建设进程中,不断创新优化政府审计技术。运用先进的政府审计技术和管理方法,在不断提高国家政府审计严密性、真实性和司法独立性的基本前提下,实现政府审计创新驱动发展,加快深入推进政府审计工作更科学、更高效、更准确。《促进大数据发展行动纲要》在2015年正式提出,促使我国的各个行业加紧对大数据的融合发展。政府审计工作也需要在大数据背景下进行转型和创新。借助大数据的自身优点可以使得政府审计的能力和效率得到更好地发挥。促使审计方法、流程、技术、平台以及审计的思维产生新的创新发展^[1]。

1 大数据发展对政府审计产生的影响

1.1 对政府审计应用范围的影响

随着审计全方位覆盖建设工作的不断深入,政府审计在有效促进国民经济健康发展过程中发挥着越来越重要的作用。以往的审计数据规模较小,一般采用数据抽样式的审计分析模式进行的审计数据分析,这种方式较为保守和落后。而当前大数据环境下政府审计应用范围发生了巨大变化,被审计的数据规模变得更加庞大多变,经济数据难以预测,使传统的政府审计工作变得更加困难,审计效果不佳。

1.2 对审计技术的影响

在当前大数据发展环境下,数据的不断变化也给政府审计工作人员带来了巨大的技术困境。环境的不断变化,增加了政府审计的实际使用和管理难度,许多传统审计管理技术已经无法更好地应用于审计实践。时代的快速变迁也造成了政府审计工作的逐步脱轨,跟不上大数据环境下的政府审计工作的实际情况。

1.3 对审计数据处理的影响

过去的审计数据处理模式已经很难再应用于现在的数据处理环境中。过去我们采用的是单对单的审计模式,数据处理较为简单。而现在面对大量审计数据,传统的数据分析明显力不从心,无法在保证审计效率的前提下有效保证质量^[2]。

2 大数据背景下政府审计模式创新的必要性

2.1 大数据背景下需要更专业的政府审计数据采集和分析方法

数据采集分析工作是政府审计必不可少的重要环节。最初,由于数据规模较少,政府的审计工作由人工进行,后来逐渐开始使用数据采集分析处理工具,主要是利用 spss 等软件对政府审计中的数据分析,具有明显的传统数据分析工具

特点。在审计数据数量巨大的情况下,通常选择采用分层抽样方法进行数据分析,然后通过统计数据推断,抽样分析推断这种统计处理的模式进行分析。然而,随着现阶段各单位数据资源越来越多,需要进行审计的相关信息和审计资料内容庞杂,有时还会出现需要进行审计的相关信息和审计资料在实际情况下出现截然相反的情况。

2.2 大数据时代政府审计技术的提高是必然要求

目前,政府审计的数据采集分析和处理工作主要针对的是电子政务、财务数据。从审计数据本身角度来看,政府数据审计第一阶段主要数据包括以下四个主要方面:数据采集、数据有效性筛选、数据存储和数据分析,这四个重要方面既相互独立又相互联系。首先,对相关审计数据的采集是政府审计部门数据分析的第一部分,需要及时整合各级政府部门的所有审计数据,建立完善的信息采集系统。数据收集后的筛选工作是政府审计部门数据分析工作的第二个阶段,有必要对第一阶段收集的所有数据资料进行分类和汇总,通过更专业更科学的审计软件对无关数据要及时清理。数据存储工作是政府审计工作的第三阶段,这里我们需要整合一个整体的数据库,将第一和二阶段工作获得的审计数据进行存储和管理,便于后续的审计分析过程^[3]。

3 大数据时代下政府审计中的问题

3.1 缺少完善的制度保障与法律准则

在大数据时代背景下,我国政府机关所开展的审计工作普遍还存在着制度不完善问题,而且不仅缺乏制度上的保障,相关法律准则也不够准确周详,尽管近几年来,国家出台了关于政府审计工作制度若干问题完善要求,根据这些指导性的文件明确指出应该利用大数据技术手段构建起政府审计模式,搭建数字化的审计平台,对政府各部门的审计工作进行规范建设,这些指导性文件为政府审计工作提供了方向,但是在具体落实上却存在着极大的不足。

3.2 传统政府审计技术和大数据要求不能同步

其一,是现有审计技术无法与大数据所需要的云计算技术保持同步。目前大多数政府机构所开展的审计工作仍然需要人工来进行,不仅审计效率难以提升,更难满足大数据在开展云计算技术时所需要的海量数据基础,进而导致即便应用大数据来进行政府审计工作其审计结果精确性却不高;其二,审计技术和物联网技术发展不匹配。利用物联网技术会发挥出互联和传感器的作用价值,将不同的数据形成内在的逻辑联系,并且进行归档整理,进而实现对数据的实时监测和及时的管理控制,

但是由于政府审计工作在运用物联网技术上仍然处于发展阶段,目前难以完全满足大数据背景下政府审计工作的要求。

3.3 缺少大数据审计平台

大数据背景下,政府所建设的审计平台将是一个全新的平台,由于政府相关的电子政务建设仍然处于初期,管理过程中会受到传统思想的限制,并未建立起审计平台长期有效的分析机制,进而导致建立起大数据共享平台各个部门之间的审计数据仍然是孤立的,无法得到及时的更新,更无法实现数据之间的连续性,基础设施建设不健全必然导致大数据审计工作难以发挥出真正的价值作用。缺少复合型专业审计人员一方面,政府审计人员对于大数据信息技术的掌握能力不强,在大数据背景下,一些审计人员虽然具备专业的审计技术,但是在计算机互联网数据分析等方面的技术运用上存在着极大的不足;另一方面,政府审计人员普遍缺乏大数据背景下对于大数据的收集处理专业知识。在大数据背景下,政府审计数据无论是结构上抑或是形式上都会表现出新的特点,传统处理方式已经无法适应现在的变化,如果审计人员仍然按照老思路进行工作的开展,必然导致数据在筛选和处理上无法满足大数据审计工作的标准要求。

4 大数据时代下政府审计的创新对策

4.1 完善相关法律法规

在大数据时代背景下,开展政府审计工作首先需要加强的是法律法规的建设,要为大数据审计工作提供有效的规章制度保障。其一,需要对政府审计工作中的制度内容进行细化,立足于大数据时代背景,结合政府开展审计工作的标准要求,对原有不合理的法规标准进行修改,全面确保政府审计工作的规范建设;其二,需要建立起全覆盖的大数据审计标准,对政府审计思路、程序、策略、手段等多个方面进行标准建设,全面确保政府审计工作开展的优化升级。

4.2 建立大数据政府审计平台

在大数据时代背景下开展政府审计工作,必须积极发挥数据平台的作用,将其视为政府审计工作创新的重要基础,建立起以电子政务为核心的能够实现信息全覆盖的数据网络平台,对政府一切工作进行审计和预警,全面提高政府治理能力。功能建设上应该包含数据传输、存储、备份以及审计监管,实施审计联网审计、审计评估、线上受理、风险预警等,进一步完善信息平台建设的进程。对审计单位的数据进行规范管理,严格要求标准来进行数据设置,对政府工作行为中所产生的各类数据进行实时地采集和共享,全面提高数据平台的应用效果。同时也要结合时代发展变化以及技术更新,对大数据审计平台进行实时的研发,积极利用云计算技术、物联网技术对大数据政府审计平台进行功能完善,全面提高政府审计的准确性和工作效率。

4.3 优化高素质专业审计人才团队

在大数据背景下,政府开展审计工作需要审计人员进行更高标准的建设,要求政府审计人员不仅要具备专业的审计知识和技能,更要具备良好的大数据技术应用能力,而这将直接影响到大数据背景下政府审计工作的效率和质量。政府部门需要对审计人员的综合素质进行强化,打造出一批能够符合新时代发展要求的高职业水平能力的专业的政府审计人才。一方面,需要强化政府审计人才甄选机制,对审计人员的选取标

准进行提高,优先选择职业技术能力强,综合素养高的审计人才;另一方面,对原有的审计人员结构进行调整,要提高培训力度,利用培训教学的手段要求审计人员必须及时掌握大数据技术和大数据与审计交叉的学科技术,要培养出复合型高技术含量的专业政府审计人才。

4.4 努力转变审计方式与思维观念

首先,需要政府审计人员将传统落后的思维观念进行革新,要提高对于大数据理论知识的认知能力,主动配合大数据时代背景下所开展的新型审计工作;其次,需要对政府审计理念进行变革,在开展审计工作时应该更加关注数据的量化,要以更高的战略角度深层次地分析审计数据,挖掘数据内在价值。

4.5 更新大数据审计方法

一方面,需要对现有的电子政务系统进行持续的研发和优化,要提高电子政务系统的实操性和安全保障能力,积极借鉴优秀经验来提高各级政府部门电子政务系统的不能完善性;另一方面,过采用多元化的分析和数据处理方法,对关键数据进行筛选并加以研判,以更为创新的手段改变目前审计工作中的落后与不足,将审计工作所具有的风险评估和预测未来的能力进行提高。

4.6 创新大数据审计流程

首先,需要对政府审计工作中的每一个流程进行大数据的融合,在数据采集阶段便利用智能识别技术对被审计的对象进行有针对性地收集,并将审计数据进行标准化建设,全面提高非结构化数据的采集能力;其次,积极搭建以政府为核心的云审计体系,引入第三方社会服务规范与审计业务流程,普及使用审计分析一体机。

4.7 创新大数据审计技术

一方面,需要在审计过程中积极引入云解决的方式来缩短审计工作的周期,全面提高审计结构与大数据技术进步的协调性;另一方面,利用大数据挖掘技术对海量的数据进行筛选,选出优质数据并构建起数据之间的逻辑联系,提高数据的提升效率;与此同时,在原有数据库基础上建立起云数据系统,进一步加强数据收集能力,全面提高政府审计资源的共享。

5 结语

综上所述,在信息技术快速发展的时代背景下,大数据的应用越来越广泛,能够发挥出的作用价值也越来越突出,各行各业都凭借着大数据技术呈现出全新的发展态势。在大数据背景下,政府审计工作也将迎来全新的变化,利用大数据技术能够帮助政府在开展审计工作时获得更高的效率,进而促进政府治理工作更加完善先进。本文将对大数据时代下,政府审计工作的思路进行讨论,以创新的角度来提高政府审计工作先进性、准确性和科学性,希望帮助业界人士在开展政府审计工作时能够获得新的思路。

参考文献

- [1] 刘晓晨. 大数据背景下高校数据式审计模式的创新与变革[J]. 时代金融, 2020(9):134-135.
- [2] 杨心瑜. 李大兆大数据背景下企业内部审计模式创新[J]. 全国流通经济, 2020(7):173-174.
- [3] 张楚. 基于大数据背景下工程审计模式创新品牌探究[J]. 品牌研究, 2020(3):15-16.