

大数据背景下公共政策审计思考

李若金

云南省临沧市凤庆县审计局，云南临沧，675900

摘要：公共政策审计是提高监督效率、实施绩效评估、促进反馈整改的重要环节，是推动国家治理水平和治理能力现代化的有效途径，因而信息化背景下推动运用大数据手段发展公共政策审计就显得尤为重要。本文在大数据时代公共政策审计研究探索中，借鉴学者相关研究成果，基于审计署审计结果公告，分析探讨大数据在公共政策审计中的应用，以期加快国家审计信息化建设，为大数据审计与公共政策审计的深度融合做好前期调研和理论探索。

关键词：大数据；公共政策审计；计算机

中图分类号：C37

文献标志码：A

0 引言

新技术的快速发展给传统商业环境带来了新的挑战和机遇，产生了大量的半结构化和非结构化数据。一些大数据处理技术正被广泛应用于审计实践，大数据审计相关文献也逐年增加，但大多侧重于大数据对各类审计的影响、审计技术、审计模式、审计平台、审计队伍建设等经验层面，缺乏更为深入的理论探讨。理论研究可以为其他应用研究和实践提供方向指导，也为未来前瞻性研究和实践创新提供理论框架。基于此本文分析了大数据背景下公共政策审计中存在的问题，并提出相关措施。

1 大数据审计分类

根据广义大数据审计概念，可以将其分为计算机辅助大数据处理方式、联网大数据处理方式和云平台大数据处理方式。计算机辅助大数据处理方式是人工采集或获取非电子数据，然后将人工采集的数据录入计算机，通过专业计算机软件进行鉴别、分析的一种处理方式，这种方式处理结果比较准确，但由于软件比较落后，且计算机处理能力有限，所以速度和质量也难以得到保证。联网大数据处理方式是利用计算机联网方式远程采集大数据并采用本地软件

进行数据处理，联网审计具有非现场审计、实时审计、远程审计、数据采集效率高等特征，但由于数据量巨大，对数据存储、处理需要的硬件和软件配备是一个巨大的挑战。云平台大数据处理方式是基于云平台采用相关软件采集、识别、鉴证、挖掘和分析非结构化数据，包括音频、视频、文本、图片等，数据存储和处理能力强，尤其是集成了智能技术和物联网技术的云平台效率更高。狭义的大数据审计就是这种采用云平台进行的审计。

2 大数据背景下公共政策审计中存在的问题

2.1 相关人员对大数据审计的认识不够

首先，由于自身工作经历、生活经历、年龄、专业知识等不同因素的影响，部分审计人员对当今社会的新技术、新方法认识不足，对于积极参与和利用大数据来开展分析的意识不强。其次，虽然一些审计人员认识到运用大数据开展审计工作的重要性，但他们对大数据技术的理解比较肤浅，仍然停留在传统的数据信息分析层面上，未能充分有效地利用遥感技术等大数据技术进行公共政策的审计工作。

2.2 审计流程有待完善

传统审计单位分工不明确，公共政策审计流程过于细化。在浪费人力资源的同时，延长了

公共政策审计时间。与此同时，审计单位针对不同公共政策采用近乎相同的审计流程，审计机制亟需完善。但是就审计行业的发展状况来看，行业的宏观调查、数据收集等工作要加快进度，审计流程的完善要以行业经营差别为主，审计流程的科技含量也相对较低，主要集中于微观数据的核对和整理，并未上升到宏观经济政策层面，审计流程单一且有待完善。

2.3 队伍综合素质无法满足大数据审计需求

在传统的内部审计工作中，审计人员只有具备一定的实践经验和良好的专业知识，才能在保证工作质量的基础上完成任务。融合大数据技术后的内部审计工作，则需要审计人员对数据信息展开深入剖析，在海量数据中进行筛选，找出与公共政策管控相关内容作为审计依据，并在此基础上运用专业方式和手段对数据关联性、趋势进行对比分析，最终得出审计结果。这无疑对公共政策内部审计工作人员的综合素质提出了更高要求，审计人员不仅要具备基本专业知识，还需熟练掌握并应用先进技术手段。然而，目前我国大多内部审计工作人员尚不具备完全驾驭信息技术处理的能力，严重欠缺创新意识，为大数据时代下公共政策内部审计与时俱进造成极大阻碍^[1]。

3 大数据背景下公共政策审计改进对策

3.1 让相关人员树立大数据审计思维以及大数据审计意识

大数据技术在当今社会的应用，正在逐渐改变人们的生产生活方式，以及认识世界和接触外界的方式，同时也为我国公共政策审计机关的审计工作带来了难得的转型机遇。要求公共政策审计机关的人员首先要明确大数据审计工作的概念，通过采用对数据信息开展关联分析的创新思维方法，然后通过对多方数据展开关联性分析，达到真正实现对公共政策审计数据的三维还有多维方向的挖掘。进一步实现大数据信息的有效利用范围全覆盖，为我国公共政策审计机关规范化的审计工作奠定坚实的基础。

3.2 改善审计机制，提升审计技术科技含量

原有的公共政策审计机制相对落后，审计技术的科技含量较低。因此，应该完善审计机制，提升审计技术的科技含量。从审计方法来说，传统的人工审计已无法对数据进行实时统计计算以及多种形式的分析，应用现代审计方法，利用网络技术、信息技术等科技含量较高的现代技术实现数据统计^[2]。

3.3 强化大数据技术应用，改进审计工作模式

在大数据背景下，为了科学优化审计工作模式，需要重点关注大数据技术的应用。与传统审计模式相比，大数据审计构建了以数据挖掘技术、云计算技术为核心的全链式信息审计模式，这是对传统审计模式的改革和创新。因此在进行大数据审计过程中，需要对大数据技术应用进一步完善和落实，主要体现在以下几个方面。一是审计数据库的应用。利用大数据技术的信息存储优势，建立审计数据库，将被审计单位的财务以及非财务数据存储于审计数据库中，以便随时快捷地提取所需要的数据，并利用数据挖掘和分析技术，防范潜在的风险。二是审计模式方法的转变。依托大数据分析技术，可以实现对海量数据的全面分析，进而提高审计的精确度。三是全链式跟踪审计。大数据审计实现了互联网状态下的审计工作模式构建，能够在持续性、全面性的审计工作中，实现全链式信息化审计，对审计全过程进行实时跟踪，及时发现问题、调整审计工作，为提高审计工作质量提供有力保证^[3]。

3.4 大数据审计过程

在大数据审计背景下，也需要重构审计流程，充分利用各类数据、数据分析技术及人员优势完成审计工作，至于具体审计过程需要根据实际情况确定，通常分为计划阶段、准备阶段、集中分析阶段、现场实施阶段和报告阶段。需要强调的是，尽管大数据审计不需要通过控制测试以缩小误差，但仍然需要在准备阶段对大数据云平台信息系统安全性和稳定性进行测试，同时通过检查自动控制，运用计算机辅助审计技术等测试评估系统有效性。在大数据环境下审计可以持续

进行,审计人员需要配合审计信息系统来开展工作,审计过程和工作流程已经变成了数据采集、清洗、挖掘、分析、呈现结合外勤勘察的流程,审计工作模式可以完全围绕数据流进行。随着信息处理和通讯技术的进一步发展,未来的大数据审计流程可能会演变为审计大数据采集、审计大数据信息处理和大数据审计报告的使用三个阶段^[4]。

3.5 优化审计大数据平台

第一,着眼于数据接口位置,进行适当的整合和调整,严格遵循现有的行业标准,实现信息在多个部门间的快速传递和共享,确保公共政策内部审计工作又快又好进行;第二,强调大数据技术应用重要性,对其进行有效拓展。通过较长实践观察可以发现,大数据技术的应用无疑是提高公共政策内部审计有效性的重要力量,要求审计人员积极构建非现场审计方案库,强调先进工艺应用价值,对各项数据进行有效分析与评价。

3.6 构建审计风险识别体系

在大数据环境下,由于审计环境的巨大变化,审计工作过程中会形成许多新的风险因素,且这类审计风险具有突发性特征。同时,由于部分审计单位缺乏现代审计经验,尚未深入了解各项审计风险的客观发生规律与形成条件,使得后续所开展审计风险防范工作缺乏重心,很难规避审计风险,进而造成不可挽回的损失。因此,审计单位应构建健全的审计风险识别体系,准确判断所形成的审计风险及可能造成的影响,生成审计风险识别报告,构建风险识别模型。在风险识别模型与识别报告基础上,科学制定审计风险防范方案,综合采取各项有效的风险防范措施。在建立审计风险识别模型时,需要将审计事项性质、被审计单位不同数据类型与业务逻辑关系等作为核心要素,并采取大数据技术持续挖掘相关数据价值。同时,根据审计业务需求,分别构建数据挖掘模型与趋势预测模型等多种类型的风险模型。

3.7 从单一审计报告向综合审计成果的应用发展

在大数据环境下,审计师出具审计报告的方式和内容不再单一,审计师可以根据信息使用者的要求出具不同类型和格式的审计报告,审计报告的

针对性更强,利用价值更高,能够满足不同信息使用者的要求。但是在大数据技术环境下,审计报告的应用范围全面扩大。审计人员除了提供审计报告外,还需要针对审计过程中如何进行数据采集、数据挖掘和数据分析等方面的内容进行全面的了解,保证最终审计效果的应用范围和应用深度得以全面提升,为审计工作效果的全面发挥提供可靠的帮助。审计工作人员开展审计工作过程中,需要提供综合性强的审计报告,从不同的方面针对审计行为进行全面的分析,提升审计的最终效果。

3.8 加快审计人才队伍建设

为更好地适应大数据背景下审计工作的新常态,审计机关应探索建立数据分析师专业培训体系,通过招聘、审计机关集中培训、联合高校培养等方式使部分审计人员掌握计算机操作等知识,具备统计分析能力、对数据的提取与综合能力、数据的可视化表示等三种能力。同时,进一步完善审计干部继续教育和分级、分岗位培训制度,加强审计干部教育培训网络平台建设,加大审计案例教学的推广应用力度,不断提高审计队伍的综合实力。

4 结语

随着我国新一代移动通信技术的快速发展,大数据可以被广泛应用于公共政策审计,由于该技术处于起步阶段,相关的制度亟须建立健全。此项技术宏观上可以对政策进行更好的监督、调整,微观上则有利于审计署更好地履行对公共政策的审计职责、完善审计报告。

参考文献

- [1] 洪富艳,王舜禹.政府公共政策执行偏差分析及对策[J].公关世界,2022(1):57-59.
- [2] 洪智壮.大数据技术在政策跟踪审计中的应用研究[D].浙江工商大学,2020.
- [3] 彭佼蛟.大数据背景下国家公共政策执行效果审计研究[J].IT经理世界,2019(13):77-81.
- [4] 陶丽凤.大数据环境下政策落实跟踪审计研究[D].哈尔滨商业大学,2020.