

大数据环境下政府审计创新方法探讨

■ 马玉莲

(广河县审计局, 甘肃 临夏, 731300)

随着我国当前科技水平的不断提高, 大数据已经与各行各业相互融合, 我国已经迎来了大数据时代, 在政府审计工作中, 由于大数据的影响, 审计信息量越来越大, 如果仍然采取以往的审计方案, 则会导致最终结果的准确性很难得到充分保证。因此, 需要迎合大数据时代的发展趋势, 加强对政府审计方法的科学创新, 并且通过逐步的探索提出新型的政府审计工作方案, 充分保证各项数据的准确性, 提高政府审计工作的效率。

在大数据背景下进行政府审计方法创新时, 需要将大数据纳入审计工作的各个环节中, 并且扩展原有的审计内涵, 有力推动审计工作的全覆盖, 解决在以往审计工作中粗放式模式所产生的不足, 彰显政府审计的价值, 同时和大数据技术相互融合, 构建更加成熟的工作体系, 严格地推动各项审计工作的顺利实施, 保证政府各项工作的顺利进行。

一、大数据环境的解读

为了促进政府审计方法能够在大数据环境下得以有效创新, 在实际工作中, 需要加强对大数据的深入解读, 按照实际情况提出有效的应对策略, 从而使政府审计工作能够在大数据环境下向前发展。大数据本身所包含的信息量巨大, 例如, 其中的数据采集和储存模块容量较大, 在政府审计中往往会涉及公安部门数据和社保数据, 要利用大数据技术进行科学地储存, 避免对数据的管理造成不利影响。信息处理速度快是大数据区别于传统数据挖掘技术和数据分析技术的主要特征。数据处理是政府审计工作的关键环节, 需要利用大数据技术在烦琐信息中提取有价值的信息, 完成当前的处理模式, 保证各项审计工作能够更加顺利地进行。

但是, 在大数据发展背景下, 所包含的数据类型较为繁多, 相对于以往文本式的数据信息, 扩展了音频和图片等非结构化的数据, 处理难度越来越高, 如果没有科学利用大数据技术, 则会逐渐降低数据信息的审计效果, 同时, 无法快速发现数据中有价值的信息, 对各项审计工作的实施造成了较为严重的影响。在大数据背景下, 随着互联网技术的广泛利用, 信息逐渐朝着多样化的趋势不断地发

展, 但是, 其中存在着价值密度较低的问题, 如何挖掘有价值信息是大数据利用过程中需要着重解决的问题。因此, 在实际工作中, 需要按照实际情况优化现有的审计模式, 把握大数据的发展趋势, 促进各项活动的顺利实施, 提高整体的审计效果。

二、大数据背景下政府审计面临的挑战

(一) 审计证据的变化

在大数据背景下, 政府审计工作难度持续加大, 因此, 审计部门应在实际工作中认真地分析大数据对政府审计带来的挑战, 按照实际情况优化现有的工作模式, 使各项审计工作能够更加顺利地实施。在大数据背景下的政府审计工作中, 审计证据的变化较为突出, 审计证据主要是指审计人员在审计中要根据审计的目的迅速判断审计事项的证明材料, 使各项审计工作能够具备较强的规范性, 并且可以及时地发现在审计工作中所存在的不足。审计证据获取和评价的过程和信息技术的有着密切的关系, 相比于以往的审计模式, 在大数据背景下审计对象数据逐渐朝着多样性的趋势发展, 这就使得审计证据在分类过程中会受到诸多因素的影响。如果在某个环节出现偏差, 会导致整体分类标准无法达到预期的要求, 也会引发各项矛盾问题, 会对政府审计造成不利影响。

(二) 审计风险的变化

虽然在大数据技术能够为政府审计工作提供重要的支持, 但是, 由于在大数据环境下, 各项信息类型变得更加多样化, 提高了审计风险的发生概率, 并且会产生新的问题, 会对政府审计工作造成干扰。例如, 在政府审计工作进行中, 包含了云计算固有风险和数据透明度风险等等, 加上在原有政府审计工作中包含了数据兼容风险和安全风险等, 增加了政府审计的矛盾。如果在某个环节出现偏差, 会导致最终结果的准确性很难得到充分保障, 也会导致风险管理难以达到预期的要求。在此过程中, 政府审计面临的风险更加的复杂多变, 无法推动各项审计工作的顺利进行。

(三) 审计方法的多元化

在大数据背景下的政府审计工作中, 催生了多

种全新的审计方法,由于信息量较为庞大,并且不同数据所展现的信息较为复杂,因此,在实际工作中,相关部门需要按照不同信息的类型选择合适的审计方法。在实际审计的过程中,审计方式由以往的单一审计朝着多样化的审计发展,并且,其中还包含了目的性和针对性较强的系统抽查方法,在此过程中充分体现了审计指导思想和方案的持续变化。如果相关工作人员并没有掌握科学利用审计方法的重要性,则会提高大数据背景下政府审计工作中风险问题的发生概率。并且,传统的审计方法已经无法满足现代化时代的发展要求,推动审计方法的转变、促进核心技术相互融合成为政府审计工作的重要挑战。因此,相关工作人员需要按照实际情况增强审计风险防范意识,提高对这些问题的重视程度,避免对各项审计活动的实施造成不利的影响。

三、大数据环境下,政府审计创新的必要性

首先,在大数据环境下进行政府审计工作的创新,有助于更新现有的审计数据采集及分析方法,为诸多工作提供重要的数据支持。以往的审计工作包含的信息量较少,但是,随着科技水平的不断提高和大数据技术的发展,审计工作涉及的数据信息变得更为复杂,类目也逐渐朝着多样化方向发展,在此过程中,相关部门要利用大数据技术开展分层抽样的方法,完成当前的数据分析,之后再通过大数据的判断和抽样分析,推断出整体的统计模式特点,灵活地应对在审计工作中出现的问题和风险。在各项活动实施的过程中,离不开大数据技术的支持,有效地解决在审计工作中产生的问题,利用大数据精准分析对应的审计方法,和实际情况相互地协调,能够在提高政府审计工作水平的同时,依托于先进的大数据,促进政府审计工作的完善。

其次,在大数据环境下进行政府审计的创新也是提高审计技术水平的必然要求。时代是不断发展的,现阶段对政府审计提出的要求越来越高,如果审计部门仍然采取传统的工作模式和工作方案,则会导致其中滞后性因素较为突出。因此,在实际工作中,审计部门需要利用大数据技术做好各项信息的统计及整理工作,并剔除无关的信息,防止对政府的审计工作造成干扰。

四、大数据环境下,政府审计创新的策略

(一)转变以往审计模式

在大数据环境下进行政府审计创新时,需要按照实际工作需求转变以往的审计模式,突出与时俱

进的工作思路,以此保证各项审计工作的顺利进行,避免对政府审计工作造成影响。首先,在实际审计的过程中,需要各个审计部门按照自身的工作需求构建针对性较强的审计系统,之后再配备先进的硬件资源和软件资源,保证各项审计活动的顺利开展。在系统建立的过程中,需要考虑资源和资金的投入情况,实现各个环节的优化配置,避免增加不必要的成本。与此同时,在审计工作中,需要将查账及调取资料相互融合,以大数据为基础,构建更加完整的审计体系,真正地实现全覆盖的审计模式,之后再加快数据流通的速度,在内部形成可操作性较强的审计模式,并且按照不同部门的工作职责,有效地应对其中存在的问题和风险。之后,相关部门应做好各项审计数据的有效分类,严格地推进各项审计模式的顺利实施。还要对各项审计证据进行有效整理,防止出现审计“信息孤岛”的问题。接着,再利用大数据技术做好关联数据的分析,以此保证审计工作的质量。在审计模式优化的过程中,审计部门需要在内部健全对应的考核机制和奖惩措施,督促各个人员严格按照审计工作标准,有序地履行当前的工作职能,减少各种突发问题对审计工作产生的影响,再补充大数据背景下审计模式中的空白之处。通过逐渐的调整及完善,实现新旧模式之间的相互对接,提高政府审计工作的水平。

(二)大数据协同审计模式

1. 设置技术支撑平台

在大数据协同审计模式构建的过程中,需要融入先进的技术方案,搭建对应的技术支撑平台,以此促进各项审计活动的顺利实施。由于传统审计模式在大数据背景下的矛盾较为突出,会出现“信息孤岛”等问题,影响审计工作的效率和水平,因此,在实际工作中,需要将协同意识落实到不同的工作环节,并且配合使用审计垂直化管理模式,使各项审计工作能够更加有序地实施。在合理运用大数据技术的过程中,不仅要利用大数据工具,还需要实现理念的更新,在平台建设的过程中,要以数据管理为主要的核心思想,协同审计工作中的各方资源,以此增强整体的审计效果。相关部门需要树立格局观,并且确定主要的指导思想,增强审计数据本身的关联性,在此过程中,要建立能够容纳各种审计所需的硬件资源的系统平台,与各个审计机关进行网络信息的互联互通。实现资源共享,以协同工作作为主要的基础,构建完善的一体化协同管理平台,再优化对应的数据审计方案,保障各项信息

能够具备较高的准确性,真正地实现政府审计工作模式的创新升级。

2. 协同管理模式的建立

首先,在构建大数据协同审计模式的过程中,相关部门还需要加强对管理体系建立的重视程度,以此推动各项管理活动的顺利实施。首先,在实施工作中,相关部门需要进行组织协同工作,审计机关是执行审计业务的主体,也是政府审计集中治理的主导力量,因此,需要将各个县市的审计机构进行有效协同,整合对应的审计资源,突出宏观性和整体性的特征,形成网络性的组织机构。由省级审计机关统一领导,市级和县级审计机关协同配合,按照不同的审计标准制订对应的审计计划,以项目协同管理为基础,达到资源优化配置的最佳状态,在部门内部制定对应的责任机制,使各个部门能够明确自身的工作职责,严格按照审计工作的计划,有序地执行当前的工作方案。审计人员要定期上传相关的数据,避免对审计模式的实施造成较为严重的影响,以此保证各环节的有序进行。

其次,要进行的是业务协同工作。业务协同是审计管理的保障机制,在审计工作开展的过程中,各个审计人员需要登录大数据处理平台,通过协同机制建立对应的审计项目组,由大数据平台完成数据的统一采集及分析。之后,再通过数据转换形成审计中间表,利用大数据技术进行数据信息的有效检查,快速地发现在审计工作中产生的风险与问题,再按照信息管理的标准和要求及时解决。以协同任务为主要基础进行分散性的查证,其中包含了协同数据采集和协同数据分析等方面,能够使各项审计流程具备较强的通畅性,增强整体的管理效果。

(三) 创新审计监督手段方式

由于大数据背景下包含的信息较为复杂,为了减少各种失误问题,在实际工作中,相关部门需要创新审计监督工作方式,促进各项审计工作的有序进行。在实际管理的过程中,需要紧紧围绕着政府审计的目标及谋划方向,确定监督审计的工作方法,也可以利用大数据技术构建新型的数据平台,实现不同数据在大数据平台中的有效流通,之后再设置对应的指令,完成信息数据的科学审查,快速发现突出问题,提出有效的应对策略,再将信息录入到大数据平台中,为审计监督工作的顺利实施提供重要的数据信息保障。在开展大数据监督时,相关部门需要强化数据库的科学利用,严格按照电子

数据的相关标准进行数据信息的采集及转换,并且着力解决数据丢失和异常问题,精准设置对应的语义,以此提升监督管理的质量,之后再按照审计项目获取基础性的数据,再次完成审计数据的加工,将存在于多个数据源的电子数据进行整理,粗存到审计加工库中,为大数据分析工作的顺利实施提供重要的保障。

在监督管理机制落实的过程中,需要在部门内部开展科学的培训工作,讲解大数据环境下审计工作创新的方法及对各个工作岗位的创新要求,持续更新现有的工作模式,使整体审计效果能够顺应大数据的发展进程,跟上时代的发展步伐,在部门内部形成良好的工作氛围。这样一来,可以保证各个部门人员积极配合审计监督管理工作,以部门为单位上传对应的信息,提高审计工作的水平。在利用大数据平台的过程中,可以实时监督各项审计数据的流通情况,及时地发现其中所产生的异常信息,达到良好的监控效果。这样一来,可以剔除其中的无关信息,将有价值信息传送到对应的审计部门,以此保证各项审计活动的顺利实施,全面凸显审计监督的重要价值。

五、结束语

在大数据技术发展的进程中,政府审计工作的挑战和机遇并存,为了实现全新的突破,相关部门需要明确大数据环境的发展特点及发展方向,依据对审计工作的最新要求,优化现有的审计模式,引入新型的审计方法,获取更加准确的审计数据,彰显政府审计工作的价值。要在部门内部建立协同化的审计机制,加快信息共享和流通的速度,保障政府审计工作的准确性和科学性。

【作者简介】马玉莲(1984—),女,甘肃临夏人,本科,中级审计师,广河县审计局,研究方向为财经审计。