

信息化背景下政府审计风险管控策略研究

徐 聪

驻马店市审计局, 河南 驻马店 463000

[摘要] 现阶段, 在信息化背景下, 政府审计在制度、技术、信息安全及实际操作等方面暴露出一些漏洞与缺陷, 极大地增加了政府审计风险。如何合理利用信息化技术的优势, 提升我国政府审计活动的整体工作质量, 是当今政府审计行业面临的困难与挑战。基于此, 文章立足于实际, 简要论述政府审计的重要性以及信息化背景下政府审计存在的风险, 并对政府审计风险管控水平的有效提升策略进行深入探究, 以供业内人士参考。

[关键词] 信息化背景下; 政府审计; 审计风险; 风险管控; 管控策略

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12844 中图分类号: F239.44 文献标识码: A

Research on Government Audit Risk Control Strategies under the Background of Informatization

XU Cong

Zhumadian Audit Bureau, Zhumadian, He'nan, 463000, China

Abstract: At present, in the context of informatization, government auditing has exposed some loopholes and defects in terms of system, technology, information security, and practical operation, greatly increasing the risk of government auditing. How to make reasonable use of the advantages of informatization technology to improve the overall quality of government auditing activities in China is the difficulty and challenge faced by the government auditing industry today. Based on this, this article is based on reality, briefly discusses the importance of government auditing and the risks of government auditing in the context of informatization, and conducts in-depth exploration of effective strategies for improving the level of government auditing risk control, for reference by industry insiders.

Keywords: under the background of informatization; government audits; audit risk; risk control; control strategies

引言

在当今数字化飞速发展的信息时代, 政府审计作为财政监管和风险防范的核心工具之一, 正面临着全新的挑战和机遇。信息化背景下, 数字技术的蓬勃应用为审计提供了更高效、精准的手段, 然而, 伴随而来的是审计活动面临的复杂多变的风险。为了确保审计工作的准确性、透明性和可持续性, 有必要深入研究并制定科学有效的风险管控策略。本文将全面了解信息化背景下政府审计所面临的挑战, 并提出相应的风险管控对策。通过对审计职能转变、资源整合能力、审计重点和新型审计风险的深入剖析, 我们将全面洞悉信息时代政府审计的新特点。在这个背景下, 我们探讨如何健全制度、保障数据安全、提高技术水平以及规范操作, 以应对信息化带来的审计挑战。通过研究, 我们旨在为政府审计机构提供实际可行的风险管理建议, 助力其更好地适应信息时代的审计环境, 确保审计活动在数字化浪潮中更加高效、准确、可靠。

1 信息化背景下政府审计风险管控的重要性

在当今信息化迅速发展的时代, 政府审计作为监督财政经济活动的关键手段, 其风险管控变得愈发重要。信息化背景下, 政府审计不仅需要适应科技进步的潮流, 还要面对由此而来的新挑战。审计工作的信息化不仅仅是简单

的技术工具的使用, 更是一场涉及组织结构、审计流程、数据安全等多方面变革的复杂过程。首先, 信息化使审计职能发生了转变, 从传统的纸质审计向数字审计迈进, 对审计人员的技能和知识水平提出了更高的要求。其次, 资源整合能力的提升成为信息化背景下审计的重要特点。数据的集中化、共享化, 要求审计机构能够高效整合各类资源, 更好地服务审计工作。审计的关注重点也因信息化而发生转变, 不再仅仅关注财务核算, 还需要关注信息系统、网络安全等方面的审计。最重要的是, 信息化背景下, 政府审计面临新的风险, 包括制度、数据安全、技术和操作层面的风险, 这些都需要得到有效的管控。因此, 深入研究和加强信息化背景下政府审计风险管控, 不仅有助于更好地应对新时代的审计挑战, 提升审计工作的质量和效益, 也有助于维护财政经济秩序, 保障国家经济的健康发展。

2 信息化背景下政府审计的特点

2.1 审计职能的转变

在信息化背景下, 政府审计呈现出多方面的新特点, 其中审计职能的转变是引人关注的重要方面。传统审计主要注重财务核算和财政管理, 而在信息化时代, 审计职能发生了深刻的变革。审计不再仅仅局限于传统的纸质文档和财务报表的核查, 而是涉及到更加广泛的信息系统、数

据流程、网络安全等方面。首先，信息化背景下的审计职能不再仅仅关注财务核算，而是更加注重信息系统的审计。随着各级政府部门信息化水平的提升，审计工作需要关注政府信息系统的建设、运行和安全性问题。这要求审计人员具备更深厚的信息技术知识，能够有效评估信息系统的合规性和安全性。其次，审计职能的转变还表现为对业务流程的审计。信息化背景下，政府各个部门的运作更加依赖于信息化平台，业务流程也相应发生了变化^[1]。审计工作需要关注政府业务流程的规范性、效率性以及可能存在的风险和问题。这要求审计人员具备对业务流程的深刻理解，能够通过审计手段发现并改进存在的问题，提高政府业务的运作效率。

2.2 资源整合能力的转变

首先，信息化背景下，政府的各类数据、信息集中存储在数字化平台上，这为审计提供了更加便捷的数据获取途径。审计人员可以通过信息系统迅速获取涉及多个方面的数据，为审计工作提供更为全面的信息支持。其次，资源整合能力的转变表现在审计团队的协同工作上。信息化时代，审计人员需要具备更强的团队协作能力，能够跨部门、跨系统进行信息共享和交流。这不仅加强了审计工作的协同性，也有助于更好地整合资源，提高审计效率。另外，信息化背景下，资源整合能力的提升还要求审计人员具备更强的信息技术水平。他们需要熟悉信息系统的运作原理，能够更好地理解和分析从系统中提取的大量数据，确保审计工作能够充分发挥信息化的优势。

2.3 审计重点的转变

首先，信息化背景下，政府审计更加注重信息系统的审计。随着政府机构信息化程度的提升，各类数据和信息都以数字形式存储在系统中，信息系统的建设和运行直接关系到政府工作的高效性和合规性。因此，审计重点从传统的纸质文档和财务报表逐渐扩展到信息系统的规范性、安全性和有效性。其次，数据管理成为信息化时代审计的新关注点。政府各个部门处理的数据量庞大，数据的管理涉及到采集、存储、处理和传输等多个环节。审计人员需要关注数据管理的规范性和可追溯性，确保数据的准确性和完整性，防范数据被篡改或滥用的风险。此外，网络安全也成为信息化时代政府审计的重要方向。政府机构日益依赖网络进行信息传递和交流，而网络的开放性也使得系统更容易受到来自内外的攻击。审计工作需要关注网络系统的安全性，发现并解决潜在的网络威胁，确保政府信息系统的稳定运行。

2.4 审计风险的转变

首先，制度风险在信息化时代变得更为突出。政府机构信息系统的建设和运行涉及到一系列规章制度，包括信息管理制度、数据保护制度等。制度的不健全或不完善可能导致信息系统运行不规范，审计人员需要关注这些制度风险，确保信息系统在法规框架内运行。其次，数据安全是信息化时代政府审计亟须关注的问题。政府机构处理大量敏感信息，如财务数据、公民个人信息等，一旦这些数据泄露或遭到恶意攻击，将对国家安全和个人权益造

成严重威胁。因此，审计工作需要关注数据安全防护机制的有效性，确保数据不受到未授权访问、篡改或泄露的风险。此外，技术风险和操作风险也是信息化时代政府审计面临的挑战。技术风险包括信息系统的技术漏洞和缺陷，而操作风险涉及到人为因素，如员工对信息系统不当操作可能引发的问题。审计人员需要关注技术和操作层面的风险，通过技术审计手段和规范操作流程来降低风险发生的概率。

3 信息化背景下政府审计存在的风险

3.1 制度风险

信息化背景下，政府审计面临制度风险，这主要表现在信息系统建设和运行的相关规章制度方面。制度风险可能涉及到法规不健全、制度不完善、规章不透明等问题。首先，可能存在信息系统建设和运行的法规框架不够健全，未能全面覆盖信息系统操作的方方面面。其次，相关的制度和规章可能存在不完善或者不透明的情况，导致审计人员在进行审计工作时难以准确评估信息系统是否符合法规和规章的要求^[2]。制度风险的存在可能使得信息系统的运行过程中出现违规操作、数据管理不当等问题，进而影响审计的有效性和结果的真实性。

3.2 数据安全风险

数据安全风险的存在可能导致敏感信息的泄露、篡改或被未授权访问，给国家安全和公民权益带来潜在威胁。首先，政府机构的信息系统可能存在技术漏洞和不足，使得恶意攻击者有可能通过网络入侵、病毒攻击等手段获取敏感数据。其次，数据在传输和存储过程中可能受到未经授权的访问，例如数据泄露事件可能由内部员工的不当行为引起。此外，对于政府机构来说，合作伙伴和服务提供商也可能是数据安全的潜在风险源。数据安全风险的存在可能使得审计人员在审计过程中难以保证数据的安全性和完整性，也可能无法准确评估信息系统对敏感信息的保护程度。

3.3 技术风险

首先，信息系统的复杂性和开放性可能使得系统容易受到技术攻击，例如黑客入侵、恶意软件攻击等，这会对系统的正常运行和数据的安全性造成潜在威胁。其次，系统的技术架构和设计可能存在不足，导致系统运行不稳定、容易出现故障，影响审计的有效性。技术风险的存在可能使得审计人员在审计过程中难以保证信息系统的正常运行和数据的完整性。此外，技术风险还可能导致审计工作中对系统性能和安全性评估不准确，降低审计结果的可信度。

3.4 操作风险

首先，操作风险可能源自系统操作人员的不当行为，例如对系统进行未经授权的访问、数据的误删除或修改等。其次，由于信息系统的复杂性和技术要求，系统操作人员可能因为缺乏相关培训或技术能力不足而导致错误的操作，进而影响系统的正常运行。此外，管理层的决策和指导也可能对系统操作产生直接或间接的影响，如果管理不善，可能导致系统运行过程中出现问题。操作风险的存在可能导致审计人员在审计过程中难以确保系统的合规性

和运行稳定性。错误的操作可能导致审计数据的不准确性，影响审计结果的真实性和可信度。

4 信息化背景下政府审计风险的管控对策

4.1 健全政府审计法律法规

在信息化背景下，为有效管控政府审计风险，其中一个重要对策是健全政府审计法律法规。随着信息技术的广泛应用，政府审计法律法规的健全性对于规范审计行为、保障审计质量和适应新技术环境具有重要意义。首先，健全的政府审计法律法规能够明确审计的法定职责和权限，确保审计机构在信息化背景下有权依法开展审计工作。法规的明确性有助于规范审计人员的操作行为，避免越权操作，确保审计的合法性和公正性。其次，政府审计法律法规需要适应信息化时代的审计需求，明确对信息系统审计的相关规定。这包括对信息系统建设、运行和数据安全等方面的具体要求，以确保信息系统在审计过程中的合规性和安全性。此外，法规的健全性还能够为政府审计提供明确的法律责任和法律保障^[3]。在信息化背景下，政府审计可能面临更加复杂的法律问题，例如信息安全合规、隐私保护等，健全的法律法规能够为审计人员提供法律依据和指引，保障审计工作的合法性和有效性。

4.2 加强审计系统数据安全的管控

随着信息技术的不断发展，政府审计过程中涉及的大量敏感数据需要得到妥善保护，以确保审计工作的安全和可信度。首先，加强审计系统数据安全的管控需要建立健全的数据安全管理体系。这包括明确数据的分类和敏感程度，制定相应的数据保护政策和措施，确保不同级别的数据得到适当的保护。同时，建立访问权限控制机制，限制只有授权人员才能访问和操作敏感数据。其次，采用先进的技术手段和安全工具，对审计系统进行全面的安全防护。这包括加密通信传输，确保数据在传输过程中不被窃取；建立完备的防火墙和入侵检测系统，及时发现和阻止潜在的网络攻击；实施安全审计，追踪系统操作记录，发现异常行为并及时采取应对措施。此外，对于数据的备份和恢复也是关键的安全管理措施。定期对审计系统的数据进行备份，并确保备份数据的安全存储。在发生数据丢失或损坏的情况下，能够迅速恢复至最新可用状态，保障审计工作的连续性和可靠性。

4.3 提高审计技术综合水平

首先，提高审计技术综合水平需要加强审计人员的专业培训和技术培养。随着信息化技术的广泛应用，审计人员需要具备信息技术方面的专业知识，了解新兴技术的应用场景，掌握先进的审计工具和方法。定期组织培训课程，引导审计人员不断提升自身技术水平，以适应信息化审计的需求。其次，建立和完善信息化审计的技术框架和标准。信息化背景下，审计工作更加依赖先进的技术手段，因此需要建立相应的技术规范 and 标准，明确信息系统审计的方法、步骤和标准化操作流程。这有助于提高审计工作的规范性和一致性，降低因技术手段不当引发的风险。此外，推动信息技

术与审计工作的深度融合，积极引入先进的审计技术工具，如数据挖掘、人工智能、大数据分析等，提高审计的效率和准确性。这样不仅可以加强对大规模数据的分析能力，还可以发现潜在的审计风险和问题，提前采取相应的管控措施。

4.4 优化操作人员审计规范

首先，建立明确的操作人员审计规范。这包括对审计工作中的每个环节和步骤进行详细的规范说明，确保审计人员了解如何正确操作审计工具、采集数据、进行分析和形成报告。规范操作手册需要根据信息化审计的特点，充分考虑新技术的应用场景和操作流程。其次，加强操作人员的培训和技能提升。定期组织培训课程，培养操作人员熟练掌握信息化审计工具和技术，了解最新的操作规范和标准。培训不仅要关注新员工的入职培训，还要针对老员工进行定期的技术提升培训，以适应信息化审计环境的变化。此外，建立审计工作的质量评估机制，通过对操作规范的执行情况进行监测和评估，及时发现和纠正操作不规范的行为。这有助于提高操作人员的审计水平，降低因不规范操作引发的审计风险^[4]。最后，促进信息技术与操作规范的深度融合，引入先进的技术手段来规范化审计操作。通过信息技术的支持，可以简化审计流程、提高操作效率，从而减少因人为原因导致的潜在风险。

5 结语

在信息化浪潮中，政府审计面临新的挑战，也迎来新的机遇。通过本研究，我们深入探讨了信息化背景下政府审计所面临的风险，并提出了有效的管控策略。审计工作在数字化时代需要不断创新、提升管理水平，建立健全的法规和制度、保障数据安全、提高技术水平、规范操作程序。在这个过程中，我们希望政府审计机构能够灵活应对挑战，抓住机遇。信息化不仅是对审计的考验，更是提升审计水平的契机。通过科学的风险管控，政府审计可以更好地履行其监督职责，为社会治理和财政经济管理提供更为准确、可信的支持。这是对过去工作的总结，也是对未来发展的期许。期待政府审计机构在信息时代持续进步，为可持续发展贡献更多力量。

[参考文献]

- [1] 丁晓蓉. 信息化背景下政府审计风险管控策略研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2023(8): 167-169.
 - [2] 张颖. 信息化背景下的政府审计风险管控分析[J]. 现代商贸工业, 2019, 40(7): 134-135.
 - [3] 张启明, 陈赛红. 互联网技术信息化视角下政府审计问题研究[J]. 财政监督, 2019(10): 67-70.
 - [4] 丁思聪, 杜娟. 信息化背景下政府审计风险管控研究[J]. 中国管理信息化, 2022, 25(18): 83-85.
- 作者简介: 徐聪(1985.2—), 毕业院校: 沈阳理工大学, 所学专业: 审计专业, 当前就职单位: 驻马店市审计局, 职务: 驻马店市审计局计算机审计中心主任, 职称级别: 副高级审计师。