

# 大数据背景下基层审计机关推进审计全覆盖的思考

杨冲

云南省文山州文山市审计局, 云南 文山 663099

[摘要]随着互联网时代的蓬勃发展,“大数据”这三个字在人们生活中出现的频率越来越高。各行各业都依靠着大数据有了不同的发展与进步,可以说大数据的出现为很多行业都带来了新的商机,赋予了各行各业新的意义。在审计工作中,大数据的出现也带给审计工作一些新的机遇,审计全覆盖就是在大数据背景下对审计机关开展工作提出的新要求。在推进社会工作上,审计工作是最基本的保障。为了使资源配置效率得到提高,就要在审计工作中切实完成全覆盖的工作目标,让审计工作在大数据背景之下真正发挥其应有的作用。

[关键词]审计机关; 审计全覆盖; 大数据; 审计方法; 工作效率

DOI: 10.33142/mem.v3i2.6302

中图分类号: F23

文献标识码: A

## Thoughts on Promoting Full Audit Coverage by Grass-roots Audit Institutions under the Background of Big Data

YANG Chong

Wenshan Audit Bureau, Wenshan Prefecture, Yunnan Province, Wenshan, Yunnan, 663099, China

**Abstract:** With the vigorous development of the Internet era, the words "big data" appear more and more frequently in people's lives. All walks of life have made different development and progress relying on big data. It can be said that the emergence of big data has brought new business opportunities to many industries and given new significance to all walks of life. In the audit work, the emergence of big data also brings some new opportunities to the audit work. Full audit coverage is a new requirement for audit institutions to carry out work under the background of big data. In promoting social work, audit is the most basic guarantee. In order to improve the efficiency of resource allocation, it is necessary to effectively complete the work goal of full coverage in the audit work, so that the audit work can really play its due role in the context of big data.

**Keywords:** audit institution; full audit coverage; big data; audit methods; work efficiency

### 引言

当前社会发展处于高速期,科学进步对基层审计工作也提出了新的要求,基层审计工作包含内容比较多,需要针对如公共资金、国有资产、国有资源以及领导干部的经济责任等内容做到审计工作全覆盖,从这个层面上来看,基层审计工作难度比较大,在开展审计工作时,需要相关部门根据工作要求与目标制定计划,综合协调审计资源,并且还要多方改进工作技术与工作方法,在审计工作开展过程中能够保证全覆盖实施,让基层审计工作水平不断提高,更加充分地展现审计工作的职能。

### 1 大数据审计的意义及现状

#### 1.1 大数据的意义

大数据是互联网发展下的产物,大数据主要指的是一种数据的集合,在一定的时间内对常规的数据进行收集、分析,最后得出结论的数据集合,通过大数据能够看出事物变化的趋势,通过大数据人们能够获得很多种信息,将这些信息进行整理之后,能够给予人们工作生活一些可行的指导。大数据在各行各业中都具有十分重要的作用,能够为行业发展提供助力。在审计工作中引入大数据,能够让审计人员通过数据资源之间的联系发现审计事项的

相关性,在开展审计工作中更容易发现问题并解决问题。引用大数据来开展审计工作,可以培养审计人员的大数据思维,在工作中挖掘更多的信息,也能够优化审计人员的工作流程,让数据处理更加科学、多样。

#### 1.2 大数据审计发展现状

##### 1.2.1 人员素质方面

大数据背景下对于审计人员的素质提出了更高的要求,由于大数据是新兴事物,所以现在的审计工作人员不仅要具备相应的审计、财务等专业知识,还要具备对大数据分析、信息提炼等能力,并且在工作过程中要能够熟练应用计算机,所以,审计人员各方面的能力都要更强,要具备更多方面的知识技能。但当前我国各个审计部门的工作任务都比较多,日常工作比较繁杂,审计方面的人才又一直处于紧缺状态,在日常工作中很难抽出时间安排审计工作人员进行业务培训,对知识也没有机会进行全面系统的培训,导致很多新的方法没有办法及时应用,所以在大数据应用上还存在一些问题,人才的紧缺问题也制约了大数据在审计工作上的应用与发展。

##### 1.2.2 法律制度方面

大数据在审计工作中的应用已经形成了一种趋势,在

以后的工作中将会成为不可或缺的一部分,但是在相关制度规范上却还处于空缺状态。大数据作为一种收集手段,在数据汇集过程中不可避免地会涉及到一些敏感信息,这些信息的存在会给审计工作带来问题,导致审计工作开展遇到困难,网络信息鱼龙混杂,在信息筛选工作中,还要尽可能过滤出无效的信息,避免因无效信息的出现给审计工作带来更多的难度,这些问题的存在都在一定程度上给审计工作带来了压力,所以提升大数据审计工作的规范程度十分有必要。

### 1.2.3 学术科研方面

大数据应用的时间还比较短暂,相对应的技术还在成长阶段,即使是大数据方面的专业人员也不能说技术完全到了成熟的阶段,所以在审计中进行应用时,还面临着很多学术方面的问题。大数据在审计工作上应用能够产生很多值得审计人员思考的问题,对于这些已发现问题的探究能够从一定程度上促进大数据审计的发展,但是现在我国审计部门关于大数据审计的工作人员数量非常少,对于相关问题的研究也少,审计人员的工作业务繁重,对于技术上的探究时间少,所以在大数据审计的发展上还存在着很多学术科研问题得不到解决,导致大数据审计的发展过程比较缓慢。所以,在大数据审计工作的研究上还需要进一步地加强。

### 1.2.4 思维模式方面

受传统思维方式的影响,很多人在开展工作时会下意识地排斥大数据带来的工作上的变革,很多审计工作人员依赖于传统的工作方式,对于大数据所带来的改变存在思想观念上的接受困难,导致在工作上会面临着冲突,给大数据审计的发展带来了困难。

## 2 审计全覆盖的内涵

我国社会经济的发展日渐提升,社会不断呈多元化发展,在这样发展的背景下,审计工作中面临的审计对象也不断增多,全面审计的必要性也日渐凸显。当下的审计方式依然是以抽样审计为主,这种审计方式不可避免地会出现误差与风险,如果抽样不科学,就会导致结果出现较大的偏差,这种偏差的存在就会造成国有财产和财政资金受到损失。因此,在这种前提下,审计工作必然要有更高的标准与要求,审计全覆盖在一定程度上能够缩减差距,减少损失,让审计风险变小,让审计结果更贴近真实,所以审计全覆盖势在必行。

审计全覆盖实施以来,审计机关在法定职权范围内,对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况进行的审计,从不同角度审视公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况,以推动重要领域和关键环节的改革,为全面推进依法治国提供有力支撑。在提升公共资本效率、加强廉政建设等诸多方面都起到了重要的作用,充分地发挥了审计工作的职能,辅助国家找

出制度上的漏洞,更好地为我国经济发展作出贡献。

## 3 现有审计模式无法满足审计全覆盖要求的原因

### 3.1 审计对象较多、范围较大

审计工作涉及到国家治理中的各个方面,审计工作的任务与压力都非常大。基层审计机关也不例外,审计范围不仅是乡镇党政领导,还有管辖范围内所有的企业、学校、敬老院等。同时,审计的业务范围还在不断扩充,涉及到基层工作开展的其他方面,例如营商环境、生态文明等也都包含在审计范围之内,但是基层审计的工作人员较少,所以在日常的工作上难以将审计工作做得面面俱到。

### 3.2 审计部门人才缺口大

目前为止,我国审计机关的工作人员依然处于人才紧缺的状态。同时在很多的基层单位中,审计工作人员不仅少,还面临着老龄化严重等问题,对于新的技术手段现有的审计工作人员在接触上比较困难,新时代审计工作的新要求落实也存在困难。

### 3.3 审计工作人员的业务能力需要提升

当前科学技术的发展给审计工作提出了新的要求,审计工作人员在业务能力上需要大幅度的提升,在基层审计机关工作的审计人员,日常培训的机会较少,而且审计这一工作对于从业人员的也非常高,不仅要掌握专业知识,还要熟知国家相关的政策法规,对于个人的能力上也有很多的要求。基层审计部门的员工大多是从业多年的老员工,对于新的工作方式接受能力较低,所以基层的审计人员的队伍建设需要加强。

### 3.4 审计工作的方式方法过于传统

在大数据的背景下,过去的工作方式难以完成当前的工作任务,同时工作量的增加也为审计工作带来了新的挑战,在审计工作上如果不创新工作方式,即使是补充人力也难以继。科学技术是第一生产力,在审计工作上也不例外,只有与时俱进,将新的工作方式融入日常工作上才能更好地完成审计目标与审计任务。想要实现审计的全覆盖还要依靠当前大数据的发展,深入学习大数据审计的方式方法,将当前的技术融入到审计工作中去,才能让审计工作得到进一步的提升。

## 4 大数据环境下基层审计机关推进审计全覆盖的应对策略

### 4.1 加强制度建设,完善工作机制

要想将大数据与审计全覆盖工作有效地结合在一起,让审计工作发挥其应有的作用就需要制度上的支持与完善。建立健全工作机制与制度能够让审计全覆盖工作落到实处,让审计全覆盖更长效化地发展下去。要明确审计机关数据采集的权限、保障审计工作的信息安全、明确审计对象的范围。审计工作中需要涉及的数据信息非常多,就需要在审计工作开展的过程中赋予审计部门相应的数据采集权限,将审计部门日常工作开展所需的数据信息材料

纳入审计部门的权责范围之内,让审计工作更好地进行开展。在基层审计机关中,要保证数据采集、数据分析方面的信息安全,避免因大数据的应有导致数据泄露,致使审计结果出现误差。对于一些核心数据还要进行技术上的加固与保护,通过建立健全法律机制,来保障审计工作日常的开展。同时,在审计对象的确定上,要将审计对象进行明确的规范,避免因审计对象调查的失误,导致审计结果出现误差。在制度上明确和细化审计工作的方式方法,审计工作需要建立在科学的制度下,只有审计方式科学,才能保证审计结果更真实有效,所以在制度上要保证审计工作能够按照一定流程进行,只有这样才能让审计工作具有真实有效的性质。

#### 4.2 积极创新审计工作思路、改进审计工作方法

在大数据的背景下,审计工作想要实现信息化还有很长的路要走,尤其是在审计全覆盖的前提下,由于其涉及面广,工作程序复杂,所以对于工作完成的要求也比较高,在这种要求之下,审计工作的开展就需要更高的技术要求,不仅要改善工作方式方法,还要提升相关的技术与设备。传统的审计方法难以胜任当今的任务需求,所以,各基层审计机关,要从思想观念上进行转变,积极引入新的工作方法,打破固有思维,将不断学习的理念贯穿到日常工作的方方面面,在整个审计机关的范围内宣传新工作模式的益处,通过对工作人员思想上的转变来切实改变工作方式,优化工作流程,将审计工作方法不断地优化。同时,在工作方式改变的过程中要积极加强对于人员技能上的培养,对于一些在技术上提升比较困难的基层审计单位,上级单位要能够及时提供帮助,在基础设施上以及人员能力上都能给予一定的支持,帮助基层审计单位完成内部工作技术上的改革。

#### 4.3 加强审计复合型人才的培养

在审计工作中,人才是最为关键的一环。在当前的审计机关中,很多工作人员对于自身的业务非常熟练,但是对于大数据的了解知之甚少,很多审计人员不能灵活地应用大数据技术,在实行审计全覆盖工作中不能很好的应用大数据来完成工作,导致在工作上走了很多弯路,工作完成的过程比较复杂,同时还可能会存在失误。所以加强对人才的培养对于审计工作的开展是十分重要的。在招聘新的审计工作人员时,要选择有相关专业的人才,可以通过高校宣传,鼓励高校相关专业的毕业生积极参与审计部门的招录考试。审计部门作为国家重要机构,招用新人时通常会通过招录考试统一录入,所以在审计部门进行招考时可以通过专业限制进行招录。其次,审计单位可以对老员

工进行技术上的培训,由于审计人员的岗位要求,不能在同一时间对本单位所有的审计员工进行培训,审计单位可以分批次地让审计人员去参与培训,保证培训不落一人,让每一位审计人员都能够及时地更新自身的知识体系,顺应时代的发展,具备最新的技术,来让审计工作顺利地开展。最后可以加强审计人员之间的沟通,让技术比较熟悉的老员工来帮助新员工进行学习,同时可以定期开展技术交流活动,在交流中实现互相学习,及时地发现问题,共同对问题进行总结和研究,来帮助审计人员在技术上成长,让大数据推动审计全覆盖工作顺利开展。

#### 4.4 建立数据共享机制

审计机关应建立被审计对象的数据库共享机制,这种机制的建立可以方便审计部门监管其被审计单位的情况,方便审计部门开展相关的工作,同时能够加强审计全覆盖工作的开展,对于审计部门而言,通过共享数据,可以在较短的时间内实现对于被审计单位的信息整合,快速完成审计任务,节省时间成本,提高工作效率。

#### 5 结束语

综上所述,在大数据的背景下实现基层审计机关审计全覆盖工作需要各个方面共同努力,协调工作,既要完善体制机制,又要加强技术上的提升。大数据时代赋予审计单位的既是机遇也是挑战,审计部门要把握机会,努力跟上时代进步的步伐,让大数据助力审计,让审计工作迈上新的台阶。

#### [参考文献]

- [1] 吴秀英. 基层审计机关审计监督全覆盖的思考[J]. 财经界, 2021(35): 156-157.
  - [2] 秦楠. 基层审计机关推进财政预算全覆盖审计研究[J]. 财会学习, 2021(17): 138-139.
  - [3] 张静云. 基层审计机关审计监督全覆盖的思考[J]. 商讯, 2021(13): 181-182.
  - [4] 陈威名. 探究基层审计机关如何在新时期推进审计全覆盖[J]. 财经界, 2020(14): 207-208.
  - [5] 张勤. 大数据背景下基层审计机关推进审计全覆盖的思考[J]. 中国农业会计, 2020(11): 3.
  - [6] 冯拓. 基层审计机关推进审计全覆盖的路径探析[J]. 中国审计, 2021(16): 3.
  - [7] 陈蕾. 基层审计机关审计监督全覆盖的思考[J]. 财会学习, 2019(16): 153-155.
- 作者简介: 杨冲(1991.2-)男, 毕业院校: 西南林业大学, 所学专业: 信息与计算科学, 目前就职单位: 文山市政府投资审计中心, 职称: 审计师。