

审计信息化发展探索

于洋

辽宁省审计服务中心，辽宁沈阳，110000；

摘要：中央审计委员会第一次会议上，习近平总书记要求审计机关要坚持科技强审，加强审计信息化建设^[1]。《“十四五”国家审计发展规划》（以下简称审计十四五规划）指出了审计工作还存在着审计覆盖面、审计质量、干部队伍能力、组织方式等方面存在短板，进一步强调“审计机关要坚持问题导向，精准施策，力补短板，推动审计工作高质量发展”。信息化建设因其高效、精准等独特优势成为了推动审计工作高质量发展的重要法宝，本文介绍了审计信息化建设的必要性和现存问题，提出了以审计信息化建设助力审计工作高质量发展的路径探索。

关键字：审计信息化；科技强审

DOI：10.64216/3080-1486.25.03.038

习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上指出，“审计机关要坚持科技强审，加强审计信息化建设”。习总书记的讲话为审计工作发展提供了根本遵循。同时“十四五”数字政府发展规划更是提出了“以数字化倒逼改革，增强数字政府效能，加快“数字蝶变”。无论是当前党和国家对审计寄予的期望，还是数字经济发展带来的审计环境的转变，都表明了加快推进信息化建设成为现代审计的必然选择。审计十四五规划中提出了“加强审计技术方法创新，充分运用现代化信息技术开展审计，提升审计质量和效率”。本文阐述审计信息化建设的必要性和短板，提出以信息化建设推动审计工作腾笼换鸟、更好发展。

1 审计信息化建设的重要意义

加强信息化建设是审计实践探索的成功经验，是落实习近平总书记关于科技强审要求的核心要义，是适应数字时代发展的必然选择，是实现审计全覆盖的必由之路。

1.1 推进审计信息化建设是实现科技强审的核心要义

习近平总书记提出了“坚持科技强审，推进审计信息化建设”，体现了审计信息化建设的重要性。审计十四五规划指出全面贯彻落实习近平总书记关于科技强审的要求，加强审计技术方法创新，充分运用现代信息技术开展审计，提高审计质量和效率。提升信息化支撑业务能力是科技强审的核心，关键在于推进审计信息化建设。同时，随着云计算、大数据、区块链等新兴技术的发展，被审计单位信息化智能化的趋势日渐清晰，面对被审计单位强大的信息系统，海量的财务和业务数据，

传统审计方式寸步难行，必须依托大数据审计。这就要求审计机关必须建立与之相适应的软硬件环境基础，持续提升审计信息化水平，才能实现大数据审计，落实科技强审的要求。

1.2 推进审计信息化建设是建设数字政府的重要支撑

党的十九届五中全会要求坚定不移的建设网络强国、数字中国。审计机关作为政府的重要组成部分，必须深植“数字基因”，推进数字化与审计工作深度融合，加快“审计云”建设，构建国家电子审计体系，实现智慧审计；建设信息系统审计专业队伍，开展信息系统审计，助力数字政府法律法规和标准规范建设，推进跨地区、跨部门、跨行业数据整合共享，发挥审计在政府运行中的“经济体检”功能。

1.3 推进审计信息化建设是实现审计全覆盖的必由之路

习近平总书记指出“更好的发挥审计监督作用，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系”。侯凯审计长在全国审计工作会议上指出：“要高质量推进审计全覆盖，把握形式与内容的统一，形成常态化、动态化震慑”。目前，各级审计机关人力不足和审计任务重的矛盾还十分突出，利用传统审计方法不能适应审计全覆盖的要求。为了完成党中央、国务院关于审计全覆盖的要求，近年来，各级审计机关将信息化手段积极应用于各类审计项目中，尝试探索建立大数据审计的模式来实现审计全覆盖的目标。大数据审计有着无可比拟的效率优势，可以在几秒甚至更短时间内完成对海量数据的精确分析，而要保证业务顺利开展，其核心就是审

计信息系统的构建,只有不断改造升级才能在新常态下实现审计全覆盖。

2 审计信息化建设的现存问题

近年来,各级审计机关信息化建设取得了长足进步,审计人员能熟练掌握计算机常规操作,较好地运用OA与A0系统,提高了工作效率,取得了一定的成效,但仍存在着大数据审计思维不到位、信息化发展水平不均衡等问题。

2.1 大数据审计思维有待进一步强化

做好大数据审计,关键在认识。目前,在大数据审计过程中普遍存在三种情况。一是现场组织管理不够优化。审计署提出了“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”的数字化审计模型,审计项目坚持“数据先行”。目前,大部分审计项目仍采用传统模式,对大数据审计缺少积极性和主动性,对审计数据的采集、整理和分析到现场才开始启动,压缩了数据分析的时间。二是大数据审计思维认识不够深入。部分审计人员对大数据审计认识仅局限于财务数据和业务数据的简单分析,未进行跨行业、跨部门、跨系统的数据分析比对,忽略海量数据挖掘分析,未能充分发挥大数据的价值。三是难以构建数据与业务双融合的审计团队。当前只有大型审计项目多采用多处(科)联合作战模式,但审计人员常以审计项目为主,参与数据分析工作较少,计算机人员不精通业务,数据分析成果与实际需求衔接不够精确,分析结果不理想,审计团队未做到数据与业务双融合。

2.2 数据安全防范有待进一步加强

信息是把双刃剑,大数据更会如此,审计人员在享受大数据带来的成果时,数据安全防范管理仍然不足,主要体现在两个方面。一是数据传送存在风险。在需要向他人传输数据时,部分审计人员贪图便利数据未进行脱敏处理,并且通过邮箱、微信等非安全网络工具发送,可能存在数据泄密风险。二是审计人员存储电脑环境不安全。根据审计需要,审计组一般会采集被审单位的原始数据,采集的数据直接存储在审计人员的电脑中。为了方便开展审计工作,部分人员保密意识不强,违规将电脑连接外网,部分人员电脑甚至随意丢放,数据随意处置,致使数据存在泄露风险。三是审计数据中心存在安全风险。各级审计机关一般都建设自己的审计数据中心,采集了众多被审单位的重要和敏感的信息数据,存储这些数据的服务器需要有大量的安全防护措施,但目前部分审计机关只关心查询效率,不重视安全防护,恶意的网络攻击会对审计数据安全形成潜在威胁。

2.3 审计成果利用有待进一步加强

审计机关通过信息化建设,逐步实现集项目计划、组织、执行和审理为一体的审计项目科学管理体系,实现了审计项目信息化管理。但仍存在审计成果利用不足的情况。一方面原因是受A0系统功能不完善影响,审计人员只利用A0系统查看电子账,审计证据、审计底稿则利用WPS等办公软件编写。审计过程多存于审计人员电脑中,不能共享给他人使用。另一方面是未深度挖掘已有的审计项目电子信息,存在于OA系统中的审计项目信息多用于留存档案和项目审理,没有对以往审计项目中的各类问题进行梳理和挖掘,难以实现审计方法的共享。

2.4 复合型审计人才有待进一步培养

大数据审计的深化发展,需要充足的复合型审计人才。主要体现在两个方面。一是队伍结构不合理。一方面基层审计机关受人员编制制约,很难招录计算机专业人员,原有人员年龄偏大,难以接受计算机审计;另一方面计算机人员流失严重,导致审计机关人员结构不能满足审计信息化发展需要。二是复合型人才比较缺乏。开展大数据分析需要即懂业务又懂数据分析的复合型人才,一方面计算机专业人员除了负责大数据审计工作之外,还要兼顾网络、系统的维护,很难有精力探索数据分析思路和学习审计业务,并且缺少实践经验;另一方面审计人员审计任务重,习惯用传统方式开展审计,缺少专业的计算机知识,对审计思路转为数据分析思路缺乏积极性和主动性。

3 审计信息化实践探索

当前审计事业处于历史最好发展时期,审计信息化建设是新时代提高审计生产力的不二选择,是构建集中统一、全面覆盖、权威高效审计监督体系的重要支撑,是实现审计全覆盖的必由之路。由此可见,坚持科技强审,加强审计信息化建设是推进审计工作高质量发展的破题之法、解题之钥。

3.1 树立科技强审理念,提升信息化建设质效

审计干部,尤其是各级审计机关领导干部,要对审计信息化建设给予高度重视。一是加强思想学习。认真学习习近平总书记在中央第一次审计委员会的讲话精神,深刻认识坚持科技强审,推进审计信息化建设的重要意义,主动适应数字化的时代要求,把审计信息化建设作为落实好党中央、国务院关于实行审计全覆盖的要求的重要手段。二是搭建交流平台。组建审计信息化和

大数据人才库,建立常态化业务交流机制,为开展信息化建设和大数据审计搭建平台、提供技术支持,形成合力。三是强化思想引导。引导和鼓励审计人员树立科技强审的理念,拓展审计思路,不断充电了解信息化建设的优势和优点,了解大数据技术、提高审计工作质量和效率效果,才能加快审计信息化建设的步伐。四是建立激励机制。时机成熟的情况下,也可考虑以适当的方式将计算机能力水平引入审计干部考核评价制度,以激励促提升。

3.2 创新方式方法,提升大数据审计效率

实现审计全覆盖,破解审计机关人少事多的矛盾任务艰巨,这就要求创新审计方式方法,树牢一盘棋思维,向信息化要资源,向大数据要效率,盘活用好审计资源,统筹各方力量。

一是强化上下联动,统筹各级审计资源。进一步落实审计项目审计组织方式统一管理,抽调市县区审计机关大数据审计人员,强化审计力量和工作统筹,组建大数据分析团队,攻关关键问题,上下联动,既实现优势互补,又实现以审代训提升基层人员大数据审计分析能力。二是强化横向联动,整合内部力量。打破单位内部横向和纵向界限,整合单位内部审计资源,创新项目组织方式,大项目组建数据分析团队,小项目配置数据分析人员,形成审计监督合力。三是强化数据先行,提升工作效率。贯彻“数据先行”的审计理念,在开展审计项目前,认真研究和分析审计项目的审计范围和审计重点,提前谋划布局,综合研判数据采集范围、内容和重点,提前开展数据分析,提升审计现场工作质效。四是探行“双主审”模型,形成双向合力。探索审计项目业务主审、数据分析主审“双主审”运作模式,业务主审根据审计方案和实际情况制定大数据审计方案,数据分析主审按照审计思路,组建数据分析小组,开展具体分析工作。

3.3 建立培训体系,打造大数据审计特种部队

“发展是第一要务,人才是第一资源,创新是第一动力”,信息化建设和大数据审计的关键和基础在人才。因此,应有针对性、系统性的培养计算机人才,以适应当前信息化的发展。

一是系统性夯实基础。继续与高校合作举办计算机审计中级培训班,通过学习计算机网络、数据库、Python语言等课程,提升审计干部的计算机审计能力。二是针对性提升水平。针对计算机专业人员和通过计算机审计

中级考试人员,定期举办培训班,专题讲解 EXCEL 高级应用、Python 语言高级应用、财政大数据审计等课程,进一步提升计算机骨干大数据分析能力。四是主动性提高能力。针对审计信息化力量薄弱县审计机关,开展送教上门培训,帮扶信息化队伍建设,一对一指导,手把手教会,逐步提升其整体能力。

3.4 建立体制机制,完善数据采集和标准化制度体系

一是加强顶层设计,统筹规划数据采集需求。加强与单位沟通,完善数据采集机制,拓展采集范围、更新清单,夯实数据源。二是发挥审计委员会职能,建立行业数据标准体系。建立数据标准是大数据审计的基础,需健全数据采集与管理制度规范和工作机制,制定采集规划与定期报送制度。同时,发挥各级审计委员会组织优势,制定电子数据采集报送办法,要求相关单位及时、准确、完整提供审计电子数据。三是强化数据治理,提升数据整理和标准化效率。多行业多系统审计数据处理复杂,应组建专业团队,从财政、社保等重点行业入手,梳理业务流程与数据结构,确定核心业务数据标准表,优化标准化转换方式,实现跨领域多维分析。

3.5 着力深化应用,夯实审计信息化的支撑力度

一是加强金审三期应用。以“金审工程”三期建设为契机,提升审计信息化水平与大数据审计能力。发挥审计大数据平台作用,整合行业、财务及业务数据,完善审计模型和方法,增强数据处理与分析能力,形成数字化审计作业方式,提升审计质效。二是加强新技术研究学习。顺应大数据与信息技术发展趋势,加强大模型研究,推进 Python、GIS 等技术在审计中的应用,提升审计信息化效能。三是持续优化金审三期应用。通过系统调研市县审计机关需求,优化系统流程与功能,提高审计工作效率。四是加强成果整合。建立大数据审计成果激励机制,开展案例征集,搭建成果共享平台,促进审计能力共同提升。

参考文献

- [1] 新华社,习近平主持召开中央审计委员会第一次会议强调加强党对审计工作的领导更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用[J],现代审计与经济,2018,(03)
- [2] 记者,胡泽君在“金审工程”三期建设推进培训会上强调:以信息化建设推动新时代审计事业新发展[J],《中国审计》,2018年第7期6-6,共1页