

大数据背景下民生审计问题研究

范舒静

南京审计大学, 中国·江苏 南京 211815

摘要: 中国的审计工作一直牢牢贯彻总书记的思想, 把握以人民为中心的理念, 以保障和提高人民生活水平为目标。民生审计涉及范围广, 数量多, 金额大, 且与人民息息相关, 会受到多方面的关注。现阶段, 社会已进入数据时代, 传统的审计模式已无法完成当下的民生审计工作。民生审计如何在新时代中创新审计模式, 强化审计人员的专业素质, 以提高民生审计的效率和质量是论文主要探讨的问题。

关键词: 民生审计; 大数据; 国家审计

Research on the Issues of People's Livelihood Audit under the Background of Big Data

Shujing Fan

Nanjing Audit University, Nanjing, Jiangsu, 211815, China

Abstract: China's audit work has always firmly implemented the thought of General Secretary Xi Jinping, grasped the people-centered concept, and aimed at ensuring and improving people's living standards. People's livelihood audits involve a wide range, a large number of people, a large amount, and are closely related to the people, so they will receive attention from many aspects. Therefore, people's livelihood audit is a very important part of China's national audit. At this stage, the society has entered the data age, and the traditional audit model can no longer complete the current people's livelihood audit work. How to innovate the audit mode and strengthen the professional quality of auditors in the new era to improve the efficiency and quality of people's livelihood audit are the main issues discussed in this paper.

Keywords: livelihood audit; big data; state audits

0 前言

民生审计是指国家审计机关以保障国家和社会和谐稳定为目标, 将与人民利益密切相关的资金、项目和政策作为审计对象, 依法进行的审计。孙伟龙(2015)认为民生审计是一种监督政府责任, 改善民生的政府绩效审计。李树峰(2016)认为民生审计具有阶段性、综合性和服务性的特点, 这些特点决定了民生审计与其他审计相比需要更加重视人民的感受, 以服务人民为主。民生审计可以分为三类: 基本权益型审计、公平公正型审计和服务生态型审计, 体现了民生审计从维护人民根本利益到保障社会利益的过程。

1 民生审计的意义

近年来, 中国投入民生中的项目和资金越来越多, 涉及的领域较广, 包括就业、教育、医疗、社保、住房、养老、乡村振兴等。必须对民生领域财政资金的使用开展审计监督, 民生审计对保障社会公平、推动国家治理现代化具有重要意义: 第一, 维护广大人民的根本利益。国家审计机关通过民生审计及时发现各类腐败问题, 确保政策和资金落实到人民手中, 保障基本权益。同时, 监督资源和资金是否合理分配, 是否存在分配不公平, 滥用特权的现象, 推动公共资源向贫困地区、弱势群体倾斜, 促进社会公平。第二, 提高资金使用效益。民生审计能够检查民生资金是否存在浪费、

闲置等情况, 使用过程是否低效, 并提出改进意见。第三, 增加了人民对民生工作的关注, 可以侧面督促政府人员的行为, 从而增加政府人员的公信力, 提高人民的安全感。

2 大数据背景下民生审计前进困境

大数据时代现有的计算能力, 数据处理技术都在高速发展, 人们使用的数据涉及互联网、医疗、教育、金融、商业等多重领域。大数据给人民的生活带来了极大的便利, 人民的生活已经与大数据牢牢捆绑在一起。大数据技术也会对审计工作产生一定的影响, 民生审计工作可能会面临以下前进困境。

2.1 大数据审计普及度不高, 无法适应新要求

随着政府部门持续推进各项民生项目的开发和建设, 全国各省民生项目涉及的内容更多, 金额更大。第一, 民生领域几乎涉及一个人从出生开始到死亡结束的全过程, 如出生数据、教育资源数据、医疗保险数据、死亡数据等。中国又是人口大国, 其覆盖面之广, 数据之多不可小觑。必须使用大数据审计, 走科技强审的道路。目前, 中国民生审计人员大数据背景不强, 大数据的操作需要相关技术人员的支持, 审计人员与平台技术人员之间可能存在信息差和沟通交流差, 数据分析结果普遍不理想。第二, 民生审计涉及单位较多, 各个单位的信息化系统由不同的软件公司开发, 数据

口径不一致,可能无法顺利交换与共享,无法获取完整数据,民生审计范围受到限制,影响审计结果。第三,当前民生审计与大数据审计的结合运用方面仍以事后审计为主,尚未做到与事前预防,事中控制有效结合。例如,不符合条件人员(含死亡、服刑人员)违规领取财政补贴,待审计通过大数据比对发现时,资金已被长期侵占,追缴回来的可能性不高。

2.2 大数据背景下审计风险增加

民生项目涉及的信息量巨大,每个项目都会涉及个人隐私问题。例如,在就业领域,每个失业人员的背景信息;医疗领域,每个患者的个人信息,病史都属于隐私数据。在大数据审计中的每个阶段,尤其是数据采集和数据分析阶段,都存在数据泄露的风险。现阶段智能化办事尚未全面普及,有的民生领域的公共服务平台会出现硬软件互相跟不上的情况,数据质量无法保证。有的地区管理部门可能凭借经验和直觉对民生信息进行模糊处理,以此逃避审计,均会提高审计的风险。

2.3 审计人员能力不足,缺乏专业审计力量

民生领域涉及医疗、教育、社保、商业等各种领域,与所有人的生活都有关,审计人员对民生领域背景不了解,对大数据技术用法不熟悉,对审计结果的运用也不足,综合形成了民生审计领域审计人员专业能力不强的现状。目前,中国审计领域尚缺乏足够的能够胜任民生审计的专业人员,大多数民生审计团队的组成都是抽取各科室人员,没有一个专门的团队。例如,社会保障审计领域,区(县)审计局大多没有内设社会保障审计科室,社会保障审计职责大多与其他科室融合在一起,审计人员流动性大,不稳定,无法形成审计处理体系。新形势下,大数据审计需要与民生审计紧密结合,但是审计人员对信息系统不熟悉,无法准确采集和审查数据,不能熟练运用计算机信息技术对数据进行分析匹配和挖掘。最后,部分审计人员对审计结果的运用也存在不足的现象,可能主要是由于缺乏经验以及专业知识贮备不够。审计人员无法准确对审计项目进行回顾,也缺乏深入分析民生领域存在的问题的能力,无法分析难点,找到原因并给出合理的建议,这就造成了整个民生领域在接受错误的审计信息,对于民生各个领域的发展十分不利。

3 大数据背景下民生审计优化措施

3.1 寻找创新审计方法,提高审计效率

首先,落实审计全覆盖的要求,突出民生审计重点。近年来,国家不断强调审计对人民生活的重要性,强调审计全覆盖,民生审计作为国家审计的主要工作之一,需要贯彻落实审计全覆盖的要求,全面覆盖人民的“衣食住行”和“生老病死”。在此基础上,各地区各部门应积极突出民生审计的重点。一方面,将审计工作落实到具体的项目中去,在审计过程中重点关注典型问题。民生审计涉及的主要典型问题包括重大资金决策,重大资金流转使用,民生效益等问题,

审计时可以重点关注以上问题,尤其是相关资金的征集,使用过程,最终流去了何处,是否改善了人民的生活等,将民生审计的重点放在人民真正关心的事情上。另一方面,各个地区各个部门可以根据实际情况突出民生审计的重点。例如某市新出台了社会保障新政策,那么该市的在实施民生审计时就应该重点关注社会保障领域。各个地区各个部门根据实际情况调整审计重点,在牢记落实审计全覆盖的基础上,对重点项目给予更多的关注,优化有限的资源配置,提高审计效率和质量。

其次,创新审计方法和思维,提高审计效率。由于民生审计的复杂性,传统的审计方法已经无法快速准确的完成审计工作,跳出传统审计思维,找到新的审计方法尤为重要。强化民生项目跟踪审计,将民生审计原有的事后审计转化为全过程审计,对民生项目尤其是涉及财政资金的使用,进行全方位,全过程的监督和管理,提高民生审计的质量。另外,在民生审计的过程中树立更强的风险导向思维。风险导向通常出现在对企业的审计中,在民生审计中,可以树立风险导向思维,防范可能出现的审计风险,将审计资源集中在重点领域,如重大民生工程,重大民生资金的使用等,以此降低审计风险。同时,大数据背景下,审计人员需要保障数据的安全,在开展审计的过程中,确保数据来源的可靠与完整,深入了解被审计单位,以减少不必要的审计风险,提高审计质量。

最后,及时把握重要民生项目的走向。与政府各个部门或事业机关保持一定的联系,确保民生审计的时效性,提高与涉及资金,与财政,社保,医疗等领域部门的联络,打破数据壁垒,实现跨部门协作审计,及时发现问题,降低审计风险,为未来民生审计实施制定恰当的计划提供更科学的依据。

3.2 强化数据审计思维,有效资源整合

第一,建立与民生审计项目有关的数据库。大数据背景下,民生审计涉及多个公共服务平台和信息处理系统,每个民生审计项目的审计目标和审计范围不同。建立能够整合包括财政、人社、民政、医保、教育等多个政府部门数据,以及外部经济社会数据(如人口、地理信息)的民生审计数据库,避免由于数据口径不一致导致无法交换数据的问题,保证审计人员能够获取完整的数据。通过标准化数据体系、智能化分析工具和严格的安全管控,减少数据安全问题带来的审计风险,为民生审计由判断式审计向数据分析式审计转变打基础。

第二,结合数据分析对审计疑点重点核查。大数据审计模式下,民生审计一般会在正式审计前先进行数据分析,采用系统化和联机化的模式,先对数据进行筛选和分析,发现其中可能存在的审计疑点,针对审计疑点重点跟踪审查。这种审计模式符合民生审计覆盖面广,金额庞大的特点,不仅可以提高审计效率,抓住审计重点,还能大大缓解民生审

计存在的审计内容多但审计人员资源有限的问题,将有限的资源用在核查重点审计疑点上,对人员资源进行有效的资源整合。放弃了过去繁琐复杂的传统审计模式,使审计疑点更突出,更有利于民生审计工作。

第三,利用大数据审计发现民生领域普遍存在的问题。审计人员不应局限于单个的审计项目,应以计算机系统为工具,总结信息系统数据呈现出的规律性问题,在民生审计过程中发现的普遍性问题,揭示在审计过程中发现的各个部门各个地区可能存在的危害人民利益的行为,如滥用职权、绩效管理不当等行为。利用大数据审计预防建议的功能,合理预测,提出适应现代发展新形势的建议。充分发挥审计的免疫系统功能,维护广大人民群众的根本利益,真正做到保障民生的“最后一公里”。

3.3 建立民生审计团队,提高审计人员专业素养

审计人员是确保审计工作高效开展的定海神针,为了提高民生审计质量,必须从专业知识、大数据审计能力、团队建设三个方面完善民生审计团队,以提高审计质量。

第一,不断完善民生领域专业知识。培养具备民生领域专业知识的审计人员,为审计人员开展各项民生课程,包括民生领域的有关社会背景、法律法规,学习民生政策和专业知识,如社会保障政策,医保执行流程等,细化各个民生领域并安排专人学习。另外,民生审计人员需要顺应时代的发展要求,从各个渠道多方位了解国家在民生领域出台的新政策新要求,牢牢把握住民生发展新趋势,国家政策新思想,更新完善审计理念,民生审计工作才能真正做到为人民服务。

第二,不断完善大数据审计知识,重视大数据技术。在民生审计中引入大数据技术已成为必然趋势,民生领域大量的数据必须由大数据技术对其进行采集、挖掘和分析。利用大数据技术提高民生审计的效率,保障民生审计的质量。发挥大数据审计“动态监督”的特点,将民生审计从“事后审计”向“事前审计”“事中监督”转变。利用数据分析技术研究型审计单位的特点、业务模式、发展趋势,做好研究型审计。

第三,建立民生审计团队。建立一个拥有民生审计背景,掌握大数据审计能力,具备政治判断力和执行力的民生审计团队。必要时,聘请外部如医疗、教育等领域的专家参与到民生审计项目中,为审计人员提供专业指导。

4 结语

论文研究表明,近几年新时代背景下,中国民生审计工作确有一定的进展,尤其是在总书记高度肯定了审计工作的重要性之后,国家对于审计各项政策都逐渐完善。但是,民生审计作为国家审计中最“亲民”的审计,涉及范围巨大,内容繁琐复杂。新时代下大数据信息系统的应用已经几乎全覆盖,因此审计实践过程中仍存在问题,需要进一步的整改。论文研究发现,在大数据背景下,中国民生审计工作量大,难以抓住审计重点。民生审计项目需要审计人员具备一定的民生专业知识,能够达到这一要求的审计人员较少。最后,大数据背景下审计人员难以快速准确使用计算机技术,也为审计工作带来了一些困难。论文针对这些困境提出了一些意见,包括创新审计方法,强化数据审计思维以及提升审计人员专业素养等。

总之,时代是在不断向前的,党和国家赋予审计的职责也会随着时代而前进。民生审计作为保障人民生活的“最后一公里”,需要肩负起维护人民利益的职责。审计人员应打破旧规,不断发挥主观能动性,创新审计方法,学习专业知识,走出一条与时俱进,不断创新的审计之路,适应时代的发展肩负党和国家赋予审计的职责。

参考文献:

- [1] 孙伟龙.民生审计内涵与特征分析[J].财会通讯,2015(16):103-105.
- [2] 翁俏倩,王林.大数据环境下民生审计问题研究——以福建省精准扶贫审计为例[J].财会研究,2019(9):62-69.
- [3] 王云霞.论新时代背景下民生审计发展与趋势[J].中国乡镇企业会计,2023(12):165-167.
- [4] 王云霞.大数据视域下民生审计研究[J].中国农业会计,2023,33(8):69-71.
- [5] 李洁婷.浅谈在大数据环境下的民生审计思路[J].财会学习,2017(4):128-129.