

大数据审计推进高质量审计全覆盖的实现路径

郭鹏真

长治市潞城区审计发展中心，山西省长治市，047500；

摘要：在数据化时代，经济活动日益复杂，产生的数据量也显著增长。审计全覆盖，作为党中央、国务院赋予审计工作的重大政治任务，不仅要求审计监督要全面覆盖所有管理使用公共资金、国有资产、国有资源的地方、部门和单位，更要求这种覆盖要深入、有效，形成常态化、动态化的震慑力。因此，推进高质量审计全覆盖，不仅是审计工作的迫切需求，更是新时代审计工作高质量发展的必然要求。在这一背景下，大数据审计应运而生，成为实现高质量审计全覆盖的重要路径。因此，本文旨在探讨大数据审计推进高质量审计全覆盖的实现路径，从制度建设、数据归集治理等方面入手，分析大数据审计在推进高质量审计全覆盖中的具体举措。期望能够为审计机关和审计人员提供有益的参考和借鉴。

关键词：大数据审计；高质量审计；全覆盖；实现路径

DOI：10.69979/3041-0673.24.10.010

随着经济社会的发展，审计任务日益繁重，审计对象愈发复杂，传统审计模式已难以满足新时代的需求。大数据审计以其独特的优势和潜力，为审计事业的转型升级提供了强大动力。它不仅拓宽了审计的视野，使审计能够覆盖更广泛的领域和更复杂的业务，还提高了审计的效率和质量，让审计结果更加客观、公正、可信。高质量审计全覆盖，是新时代审计工作的目标和追求。它要求审计不仅要关注重点领域、重点项目和重点资金，还要实现对所有审计对象的全面覆盖，不留死角，不留盲区。这一目标的实现，离不开大数据审计的支持和推动。

1 大数据审计的基本概念

大数据审计，是指审计机关或审计机构在审计过程中，充分遵循大数据理念，运用大数据技术和工具，对数量巨大、来源分散、格式多样的经济社会运行数据进行跨层级、跨地域、跨系统、跨部门和跨业务的深入挖掘与分析。这种审计方式旨在提升审计发现问题、评价判断及宏观分析的能力，从而确保审计工作的全面性、准确性和高效性^[1]。

2 审计全覆盖的内涵

从审计对象的角度来看，全覆盖意味着审计机关在法定职权范围内，对所有使用公共资金、国有资产、国有资源的部门、单位和个人进行全面审计，不留盲区和死角。从审计内容来看，全覆盖要求对所有公共资金、国有资产、国有资源的真实性、合法性和效益性进行全方位审计，这包括资金的筹集、管理、分配、使用和绩

效等各个环节，确保资金使用的合规性和效益性。此外，审计全覆盖还强调审计过程的全覆盖，即对所有审计对象的审计活动进行全过程监督，从审计计划的制定到审计报告的出具，再到审计整改的落实，都纳入审计监督的范畴^[2]。

3 大数据审计与审计全覆盖的契合点

首先，审计全覆盖强调对所有审计对象的全面监督，而大数据审计则强调运用大数据技术提高审计效率和质量。两者在理念上高度一致，都致力于实现审计工作的全面性和深入性。其次，大数据审计借助现代信息技术手段，能够高效处理和分析海量数据，提高审计效率。而审计全覆盖要求对所有数据进行全面审计，这就需要强大的数据处理和分析能力作为支撑。大数据审计技术的出现，正好满足了审计全覆盖对数据处理能力的需求。此外，审计全覆盖的目标是实现对所有审计对象的全面监督，确保公共资金、国有资产和国有资源的安全和有效使用。而大数据审计的目标是通过提高审计效率和质量，更好地服务于国家治理体系和治理能力现代化。两者在目标上高度契合，共同推动着国家治理水平的提升^[3]。

4 大数据审计在推进高质量审计全覆盖中的作用

4.1 提高审计效率

大数据审计能够充分利用现代信息技术手段，对海量数据进行快速、准确的处理和分析。通过构建大数据

分析平台, 审计人员可以实现对数据的实时监控和智能分析, 及时发现和应对潜在问题。这种高效的数据处理方式不仅缩短了审计周期, 还降低了审计成本, 使得审计机关能够在有限的时间内完成更多的审计任务。同时, 大数据审计还能够避免因抽样带来的潜在风险, 提高审计结果的准确性和可靠性。

4.2 增强审计精准度

传统审计方式往往受限于数据样本的局限性和人工分析的误差, 难以实现对被审计对象的全面、深入洞察。而大数据审计则能够借助现代信息技术手段, 对海量数据进行全面、细致的分析和处理。通过运用大数据算法和模型, 审计人员可以更加精准地识别数据中的异常和规律, 从而发现潜在的问题。这种基于数据驱动的审计方式, 不仅提高了审计结果的客观性和准确性, 还大大增强了审计工作的针对性和实效性。

4.3 扩大审计覆盖面

在以往, 由于数据分散、格式不一等问题, 审计机关往往难以实现对不同层级、不同地域、不同系统、不同部门之间的数据共享和分析。而大数据审计则能够运用先进的技术手段, 将这些分散的数据进行整合和清洗, 形成统一的数据格式和分析标准。这使得审计机关能够从一个更加宏观、全面的角度审视被审计对象的经济活动, 发现其中存在的问题和风险, 从而进一步扩大了审计覆盖面。

5 大数据审计推进高质量审计全覆盖的实现路径

5.1 制度建设与政策支持

针对大数据审计的特殊性, 应制定专门的法规, 明确大数据审计的定义、范围、程序、标准等, 为大数据审计提供明确的法律指导。在大数据审计过程中, 涉及大量敏感数据和隐私信息。因此, 必须制定严格的数据安全和隐私保护法规, 确保审计数据的采集、存储、分析和使用过程合法合规, 防止数据泄露和滥用。为确保大数据审计的顺利进行, 应明确审计机关在数据获取方面的权力和职责, 包括数据的来源、获取方式、数据质量等要求, 为审计机关提供有力的法律保障。同时, 政府应出台相关政策, 明确大数据审计的发展方向和重点任务, 鼓励审计机关和审计人员积极探索大数据审计的新技术、新方法。通过设立专项基金、提供技术支持等方式, 为大数据审计的技术创新提供有力保障。为了激发审计机关和审计人员的工作热情, 应建立完善的激励

机制。可以将大数据审计成果纳入绩效考核体系, 作为评价审计机关和审计人员工作绩效的重要指标^[4]。此外, 政府还应推动各部门之间的数据共享, 打破信息孤岛, 为大数据审计提供丰富的数据资源。优化审计资源的配置, 确保大数据审计项目能够得到充分的人力、物力和财力支持。

5.2 数据归集与治理

明确数据归集平台的定位与目标, 即作为大数据审计的数据中枢, 实现数据的集中存储、高效管理和便捷访问。对现有审计机关、政府部门及企事业单位的数据资源进行全面梳理和整合, 将分散于各处的数据集中至统一平台。为确保数据的质量和可用性, 需制定统一的数据标准, 包括数据格式、命名规范等, 有助于提升数据的规范性和一致性, 降低数据处理的难度和成本。同时, 根据大数据审计的需求, 不断优化平台的功能和性能。在数据归集过程中, 应实施严格的数据校验与审核机制。通过设定合理的校验规则和审核流程, 对数据的准确性、完整性和一致性进行全方位的检查, 及时发现并纠正数据错误。并且, 采取一系列措施, 如数据加密、访问控制等, 确保数据在传输、存储和使用过程中的安全性。还要通过制定数据治理策略、建立数据治理组织等, 实现对数据的全面管理和监控, 有助于提升数据的可用性、可靠性和安全性。

5.3 技术创新与应用

积极整合人工智能、机器学习等前沿技术, 构建智能化的审计平台。该平台应具备自动化数据收集、清洗、分析以及报告生成等功能, 以全面提升审计工作的智能化水平。在智能审计平台中, 嵌入先进的自然语言处理技术, 使平台能够理解和分析非结构化数据, 如合同文本、会议记录等, 从而拓宽审计数据的来源和深度。针对审计工作的特定需求, 开发专用的机器学习算法模型。这些模型应能够自动识别数据中的异常模式、潜在风险点以及合规性问题, 为审计人员提供精准的审计线索。同时, 在审计过程中, 强化人机交互的设计, 使审计人员能够更便捷地与智能审计平台进行交互, 获取所需的信息和结果。利用人工智能技术提供智能辅助决策功能, 如风险评估、问题定位等, 以减轻审计人员的工作负担, 提高其决策的科学性和准确性。此外, 还应构建智能化的审计预警系统。智能化审计预警系统应设计灵活的预警规则与阈值。这些规则与阈值应根据审计工作的实际情况和需求进行设定, 能够自动适应不同审计场景和数据特征。通过不断学习和优化, 系统能够更准确地识别

潜在的审计风险和问题，提高预警的准确性和及时性。在构建智能化审计预警系统的同时，应注重人机交互的设计。系统应提供友好的用户界面和便捷的操作方式，使审计人员能够轻松上手并高效地使用系统。系统还应具备智能反馈功能，能够根据审计人员的反馈和建议进行不断优化和改进，提高系统的实用性和用户体验^[5]。

5.4 人才培养与团队建设

为了构建多元化、全方位的审计团队，应积极拓宽人才引进渠道。通过参加行业招聘会、与高校建立合作关系等方式，吸引来自计算机科学、统计学、经济学等不同领域的优秀人才加入审计队伍。这些人才不仅具备扎实的专业知识，还能为审计工作带来新的视角和方法，推动审计工作的创新与发展。在引进外部人才的同时，要注重内部人才的培养。通过组织定期的大数据审计培训、开展专题研讨会等方式，提升审计人员的大数据分析能力和审计技能。鼓励审计人员自主学习，利用在线课程、专业书籍等资源，不断更新知识结构，提升专业素养。同时，在审计项目中，应安排审计人员参与大数据分析、数据挖掘等关键环节的工作，通过实际操作和案例分析，加深对大数据审计的理解和掌握。此外，团队成员应明确各自的角色和职责，建立良好的合作关系。通过定期的会议、研讨会、交流会等方式，促进团队成员之间的信息共享和经验交流。还可以利用现代化的协作工具和平台，提高团队协作的效率和效果。

5.5 实施专项审计和跟踪审计

专项审计需首先明确审计目标和重点，聚焦于政府或企业关注的特定领域、项目或问题。通过大数据分析，锁定关键数据和信息，为审计提供精准导向。充分利用大数据技术和审计软件，整合审计资源，提升审计效率。通过数据挖掘、模型建立等技术手段，对特定领域的数据进行深入分析，发现潜在问题和风险。在专项审计过程中，加强对被审计单位的监督，确保审计结果的客观性和公正性。对发现的问题，及时提出整改建议，并跟踪整改落实情况，强化问责机制。针对跟踪审计，需要制定详细的跟踪审计计划，明确审计范围、时间节点、审计方法和人员分工。确保跟踪审计工作的有序进行，同时避免资源的浪费和重复劳动。在跟踪审计过程中，审计机关应实施动态监督，及时发现问题并反馈给被审计对象。通过定期报告和临时报告相结合的方式，确保被审计对象能够及时了解自身存在的问题，并采取相应

的整改措施^[6]。

6 案例分析

扶贫工作作为国家三大攻坚战之一，一直是审计机关的重点关注对象。然而，扶贫资金涉及面广、量大，且分散于各个贫困地区和贫困人口之中，传统审计方式难以做到全面覆盖。大数据审计的引入，为扶贫审计带来了革命性的变化。审计机关通过采集和分析扶贫资金的相关数据，如资金拨付、使用、管理等情况，实现了对扶贫资金的全面监控。特别是通过大数据手段，审计机关能够实现对建档立卡人员的“精准识别”，将审计关注面从过去的“抽样”拓展到了“全覆盖”。这不仅大大提高了审计的覆盖面和准确性，还有效揭示了扶贫资金在使用和管理中存在的问题，为扶贫工作的顺利开展提供了有力支持。

7 结束语

大数据审计，作为审计现代化的重要标志，不仅极大地提升了审计工作的效率与质量，更在拓宽审计视野、深化审计监督等方面展现出前所未有的优势。它让我们能够以前所未有的深度和广度，洞察经济社会的运行规律，揭示潜在的风险与问题，为国家的决策提供了更为精准、全面的数据支持。未来，大数据审计必将在推动高质量审计全覆盖的征程中继续发挥引领作用。期待大数据审计引领审计事业实现新的飞跃，为国家的长治久安与人民的幸福安康提供更加坚实有力的保障。

参考文献

- [1]王春华. 大数据背景下的审计全覆盖工作高质量发展与探讨[J]. 价值工程, 2020, 39(30): 175-176.
- [2]丁博. 基于大数据审计模式的高质量预算执行审计全覆盖实现研究[J]. 环球市场, 2020(12): 146.
- [3]邓立. 审计全覆盖视角下企业大数据审计的运用[J]. 财讯, 2022(19): 75-77.
- [4]黄漠, 王玲. 大数据环境下推进高校内部审计全覆盖探究[J]. 中国农业会计, 2021(10): 26-27.
- [5]赵跃. 运用大数据审计模式实现高质量预算执行审计全覆盖[J]. 财政监督, 2020(6): 56-61.
- [6]王莹. 大数据环境下审计监督全覆盖的信息化建设路径研究——以国有企业J公司为例[J]. 商业故事, 2022(1): 118-120.