

Discussion on the Optimization of Social Security Fund Audit Path under the Background of Big Data

Hongwen Li

Feicheng Social Insurance Center, Shandong Province, Feicheng, Shandong, 271600, China

Abstract

Social security fund is the economic basis for the effective operation of social security system. Auditing and supervising the operation of social security fund can standardize the use of social security fund, maintain the safety and integrity of social security fund, promote the improvement and effective operation of social security system, and better promote the sustainable development of society. In the context of big data, the audit of social security fund faces some new problems and presents new audit characteristics. On this basis, the audit path of social security fund is optimized to improve the quality and efficiency of audit.

Keywords

social security fund; big data background; audit path; audit department; audit supervision

浅谈大数据背景下社保基金审计路径优化

李洪文

山东省肥城市社会保险事业中心, 中国·山东 肥城 271600

摘要

社保基金是社会保障制度有效运行的经济基础, 针对社保基金的运行状况进行审计监督, 可以规范社保基金的使用, 维护社保基金的安全与完整, 促进社会保障制度的完善与有效运行, 从而更好地促进社会的可持续发展。在大数据背景下, 社保基金的审计面临着一些新的问题, 呈现出新的审计特点。在此基础上对社保基金的审计路径进行优化, 提升审计的质量和效率。

关键词

社保基金; 大数据背景; 审计路径; 审计部门; 审计监督

1 引言

社保基金审计就是政府委托审计部门, 对政府和社会团体管理的社保基金进行审计监督, 重点关注财务收支的效率性、经济性和效益性。审计部门按照审计规划来对社保基金进行检查与监督。整个审计流程包括审计准备、审计实施和审计报告。审计准备需要对审计工作制定详细的计划, 明确审计工作的重点, 然后成立审计监督小组, 组织相关的准备工作, 发放相关的通告。审计实施需要收集信息资料, 编写承诺和底稿。审计报告首先要提出报告并征求意见, 然后出具报告和结论, 并整理相关资料。

2 社保基金审计中面临的问题

2.1 缺乏制度保障

目前中国在社会保障问题上并没有健全的法律作为保障(虽然已有《社会保险法》, 但相关法律法规尚不健全), 社会保障事业主要依托于行政力量来发展和推进。相关的

立法不能为社会保障事业提供完善的保障, 使得社保基金的审计工作也没有科学的指标体系来作为参考, 这样就无法对社保部门的工作效率和工作质量进行客观衡量。随着国家对社会保障问题的不断重视, 相关的法律也在逐步的完善过程中, 但现行的立法体系还不够健全, 很多法律内容局限于层次法, 无法实现实体法的作用, 这样就使得一旦社会保障政策在具体的落实中出现问题时, 也难以实现有力的惩戒, 导致腐败问题的滋生。

2.2 审计方法落后

在大数据背景下, 审计部门也探索运用大数据技术来进行社保基金的审计工作, 但是红十字会、残联等相关部门信息化进程较为滞后, 没有形成统一的数据系统, 区域业务信息也还未实现信息资源共享, 因此在资金的归集分析方面还存在着较大的难度。而医保、人社、房管、民政等部门虽然具备了数据信息系统, 但数据中存在着较多的冗余数据, 这就使得数据信息的提取和使用, 需要花费较多的时间和精力。同时, 各区域的信息处理系统、业务管理系统、财务软件等难以实现统一, 也使大数据审计面临着一定的困难。

【作者简介】李洪文(1967-), 男, 中国山东济南人, 本科, 高级会计师, 从事内部审计研究。

2.3 审计监管不到位

对于社保基金审计工作的监管，主要是通过行政手段来实施，缺乏完善的法规使得行政监管存在着一些不足。政府监管失灵的现象时有发生，这样就使得行政监管效率较低。而且由于监管方式较为单一，对于审计工作的监管常常出现缺位或者滞后，事后的监管无法避免问题的产生，也难以挽回损失，使得行政对审计工作的监管缺失了实际的意义。

审计部门的工作人员对社保基金的审计工作缺乏足够的重视度，在审计工作的实施过程中，缺乏自我监管意识，把审计工作流于形式化，难以发挥审计工作的实际作用。

3 大数据背景下社保基金审计工作的特点

首先，大数据技术使得审计工作呈现出连续性的特征。基于大数据技术的审计工作，在数据信息的收集和存储上充分保障了数据信息的真实性，并且可以为审计工作提供机构化数据，这些有参考价值的数据可以使审计工作深入开展，有利于深入判断审计问题，为政府的连续审计创造了可行性条件。

其次，大数据技术使得审计工作更加具有全面性和精准性。传统模式对于社保基金的审计，主要是通过抽样审计的方式来开展，这就使得审计信息无法全面、精准地反映社保基金的运行状况。而大数据技术则可以全面、精准地呈现审计信息，在收集和对比全面数据信息的基础上得出的审计报告，其精准性远高于抽样审计。而且利用信息化手段对审计信息进行存储，使得社保基金的审计更加具有透明性，有利于充分发挥审计工作对于社保基金的监管作用。

再次，大数据技术可以通过数据分析使审计报告更加具有科学性，使审计部门提出的建议更加具有可行性。数据库语言可以从大量的数据信息中，找到数据信息表现出来的问题，然后再对表现出来的问题，提出针对性的改进意见，使建议更加具有科学性和有效性。

最后，大数据技术使审计工作的开展更加便捷。审计人员无需再到实地进行考察和盘点，也无须受审计时间地点的限制，只需要在网络上对数据库的信息进行读取、分析和计算，就可以完成审计工作，从而提高了审计工作的效率^[1]。

4 大数据背景下优化社保基金审计的路径

4.1 开启全数据采集模式

在正式开展审计工作前，需要审计小组通过前期调研，来收集、整理、清理和转换数据，对审计过程中需要有中间表等资料进行准备。基于大数据技术背景下，数据信息的收

集要相对简单，可以构建全数据审计模式^[2]。利用制度保障和组织保障，尽可能地对审计项目相关的资源进行充分的获取，从而形成全数据的审计模式^[3]。

4.2 构建云计算审计模式

云计算审计模式可以通过互联网的服务来实现审计，审计人员无需亲自到被审计单位，只需被审计单位把审计需要的数据按要求上传到云端。此外，在进行数据处理时，也可以通过云服务来实现数据的分配，利用计算机来自动进行数据的审计，大大提升了审计的效率，节约了审计时间。关于审计的程序，可以由云软件供应商，按照实际需求来设计和维护，这将大大促进审计工作的进步与发展。

4.3 算法辅助数据分析与挖掘

在正式实施审计过程中，可以依托大数据的算法技术，来对数据信息进行分析和挖掘。从总体上分析被审计单位，并通过建模形式来对审计结果进行分析，使得审计结果量化。总体分析可以以指标分析或者全面分析的形式开展。具体的实践中需要按照审计规划，找到审计信息中的问题，然后针对问题薄弱环节进行深入系统的处理。例如，建模分析可以以现行的审计模型为依据，在此基础上进行细致修改，以便于及时地发现问题，并对问题进行分析与处理。

4.4 审计处理与数据监督

在完成审计实施后，需要对前期的审计分析进行总结和处理，大数据技术的应用使得审计处理更加的便捷。依据分析结果提出具有代表性和针对性的结论，并在审计报告中体现出来。对审计中表现出来的问题，要进行疑点追踪调查，记录调查数据和结果。

5 结语

大数据背景下社保基金的审计工作，对工作人员的综合素质提出了较高的要求，不仅要具备专业的审计知识，还要具备社会保险相关的专业知识、信息化素养、政策解读能力等，这样才能完成高效的审计工作。作为审计工作人员要不断地进行自我提升，提高自身的综合素质，以便高效地完成社保基金的审计工作。

参考文献

- [1] 王子桐.大数据背景下社保基金审计路径优化研究[J].2021(2019-10):134-135.
- [2] 卢艳阳.大数据背景下社保基金审计路径优化探讨[J].中外企业文化,2020,605(4):65-67.
- [3] 邵婧.大数据背景下政府审计特征及优化路径研究[J].财经,2019(3):60-61.