

Analysis of Prevention Strategies for Government Audit Risks under the Background of Informatization

Min Li

Economic Responsibility Audit Center of Lianyung District, Lianyungang City, Lianyungang, Jiangsu, 222042, China

Abstract

In the context of informatization, government audit work has exposed a series of loopholes and risks, such as institutional risks, data information security risks, and technical risks. Therefore, it is necessary for government audit work to recognize the current risk issues, based on reality, and strengthen audit risk control work. Starting from rules and regulations and laws and regulations, we will improve relevant mechanisms to form guarantees, develop effective solutions for specific staff and technical risks, transform risks into advantages, enhance the comprehensive quality of the audit team, innovate work models, and ensure overall quality. The paper mainly explores the characteristics of government audit risks under the background of informatization, explores the specific risk problems that exist, and proposes several effective prevention strategies for government audit activities to refer to.

Keywords

informatization; government audit risks; preventive strategies

信息化背景下政府审计风险的防范策略剖析

李敏

连云港市连云区经济责任审计中心, 中国·江苏·连云港 222042

摘要

在信息化背景下, 政府审计工作暴露出了一系列的漏洞和风险, 如制度风险、数据信息安全风险和技术风险等。因此, 需要政府审计工作, 认识到当前的风险问题, 立足于实际, 加强审计风险管控工作。从规章制度和法律法规入手, 健全相关机制形成保障, 针对具体工作人员风险和技术风险, 制定有效的解决方案, 将风险转化为优势, 提升审计团队的综合素质创新工作模式, 保障整体质量。论文主要探究信息化背景下政府审计风险的特点探究存在的风险问题, 提出几点有效的防范策略, 以供政府审计活动参考。

关键词

信息化; 政府审计风险; 防范策略

1 引言

信息时代的到来, 为政府的各项工作提供了技术上的支持, 但随着各项工作深入推进, 审计工作处理的信息量也不断增加, 因此需要政府借助信息化优势, 提高政府审计的效率, 规避不利风险, 确保审计工作能够顺利推进。完善审计相关机制, 以及先进技术并做好人员培训, 有效防范风险, 提高政府审计的效率。

2 信息化背景下政府审计风险的特点

2.1 审计职能转变

在信息化背景下政府审计工作, 可以借助云计算、大数据等各项先进技术, 快速收集处理信息, 提高工作效率。先进技术的支持转变了审计职能, 借助网络平台便可以实现

对被审计单位内部数据的深度挖掘和分析工作, 发挥技术优势减少工作人员的重复基础性工作, 同时保障数据收集的全面性和有效性, 为后续审计工作提供一定的依据。

2.2 资源整合能力强

在以往的政府审计活动中, 各部门之间缺乏有效的沟通联系, 信息收集不全面, 开展独立审计工作会造成大量资源的浪费, 也会导致审计结果出现一定的偏差, 而在信息化背景下, 政府审计工作可以借助信息技术开展统筹管理与各部门进行沟通联系, 并建立数据共享中心, 实现资源共享^[1]。政府审计工作在前期收集到全面的数据资料, 实现多部门联合审计工作, 从而提高审计质量, 形成更加完善全面的政府审计报告, 提高了工作效率。

2.3 审计重点的转变

在信息化背景下, 审计重点也发生了变化, 在以往的政府审计工作中, 主要是开展对被审计对象财务收支状况的审计工作, 收集相关财务信息, 进行财务数据及内容的审计

【作者简介】李敏(1977-), 女, 中国南通如皋人, 本科, 高级审计师, 从事财务审计研究。

工作,确保其具有真实性和合法性。而信息化背景推动审计重点发生变化,政府更加注重对绩效的审计工作开展审计评价。在审计过程中充分发挥信息技术优势,引进一些新思想新观念为审计单位绩效优化提供一定的对策,确保其能够稳定发展。

3 信息化背景下政府审计存在的风险

3.1 制度风险

在信息化背景下,政府审计的制度风险显现出来。现阶段,中国政府审计主要借助审计法等政策制度和相关的法律规定,能够形成一定保障,顺利推进审计活动。然而,由于信息化时代的到来,政府审计工作发生了一系列转变,相关职能部门并未针对审计信息化的特点制定相关的政策制度和法律体系,增加了审计风险出现的概率,无法对相关工作提供一定的制度保障。尤其是在信息化的背景下,信息技术发展迅猛,环境存在一定的动态变化,相关制度并不到位,会使日常的审计工作存在一定漏洞,并不利于审计信息化的长远发展。此外在相关法律体系建设方面,缺乏一定的全面性,针对信息化审计的范围不够明确,无法推进审计全覆盖。也缺乏一定的协调性,各省市地区的审计条例缺乏统一,导致审计过程中出现异义,影响到审计工作的顺利推进。

3.2 数据信息风险

在信息化背景下,各种先进技术迅速发展,为政府审计工作提供了一定的技术支持,但也同时伴随着一定的数据安全问题。特别是开展云审计工作,涉及的范围广泛,很多审计信息会保存在网络库中,政府的审计人员需要在云平台中收集提取存放和运送政府审计的相关数据资料,在这一过程中,很有可能会受到病毒入侵,或者保密性不足出现泄漏问题^[2]。一旦出现信息泄露,会造成严重的损失和影响。云供应商在提供数据的过程中,可能会对多个用户提供相应的服务,如果没有进行有序隔离,也会引发一定的数据安全风险问题。此外政府相关部门需要提高重视程度,加强对云服务商的监督管理。如果监管工作不到位,为云服务商留有空子,很有可能引发数据安全风险,出现数据泄漏损坏等问题。

3.3 人员风险

政府审计人员的综合素质关系审计工作的顺利推进,因此政府审计工作对人才的需求比较严格。然而在信息化背景下,不仅要求审计人员具有较高的专业素养,同时还需要具备计算机等信息技术能力,更加注重复合型人才的引进。然而,中国获得IT审计师资格的审计人员比较少,综合素质不足,势必会引发一些操作风险。

3.4 技术风险

政府审计工作也需要跟随时代发展潮流进行有效创新,注重信息技术的引进,发挥技术优势,创新工作模式,提高工作效率。在政府审计工作中,如果继续沿用传统的审计技术和模式,那么会对工作效率和审计质量、效果产生严重的

制约影响。然而目前来说,中国政府审计平台审计技术还不够先进,相关的技术软件比较滞后,而技术的研发力度不足,一些新技术在应用中也会存在一定风险问题。在引进信息技术和开发软件时,缺乏对整体流程的有效规划,也未考虑到审计人员的实际情况,导致很多平台的功能不足,实用性差,转化率低,无法为工作人员提供技术上的支持。

4 信息化背景下政府审计风险的防范策略

4.1 完善政府审计相关机制

政府审计工作需要认识到信息化背景下自身特点以及存在的风险问题,需要政府相关部门介入其中完善相关规章制度,还要健全政府审计的法律法规体系为审计工作提供一定保障。一方面,要考虑信息化背景下政府审计的具体特点以及存在的风险问题,健全规章制度,弥补其中的漏洞,有效应对审计风险。尤其是要考虑到这些规则条例的可行性和实效性。搭建出一套科学可行的制度管理体系,确保审计信息化制度的全面性,协调性和系统性,推动审计工作的顺利进行。另一方面,要进一步健全政府审计的法律法规体系。出台关于审计信息化的相关法律法规,用于约束信息化的审计行为。立法部门结合当前信息化的发展情况,制定出审计人员需要遵守的规章制度,确保法律法规内容更加完善,符合当下信息化的发展趋势。在建设法律法规时,还要考虑到信息化技术可能引发的一系列审计风险,如数据安全风险等。结合这些内容进行考量,确保法律法规具有针对性。通过健全法律法规体系为日常的审计管理也提供一定保障,并与相关的规章制度有效结合,为审计工作提供一定的指引,提高工作效率。

4.2 加强数据管理

在政府审计工作中,运用各项先进技术,可以为工作人员提供便利提高数据处理的效率,但与此同时也要考虑到数据的安全性加强数据安全管控工作,规避安全风险,确保审计工作能够顺利推进^[3]。首先,政府相关部门需要加强对云供应商的监督管理,明确市场规范,加强约束监管,督促他们遵守合同以及相关法律法规。检查服务商在服务过程中是否做到数据加密处理,是否严格遵守相关法律法规,如果出现违法行为,要严格惩处,起到一定的行业规范和警示作用。其次,要实现信息的有效隔离和传输。政府审计机关在开展审计工作时,提高对数据管理的重视程度,确保供应商做好数据的隔离和传输工作。在系统上设置恢复功能,防止数据损坏无法恢复。通过这一措施保障数据传输的安全性,避免出现数据泄漏等问题。最后,在信息化背景下,加强数据库的监管工作。根据审计工作需求,完善数据库的建设,收集全面的数据资料,同时注重信息安全技术的引进,对信息系统进行加密处理和防病毒入侵监测工作,完善网络安全防御机制,防止病毒入侵,及时查杀病毒,提高审计网络信息系统的安全性,避免出现信息泄露盗用损坏等一系列

问题。

4.3 做好人员培训

考虑到政府信息化审计工作的具体需求,需要引进相关人才,同时做好对现有人员的培训工作,提高整体素质,构建高素质的审计团队,解决政府审计风险。首先,政府审计机关需要严格把控人才招聘工作,根据自身需求选择一些高素质的专业人才。其次,要做好对现有人才的培养工作,要求审计从业者熟练掌握政府审计、数学、计算机技术等多学科的理论知识。同时定期开展教育培训工作,引进一些新技术、新思想,更新审计人员的知识储备,提升他们的技能水平,学会运用一些先进的技术软件处理审计工作。最后,在培养中还要注重增强审计人员的服务意识和服务能力。要求他们恪守职业道德,明确审计工作的各项规章制度,严格遵守法律法规,约束自己的行为,减少人为失误的发生。通过有效培养,提高审计人员的整体素质,并做好人力资源的分配工作,适用于不同工作需求,解决人才紧张的问题提高审计工作效率。

4.4 引进先进技术

为了有效应对技术风险,政府审计工作需要做好与时俱进,创新审计思维,使用先进的技术手段,提高工作效率,避免审计风险的发生。

一方面,要创新审计思维方式。在信息化背景下,传统的思维方式已经不再适用,需要审计人员与时俱进,及时总结发散思维,做好创新,才能更好地适应信息化时代的新要求。在具体工作中需要审计人员发挥互联网大数据,云计算等各项技术的优势,认识到他们对审计工作的重要性,并加强自身学习。在这一影响下,逐步转变审计人员传统的思维认知,适应信息技术的应用,配合自己开展各项工作,提高工作质量。

另一方面,要创新审计技术手段。在信息化背景下,政府审计工作需要创新审计工具和方式,选择先进技术,实现企业政府和中介之间的数据信息的交互共享,避免技术风险。在审计工具方面,国家审计机关和政府部门需要注意创

立专门的信息审计部门。开发相应的软件,为审计工作提供先进软件的支持,使数据的存储挖掘分析处理更加便捷高效,出具更加完善的审计报告。在审计方式方面,以往会采用传统的数据抽样方法,具有不确定性和随机性,导致整体结果出现误差。而在大数据和云计算等技术的支持下,可采用总体政府审计全面政府审计模式,做好全方位的把控工作,整合各项数据,分析其中的规律,提高审计工作的质量。在审计技术方面,需要政府有针对性地做好技术改造,发挥先进技术的优势,解决以往工作得到的问题。例如,在各类技术的支持下,搭建信息管理平台可以实现审计部门和其他部门的沟通联系,获得自己所需的数据资料,解决信息收集难题。政府审计部门可以与相关的行业协会搭建云审计平台,包括审计模拟实验室,为工作提供技术支持,减少人为失误,有效控制数据误差。

5 结语

综上所述,在信息化背景下,政府审计工作的审计职能、审计重点发生转变,更加注重资源整合,与此同时也存在诸多风险问题,如数据安全风险、制度风险、人员操作风险和技术风险等。需要政府健全相关的规章制度形成一定保障。注意数据安全,搭建安全防御系统。做好现有人员的培养,提高他们的综合素质。创新审计思维和工作模式,引进先进技术,提高审计效率。在各项措施的支持下,可以有效防范政府审计风险,树立审计权威出具更加全面高质量的审计报告并开展审计评价工作,为被审计对象的发展提供一定的支持。也能积累更多的经验,有效应对审计风险,推动中国政府审计事业的长效发展。

参考文献

- [1] 贺朝晖.浅析信息化环境下内部审计的风险与控制[J].时代金融(上旬),2019(7):36-37.
- [2] 张博.政府投资建设项目审计信息化研究[J].财会学习,2020(5):209-210.
- [3] 李爱莉.政府投资审计信息化建设对策研究[J].魅力中国,2021(2):103-104.