

信息化背景下政府投资审计的挑战与对策

刘海云

开鲁县审计局 内蒙古 通辽 028400

摘要：本文探讨了信息化背景下政府投资审计所面临的挑战与对策。随着信息技术的不断发展，政府投资审计逐渐转向信息化、智能化。然而，审计方案与方法的滞后性、法律法规的不完善等挑战以及数据安全与隐私保护问题成为当前政府投资审计的主要障碍。因此，文章提出创新审计方案与方法、完善相关法律法规等对策，以期政府投资审计的信息化发展提供有益参考。

关键词：信息化；政府投资审计；挑战；对策

引言：在信息化时代背景下，政府投资审计正经历着前所未有的变革。信息技术的快速发展为政府投资审计带来了前所未有的机遇，但也带来了诸多挑战。如何充分利用信息化手段提升政府投资审计的效率和质量，已成为当前亟待解决的问题。本文旨在分析信息化背景下政府投资审计面临的挑战，并探讨相应的对策，以期政府投资审计的信息化发展提供有价值的见解。

1 信息化背景下政府投资审计概述

1.1 政府投资审计的定义

政府投资审计是指审计机关依据国家法律、法规和政策规定，对政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和竣工决算进行的审计监督。其核心目的在于保障政府投资资金的合理、合规使用，提高投资效益，维护国家经济秩序。政府投资审计涵盖项目建设的全过程，包括项目前期的立项审批、可行性研究，建设过程中的工程招投标、施工管理，以及项目竣工后的结算审计等环节，通过对项目资金流向、工程质量、建设程序合规性等方面的审查，揭露问题、提出建议，促进政府投资项目规范管理。

1.2 信息化在政府投资审计中的应用

在信息化背景下，信息技术已深度融入政府投资审计的各个环节。一方面，数据采集与处理技术的应用显著提高了审计效率。审计人员借助电子数据采集工具，能够快速获取被审计单位的财务数据、工程管理数据等海量信息，并利用数据分析软件进行自动化处理，例如通过Excel、Python等工具对数据进行筛选、排序、统计分析，快速发现数据异常。另一方面，信息化审计软件的使用实现了审计流程的规范化与标准化。许多审计机关采用专门的审计软件，从制定审计计划、实施审计程序到出具审计报告，都能在软件系统中有序进行，便于审计过程的记录与追溯^[1]。此外，地理信息系统

（GIS）、建筑信息模型（BIM）等技术也开始应用于政府投资审计，在交通、建筑等工程审计中，GIS技术可直观展示项目地理位置及周边环境，BIM技术则能对工程项目进行三维建模，辅助审计人员更全面地审查工程设计、施工质量等问题。

2 信息化背景下政府投资审计面临的挑战

2.1 审计方案与方法的滞后性

传统的政府投资审计方案和方法多基于手工审计或简单的计算机辅助审计，难以适应信息化时代大数据、多源异构数据的审计需求。在审计方案制定上，缺乏对信息化环境下审计风险的全面评估，仍沿用以往的审计重点和流程，导致一些关键审计事项被遗漏。例如，在涉及复杂信息系统的政府投资项目审计中，未充分考虑信息系统的安全性、可靠性审计，使得系统漏洞可能引发资金风险。在审计方法方面，传统的抽样审计方法在大数据环境下存在局限性，难以保证审计结果的准确性和全面性。部分审计人员习惯采用经验式审计方法，对数据分析、数据挖掘等新技术应用不足，无法深入挖掘数据背后的潜在问题，降低了审计质量和效率。

2.2 法律法规的不完善

当前，与信息化政府投资审计相关的法律法规存在诸多空白和滞后之处，在电子证据方面，虽然法律对电子证据的法律效力有一定规定，但在政府投资审计实践中，电子证据的收集、固定、审查和认定缺乏具体的操作细则，导致审计人员在面对电子数据作为证据时存在疑虑，影响审计结论的权威性。此外，对于审计机关在信息化审计过程中获取数据的权限、范围以及对被审计单位数据的保密责任等，缺乏明确的法律界定^[2]。例如，当审计机关需要获取被审计单位业务系统中的关键数据时，可能因法律依据不足而遭到拒绝，或者在数据使用过程中，因缺乏明确的保密规定，存在数据泄露风险，

引发法律纠纷。

2.3 审计力量的不足与专业人才的缺乏

随着政府投资规模的不断扩大和信息化程度的提高,审计任务日益繁重,但审计机关的审计力量却相对不足。一方面,人员数量增长缓慢,难以满足大量政府投资项目的审计需求,导致部分项目审计周期延长,审计时效性降低。另一方面,现有审计人员的知识结构不合理,复合型专业人才匮乏。许多审计人员具备传统的财务审计或工程审计知识,但对信息技术、数据分析等方面的知识掌握不足,无法熟练运用信息化审计工具和技术开展工作。

2.4 大数据审计技术的挑战

大数据审计技术在政府投资审计应用中面临诸多难题,首先,数据处理能力不足。政府投资项目涉及的数据种类繁多,包括财务数据、工程数据、地理信息数据等,数据量庞大且结构复杂,传统的数据处理工具和技术难以满足大数据分析的需求。例如,在对城市轨道交通建设项目进行审计时,涉及的工程进度数据、设备采购数据等每天可能产生数以万计的记录,普通的数据处理软件无法快速完成数据清洗、转换和分析工作;其次,数据分析模型和算法的构建困难。由于政府投资审计业务的特殊性,缺乏成熟的大数据分析模型和算法可供直接使用,审计人员需要结合审计目标和业务需求自行构建模型,但这对审计人员的技术水平和业务经验要求较高,目前大多数审计机关在这方面能力薄弱。

2.5 数据安全与隐私保护问题

在信息化政府投资审计过程中,数据安全与隐私保护面临严峻挑战。一方面,审计数据来源广泛,涉及被审计单位的大量敏感信息,如财务数据、商业秘密等,在数据采集、传输、存储和使用过程中,存在数据泄露风险。例如,在通过网络传输审计数据时,若未采取有效的加密措施,数据可能被窃取或篡改。另一方面,审计机关内部的数据管理机制不完善,缺乏严格的访问控制和权限管理,容易导致内部人员违规操作,造成数据泄露。随着云计算、大数据等新技术的应用,数据存储和处理环境更加复杂,进一步增加数据安全与隐私保护的难度。

3 信息化背景下政府投资审计的对策

3.1 创新审计方案与方法

审计机关应结合信息化环境特点,创新审计方案与方法。在审计方案制定阶段,充分运用风险导向审计理念,对信息化项目的风险进行全面评估,识别关键风险点,以此确定审计重点和审计策略。例如,对于采用

新技术、新系统的政府投资项目,将信息系统安全风险评估纳入审计方案。在审计方法创新上,积极引入数据挖掘、可视化分析等先进技术,提高审计的精准度和效率。通过数据挖掘算法,从海量数据中自动发现异常交易和潜在问题;利用数据可视化工具,将复杂的数据以图表形式直观呈现,便于审计人员理解和分析。加强审计方法的研究与实践,鼓励审计人员探索适合信息化审计的新方法和新模式,并及时总结推广成功经验。

3.2 完善相关法律法规

为适应信息化政府投资审计的发展需求,应加快完善相关法律法规。首先,制定电子证据管理的具体实施细则,明确电子证据的收集程序、审查标准和认定规则,规范审计机关在电子证据使用方面的行为,增强审计证据的法律效力。其次,明确审计机关在信息化审计中的数据获取权限和范围,规定被审计单位的配合义务,同时对审计机关的数据保密责任和违规处罚措施作出详细规定,保障数据安全和被审计单位的合法权益。及时修订和完善与信息化审计相关的审计准则和规范,为审计人员开展工作提供明确的操作指南,确保审计工作的合法性和规范性^[3]。

3.3 加强审计队伍建设与人才培养

加强审计队伍建设是提升信息化审计能力的关键,一方面,合理增加审计人员编制,充实审计力量,以应对日益增长的审计任务。另一方面,注重审计人员的知识更新和能力提升,加强人才培养。开展针对性的培训课程,内容涵盖信息技术、数据分析、审计业务等多个领域,提高审计人员的综合素质和专业技能。例如,定期组织审计人员参加大数据分析、BIM技术应用等专题培训,邀请行业专家授课,提升审计人员的技术应用能力。建立激励机制,鼓励审计人员参加专业资格考试和学术研究,对取得突出成绩的人员给予奖励,营造良好的学习氛围,培养一批既懂审计业务又精通信息技术的复合型专业人才。

3.4 提升大数据审计技术能力

审计机关应加大在大数据审计技术方面的投入,提升技术能力。首先,加强硬件设施建设,配备高性能的数据存储和处理设备,构建大数据审计平台,满足大数据分析的需求。其次,加强与科研机构、高校和企业的合作,共同研发适合政府投资审计的大数据分析模型和算法,提高数据分析的准确性和有效性。例如,与高校数据科学团队合作,开发针对政府投资项目资金流向分析的模型,快速识别资金异常流动情况。加强审计人员的大数据技术培训,使其熟练掌握大数据分析工具和技

术,能够独立开展大数据审计工作,充分发挥大数据审计在政府投资审计中的优势。

3.5 强化数据安全与隐私保护

为保障审计数据的安全和隐私,审计机关应建立健全数据安全管理体系。在技术层面,采用先进的数据加密技术,对审计数据在传输和存储过程中进行加密处理,防止数据泄露和篡改;加强网络安全防护,部署防火墙、入侵检测系统等安全设备,防范网络攻击。在管理层面,建立严格的数据访问控制和权限管理制度,明确不同岗位人员的数据访问权限,实行分级授权管理,确保数据只能被授权人员访问和使用。同时,加强对审计人员的数据安全和隐私保护教育,提高审计人员的安全意识,制定数据安全应急预案,定期开展数据安全演练,一旦发生数据安全事件,能够迅速采取措施进行处理,降低损失。

4 信息化背景下政府投资审计的未来展望与实践探索

4.1 政府投资审计的未来发展趋势

4.1.1 技术深度融合与持续创新

随着人工智能、区块链、云计算等前沿技术的不断发展,政府投资审计将迎来更深层次的技术融合与创新。例如,区块链技术因其去中心化、不可篡改的特性,可以用于构建透明的审计数据链,确保数据从产生到使用的每一个环节都可被追溯和验证,极大提升审计数据的可信度和审计过程的透明度。同时,AI技术的应用将进一步自动化审计流程,如通过自然语言处理(NLP)技术自动解析合同条款和审计报告,减少人工审查的时间和错误率,实现审计工作的智能化转型。

4.1.2 跨区域、跨部门协同审计机制的建立

面对政府投资项目的复杂性和多样性,跨区域、跨部门的协同审计将成为常态。借助云计算平台,审计机关可以实现数据资源的集中管理和高效共享,促进审计信息在不同层级、不同地域、不同部门间的即时流通。通过建立统一的审计标准和接口,实现审计项目从立项到验收的全链条监管,形成审计合力,提高审计效率和覆盖面^[4]。

4.2 政府投资审计的实践探索方向

4.2.1 构建智慧审计生态系统

未来,政府投资审计将致力于构建一个集数据采集、存储、分析、预警、反馈于一体的智慧审计生态系统。这个系统不仅能够实时收集和处理各类审计相关数据,还能够通过机器学习算法自动识别潜在风险点,提前发出预警信号,为决策提供即时、精准的支持。同时,系统还能够根据审计结果自动提出改进建议,形成闭环管理,推动审计成果转化,提升政府投资项目的整体管理水平。

4.2.2 强化公众参与与透明度提升

在信息化时代,公众对政府投资决策和执行过程的透明度要求日益增强。政府投资审计应积极探索公众参与机制,如通过网络平台公开审计计划、过程、结果,接受社会监督;或者通过问卷调查、在线研讨会等方式收集公众意见,将公众关切纳入审计范围,增强审计工作的公信力和社会影响力。这不仅有助于提升政府投资决策的科学性和民主性,还能增强公民对政府工作的信任和支持。

结束语

综上所述,信息化背景下政府投资审计面临着多方面的挑战,但通过创新审计方案与方法等对策,可以有效应对这些挑战。未来,政府投资审计将继续朝着智能化、协同化和全流程数字化的方向发展,为提升政府投资效益、维护国家经济秩序作出更大贡献。

参考文献

- [1]凌敏兰.政府投资审计信息化建设对策研究[J].通讯世界,2020,27(04):214-215.
- [2]杨超.政府投资项目工程造价结算审计难点及对策[J].四川水泥,2022,(10):73-75.
- [3]马靖.政府投资建设项目竣工结算审计研究[J].中华建设,2022,(05):58-60.
- [4]李雪玉.论会计信息化对企业财务管理的影响及措施[J].商场现代化,2023,(06):165-167.