

# 大数据时代下社保审计的转型与发展

檀磊

吉林省洮南市审计信息中心

DOI:10.12238/ej.v3i4.497

**[摘要]** 社保审计对社会发展有着重要影响。开展社保审计工作,不仅能够确保民生保障工作的良好运转,还能够维护社会关系的和谐稳定。大数据时代的到来,促使社会保障体系发生重大变革,社保审计工作范围不断扩张,社保审计工作方法也进一步优化。本文将论述大数据的基本概念,以及大数据时代下社保审计转型的意义,探究大数据时代下社交审计工作存在的各类问题,最后提出切实可行的深化发展策略。

**[关键词]** 大数据时代; 社保审计; 转型与发展

**中图分类号:** E232.6 **文献标识码:** A

社保基金作为人民群众的“养老治病基金”,关系到国计民生和财政根基。随着时代的进步,以及大数据技术的推广应用,社保审计逐步从传统手工审计模式向数字化审计模式过渡转型。为进一步发挥社保审计的社会价值,有必要扩大信息技术在社会保障领域的覆盖范围,提升信息技术在社会保障领域的应用水平。由此可知,全面探究大数据时代下,社保审计的转型与发展显得尤为重要。

## 1 大数据的基本概念

大数据,IT行业术语,是指无法在一定时间范围内用常规软件工具进行捕捉、管理和处理的数据集合,是需要新处理模式才能具有更强的决策力、洞察发现力和流程优化能力的海量、高增长率和多样化的信息资产。

维克托·迈尔-舍恩伯格是世界上最早发现大数据发展趋势的数据科学家之一,是关于大数据理念的权威发言人之一。维克托·迈尔-舍恩伯格与肯尼斯·库克耶共同编著了《大数据时代》,在书中对大数据进行了定义。该书中明确提出大数据是指不用随机分析法这样的捷径,而采用所有数据实施分析处理。大数据具有“5V”特点,即Volume(大量)、Velocity(高速)、Variety(多样)、Value(低价值密度)、Veracity(真实性)。

## 2 大数据时代下社保审计转型的必要性

第一,由于受到人力、财力和时间等主客观因素的干预,社保审计主要采取抽样调查法。抽样调查,即对所抽取的少量样本的数据信息实行统计和分析,预测整体。而这也使得抽查结论具有一定的随机性和非公允性。具体来说,一旦所抽取的样本属于抽查个案,且这种个案在所有的抽查对象中占据一定比例,就会进一步加大抽查结论偏差,增大审计风险。尽管这种所抽取样本属于抽查个案的现象的发生概率较低,但是也是具有一定的可能性的。而利用大数据技术就可以快速且精确对全部的数据信息实行多层次、多角度的探究,掌握数据信息的变化规律和不同类型数据信息之间的内在关联。

第二,大数据技术的应用可以解决传统审计工作存在的审计单位不配合的问题。这种不配合具体体现在所提供的数据信息不完整、不精确、不可靠,或者完全不提供数据信息等方面。大数据技术的应用可以从多角度审视社保审计中的风险点,同时通过优化调整社保经办流程,维护社保基金安全,保障员工的个人权益。

第三,在社会保险信息化发展进程中,需要审计的项目种类越来越多,项目

内容也越来越复杂。为进一步保证社保业务的合理合法性和真实可靠性,就有必要开展全过程、标准化与精细化的督管理。整个监督管理流程包括事前预警、事中发现以及事后监督。总之,合理应用大数据技术,可以节省社保审计工作的人力成本、物力成本与时间成本,提升社保审计工作效率。

## 3 数据时代下社保审计工作存在的突出性问题

### 3.1 法规不健全

当前,尽管我国制定并出台了一系列关于社保审计方面的法律法规与规章条例,但是这些法律条例主要是针对传统社保审计工作而言的,对于信息化社保审计工作存在一定的不适用性。部分被审计部门由于长期散漫,对实时监督存在极大的抵触,甚至未严格遵照法律条例选用信息技术软件,极大的制约了社保审计工作的良好运转。

### 3.2 基础数据质量偏低

从某种角度来说,被审计单位所提供的数据信息的真实可靠性,直接决定了整体社保审计工作的落实成效。若被审计单位所提供的数据信息失真,必定会使得审计结论缺乏公正客观性,进而降低整体社保审计工作落实成效。

此外,在实际工作中,参保单位经常出现数据录入错误的情况。例如,系统中

同时存在15位和18位的身份证号码;一个身份证号码对应两个名字,或者一个名字对应两个不同的身份证号;有的参保人已经调动了多年,但仍保留着原始数据信息;初期录入错误的信息未及时修改,随着时间的延长,逐渐成为垃圾信息,不仅占用系统内存,也阻碍审计工作的开展。

### 3.3 共享平台缺失

当前,各个险种都有对应的软件系统,但是各险种之间缺少共享平台。尽管各险种同归属于人力资源保障部门管理,但是各险种的平台对接并不完善。毫不夸张的说,部分单位的社保系统完全可视作为“孤岛”,未能与财务管理系统及其他政府机关单位予以联系。

### 3.4 审计人员综合素质匮乏

随着大数据时代的来临,以及信息技术的发展,对社保审计工作人员的业务水平和职业素养也提出了更高的标准要求。社保审计人员不单单要掌握充足且扎实的计算机知识,熟练操作各类审计软件,还需具备一定的社保风险识别能力、预判能力以及防御能力。然而事实上,大多数社保审计人员非科班出身,只是经过短期的强化培训即进入岗位。不仅在实际工作中出现各种疏漏,而且没有意识、没有能力预警审计风险,极大的增加了社保基金的运行安全隐患。

## 4 运用大数据开展社保审计工作的可行性路径

### 4.1 建立健全的法律制度

结合上文内容可知,大数据具备海量、高速、多样、有价值 and 真实性五方面特征。为保证社保审计工作的法制化,有必要对社保联网审计的内容、方式和

标准实行进一步的规定,以便社保审计工作人员有法可依、有章可循。

社保审计,不单单要对其真实性和合法性进行审核,还应全面分析管理制度层面存在的问题,建立健全的社保审计管理制度,从根源上消除社保审计工作风险,优化社保审计工作质量。

### 4.2 加大数据安全防护投入力度

当前,我国的网络安全防护工作正处于高速发展阶段,网络安全技术水平也不断提高。但是审计内网和外网之间的网络隔离技术尚未成熟,隐私信息存在一定的安全隐患。为此,在大数据技术的应用过程中,要高度重视数据安全问题。具体内容如下所述:

第一,针对内部分析使用而言,如果通过外包的方式购买专业分析力量,必须加强对数据存储服务器和数据分析移动智能终端的管理,以降低数据风险系数。第二,针对数据共享而言,要消除涉及国家利益以及用户个人隐私的数据信息。第三,严格控制渠道授权和个人授权,构建完善的风险防控体系,降低发生信息泄露问题的概率,使大数据技术为社保审计工作提供优质服务。

### 4.3 创建信息共享机制

以“互联网+人社”2020行动计划为契机,树立交互沟通的坚定信念,发挥社保大数据的资源优势,建立信息共享机制。从数据接口技术方面来说,统一数据接口标准,使数据采集更加便捷流畅稳定。

借助管理制度与信息技术的深度融合,将经办操作真正嵌入信息系统和制度框架,提高社保审计工作的时效性与精确性。全面推行电子化社保档案,建立完善的数据信息库,进而改善大数据审

计工作水平。

### 4.4 加强人才队伍建设

在大数据时代下,审计人员面对的是海量的电子数据。为此,只有转变思想观念,提高业务水平,强化职业素养,才能满足大数据时代对社保审计工作的基本要求。从人才队伍建设方面来说,一方面,需组织开展各种各样的职业教育培训活动,扩充社保审计人员的计算机操作知识储备,提高社保审计人员的业务水平,强化社保审计人员的职业道德素养。另一方面,社保审计单位应面向社会招聘责任意识强,业务水平高,且工作经验丰富的社保审计人员。组建高水平、高素质的人才队伍,全面分析社保基金运行环节存在的风险因素,以改善社保审计工作水平,促使社保基金的良好运转。

## 5 结束语

综上所述,在“十三五”规划时期,加强审计信息化建设成为重点内容。在大数据时代背景下,只有促进信息化审计模式与社保审计工作的深度融合,提升大数据分析技术、大数据风险预警技术以及大数据安全监控技术的应用水平,才能进一步推动社保审计工作的稳定运转,维护多方权益。

### [参考文献]

- [1]侯加锋.基于大数据背景下社保审计工作的发展研究[J].智库时代,2019(28):45-46.
- [2]李萍,李娜.大数据时代下审计重心的转移[J].时代金融,2019(05):222-224.
- [3]常福宝.大数据时代下工程审计模式的创新探讨[J].中国房地产业,2019(19):120.