

大数据背景下事业单位内部审计数字化转型实践

赵荣月

齐河县审计局

DOI:10.32629/ej.v8i11.3097

[摘要] 为了提升事业单位内部治理水平,通过梳理事业单位内部审计数字化转型的重要性,分析事业单位内部审计数字化转型面临的挑战,发现存在技术基础薄弱、专业人才匮乏、数据管理不规范、制度保障不足等问题。对此,提出技术赋能、人才培养、数据治理与制度完善等策略,以实现事业单位内部审计工作提质增效。

[关键词] 大数据; 事业单位; 内部审计; 数字化转型

中图分类号: F239.45 **文献标识码:** A

Practices of Digital Transformation in Internal Auditing of Public Institutions Under the Big Data Context

Rongyue Zhao

Qihe County Audit Bureau

[Abstract] In order to improve the internal governance level of public institutions, by sorting out the importance of digital transformation of internal audit in public institutions, analyzing the challenges faced by digital transformation of internal audit in public institutions, it is found that there are problems such as weak technical foundation, lack of professional talents, non-standard data management, and insufficient institutional guarantees. In response, strategies such as technological empowerment, talent cultivation, data governance, and institutional improvement are proposed to improve the quality and efficiency of internal audit work in public institutions.

[Key words] big data; government-affiliated institutions; Internal audit; digital transformation

前言

数字化时代,大数据技术正凭借着对海量数据的处理能力、深度的数据分析能力以及高效的信息挖掘能力,改变着社会的各个领域。事业单位作为社会公共服务的承担者、公共管理职能的履行者,其内部管理水平与运行效率,直接决定了公共资源利用效益和社会公共服务质量。内部审计作为事业单位内部监督与管理的重要手段,传统的以人工为主、事后审计、抽样审计的审计模式,已难以适应日益复杂的业务环境、大量的业务数据和审计对时效性、准确性的要求。大数据背景下,事业单位内部审计数字化转型是时代发展的必然趋势,也是提升审计能力、加强内部治理的必然选择。通过数字化转型,可以打破数据壁垒,整合各类业务数据、财务数据等,使审计工作自动化、智能化、精准化,为事业单位决策提供支持。

1 事业单位内部审计数字化转型的重要性

1.1 提升内部审计效率与质量

在大数据背景下,内部审计的数字化转型是利用大数据分析工具、审计信息化系统等数字化技术手段,将事业单位各项业

务数据、财务数据、管理数据集中起来并进行自动化处理。审计人员可以运用数据挖掘、智能分析等数字化技术,迅速从大量数据中筛选出有意义的信息,辨别出异常数据和风险点,缩短审计时间,提升审计工作效率。而且,数字化审计可以实现对数据的全面审计,减少人为因素对审计结果的干扰^[1]。

1.2 助力事业单位内部治理现代化

大数据技术的进步给事业单位内部审计职能的拓展和升级带来了契机,内部审计数字化转型是事业单位顺应时代发展要求、实现内部治理现代化的重要举措。内部审计经过数字化转型后,可打破传统审计在时空上的限制,实现对事业单位业务的事前、事中、事后审计,随时关注事业单位的风险情况,及时将出现的问题及风险预警告知事业单位管理层,为事业单位决策提供及时且有效的信息支持。

2 事业单位内部审计数字化转型面临的挑战

2.1 技术基础薄弱

技术基础属于事业单位内部审计数字化转型的关键保障,不过当下许多事业单位在内部审计数字化技术创建方面存有短

板,技术根基薄弱的现象较为突出。具体而言,部分事业单位,特别是基层事业单位,由于资金投入不足,对数字化审计不够重视,所以缺少先进的数字化审计工具和系统,很难满足大量数据处理和分析的需求,部分事业单位虽然引入了审计信息化系统,但系统功能较为单一,大多只是进行简单的财务数据核算和查询,缺乏数据整合、智能分析、风险预警等功能,而且系统与事业单位内部的业务系统、财务系统、人力资源系统等系统之间也缺乏数据对接和交互,存在数据孤岛现象。

2.2 审计人员数字化素养不足

内部审计数字化转型需要既懂审计专业知识,又熟悉大数据技术、计算机技术、数据分析技术的复合型专业人才,但是目前事业单位内部审计人员队伍结构和素质无法满足审计数字化转型的需求,专业人才短缺。很多事业单位的内部审计人员,大多是从财务、会计等岗位调到内部审计岗位的,虽然有一定的审计专业知识和经验,但缺乏大数据技术、计算机编程、数据挖掘等相关知识的学习与培训,对数字化审计工具的运用不够熟练。同时,事业单位因为薪酬待遇、晋升空间等原因,很难招聘到同时具备大数据技术、审计专业背景的高水平人才,导致内部审计人员中大数据人才十分缺乏。

2.3 数据管理不规范

大数据背景下,数据是内部审计数字化转型的关键资源,数据质量与数据安全是开展数字化审计工作的基础,目前很多事业单位数据管理混乱,数据质量问题和数据安全问题突出,严重阻碍了内部审计数字化转型的开展。在数据管理方面,一些事业单位没有统一的数据标准和数据管理制度,内部各部门数据格式、统计口径不统一,数据重复采集、冗余严重,数据难以整合共享,形成了大量数据孤岛,给内部审计数据获取分析造成极大困难^[2]。

2.4 制度体系有待完善

内部审计数字化转型需要完善的制度体系来保障,不过当下很多事业单位在内部审计数字化转型制度创建方面比较滞后,缺乏有效的转型保障机制,致使数字化转型工作缺少明确的引导和规范,很难持续推进。部分事业单位没有针对内部审计数字化转型的发展规划和实施方案,对转型的目标、任务、步骤等没有做出明确规定,导致数字化转型工作处于盲目开展的状态,毫无头绪。同时,事业单位内部没有与数字化审计相匹配的审计制度和流程规范,旧有的审计制度和流程已经无法支撑数字化审计工作的开展。

3 大数据背景下事业单位内部审计数字化转型的路径

3.1 加强技术基础建设,构建完善的数字化审计平台

加强技术基础建设是事业单位内部审计实现数字化转型的前提和基础,事业单位应当加大对数字化审计技术的投入,建立健全数字化审计平台,为事业单位内部审计数字化转型构建良好的技术基础。事业单位要根据自身的业务特点和审计工作的实际需求,制定符合实际的数字化审计技术发展具体规划,确立

技术建设的目标、重点任务和实施步骤,加大数字化审计技术研发的资金投入,购买大数据分析软件、智能审计系统、数据可视化工具等较为先进的数字化审计技术工具和设备,提升内部审计机构的技术装备水平。

打造统一的数字化审计平台,要与事业单位内部各个业务系统、财务系统、人力资源系统等实现有效对接,消除数据孤岛现象。数字化审计平台应具备数据采集、数据清理、数据存储、数据分析、风险预警、生成审计报告等关键功能,主要能够实现对各类数据的集中整合并进行高效处理。在数据采集方面,平台要能够支撑各种数据格式的导入,随时抓取数据,保证数据来源全面及时;在数据清理方面,要创建数据质量规则库,自动识别并修正数据中错误、缺失之类的问题,提升数据质量;在数据分析层面,要凭借数据挖掘、机器学习、人工智能等技术,做到对数据深入分析并智能判断,快速识别出风险点和违规情况;在风险预警方面,要创建起实时监督与警报体系,一旦出现异常数据和风险事件,马上发出警报信号,给审计人员提供风险提示;在生成审计报告方面,要达成审计报告自动化生成并做到报告标准化管理,提升审计报告编辑效率和质量。

3.2 加强人才队伍建设,提升审计人员数字化素养

人才是事业单位内部审计数字化转型的关键要素,强化人才队伍建设,提升审计人员数字化素养,是事业单位内部审计实现数字化转型的重要保障。事业单位应采取相应措施,建设一支既精通审计业务又掌握数字化技术的复合型内部审计人才队伍。优化内部审计人员招聘机制,拓宽人才招聘途径,积极吸纳掌握大数据技术、计算机技术、数据分析能力并具备审计专业知识的复合型人才^[3]。例如,招聘时,侧重考察应聘者的数字化技能及综合素养,如数据挖掘能力、编程能力、大数据分析工具的运用能力等,给内部审计队伍增添新成员,提高队伍的数字化专业水准。

加大对现有审计人员的数字化培训力度,制定培训计划,定期组织审计人员参加大数据技术、数字化审计工具和系统操作、数据安全等方面的培训课程;培训方式多样化,包括线上培训、线下集中培训、案例教学、实操演练等。例如,邀请大数据方面的专家学者做专题讲座,讲解大数据技术的发展趋势和应用案例;组织审计人员参加数字化审计工具的实操培训,提高审计人员对数字化审计工具的操作熟练程度;开展数字化审计案例研讨活动,审计人员把在实际工作中利用数字化技术开展审计工作的经验、技巧分享出来,大家互相学习,共同提高。此外,鼓励审计人员自己学习数字化知识,单位应为审计人员创造学习条件,购买相关学习书籍,为审计人员开通线上学习账号等,还可以建立学习激励机制,对于积极主动学习并且学习成果显著的审计人员,给予适当奖励,调动审计人员学习的积极性与主动性,从而提升审计人员的综合素养。

3.3 规范数据管理,保障数据质量与安全

规范的数据管理是事业单位内部审计数字化转型的基础,只有数据规范、安全,才能为数字化审计工作提供高质量的数据

支撑,保障数字化审计工作顺利开展。事业单位应从数据标准、数据质量、数据安全等方面做好数据管理工作,制定统一的数据标准和数据管理制度,明确数据的定义、分类、编码、格式、统计口径等,实现数据的标准化管理。事业单位要成立专门的数据管理小组,负责数据标准的制定和推广实施工作,协调各部门的数据管理工作,确保各部门的数据按照统一的标准进行收集、存储和传输,避免数据格式不统一、统计口径不一致等问题,为数据的整合和共享奠定基础^[4]。

强化数据质量控制,构建数据质量控制机制。数据采集时,确定数据采集的责任主体与采集标准,监督与检查数据采集过程,保证数据采集的准确与完整;数据清洗时,利用数据清洗工具和技术,搭建数据质量校验规则,对所采集的数据进行自动清洗与校对,及时找出并修正数据中的错误、缺少、多余等问题;数据存储时,构建数据质量考量机制,定时对存储的数据开展质量考量,考查数据质量存在的问题,采取对应的改善办法;在数据使用时,建立数据使用考察机制,保证数据的使用符合相关规定,防止数据使用不当引发的数据质量问题。还应建立数据质量追溯机制,对数据质量问题进行跟踪记录,追溯问题责任,为数据质量的持续改进提供依据。

3.4完善制度体系,建立转型保障机制

完善的制度体系是事业单位内部审计数字化转型有序推进的重要保障,事业单位应加强制度建设,建立健全与数字化审计相适应的制度体系和保障机制,为数字化转型提供清晰的指引和规范^[5]。事业单位应根据自身发展战略、业务特点和审计需求,制订科学合理的内审数字化转型发展规划,明确转型的总体目标、阶段目标、重点任务、实施步骤和时间节点。根据发展规划制订详细的实施方案,对各项任务的责任分工、时间进度、预期成果等做出细化规定,使转型工作能够有计划、分步骤地得以推进。在规划与方案的制定上,要充分调研事业单位内部审计工作实际情况与需求,多方听取审计人员、业务部门人员、技术人员等意见,保证规划与方案的科学性、合理性、可行性。将内部审计数字化转型工作纳入事业单位整体数字化发展战略,与事业单位的业务发展、管理提升等工作结合起来,协同推进,防止数字化转型与其他工作脱节。

同时,优化与数字化审计相适应的审计制度与流程规范。事业单位要根据数字化审计的特点与要求,对传统的审计制度进

行修订与完善,制定数字化审计的专门管理制度,对数字化审计的工作范围、工作流程、工作标准、证据获取、认定方式等作出规定,为审计人员开展数字化审计工作提供制度保障。在审计证据获取方面,对数字化审计中电子数据、系统日志、截图等数字化审计证据的类型、获取方式、认定标准等作出规定,确保数字化审计证据的合法性、真实性、关联性;在数字化审计工作底稿管理方面,建立数字化审计工作底稿电子化存储与管理系统,规范数字化审计工作底稿的编制、审核、归档与查阅流程,提高数字化审计工作底稿的管理效率与安全性;在审计报告生成方面,制定数字化审计报告的格式标准与内容要求,对数字化审计报告中应包含的数据分析结果、风险预警信息、审计结论与改进建议等内容作出规定,确保数字化审计报告的规范性、专业性。

4 结语

在大数据技术快速发展和事业单位改革持续深化的背景下,内部审计数字化转型变成事业单位优化内部审计能力、加强内部治理、达成可持续发展的必然选择。但是,事业单位在内部审计数字化转型进程中遭遇诸多挑战,如技术根基薄弱、专业人才短缺、数据管理不规范、制度体系不完善等。对此,通过创建完善的数字化审计平台,加强人才队伍建设,规范数据管理,完善制度体系,可以有效解决转型难题,推进内部审计数字化转型工作有序开展。

[参考文献]

- [1]张静.信息化时代下事业单位内部审计工作问题探讨[J].市场瞭望,2025(13):94-96.
- [2]王圣焄.新形势下事业单位内部审计风险成因与审计质量控制探析[J].中国乡镇企业会计,2025(09):62-64.
- [3]王兰玲.信息化背景下行政事业单位内部审计转型与优化路径[J].中国乡镇企业会计,2025(17):58-60.
- [4]姚若希.行政事业单位内部审计数字化转型的路径与挑战[J].中国电子商情,2025(03):114-116.
- [5]李冰.大数据背景下行政事业单位内部审计探讨[J].投资与创业,2024(18):185-187.

作者简介:

赵荣月(1988--),女,汉族,山东德州人,本科,高级审计师,研究方向:审计。