

大数据背景下行政事业单位内部审计探究

彭仁建

重庆江来实业集团有限公司, 重庆 404500

摘要 : 本文旨在大数据的背景下, 对行政单位内部审计的不足和路径进行分析, 旨在保障单位的健康稳定发展, 为内部审计部门提供全新的视角和手段, 提升内部审计的效率和质量, 推动行政事业单位的可持续发展。

关键词 : 大数据; 行政事业单位; 内部审计

Exploration of Internal Audit in Administrative Institutions under the Background of Big Data

Peng Renjian

Chongqing Jianglai Industrial Group Co., Ltd. Chongqing 404500

Abstract : This article aims to analyze the deficiencies and paths of internal audits in administrative units under the background of big data, aiming to ensure the healthy and stable development of the units, provide new perspectives and means for internal audit departments, improve the efficiency and quality of internal audits, and promote the sustainable development of administrative institutions.

Keywords : big data; administrative institutions; internal audit

引言

在我国社会经济进入一个新的发展阶段中, 行政事业单位作为基础服务部门, 承担这为人民服务的重任, 所以应该在其中融入先进的理念、技术和方法使整个工作更加高效。但也对行政事业单位带来很多挑战, 因为需要改变原有模式的同时, 投入大量的资金与人力, 才能够解决这个问题。本文基于此, 提出了一些方向性的借鉴, 为研究此类问题的人提供一些指导。^[1]

一、大数据背景下行政事业单位内部审计的不足

(一) 欠缺大数据思维

长期以来, 部分的行政事业单位的内部审计工作还是传统的审计模式(侧重于纸质账本、财务报表的手工审核), 对于大数据技术缺少一定的认知。^[2] 传统的思维模式将会导致审计人员在审计的过程中很难有效地整合和利用海量的数据资源, 找到它们背后的关联性和规律性, 从而限制审计人员思考的深度与广度, 难以在不断变化的行政业务中找到问题, 提出针对性的改进建议, 阻碍审计人员的发展。

(二) 内审信息化建设的滞后性

信息化建设虽在各行各业有一定的发展, 但是部分的行政事业单位还是对审计信息化的理解不够深入、投入资金不够充足, 导致审计信系统滞后。一些行政事业单位为了节约成本, 还使用老旧的硬件设施和软件设备, 导致审计信息系统与其他的管理系统之间存在一定的数据问题, 如: 数据导入看不了, 数据加载不出来。这也会使审计人员很难分析各部门之间的数据, 从而影响审计工作的实效性, 增加审计的成本。^[3]

(三) 内审制度不完善

在飞速发展的今天, 传统的审计流程已经不能满足新的审计人员的需要。^[4] 一方面, 在现有的内审制度中, 数据的收集、存储和分析都缺少明确的指导规范, 使审计人员在实践中随意的进行操作。另一方面, 大数据审计的法律法规和行业标准也不健全, 审计人员缺少在面对新型审计问题时的准确指导, 使他们很难知道哪部分是隐私数据, 不可以进行传播与分析。

(四) 提升内审人员的专业素养

在当前的行政事业单位内部审计的工作人员中, 缺少很多跨学科的专业性复合人才, 多数的审计人员对大数据的应用也是有限的, 很难熟练地运用数据分析的工具和方法。这将会限制审计工作的发展和创新, 影响审计的结果。

(五) 内审数据的安全性问题

审计数据作为行政事业单位中重要的一部分, 其会莫名其妙的遭受到黑客的攻击, 造成个人隐私的泄露, 影响个人的名誉与利益, 为企业带来巨大的风险。在数据的传输中应该加强对数据维护, 建立数据备份, 保障审计工作的正常开展。^[5]

二、大数据背景下行政事业单位内部审计的路径

（一）信息化内审平台，大数据驱动下的内审优化与决策支持

在信息化内审平台的运行过程中，内审人员需要充分利用大数据技术的优势，深入挖掘数据的价值。内审人员可通过数据分析工具，对各部门的历史数据进行了深入剖析，掌握不同数据之间的关联和变化规律。^[6]例如，内审人员通过对历年预算编制和执行数据的对比分析，能够及时发现预算编制中的不合理之处和执行过程中的偏差，从而提出针对性的改进建议。此外，他们还利用大数据技术对单位的财务状况进行预测分析，根据分析出的规律，合理地预测未来一段时间内单位的资金需求和收入情况，为单位的预算管理、资金调度等决策提供科学依据。行政事业单位可以通过该平台实现与各个部门之间的相互沟通；与外部的税务、工商银行机构建立数据共享机制，实时知道本单位的资金流动等关键信息，以此来为行政事业单位的发展提供一定的依据。财政部门利用大数据技术来优化内部的审计工作，提高内部审计工作的效率和准确性，为单位的决策制定提供更为科学、全面的数据支持。^[7]

（二）大数据赋能行政事业单位内审，智能转型与监督强化

第一，行政事业单位应该在大数据发展的背景下，建立一个可以随时收集、存储量大和自动进行分析的内部审计平台，以此来推动内审工作的信息化升级。行政事业单位可利用大数据与云计算技术，构建一个以内审为中心，以内审信息与数据的处理为导向的平台。因为内审部门可以在该平台中利用大数据技术，拓宽数据收集的渠道，提高数据收集的效率的同时并能够在数据整理的过程中优化内审数据库的结构。内审人员应该具备灵活使用该平台的能力，这样才能够将工作经验转化为平台的数据，加大对数据的判断。^[8]

第二，在传统内部审计中是以验证性分析为主，现如今利用大数据技术应该转变为数据挖掘型分析。具体来说，就是在内审人员的使用中，应该适当的学会使用数据挖掘技术来构建数据模型和数据仓库，利用聚类分析的方法自动提炼出对行政事业单位有价值的信息，从而使内部审计向智能化的方向发展。行政事业单位可根据内部审计的规则和实际的工作情况，建立一个数据库，可以随意的从其中选取出自己所需要的数据的同时还能够根据数据的变化，发现其中的问题，再寻找专业的人员对数据进行全面分析，使内部审计更好地向云审计进行转变，实现财务管理与预算管理的有机结合。^[9]

第三，在信息技术飞速发展的时代中，行政事业单位应该抓紧时代的脉搏，根据内审工作来快速的构建智能化的数据库，使各部门都可以参与到其中。^[10]这要求行政事业单位在内部审计工作的开展过程中需要遵循国家的发展规律，制定符合各部门协调发展的规章制度，使内部审计部门可以无条件的获得全面的数据支持。大数据使各部门之间建立了广泛的连接，使以前没有发现的问题更好的展现出现，实现从扁平化的管理到立体化管理的转变。

第四，行政事业单位不能放权审计系统，应该再构建一个对审计系统进行跟踪的部分，实时关注审计工作的变化，使审计工作是在制度下完成，通过对审计工作的监督，使审计工作更好的运行。企业领导应该也实时关注审计人员对资金的流向和分配的把握，提出自己针对性的指导意见，使审计人员能够更充分的掌握数据之间的内在联系，更好的进行调配，使每一个部门都可以更好地发展。

（三）构建大数据时代内审制度体系，智能监控与人员培训

行政事业单位内部审计平台的建立，离不开与之相适应的内审制度体系。该体系的完善应该在其法律法规的基础上，由地方立法机构进行参与的同时邀请信息技术专家来共同制定《大数据环境下内部审计工作条例》。在条例中应该细化内审制度，指出在使用 Hadoop、Spark 等大数据技术进行数据的整合与处理的时候需要遵循标准与流程；使用 RESTful API 传输数据的时候，需要从制度层面确保数据流动的顺畅与高效。甚至在这个制度体系中，还将数据分为“高度敏感”“敏感”“一般”三个等级，让不同的员工有不同的访问权限，如：高敏感度的数据是对特定的高级审计人员进行开放的，他们如果想访问数据需要进行双重的认证，以防止数据泄露。^[11]还可以利用机器学习算法对审计的过程进行智能的监控，自动识别出异常的行为与数据，预警潜在的问题，保证内审工作的合规性和有效性。内审人员还需要定期的进行培训与案例分析，才能提高自己的应用能力和风险识别能力，保证内审团队能够紧跟大数据技术发展的步伐。完善法律法规、细化内审制度、强化数据安全管理和建立监督评估机制等多方面的融合，可以更好地建立一个适应大数据时代要求的内审制度体系，为内审工作的创新与优化提供制度的支持。^[12]

（四）强化内审团队建设，系统培训与国际认证

加大内审人员的培养力度，可以从招聘选拔、工作理念与系统的培训进行展开，这样可以确保内审团队的专业性与独立性。^[13]在招聘环节方面，单位应该秉持着“精挑细选”“宁缺毋滥”的原则，在初面环节应该对应聘者的专业知识背景与学历和资格证书进行考察，在复试的环节中应该对学生的职业道德与分析能力和沟通技巧进行审核。这样才能寻找到符合单位发展的理想的具有敏锐风险意识和可以迅速识别出企业中存在问题的人员。一个公司的工作理念与工作方向与自身的发展具有很大的关系。单位应该有一个明确的以服务为导向进行价值创造的内部审计文化理念，使审计人员从传统的“差错纠弊”转变成为行政事业单位的“战略伙伴”。这就需要审计人员与单位的工作理念是相同且认可的，因为只有这样才能直言不讳的对管理层提出自己的建议与改进的措施。行政事业单位应该在大数据飞速发展的条件下制定全面的培训计划，确保内审人员能够及时掌握最新的行业动态和技术工具，提升内审人员的数字化审计能力。单位可以对审计人员进行分层次和分阶段的培训，针对不同的审计人员提供不同的课程内容，使其既满足基础技能的提升，又满足高级人才创新思维能力的培养。单位还可让其内审人员根据自己的所学知识参加国际注册内部审计师（CIA）、注册信息系统审计师（CISA）的考试。^[14]单位加大对内审人员的培养力度，可以使内审人员具有

很高的标准，提升内审工作的质量与效率。

（五）内审大数据信息安全保障，一体化数据维护

构建内审大数据信息安全的保障机制是确保企业内部审计工作高效和安全运行的基础。首先，在数据的采集阶段，就应该确保收集到的数据具有合法性与准确性的同时实行分类型与分级别的管理，明确哪些数据属于敏感数据，哪些数据为一般数据，然后在根据数据的类型采取相应的加密与脱敏处理。在处理之后，进行日志的编写，防止追溯元数据的时候能够定位到问题的源头。其次，注重对收集上来的数据的清洗与整合，加强数据处理的透明性，保证整个过程是公开的同时还要严格遵循数据的隐私保护原则，在挖掘个人信息身份的时候，必须要严格的进行审查，保证其隐私性。^[15]最后在技术层面应该定期的进行维护，使其在安全的环境下进行应用，避免数据的滥用导致的法律风险

和信誉损失。单位需要从数据的采集、存储、处理等整个环节进行考量，采取综合性的安全措施和技术手段来保证内审数据的安全、合规。

三、结束语

行政事业单位重塑内部审计组织架构、强化大数据审计人才队伍建设、完善数据质量管理体系、促进数据的集成和共享以及加强信息安全防护等措施，可以有效提升内部审计的效率和质量，推动行政事业单位的可持续发展。这样的改革只是一个基础的革新，在未来，还有很多方面等着研究人员去发现，更好的在大数据的背景下带领单位内部审计向更深层次的方向发展。

参考文献

- [1] 林静. 大数据背景下行政事业单位内部审计研究 [J]. 中国农业会计, 2024, 34(09): 81-83.
- [2] 白志辉. 大数据背景下行政事业单位内部审计分析 [J]. 财会学习, 2024, (22): 140-142.
- [3] 张熙. 行政事业单位内部审计人员专业能力探究 [J]. 市场周刊, 2024, 37(14): 158-162.
- [4] 林静. 大数据背景下行政事业单位内部审计研究 [J]. 中国农业会计, 2024, 34(09): 81-83.
- [5] 张庚. 大数据时代行政事业单位审计工作水平提升策略探析 [J]. 财会学习, 2023, (36): 126-128.
- [6] 郭语. 行政事业单位内部审计存在的问题与优化措施 [J]. 会计师, 2023, (20): 76-78.
- [7] 赵颖东, 赵书洋, 吴雪荣. 行政事业单位内部审计的完善策略分析 [J]. 财会学习, 2023, (20): 116-118.
- [8] 刘翔宇. 大数据背景下行政事业单位内部控制审计研究 [D]. 山东财经大学, 2023.
- [9] 吴文莲. 大数据背景下的行政事业单位财务审计创新研究 [J]. 农家参谋, 2022, (24): 108-110.
- [10] 孔宇航. 大数据视域下行政事业单位内部审计创新发展研究 [J]. 投资与合作, 2022, (10): 169-171.
- [11] 罗嘉慧. 大数据背景下行政事业单位内部审计的困境及应对 [J]. 行政事业资产与财务, 2022, (17): 102-104.
- [12] 李丽莹. 新时期行政事业单位内部审计工作存在的问题及对策 [J]. 投资与合作, 2022, (03): 58-60.
- [13] 周娟. 论行政事业单位如何提高管理会计应用水平 [J]. 当代会计, 2021, (24): 109-111.
- [14] 高明杰. 大数据背景下行政事业单位内部审计的困境与应对之策 [J]. 现代审计与会计, 2021, (07): 21-22.
- [15] 潘春花, 谢光安. 大数据环境下内部审计的困境与对策研究——以行政事业单位为例 [J]. 湖南社会科学, 2019, (04): 123-126.