

数字化视角下事业单位内部审计的转型探究

吴欣雨

乌兰浩特市审计事业发展服务中心，内蒙古自治区兴安盟乌兰浩特市，137400；

摘要：传统模式下，事业单位内部审计普遍面临数据利用低效、覆盖范围有限、风险预警滞后等痛点问题。数字化视角下，事业单位内部审计转型的重要性就在于破解传统审计困境；响应国家战略部署，实现服务治理能力现代化；适应业务变革需求。实践中，事业单位内部审计实现数字化转型不仅需要加快审计模式转型，也要加快技术工具，还要升级强化数据治理等。

关键词：数字化视角；事业单位；内部审计；转型

DOI：10.69979/3029-2700.26.01.100

数字化视角下推动事业单位内部审计转型，不仅是技术工具的升级，更是国家治理现代化、单位风险防控能力提升和审计价值重塑的必然要求。传统内部审计依赖手工抽样、事后检查，存在利用率低、范围有限等明显缺陷，愈发难以应对事业单位业务复杂化、数据海量化、风险隐蔽化等挑战。数字化转型通过技术赋能，推动审计从“事后监督”向“全周期管控”、从“经验驱动”向“数据驱动”、从“被动响应”向“主动预警”升级，最终实现审计价值的全方位提升。

1 传统模式下事业单位内部审计的痛点

1.1 数据利用低效

传统模式下，事业单位业务数据大量分散于财务、资产、业务系统中，诸如 OA、项目管理、采购平台等格式不统一、标准不一致，极易形成“数据孤岛”。因此，内部审计不得不完全依赖人工作业手工采集、清洗数据，如此不仅耗时耗力，增大工作难度，还会造成数据利用率低、管理效能低的不良后果^[1]。

1.2 覆盖范围有限

传统模式下，事业单位内部审计大多依赖抽样审计模式，这会造成审计监督难以全面识别风险，诸如小额高频违规、跨部门异常资金流动等风险可能被遗漏或疏忽。同时，事业单位内部审计传统模式往往以事后审计为主，无法及时发现业务流程中的潜在问题。诸如采购超预算、合同履约异常等潜在问题一旦错过纠正时效，则势必对组织产生予以预估的损失或损害。

1.3 风险预警滞后

事业单位内部审计的一大作用，就是对潜在风险进行识别和预警，提前做出处置，确保事业单位的正常运

转。但是在传统模式下，由于缺乏实时监控手段，事业单位内部审计传统模式往往对政策执行偏差、资金使用效率低下等问题难以及时预警。诸如“三公经费”超标、项目结转结余长期挂账等问题，成为制约管理提质增效的重大风险。

2 数字化视角下事业单位内部审计转型的重要性

2.1 破解传统审计困境

传统模式下，事业单位内部审计往往依赖“事后抽样+人工核查”的方式，在各项业务愈发复杂、繁琐的现实背景下，审计监督将面临日趋乏力的不利局面。而在数字技术支持下，基于数字化转型的审计监督能够通过全量数据实时监控、AI 风险预警模型，实现从“被动查错”到“主动防火墙”的转变，真正筑牢事业单位财政资金风险防控第一道防线。数字化视角下事业单位内部审计转型的核心价值，就在于破解“查得出问题、防不住风险”的悖论^[2]。

比如大幅提高审计监督的前瞻性。对于项目资金挪用、采购围标等问题，传统方式下的监督评价只能在事后审计中才能察觉，而数字化的审计监督则能实现事前、事中、事后全方位、立体化跟踪统计、实时分析。这种基于全过程控制的内部审计可最大限度实现防患于未然，从而在根本上杜绝“后知后觉”的风险隐患。

又如从根本上实现全面覆盖。由于人工抽样的覆盖范围极其有限（大约仅为 10%~20% 左右），一旦出现频繁超标准接待等“蚂蚁搬家式”小额违规，或者出现跨部门隐蔽利益输送等情况，人工作业必然难以及时察觉与干预。但数字技术能够助力事业单位内部审计实现全样本统计与分析。这就能够确保审计监督“防微杜渐”、

查缺补漏，从而最大限度提升内部审计的完整性、全面性、有效性、可靠性。

2.2 响应国家战略部署，实现服务治理能力现代化

数字化转型是国家治理体系现代化的重要抓手，作为事业单位资金管理的“免疫系统”，内部审计同样需要与时俱进、转型升级。

一方面是政策刚性要求。《“十四五”数字经济发展规划》中，“推进内部审计数字化转型”是国家宏观政策的客观要求。同时，《审计法实施条例》新增“大数据审计”条款，事业单位内部审计加快转型升级已经成为不容忽视的政治任务。

另一方面是公共资源监管的刚需。作为社会公共服务与管理的支柱与基础，事业单位掌控教育、医疗、科研等民生领域巨额资金，必须通过数字化监督与控制大幅提升财政资金配置效率，从根本上杜绝“跑冒滴漏”^[3]。

不仅如此，权力运行透明化也是新形势下社会发展的客观要求。数字化审计方式能够追踪政策执行轨迹，使诸如扶贫资金流向、采购招标合规性等公开透明地呈现在公众面前。不仅如此，自动化、智能化的审计监督还将显著压缩权力寻租空间，从而大幅助力廉洁政府建设。

2.3 适应业务变革需求

随着网络信息技术全面普及并不断深入应用，“数据爆炸”已经成为越来越多传统领域面临的管理难题。事业单位各项业务工作正在经历数字化转型，这一根本趋势必然倒逼审计模式加快革故鼎新。

一方面是数据规模激增。事业单位业务工作形式、内容等持续扩大、日益繁复，诸如项目管理、资产管理、政务服务等系统日均产生 TB 级数据。传统模式下的手工审计难以处理海量结构化与非结构化数据。诸如合同文本、图像凭证等迫切需要利用数字技术辅助人工管理提质增效。

另一方面是业务模式迭代的现实要求。随着远程办公、在线招投标、电子票据等工作方式全面普及，传统“查纸质凭证”的审计监督方式近乎失效。事业单位内部审计必须通过 OCR 识别、区块链存证验证电子证据等数字化路径适应环境变化。

不仅如此，跨界风险涌现也需要事业单位内部审计加速数字化革新。随着事业单位与外部平台合作增多，诸如 PPP 项目、云服务采购等愈发需要整合工商、税务、

信用等外部数据。事业单位内部审计需要基于数字化发展有效识别关联方利益输送、合规性风险，从而确保财政资金与各项业务发展的安全性、可靠性^[4]。

3 数字化视角下事业单位内部审计的转型路径

3.1 从“事后抽样”到“全周期智能监控”，加快审计模式转型

事业单位内部审计既有系统性理论引领，也离不开专业技术手段的落地落实。这种高度严谨、细致的专业化工作实现数字化转型并非简单的技术叠加，而是审计理念、流程、工具、组织的系统性变革。因此，事业单位内部审计数字化转型的核心路径就在于从“工具升级”到“体系重构”。此过程的重中之重则是审计模式转型，也就是要从“事后抽样”到“全周期智能监控”。数字化视角下，事业单位内部审计转型就是要依托数字化平台，实现审计监督覆盖组织业务“前、中、后”全周期、全过程。

其一，事前监督。事业单位内部审计加强事前监督的重点在于提升前瞻性、预见性，也就是要利用数字技术手段防患于未然。这不仅是内部审计一项具体事务的优化，也关系到事业单位管理工作全局的创新与变革。基于数字化监督与评价，事业单位内部审计需通过规则引擎嵌入业务系统，对关键节点自动拦截或预警。同时，要利用历史数据建模预测高风险领域^[5]。譬如，事业单位需在预算编制、采购审批等业务实现全面的数字化转型，使内部审计与业务系统形成统一整体。在此基础上，针对预算超支、违规采购等关键节点，数字管理系统可实现自动拦截或预警。在此基础上，系统可以结合某类项目常见违规点建模，从而形成可视化、直观化的高风险“地图”，这将成为事业单位审计监督提质增效的重要支撑与有力引导。

其二，事中监督。事业单位内部审计工作中，事中监督无疑是内部控制最为引人关注的重点与要点。事中监督的关键在于及时性、时效性，也就是要充分利用数字化技术保持动态跟踪，确保随时随地掌握第一手资料，对各种经济活动的异常点、可疑点及时开展分析评价，并在此基础上给予科学、合理、客观、准确的处置。事业单位内部审计需通过 RPA 自动抓取业务系统实时数据，与预算、政策标准比对，动态监控异常。同时，要结合大数据、人工智能等开展统计分析，及时识别合规风险等。譬如，可利用 RPA 自动抓取财务报销、合同执行等日常业务数据，动态监控同一供应商高频中标、超标准报销等异常情况，再结合 NLP 提取合同关键条款并分析

判断，及时识别条款模糊、权责不对等合规风险问题。

其三，事后监督。事业单位加强内部审计不仅着眼于正在发生的经济活动，更需要充分利用历史数据累积经验、总结教训，以此完善内部审计的制度架构、持续提升监督与评价的针对性、有效性、可靠性。加强事后监督同样是事业单位内部审计实现数字化转型的重要环节。事业单位内部审计应基于大数据平台整合全量数据，开展多维分析，挖掘隐藏问题；生成可视化报告，直观展示风险分布与趋势。譬如，审计部门应基于大数据平台整合财务、业务、外部数据，按部门、项目、时间等多维度开展穿透式核查，挖掘包括虚列支出、资金挪用等风险隐患。以此为基础，前瞻性预测风险分布与趋势等。

3.2 构建“审计数据中台+智能应用”体系，加快技术工具升级

数字化视角下，事业单位强化内部审计无疑需要借助先进数字技术，推动审计监督从制度架构到方式方法的全方位转型升级。因此，构建“审计数据中台+智能应用”体系，加快技术工具升级必不可少。“审计数据中台+智能应用”主要是指审计数据中台与智能审计工具的构建与应用。所谓审计数据中台是指打通财务、业务、OA 等系统数据壁垒，建立统一的数据仓库与接口标准，实现数据清洗、标准化存储。同时，需在确保数据安全的前提下全面接入工商、税务、信用平台等外部数据，由此扩展供应商资质、关联方交易等审计维度^[6]。

而智能审计工具的应用则包括 RPA 机器人、AI 分析模型、可视化平台等多种技术手段。RPA 机器人主要用于自动完成凭证核对、报表生成、数据导出等重复性工作，以此帮助内部审计大幅提升工作效率。AI 分析模型旨在通过机器学习训练风险识别模型，包括异常发票识别、资金流水关联分析等，以此助力内部审计提升发现问题发现精准度。可视化平台是指通过 BI 工具（Power BI、Tableau 等）展示审计进度、风险热力图、整改跟踪情况，从而支持管理层优化实时决策。

3.3 以高质量数据支撑精准审计，强化数据治理

数字技术的根基与支撑在于海量数据。数据基础的真实性、完整性、准确性直接影响数字技术应用的有效性、可靠性。同理，事业单位内部审计依托数字技术加快转型升级也需要以高质量数据支撑精准审计，强化数据治理。

一方面，加快标准化建设。事业单位内部审计的数

字化转型建立在数据标准化基础之上。只有构建起高度规范化的数字标准体系，内部审计才能借助数字技术获得精益求精的科学结论。这就需要制定事业单位内部数据分类、编码、接口规范，包括预算科目、资产分类统一编码等，从而防止出现“数出多门”的现象，以此确保数字审计监督的真实性、有效性。

另一方面，持续强化质量管控。数据质量的管控是数字化审计优质高效的先决条件。事业单位内部审计需通过自动化工具校验数据完整性、准确性、一致性，从而最大限度发挥出数字技术的强大优势与积极作用。

4 结束语

数字化视角下，事业单位内部审计转型归根到底是以数据为核心生产要素，以技术为驱动工具，重构审计的价值创造逻辑。倘若一味固守传统模式，将沦为“数据海洋中的孤岛哨兵”，可以察觉风险却无力拦截，能够识破问题却无法根治。唯有通过数字化转型，基于模式、技术、组织的全方位变革，事业单位内部审计才能从“查错纠弊”的监督者，转变为“风险预警、流程优化、战略支持”的价值伙伴，最终助力事业单位提升治理现代化水平，适应数字经济时代的治理需求。不仅如此，随着行业数字化发展加速迭代，人工智能大模型、数字孪生等技术必将持续深入应用，内部审计智能化、智慧化程度还将进一步提升，这一根本趋势终为事业单位高质量发展提供更为强劲的技术支撑与保障。

参考文献

- [1] 王伟. 大数据时代行政事业单位内部审计工作水平提升探究 [J]. 投资与创业, 2024, 35(24) : 191-193.
- [2] 陈董晓. 新形势下提升事业单位内部审计服务能力的路径研究 [J]. 市场周刊, 2024, 37(36) : 5-8.
- [3] 孙立明. 事业单位财务管理数字化转型中的挑战与应对策略 [J]. 商业 2.0, 2024, (04) : 40-42.
- [4] 朱荷浪. 数字化背景下 T 镇政府内部控制问题与改进研究 [D]. 浙江工商大学, 2024.
- [5] 刘玉艳. 事业单位内部控制数字化建设研究 [J]. 会计师, 2022, (12) : 97-100.
- [6] 徐婷. 数字化改革契机下行政事业单位财务管理信息化建设研究 [D]. 厦门大学, 2022.

作者简介：吴欣雨（1987. 06. 03-），男，满族，籍贯：内蒙古兴安盟阿尔山市，学历：本科，学位：硕士，研究方向：审计。