

审计信息化工作的实践与探索

（一）信息化在审计工作中发挥着越来越重要的作用

近年来，我们湖北省襄樊市审计局在财政、金融、企业、行政事业、农林水等专业审计中，先后对62个单位开展了计算机审计，审计资金8亿多元，查出各类违纪违规资金1.3亿元，发现重大经济案件12起。在开展计算机审计的实践中，我们深深地体会到计算机审计在审计工作中发挥的重要作用。

——突出了审计工作重点，丰富了审计手段。运用计算机的自动筛选、汇总、分析等功能，改变过去手工从明细帐中逐笔分析的做法，使审计思路更为清晰，重点更为突出，发现重大违纪违规问题线索更为可靠。如我们在对经贸企业的审计中，将债权债务、固定资产、费用、材料和成本审计等五个方面作为计算机辅助审计的重点对象，突出了审计重点，保证了审计覆盖面。2000年我们利用《审计数据采集分析软件》对某集团公司所有3567台套固定资产进行审计，只用短短20分钟查出其闲置未使用固定资产7255.61万元，并准确地查出少提折旧问题265万元。在对全市人保公司保费费率执行情况及理赔案件真实性审计中，改变繁重的手工排查模式，变原来分散检查为归类查集中审查，将大于5000元的支付项目进行归类集中审计，通过计算机查出重号保单789份、保费率执行有问题保单415份、无赔款保费优待121条等，违纪违规金额达500多万元。

——降低了审计风险，保证了审计项目质量。一是计算机辅助审计与传统的统计抽样方法相结合，使抽样审计方法更具科学性。如我们在对襄电集团的固定资产审计中，用计算机确定对原值达到或超过100万元以上的固定资产进行重点抽样排查，在抽样系数只占总数的3.85%的情况下，抽样总额达到固定资产总额的86%，经盘点核查后发现虚列固定资产原值4000万元。二是扩大了审计范围，保证了审计的广度和深度。如我们在对农用电电量、电价审核中，通过计算机对低压抄月报、人工登记的抄到户表、低维费收入统计表进行汇总对比，查出了违规收取低维费、截留低维费的违纪违规问题；通过对农网物资分品名、规格归类汇总审计和延伸调查，发现虚购农网物资3000多万元。三是增强了审计结果的说服力，有效降低了审计风险。计算机辅助审计的计算结果比传统审计的手工计算结果准确可信，有利于被审单位核实审计结果，使审计结果的可信度大大提高。如我们在审查某公司退职工集资利息是否符合国家同期利率政策时，检索275笔集资利息金额170万元，发现其执行利率高出国家规定51%。审计结果很快得到了被审单位财务人员的认同。

——提高了审计效率，确保了审计时效。一是保证了审计进度，缩短了现场审计时间。如我们在对国家重点一类企业——湖北化纤集团公司审计中，通过运用《审计数据采集分析软件》进行审计，一项审计、两项调查在10天结束现场工作，比计划提前20天完成。二是提高了审计效率，减轻了劳动强度。如我们采用计算机辅助审计，自行开发针对不同审计项目和资金性质的比较分析工作表50多个，大大地减轻了劳动强度。在每年的财政本级预算执行审计中，汇总全市七县二区十张相关表格的数据，数个审计人员共同作战尚需一周多的时间，但我们运用自己开发的《财政预算执行审计表格汇总软件》，进行表格数据的自动计算、汇总、自动更新功能，使这项原本比较繁琐、要求细致的工作，只需一个审计人员半小时时间就得以完成。

——提高了人员素质，整合了审计资源。会计电算化以及由此产生的IT审计，极大地调动了广大审计干部学习运用现代审计知识的积极性，使一专多能的“复合型”人才不断涌现。同时网络审计、远程审计的出现也更加丰富和完善了审计手段，减少了审计资源的浪费。近年来，我市各地结合审计工作需要，积极探索尝试开发应用适用性较强的小软件，使传统的手工审计与现代信息技术得到了较好结合。如我们在专项资金审计中，将项目档案资料通过数字化转换、定制模板、整理链接的方式，把纸质资料整理为电子档案资料，为分析专项资金审计状况、跟踪审查专项资金使用和利用效果提供全电子直观便捷的资料查询。2002年我们对所属七县市2001年度财政支农扶贫资金审计调查中，直接通过局域网查阅各地上报的电子档案资料，并与其上年度上报的审计结果相对照，发现少报或未报违纪违规问题金额2200万元，及时进行了严肃处理，从而大大地减轻了以往巡回调查和跟踪督办的工作量。

——改变了传统的管理方式，提高了办公自动化水平。在审计项目管理上，我们开发并运用《审计项目管理系统软件》，对每个年度每个审计项目分为项目计划、数据录入、数据查询、数据统计、立卷归档等五个单元，从审计项目从

审前准备到审计实施全过程电子管理，为审计人员提供了全电子的现场作业环境。目前局内所有的文书、档案均由相关人员通过计算机自行完成；在机关管理上，我们以计算机为手段，在机关大力推行“阳光工程”，实行“财务政务公开”，将机关人事管理、劳资调整、重大财务决策等进行公示；通过局内电话交换系统实现生活小区的电脑互联，开设网络图书馆、网上学习园地、健康园地、公告牌、网上聊天室等栏目，为干部职工学习交流提供了全新的现代化信息平台；运用与下属九个县（市）审计局建立的局域网，业务科室之间、上下级之间审计文档均通过网络实行传递；开通与市委、政府政务信息“快车道”，审计政务信息均通过网络报送。据统计，全市各级党委和政府从审计网络采用信息230多篇，并逐步取消了纸质文件。

从开展计算机审计实践中，我们的体会是：领导重视、统一认识、组织落实是开展计算机审计的重要前提；构建科学完备的计算机信息网络平台是搞好计算机审计的基础；培养技术人才、提高全员素质是搞好计算机审计的关键；坚持运用与开发相结合的原则是搞好计算机审计的重要途径；结合实际、注重创新是计算机审计的有效方法。

审计信息化建设面临的主要问题

计算机技术在审计工作中的运用，是审计事业发展的一个里程碑，是审计技术和手段的一场深刻变革。我们对计算机审计的认识以及开展计算机审计的实践和探索也是初步的、肤浅的。同时，我们在开展计算机审计的过程中也遇到许多一时难以克服的问题。这些问题正在阻碍和制约地方审计机关计算机审计工作的进一步发展。归纳起来主要有以下几个方面：

一是传统审计的观念、方式和方法根深蒂固，阻碍了计算机审计工作的快速推进。现实审计工作中，很多审计人员还停留在传统的审计方法和模式上，不能适应形势发展要求，开展计算机审计的意识不强，大多数还是按部就班，依照过去的方法和套路来进行审计。其问题主要表现在：一是审计人员自身素质达不到要求，而无法进行计算机审计；二是有的审计人员对计算机知识了解不够，只把计算机用来处理文字、编辑文件、储存资料的工具等；三是明知能用计算机技术进行审计的事项，而不用计算机进行审计，不对现有的审计对象进行分析，以确定是否可用计算机进行审计。

二是缺乏统一的计算机审计准则和标准，开展计算机审计存在较大风险。当今计算机技术的发展是方兴未艾，给审计工作带来了严峻的挑战，而审计系统的计算机审计的准则和标准制度严重滞后。没有统一的计算机审计准则和标准，难于评价和判断实行计算机审计之后的审计效果。开展计算机审计在降低审计风险的同时也相应带来新的审计风险。这些风险主要包括：一是对计算机知识缺乏足够的理解，包括被审计单位的计算机系统程序缺乏了解，以及不安全的数据采集方式可能

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved