

联网审计是“金审一期”的研究内容，是“金审二期”的重点项目。开展海关联网审计试点，对于实现“预算跟踪+联网核查”的总体目标起着至关重要的前沿作用。由审计署财政司牵头，与长沙特派办共同组成课题组所承担的海关联网审计的研究与开发工作，目前已取得阶段性成果。

## 联网审计的实现

目前，联网审计技术研究已经有了一定的基础，海关联网审计必须解决的是数据传输方式、海量数据处理和数据的安全保密问题。尤其是海量数据的处理是海关联网审计是否可行的关键技术问题。通过现场审计和专项调查，我们目前已掌握了海关计算机信息系统全部技术文档和核心技术资料，取得了系统的全部数据结构，解决了多年来审计只能拿到少数几个数据库结构的问题，摸清了数据流转情况，绘制出了海关主要业务流程框图，标明了海关控制点和审计要点。在此基础上，我们从联网审计实施和审计平台（系统）开发两个部分着手进行研究，并取得了初步成果。

实现联网审计主要有三种组网模式，集中式组网模式、分布式组网模式和点到点式组网模式。

在海关联网审计试点中，我们选择了集中式的组网模式。首先在海关总署数据中心直接放置审计前置机，负责数据采集工作；然后，通过审计前置机将海关业务数据采集传输到审计署的数据库服务器中，再对海关业务数据实施“瘦身”处理和审计总体分析，接着，通过“打包”方式将有关海关业务数据分发到需要重点核查关区所在地的各特派办的数据库服务器中。各审计终端通过直接访问本地（特派办）服务器开展审计工作，并将审计结果反馈给审计署。

## 审计平台的开发

要实现联网审计目标，需要搭建海关联网审计平台（系统），对海关业务数据进行集中分析处理。

针对海关稳定、标准的通关系统和海量的业务数据两大特征，我们认为，只有研究开发相对定制的审计实施系统，搭建海关联网审计平台，才能充分利用和挖掘海关数据，进行总体分析和业务核查，实现联网审计目标。为此，我们把海关联网审计系统（平台）的开发思路确定为：

第一，审计系统与联网相匹配，涵盖三层联网，即审计署与海关总署的联网、审计署与特派办的联网和特派办在审计现场的局域组网，使系统具有通用性；第二，突出解决对海量数据的总体分析和风险评估，尽可能地利用计算机对海关业务数据进行集中式处理；第三，在基础研究的基础上，积极采用审计技术和方法的最新成果，进行总体分析和风险评估，确定审计重点；第四，对成熟的审计经验，通过将审计经验模块化的方式，对海关业务数据进行智能核查；第五，可以方便快捷地实现现场编程，降低审计人员的操作难度，使该软件成为海关审计人员强有力的助手；第六，该系统（平台）必须是开放型的，不仅可以帮助审计人员快速分析和发现疑点，而且可以通过添加审计经验等加以补充、更新。

按照这个思路，我们进行了海关联网审计系统（平台）的开发尝试。

海关联网审计系统（平台）主要包括数据管理、总体分析、审计核查、查询、内控测评、统计抽样、延伸管理和辅助决策 8 个功能模块，120 多个功能子模块。其中，总体分析模块目前包括汇总统计、指标排名、综合分类分析和分析性复核 4 个子模块，能够实现对重点关区、重点敏感商品和重点企业主要业务领域重要信息的综合分析，能够使审计高级管理人员及时掌握有关海关各业务领域的总体情况，了解该关区的进出口商品构成、税源结构、税收增长率等重要指标，并对发展趋势进行预警与评估，对制定审计方案和明确审计重点具有辅助决策的作用。审计核查模块包括征税、贸易管制、减免税、保税监管和保金保函 5 个海关审计业务领域共 40 多个核查子模块，每个子模块都将成熟有效的审计经验模块化、程序化，从而实现对海关主要业务的智能核查，既可为现场审计提供线索和确定重点，又可用作实质性测试。延伸管理模块具有结果数据表管理、疑点列表管理、审计派单管理和审计结果管理等功能，能实现对网络环境下海关审计全过程的管理，是联系远程审计和现场审计的重要纽带。

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](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved