

2018年11月10日 星期六

首页 | 学会基本情况 | 理论研究 | 学术交流 | 培训与学习 | 会员天地

理论研究

您的位置：首页 >> 论文交流、发表

信息技术与投资审计管理创新

来源：鄞州区审计局 发布时间：2009-5-12 16:51:27 责任编辑：

[内容提要] 随着信息技术的应用和普及，审计信息化将是我国今后审计工作的必然趋势。政府投资项目审计由于专业性强，审计信息资源分散，涉及部门多，如何充分整合审计资源，提高投资审计效率，成为当前该领域的一大核心课题。本文从投资审计管理的角度论述了信息技术与投资审计管理的关系，并对投资审计管理中信息化系统的现状和发展进行了描述和展望。

关键词 信息网络;投资项目; 审计管理。

随着政府、企业信息化进程的不断加快和推进，国家机关实现公文办公自动化，企业通过实施ERP、CRM等系统实现了生产业务流程自动化，信息化使管理信息向集成和应用集成方向发展。由于业务领域或职能部门应用的不同，软件系统目前在数据信息和应用上处于以部门和业务为中心的“独立”状态，只有以办公自动化系统为基础，整合并集成有效的数据信息，形成一套完整的科学决策系统，才能最终实现管理自动化。审计机关作为国家经济运行的最高监督机关，随着我国全面的改革开放和社会主义现代化建设的不断深入发展，其“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的工作新方针的确立，以及“审计机关作为国家经济运行的免疫系统”理论的形成，审计的职责愈加艰巨、繁重。加强对政府投资项目的审计监督，促进建筑市场规范健康运行，提高政府投资项目管理绩效等种种现实紧迫的任务，迫切要求审计机关提高自身的管理能力和管理水平。审计机关如何解决好对政府投资项目严密监管与便捷审计的问题，顺应社会发展的潮流，充分运用科技手段，不断改进审计方法，建立科学的管理模式和现代审计制度，从根本上提高投资审计工作效能，充分落实政府投资项目“必审制”，这是摆在审计机关面前的一个核心课题，也是“重塑审计形象”的需要。在此情况下，加快审计信息化建设，充分发挥信息技术在投资审计管理工作中的基础性和先导性作用，成为信息化条件下审计的管理和职能实现的必然选择。

政府投资项目审计的实践告诉我们，要做到执法的严密与高效，找准“审计”和“服务”的最佳结合点，关键在体制创新和科技创新。审计署提出要创新审计技术方法，就是不断探索符合我国国情的审计技术方法。要以审计信息化建设为依托，探索以在线审计、实时审计为特征的联网审计系统，并在联网审计系统中逐步建立起预警系统；继续探索信息系统审计方法，使其成为重要的审计内容，并成为常规审计的基础；推进国家审计数据中心建设，建立完备的数据库，为深化信息化条件下的计算机审计创造条件；继续推进各个行业的数据规划，为建立数据库奠定基础，并以此为基础开发各个行业的计算机审计方法体系。从根本上提高审计效率和执法水平，最大限度地化解审计管理风险和廉政风险，提高审计管理的整体效能，全面推进审计现代化建设进程，不断适应社会经济快速发展的需要。

当今时代，科学技术日新月异，经济全球化和信息化的浪潮加速了我国经济社会的发展进程，同时，现代计算机技术和网络通讯技术的快速发展及广泛应用，也为投资审计改革和创新创造了良好的条件。

一、投资审计信息传递方式的创新

由于政府投资项目审计信息量大，环节多，以传统的审计方式或手工的方式获取数据，工作量大，信息传递不及时，不能全面掌握投资项目情况，无法满足当前投资审计的需求。通过投资审计联网系统平台，实现投资审计项目信息集中式处理，审计机关及审计人员可及时获取相应信息，便于投资审计的全过程管理。

投资审计联网审计系统平台是一个综合性的数据平台，在这个平台上，需要实现五大功能。一是数据申报功能。通过建立相应申报管理制度，统一政府投资项目数据的申报范围、标准及程序，并从信息申报方式和网络结构上优化，使网上申报信息变得简单、易行、及时；二是数据采集功能。通过建立相应的管理制度，统一投资审计业务数据的采集标准，全面改善投资审计业务数据质量，提高各类业务数据的综合利用率，发挥其整体效益，从而为投资项目审计和管理提供服务；三是数据交互功能。在投资联网系统平台的管理上，各个部门包括建设单位、中介机构、相关职能部门的数据交换都共用一套系统，各个部门在把信息数据提供到公共数据库的同时，亦能从库里得到最新的数据信息，采取信息技术使得这种操作变得非常简单。四是审计管理功能。利用该联网系统平台，审计机关需要根据投资审计的特点和业务需求，并结合本地区审计机构的设置及人员配备情况，对系统用户进行权限及栏目设置，通过系统灵活的流程设置进行网上审核、数据汇总、分类查询等；五是提醒预警功能。针对政府投资项目建设周期长、环节多的特点，需要在系统中设置相应的预警功能，实现实时提醒，比如申报提醒、规范性要求提示；对不及时申报、申报数据错误等问题进行预警，并做预警记录，充分利用系统进行审计机关的实时监控。

如果把投资联网审计管理系统作为一个有机整体，那么，投资审计业务数据就是在这个整体中流动的血脉。投资审计业务数据的安全、完整、准确、及时、有效、规范，直接影响了联网审计系统的生存与发展，也体现了审计机关投资审计管理的水平的高低。

二、投资审计管理组织方式的创新

将建设单位（相关职能部门）、中介协审单位和审计机关三大部门集中到一个信息化审计作业平台上，实行信息共享条件下的数据申报（采集）、专业化审计和风险管理。三大部门既相互支持配合、又相互监督制约，形成一个有机的整体。这种新型的投资审计管理模式和业务运行机制的有效运行是建立在强有力信息系统的支持下的。以其为依托，投资审计作业创新通过现代信息网络的广泛应用，将大大提高投资审计管理的有效性和整体效能，使投资审计的执法更加统一、作业更加规范、监管更加严密、管理更加高效。

坚持投资审计管理与业务执行相分离，将投资审计作业交由审计组处理，把职能管理重点放在程序上审批、风险布控和审计后数据分析、绩效评估、执法检查、跟踪稽查等方面，利用信息化技术和风险分析手段实现并加强对投资审计作业全过程的有效管理和全方

- 论文交流、发表
- 申报通知
- 课题立项
- 结题申报
- 管理办法

全站搜索

全站搜索

本站
 政府网站群

位监督的投资审计管理新模式。

在研究制定与投资审计有关的业务政策、行政规章、作业制度和操作方法时，首先要考虑发挥计算机技术和信息网络技术平台的优势和特点，引入“工作流”的概念，设计机构、编排岗位、划分事权，尽可能将各项行政管理要求，按明确的职能分工等编制标准参数。而且通过设置和调整、建立和维护中心数据库数据，运用风险分析、设置风险布控等手段为投资审计提供更广泛的信息支持，实现信息顺畅地传递和共享。

要简化投资审计内部业务流程，对现有的网络系统进行整合。要简化操作规程，通过强化业务标准，引入“审计模板”思想，减少申报及交互环节的冗余，提速决策响应，最终改进投资审计业务流程和投资审计管理的效率。

要简化信息技术基础部门，设定投资审计管理标准化理念，其核心是走向一种开放式共享的基于TCP/IP标准的网络架构和技术管理部门的集中化；实现高速接入的网络，完善整合的应用软件和使用为投资审计专业计算工作设计并优化强大的服务器。

随着信息技术的广泛应用，投资审计业务与科技的联系愈加紧密，成为投资审计改革和创新取得成功的根本保障，也是提高投资审计各项业务管理能力和水平的基本条件。要尽快实现科技人才、软件工程技术、业务专家经验、审计业务数据与信息投资审计管理资源的高效协调整合。进一步开发信息服务及分析、监控、预警、预测与决策支持系统软件，实现从数据收集、简单汇总、初步分析、报表生成到信息处理和智能化审计支持的转变，从而为政府投资项目全过程跟踪审计提供可靠的信息，加强审计执法的透明度，提高了依法审计的水平，为领导决策提供参考方案、依据。

三、信息技术支持投资审计管理创新成效显著

实践证明，投资项目联网审计管理系统开发应用，对促进制度建立完善，提高投资审计效率，促进管理的优化，起到了基础性支持作用。这种“以网促审”的审计管理模式创新做法值得思考：

系统的开发不仅仅是作用于系统本身，而且促进了相关制度的出台，使政府投资项目操作程序更加规范。某审计局自2004年以来，致力于信息系统的开发与实践，2005年初网上申报系统开始运行，并取得了明显的成效，将全区50多家建设单位300多个建设项目纳入了该系统。随着系统的开发与运行，当地政府相继出台了网上申报操作管理办法及实施细则，并确立了申报制度。随着系统二期的开发升级，相关审计制度、规程得到了不断的完善，进一步规范了政府投资项目操作程序。

借助系统可使政府投资项目各项制度实施更加有效，促使投资审计效率提高。以前各类合同审计是各建设根据需要自行拟定合同，经过本部门领导的审批后就可以生效。系统的应用要求无论哪个部门、多大、多急的业务合同都必须录入系统，根据《合同审查办法》规定要求，由审计机关对各类合同的合法性、可行性、严谨性进行审核，通过后，相关部门才能根据“合同审查意见书”的要求，正式签订施工合同。通过制度的保障，政府投资项目施工合同、工程变更、竣工结算等一整套的审批流程通过系统支持得以有效实施，充分体现了对投资项目的严密监管。

同时，通过联网审计系统，可实现远程审计交互功能，并与政府投资项目审计专业软件相融合。为中介机构审计人员参与政府投资项目审计，建设单位内审人员进行内部审核把关提供了最直接的应用平台，有效的促进了政府投资项目的管理和审计效率。审计机关也可通过对系统操作的培训指导，将审计的规范化要求贯穿其中，要求系统使用人员按规范进行操作，提高系统使用人员的操作水平和应用能力。

政府投资项目联网审计的开发应用，有效地促进了投资审计管理的优化，规范了审计机关内部审核流程，促进了审计质量与进度的监督考核，借助系统数据采集转换、自动分析、汇总、提醒、预警等功能，使审计管理更趋人性化、科学化。

四、投资审计信息网络系统应用深化的思考

投资审计信息网络的建成，使得一个以投资项目为主体的全过程监管信息链实现融合，基本实现了决策、执行、监督的信息化。随着络技术日新月异的发展，以及政府投资项目决策的科学性、执法的规范性和监督体制和制度不断改进，投资审计信息网络系统将发挥更强大的作用。我们要贯彻好“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的工作方针，建立前移后延的监管机制，全面实施重点建设政府投资项目的全过程跟踪审计。当前，尤其是迫切需要加快改变投资审计固有观念和管理方式。

随着投资审计业务的深入，逐渐反映出投资审计信息网络技术应用过程中存在的一些问题，也困扰着投资审计进一步深化的进程。如审计机构、岗位、权限的设置和高度信息化指挥体系的配套融合；审计计算机信息网络法律规范；建立、完善业务工作与技术工作之间的协调融合机制；业务决策与处理的标准化和信息技术运用要求之间差异的矛盾；业务运行管理对计算机设备和网络资源的更高需求；审计业务总体改革与投资审计作业信息化系统要求之间的衔接；政务信息化系统与业务信息化系统的交融等。这些问题应在投资审计网络系统开发中逐步予以解决和明确，并为下一步深化改革和发展预留出需要的余地和接口。

我们相信，在“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”工作方针的指引下，进一步解放思想，更新观念，从原有的思维方式和传统思路中跳出来，应用科技、面对挑战、理清思路、把握平衡，创造性地开展工作，投资审计工作一定能为我国审计事业创新转型和经济发展做出更大贡献。

本信息已访问：3361次

【关闭窗口】

关于本站 | 联系我们 | 帮助信息 | 隐私声明 | 版权声明 | 网站地图 | 网管信箱

主办方：宁波市审计局计算机中心 协办方：宁波中经数据科技发展有限公司 技术支持：宁波中经数据科技发展有限公司
Copyright ©2009-2015 Ningbo Auditing Bureau, All Rights Reserved, Email:nbsj@ningbo.gov.cn, Tel:(0574)87186320
浙ICP备12043229号-1