

文章编号: 1006-4354 (2007) 03-0051-03

陕西气象部门开展联网审计工作的思考

杨凯华

(陕西省气象局, 西安 710014)

中图分类号: F239.1

文献标识码: C

联网审计是审计机关与被审计单位进行网络互连后, 在对被审计单位财政财务管理相关信息系统进行测评和高效的数据采集与分析的基础上, 对被审计单位财政财务收支的真实、合法、效益进行适时、远程检查监督的行为。它是利用计算机技术、通讯技术和传统审计技术来实现对被审计单位的财政财务收支进行经常性的检查监督, 是计算机辅助审计发展到一定阶段的产物。

1 实施联网审计的意义

随着财政财务收支相关数据和业务处理日益电子化、信息化、网络化, 对审计工作的要求进一步提高, 传统的思维方式、工作模式已不能适应形势发展的需要, 对整个审计工作的方式、程序、质量和管理, 乃至审计人员的思维方式和自身素质带来重大影响。通过联网审计, 审计单位和被审单位实现网络互联, 审计人员取得被审单位的审查权限, 分散或实时连续地抽取审计数据, 通过网络远程完成除实地盘点和观察外的大部分审计工作。从而实现对被审计单位的“实时监控+联网核查”, 变定时实地审计为实时远程审计; 变事后审计为事前、事中审计, 变静态审计为动态审计, 既提高了审计效率也使审计的监督作用

得到了加强。

全国气象部门已逐步开展了联网审计工作, 并取得了良好的效果。2007年中国气象局审计室也将这项工作列入年度工作计划, 要求全国气象部门加快实施。

2 联网审计的组织管理

目前陕西气象部门已有完善健全的气象广域网络体系; 成立了省、市财务核算中心, 经过近年的会计业务现代化建设和会计电算化培训, 会计信息化已步入了一个新的台阶; 省局审计机构计算辅助审计工作也日渐成熟, 为联网审计的开展提供了良好的软硬件基础。

2.1 搞好实施联网审计试点

在考虑合法性、可行性、审计成本等要素基础上, 选择试点单位主要应考虑: 属于经常接受审计的重点单位; 网络系统完善, 硬件配备水平较高; 主要业务通过计算机完成; 内控制度较为完善, 有较为专业的计算机人员。

2.2 审计内容

计算机审计对象包括被审计单位的计算机财务会计核算系统(即财务会计软件)及其系统数据。计算机辅助审计是一项数据提取和分析技术,

收稿日期: 2007-01-17

作者简介: 杨凯华(1975-), 男, 陕西合阳人, 本科, 从事审计工作。

油、更换滑动导靴中的尼龙靴衬、调整导靴弹簧压力、更换磨损的滚动导靴的轴承。

7 电梯供电正常但无法启动

原因 轿厢超载; 制动器未完全松闸或调整不妥; 制动器刹车带严重磨损; 平层传感器与隔磁板的位置发生变化。

排除 严禁电梯超载, 调整制动器间隙, 更换刹车带, 调整平层传感器与隔磁板位置。

8 轿厢平层误差过大

因交流变频器保护无输出, 造成电机停转。拆开变频器, 检查保险, 变频器起动风扇, 电容及输出模块, 如有损坏应更换损坏的元器件。

依赖于被审计单位计算机数据的完整性和可靠性, 审计机构应定期对被审计单位的业务系统进行一般控制和应用控制的安全评价。在信息安全评价和控制测试的基础上, 直接运用被审计单位的业务软件或采用专门的审计软件, 重点开展对业务数据的审计。

2.3 联网方式

开展联网审计必须有与被审计单位财务网络相联的财务数据传输网络。根据陕西省气象部门的实际, 采取“一横一纵”的方式实现审计单位和被审计单位间网络互联。“一横”指省局内审机构与省局财务核算中心财务网的连接, “一纵”指与各地市局财务核算中心财务网的连接。

2.4 数据的采集、传输与转换

2.4.1 数据采集 数据采集方式: ①直接从被审计单位数据库内采集, 对数据量较小的单位采用拨号连接方式, 直接从被审计单位数据库内拷贝; ②在审计机构和被审计单位之间设置专门的服务器, 被审计单位定期把相关数据拷贝到服务器内, 从服务器内采集数据。

2.4.2 数据传输 数据传输途径: ①用因特网传输数据, 方便、成本低, 但安全性较差(联网审计最好不采用); ②依托气象政务网传输数据, 成本较低、安全性较高; ③搭建专线(专门服务器), 数据传输效率最高也最安全, 但成本较高, 在联网审计双方相隔较近、经济条件允许时可采用。

根据陕西气象部门实际, “一横”采取在内审机构和被审单位之间设置专门的服务器, 将审计机构安装审计软件的专用独立电脑作为财务核算机构的一个终端, 同时在服务器端口安装数据采集程序, 每天定时采集转换数据, 通过路由器传到审计机构的专用PC机。“一纵”采取由各地市局内审机构定期从财务核算机构服务器内拷贝相关数据(连接部门专网可能带来不安全因素), 依托气象部门专网将数据传输到省局内审机构专用PC机。

2.4.3 数据转换 陕西气象部门审计使用审计软件《审计之星》, 兼容《安易》财务软件的数据类型。通过《审计之星》数据采集转换系统对被

审计单位的业务、财务数据采集, 转换成审计人员可运用和操作控制的数据, 在设定标准后, 进行数据运算、备份, 为审计人员建立可控的业务、财务数据备查库。实现现场或网上远程实时采集被审计单位财务数据或其他有关数据, 节省大量搜集基础数据资料时间, 提高了工作效率, 减少了失误和差错。

2.5 维护及安全问题

审计机构和财务核算机构要有专人负责接入网络的计算机安全管理、数据维护及联网管理, 按规定做好日常备份、病毒检测和防护工作, 落实数据保密责任。审计机构系统管理员负责联网单位财务数据的采集、转换、系统维护、管理; 数据使用人员应按设定的登录用户名和密码登录服务器, 按照分配的审计权限对有关单位财务数据进行实时监控、数据维护, 及时更新和维护本单位的基础资料。

联网审计工作可以依托省局计财部门财务联网的平台和基础进行。

2.6 确定审计间隔期, 成立审计组实施审计

开展联网审计, 实现对被审计单位财务活动时监控, 为规范化工作, 实施审计前要确定审计间隔期。同时要按照正常审计程序组成审计组, 根据确定的审计间隔期定期开展审计。审计期间发现的问题, 可以通过下达《审计纠正意见函》形式, 要求被审计单位予以纠正。

3 联网审计的工作程序

3.1 审前准备阶段

审前调查, 编写审计方案, 下发审计通知书。审计方案、通知书可用《审计之星》辅助审计软件提供的辅助工具填充、修改生成。审计通知书分电子送达和纸质送达两种方式。根据目前实际, 纸质通知具法律效力。

3.2 审计实施阶段

对业务数据的远程审计和现场取证、交换审计意见。联网审计是电子政务环境下的送达审计, 是现场审计的手段和补充, 分析数据、发现审计疑点和线索, 支持现场审计才是目的。联网审计实施阶段应采取计算机审计与就地审核原始凭证相结合, 审计会计资料与就地盘点、查询相结合

等方式。审计人员通过《审计之星》软件对采集与转换的被审单位数据,在设定预警指标和预警方案后,进行数据筛选、判断和运算,将得到的审计疑点或相关经济数据输入系统,按指标对疑点进行筛选、判断和处理,提出问题,提取审计线索,供审计人员实施审计。同时,利用审计软件作业系统提供的审计程序、内控测试、审计证据与审计工作底稿管理,辅之以抽样等审计辅助工具,对被审单位财务数据进行帐表复算处理,实现审计实施阶段除数据采集与转换以外的各项功能程序化、规范化辅助审计管理。

审计取证时,现采取纸质审计取证书,送达被审单位盖章、签字。待国家出台实施电子文书的规定后,采取电子审计取证书,通过网络传输到被审单位盖章、签字方式。

3.3 审计终结阶段

报告编制、审计意见及审计决定的拟定与下发。审计报告、审计意见和审计决定均可利用审计软件所提供的程序化、规范化辅助审计管理工具,经审计人员修改、填充相关内容生成。向被审单位征求意见及下发正式报告,采取纸质文件送达被审单位。

4 联网审计应明确的问题

4.1 确定联网审计单位的原则

实施联网审计必须坚持抓重点的原则,在现场手工审计和计算机辅助审计可以有效实现审计目标的情况下,不联网审计。确定被审单位的标准包括:被审单位数据相对集中、覆盖面广、数据量大;审计部门有必要对该单位的数据实施经常性的监督。

4.2 正式发出审计通知书或专项审计调查通知书

根据现行法律法规,为避免审计风险,对具备联网审计的预算单位发出审计通知书或专项审计调查通知书,形成明确的审计或专项审计调查关系。审计报告必须送达审计通知书。如果通过联网查阅会计资料,发现被审单位有违反国家财经规定的行为,向有关部门发审计建议书或监控报告,不是正式的审计或调查项目,不送达审计通知书,审计建议书抄送被审单位。

4.3 审计工作过程要依法进行

首先,审计人员要依法对被审单位电子数据承担保密责任。审计机构应针对性地制订电子数据保密规范,与被审单位形成互有权责义务的保密协议,视同使用相应的纸质资料,并履行使用手续。其次,审计软件形成的审计数据,经转换和符合性测试正确后,须要求被审单位确认。在明确审计和审计调查关系的基础上,审计机构通过联网一旦发现被审单位出现异常或明确的问题时,应以正式函件告知被审单位。再次,联网审计必须与现场检查相结合,依法取得合法的审计证据。

4.4 审计结果的处理要符合法律规定

如果没有明确的审计或专项审计调查关系,审计机构可以以正式的《建议纠正函》通知联网单位相关问题;如果有明确的审计或专项审计调查关系,应出具审计报告、审计决定书或专项审计调查报告等文书。

5 联网审计工作的注意事项

5.1 统筹规划,分类推进 加强对开展联网审计环境的调研,区分不同情况,制定好联网审计计划,积极稳妥,有序推进。

5.2 加强协调,争取支持 争取有关方面和被审单位的理解和支持。信息部门在网络联通、数据接口、数据传输、信息保密等方面要为审计机构提供技术支撑。具备联网审计条件的单位要从完善自身约束机制、推进依法理财的高度,增强自觉接受审计监督的思想意识,积极配合联网审计,为推广联网审计发挥示范作用。

5.3 培养人才,提高水平 切实加大培训力度和广度,既重视培养计算机审计骨干,又重视对内审人员信息化知识的培训,提高整体信息化素养,为提高联网审计水平提供智力支持和人才保障。

5.4 不断探索,规范操作 研究联网审计的规范化操作问题,从制度上、技术上、机制上保证系统、网络、数据的安全。不断总结,逐步将联网审计的项目管理、人员管理、设备管理、数据管理、成果管理,档案管理用制度的形式相对固定下来。