



政府审计 案例精选

(第一辑)

——审计署沈阳特派办首届审计论坛优秀作品选

审计署驻沈阳特派员办事处 编



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press

政府审计 案例精选

(第一辑)

——审计署沈阳特派办首届审计论坛优秀作品选

审计署驻沈阳特派员办事处 编



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 审计署驻沈阳特派员办事处 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

政府审计案例精选. 第1辑 / 审计署驻沈阳特派员办事处编.
—大连: 东北财经大学出版社, 2009. 12
ISBN 978 - 7 - 81122 - 866 - 3

I. 政… II. 审… III. 政府审计 - 案例 - 汇编 - 中国
IV. F239.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 231075 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连海大印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 223 千字 印张: 11 1/2 插页: 1
2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠 吴 茜

责任校对: 那 欣

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 866 - 3

定价: 30.00 元

编审委员会

主 编 王鸿津

副主编 刘 丹 王 地

总 纂 李正辰

委 员 白明哲 刘 仲 张永久 张 勇 郑广民

刘云辉 潘述功 叶 林 关 李 郭会秋

常 力 纪 兵 张 杰

策 划 王树谦

前言

审计署沈阳特派办成立于1986年，是审计署首批成立的四个特派办之一。二十三年来，在审计署党组的正确领导下，沈阳特派办紧紧围绕党和国家各阶段的中心工作，团结一致，与时俱进，艰苦创业，在审计监督方面发挥了重要作用，为审计事业的发展，为社会主义市场经济建设做出了积极的贡献，受到了审计署领导的肯定，也得到了审计系统同行们的认同。

2008年，沈阳特派办认真贯彻“依法审计，服务大局，围绕中心，突出重点，求真务实”二十字方针，以充分发挥审计“免疫系统”功能为目标，扎实开展各项工作，取得了较好的成绩。为认真总结审计工作经验，不断创新，促进各项工作可持续发展。2008年末，沈阳特派办举办了首届《审计论坛》，集中展示全办同志在审计实践、审计技术与方法和审计理论研究方面的成果。为固化审计经验与成果，在此精选出《审计论坛》中具有普遍性、典型性、前瞻性、代表性的审计案例和审计理论文章，汇集成册。

本书汇编的审计案例，内容广泛，涵盖财税、金融、企业等多个领域。有专项审计调查案例、探索绩效审计的案例、查处大案要案的案例，也有探索计算机审计的案例。这些案例针对审计发现的典型问题，详细介绍了审计思路和方法，能够翔实直观地帮助读者理解审计的技术与方法。汇编的理论文章是我办2008年在审计理论研究方面取得成果的集中展示，是由工作智慧、实践经验到理论层次的一次升华。可以说本书是沈阳特派办2008年工作的一个缩影，真实记录了全年沈阳特派办工作发展的轨迹和成功经验，集中展示了全办同志的精神风貌和工作水平。

由于缺乏经验，以及编纂人员水平有限，书中难免存在疏漏和不完善之处，对此，恳请广大读者批评指正。

编审委员会
2009年11月

目 录

第 一 篇 总论篇	(1)
建设性审计是发挥“免疫系统”功能的必然要求	
——审计署沈阳特派办开展建设性审计的认识与实践	王鸿津 (2)
第 二 篇 计算机审计案例篇	(9)
信息化环境下审计实施方案编制的实践与体会	李正辰 (10)
某省征税成本专项审计调查 AO 系统应用实例	武 虹 (14)
中国 HY 集团经济责任审计 AO 系统应用实例	孟 林 (36)
某电信公司财务收支情况 AO 审计应用实例	袁宇鹏 (48)
第 三 篇 专项审计调查报告篇	(63)
财政审计调查报告的写作思路与启示	梁 兵 (64)
关于开展 A 企业和 B 企业联合重组专题调查的几点体会	杨 迪 (70)
第 四 篇 大案要案篇	(75)
某商业银行编造 79.8 亿元虚假存单案例	郭常军 (76)
全面分析 锁定重点 细查深究 审出 1 亿元政策性贷款	
被骗案	李 环 康文硕 (83)
中央救灾资金监管机制亟待完善	
——一起挪用、贪污中央抗旱补助费案件查处后的思考	陈佳声 (90)
查处庄家内幕交易和操纵股价案件的启示	顾琳琳 (96)
第 五 篇 优秀审计项目篇	(105)
突出重点 缜密组织 打造精品	
——A 政策性银行 C 市分行审计项目介绍	康文硕 李 环 (106)
第 六 篇 审计信息篇	(115)
筑牢基础,着眼大局,加强审计信息开发与管理	李 威 (116)
关于做好审计信息工作的实践与思考	郑广民 (121)

第 四 篇	绩效审计篇	(127)
	某省电力建设情况绩效审计调查实例	赵绵才 (128)
	某银行分行改革成效专项审计调查	张 辉 (134)
第 八 篇	其他科研成果篇	(137)
	金融审计监督演变特征及对策研究	刘笑宇 (138)
	浅谈审计署特派办绩效管理体系的构建	沈 娜 (144)
	浅析特派办在宏观调控方面的建设性作用	董德新 (160)
	特派办在信息化环境下进一步开展计算机审计的思考	孟 林 (169)

第一篇

总论篇

建设性审计是发挥“免疫系统”功能的必然要求
——审计署沈阳特派办开展建设性审计的认识与实践

王鸿津

建设性审计是发挥“免疫系统”功能的必然要求

——审计署沈阳特派办开展建设性审计的认识与实践

王鸿津

(审计署沈阳特派办党组书记、特派员)

2008年,是中国审计继往开来的一个重要年份。年初,刘家义审计长经过深思熟虑,提出了审计是保证国家经济社会运行的“免疫系统”的重要理论。这一理论对国家的审计本质做了全新定位,为提高审计工作层次、扩大审计工作发展空间提供了新的思路。要发挥好国家审计在经济社会中的“免疫系统”功能,审计机关就必须充分发挥审计的建设性作用。

一、建设性审计是发挥“免疫系统”功能的必然要求

建设性审计是实现“免疫系统”功能的重要载体之一。2008年3月,刘家义审计长在中国审计学会五届三次理事会上,第一次全面阐述了国家审计是国家经济社会运行的“免疫系统”的理论。“免疫系统”功能,是审计长在总结过去25年基本经验和分析国家审计面临的形势与任务的基础上,提出的对国家审计本质及作用的新认识,是今后审计工作的出发点和落脚点。“免疫系统”功能要求审计不仅对国有资金进行监管、守卫,更要发挥预警、抵御和建设的作用,从根本上维护经济社会的安全运行,维护和保障人民的利益。从制约、监管到看护、守卫,再到预警、建设,从发现问题、纠正问题到抵御风险、建设完善,从严肃财经法纪、维护经济秩序到维护国家安全、保障人民利益,表明国家审计正在从偏重制约性向注重建设性转变,建设性审计工作已成为承载审计机关“免疫系统”功能的重要载体。

建设性审计是“免疫系统”功能的重要体现形式。现代国家审计是国家政治制度的组成部分。国家审计的本质不仅在于其是民主法治的产物,更体现为它是促进经济社会发展、推进民主法治的工具。审计的制约性作用体现为审计机关对经济社会的审计监督,审计的建设性作用则是在制约的基础上,更积极、更主动地推动经济社会的发展,强调和突出的是审计的服务功能。两者相辅相成、不可分割。完善审计的制约性作用,突出审计的建设性作用,是我国经济社会发展到一定程度时对审计工作的客观要求,也是国家审计发展到一定阶段的必然结果,是国家审计被赋予“免疫系统”功能后的科学定位与现实选择。发挥建设性审计作用,最重要的就是要积极主动地适应在新的历史时期发展中国特色社会主义、推动社会主义民主法治进程的客观需要,恪尽职守地履行法定的审计职责,充分发挥“免疫系统”功能,促进经济社会又好又快发展,推动民主法治建设不断进步,为实现科学发

展、社会和谐做出贡献。

建设性审计是审计工作科学发展的客观需求。党的十七大明确提出，科学发展观是我国经济社会发展的重要指导方针，是发展中国特色社会主义必须坚持和贯彻的重大战略思想，以科学发展观统领经济社会发展全局，努力构建和谐社会，是我国今后长期坚持的发展战略。改革开放 30 年来，我国取得了举世瞩目的成就，国家发生了翻天覆地的变化，但在取得成就的同时，改革发展也进入了一个关键时期，经济社会中存在的一些深层次矛盾和突出问题逐步显现出来，对国家今后的发展形成了一定的阻碍和制约。审计工作必须服从、服务于国家战略的要求，适应国家发展需要，围绕国家发展战略，针对经济社会中的问题，提出建设性的思路、措施和方法。审计工作要满足社会发展的要求，实现自身的更大发展，也必须在进一步拓展审计空间、提升审计成果方面下功夫，主动发挥建设性的作用，展现“免疫系统”功能，在更高层面发挥审计监督作用。

建设性审计是审计工作手段的提升和深化。国家审计的建设性作用，是通过审计监督职能的履行来实现的。揭露问题、查错纠弊是国家审计的一项基本职能，建设性审计就是在此基础上，从更高层面上发现苗头性、倾向性的问题，分析带有规律性、普遍性的问题，由表及里、由点到面，查找体制、机制和制度方面存在的漏洞和缺陷。建设性审计和“免疫系统”功能紧密相关，主要表现在三个方面：一是防患未然。发挥“免疫系统”的预防作用，在问题尚未发生之前及时预见，并提出预防措施。对未来国家经济社会发展中即将出现的风险提出警示，及时发现国家经济社会发展中面临的重大风险，并提出建议对策，帮助有关部门提前化解风险。二是防微杜渐。发挥“免疫系统”的揭露作用，在错误和问题尚处于萌芽状态时，及时制止，不让其发展。在督促一个被审计单位整改问题的同时，要举一反三，通过权力机关、社会媒体的推动，促进相关、相似问题的暴露，通过建立长效机制、改进管理等措施，解决根本问题。三是亡羊补牢。发挥“免疫系统”的抵御作用，在出现问题受到损失之后，及时补救，避免再次出现类似问题。针对发现的各种问题，在深层次上查找原因，从体制、机制和制度等宏观层面上提出改进建议。

二、沈阳办开展建设性审计的实践

特派办作为审计署的派出机构，在落实科学发展观要求、实践“免疫系统”功能、发挥建设性审计作用方面承担着不可推卸的责任和义务。一方面，新的形势和任务要求特派办必须在 20 多年的基础上更加科学地发展，创造新的辉煌。另一方面，我们在总结 20 多年经验的过程中，也发现了特派办在发展过程中存在的不足和弱点，这反映出特派办工作与科学发展观的要求还存在比较大的差距。继承优良传统，弥补不足，努力适应新形势，完成新任务，实现新发展是摆在特派办面前的一项重要任务。沈阳办近两年来，按照署党组的工作部署和要求，提出了“打造高素质干部队伍、促进沈阳办可持续发展”的建办理念，在抓好队伍建设的同

时,积极探索建设性审计工作,开展了一些有益的尝试,收到了较好的效果。

一是抓好审计结果的挖掘、提炼、分析和加工,提高审计成果的综合利用水平。刘家义审计长要求审计干部“要从全局上、宏观上对查出的问题进行分析提炼”,“深入地发现和揭示体制、机制和制度层面的问题”。2008年年初,为了贯彻落实审计长的指示精神,沈阳办针对2007年度在重点工程建设、国有企业运营、社会保障基金管理等项目的审计中发现的60亿元损失浪费和重复投资等问题,从缺失科学严谨的决策论证机制、缺失有效的内外部监督制约机制、缺失阻止恶性竞争的协调管理机制、缺失严格的问责和惩戒机制等四个方面对问题成因进行了深入剖析,并从完善重大投资论证、决策和审批制度,明确参与论证人员的责任,增强决策程序透明度,强化内部审计机制,使其真正发挥监督作用,建立协商沟通机制,减少重复建设,建立项目决策事后追究制度和事后评价制度,追究人员责任等角度提出了审计建议。刘家义审计长对沈阳办的做法予以了肯定,并专门做出了批示:“这个综合材料值得一阅。请办公厅考虑,针对当前宏观经济运行中的突出问题,对今年的审计情况提出几个问题,进行深度加工,形成几个高水平的专题报告。”2009年,沈阳办将继续加大审计成果的综合利用力度,要求每个审计项目都必须撰写有所侧重的专题审计调查报告,每个业务处室年末都必须结合年内审计项目提交综合性的审计报告,以此培养审计人员的大局和全局意识,提高综合水平,培养开展建设性审计的工作能力。

二是树立科学的监督服务观,以监督为手段,以服务为目的,推动改革发展政策措施的贯彻落实。2007年3月,为落实东北老工业基地振兴规划,提高东北地区××产业集中度,国务院批准A、B两家企业集团联合重组方案。但截至2008年6月末,仍未完成资产重组。沈阳办为此展开了专题调查,发现造成联合重组工作难以推动的主要原因是地方和企业利益在某些方面难以调和:第一,国务院批复的联合重组方案中,没有明确重组的主体,特别是重组筹备组的负责人。第二,地方政府担心资产重组后,影响当地经济发展和财税收入。第三,A、B两家企业集团遭遇资源瓶颈,在矿山管理和开采权等问题上难以获得地方政府的支持。第四,A、B两家企业集团均存在着大量的职工安置和补偿等历史遗留问题,企业和地方均负担沉重。针对这些在国企改革进程中存在的实际问题,沈阳办从全局角度出发提出了建议:第一,国务院成立了联合重组筹备组,任命筹备组负责人,从领导层面加速实现资产重组;第二,企业重组后应合理兼顾地方发展利益,实现双方共赢;第三,有关部门在整合矿产资源、新增资源储备和土地征用等方面予以支持,提高矿产资源的供给保障能力;第四,推动地方政府落实中央政策,加快厂办大集体改革试点工作,减轻企业负担。目前,关于A、B两家企业集团联合重组工作进展迟缓的审计信息已上报国务院。温家宝总理做了重要批示。随着问题的解决,将为整个东北某行业重组壮大奠定良好的基础。

三是从党和政府的需要出发,关注影响改革、事关民生的深层次矛盾和问题,

提出针对性的建议。2007年，为推进企业彻底清偿历史拖欠工资，中央财政设立了推进解决企业工资历史拖欠问题的中央专项补助资金，当年拨付某省16亿元。沈阳办在对该省此项资金审计调查时发现，由于财政部未出台相应的资金使用方案等原因，16亿元补助资金至2008年6月仍滞留在省及省以下各级财政专户，不能发挥效益，影响了清欠工作进度。由于事关职工合法权益、涉及社会稳定，沈阳办给予了高度重视。经深入调查发现，不但由于缺少补助资金具体使用方案，导致资金在分配、管理和使用等环节无章可循，专项资金滞留在各级财政专户，而且在整个项目的政策制定和执行上也存在着问题和隐患：第一，补助资金分配存在随意性；第二，企业拖欠工资的统计口径不一致，数据不实；第三，实际清偿结果与清欠目标有较大差距。这些问题以审计信息的形式上报后，得到了署领导和财政司的重视，并据此在全国范围内部署对此问题的普查工作，最终形成的重要审计信息得到了国家领导人的高度重视，多位总理做出了批示，促使有关部门从政策源头上对此问题予以重视和解决，落实中央惠民政策，促进社会和谐，充分发挥建设性审计的作用。

四是以推进建设节约型社会、生态文明社会为目标，进一步强化绩效审计，扩大审计的工作成果。绩效审计是审计机关发挥建设性作用的重要途径。沈阳办在对某自治区电力建设情况的专项审计调查中发现，该自治区电网是国家实行厂网分家电力体制改革后，目前唯一独立的省级电网，由该自治区某电力（集团）有限责任公司负责管理。该公司在建设经营发展过程中，受历史遗留问题和管理体制问题的双重困扰，面临电网网架结构薄弱、盈利能力差、企业发展后劲不足等诸多困难，如不尽快加以解决，将影响国家电力体制改革成果和西电东送战略实施，影响周边地区供电安全。我们对该自治区电网管理体制及建设经营面临的困难展开了专题调研，重点调查了电网结构不科学、部分电网与电厂建设不同步、电网建设资金严重不足，以及在建风电项目发电规模已超过电网接纳能力，清洁能源风电的发展严重受阻等问题。调查结束后，沈阳办向审计署上报了关于某自治区电网建设影响可持续发展情况专题调查的报告。该自治区政府高度重视审计结果，自治区政府领导专程前往沈阳办交换并听取意见，汇报自治区审计整改情况。

五是推动构建和完善公共财政，从公共财政存在的问题和缺陷入手，促进地方政府完善财政收支管理体系，发挥审计对公共财政的建设性作用。在某省财政收支审计调查中，沈阳办对省以下财政体制的运行情况做了全面调查，发现该省存在预算不完整、不细化，不利于人大监督，地市级政府财力和支出水平差异较大，部分地区债务负担较重，长期结转财力和中央专款，影响财政资金使用效益等一系列问题。沈阳办站在宏观高度，从促进该省经济更好更快发展的角度出发，针对基层财政压力过重、债务规模过大、转移支付制度均等化作用有限等现象做了深入分析，查找问题形成的主客观原因：第一，中央专项补助地方支出不细化；第二，转移支付结构还不够合理；第三，地方政府接受人大监督意识有待提高；第四，执收单位

规避财政监督和调控，弱化了财政分配职能。据此沈阳办向该省政府提出了深化财政预决算管理，规范政府收支行为，促进资源整合，推动区域经济发展，加大对基层财政扶持力度，在改革转移支付制度、建立财力差异调节机制、简化转移支付资金审批程序等三个方面进行了改革，完善省以下财政体制的审计建议。审计结果得到了该省领导的高度重视和肯定。

三、开展建设性审计的几点体会

（一）解放思想，把建设性审计作为发挥“免疫系统”功能的重要载体

解放思想是审计事业取得新突破、实现新发展的重要保障，是建设性审计发挥作用的源泉。践行科学发展观，要求我们必须解放思想，在原有的工作基础上求突破、求创新，在改革创新中求实效，推动审计事业向前发展。发挥“免疫系统”功能，也同样要求我们必须解放思想，在工作方式和效果上有侧重、有目标，通过建设性审计工作发挥“免疫系统”的强大功能，从而凸显审计机关在国民经济运行中的巨大作用。审计机关成立 25 年以来，取得了令人瞩目的成绩，审计事业深入人心、深受各级政府领导的信任、深得广大人民群众信赖。但我们也应清醒地认识到，审计事业的发展还刚刚起步，“免疫系统”的各项功能尚不完备。在这样一个关键时刻，只有坚持以科学发展观为指导，深刻领会和真正运用审计是保证国家经济社会运行的“免疫系统”的重要理论，力求在思想认识上有新提高，工作能力上有新提升，工作方法上有新突破，强力推进建设性审计工作的开展，才能在更高层面上发挥审计的作用，提升审计成果的水平，充分展现“免疫系统”的功效。

（二）深入调查，抓住制约被审计单位发展的根本问题

发挥建设性审计的作用，必须树立科学的审计理念，把握好监督和服务的关系，无论是审计还是审计调查，都需要从掌握被审计单位的具体情况入手，抓住根本性、源头性的问题深入剖析，分析问题症结所在，促进被审计单位的发展。每次审计进点前，都要提前开始调研，掌握行业信息，全面了解被审计单位及相关联行业的发展情况，精心制定审计实施方案。审计过程当中，根据审计工作进度和发现的各种问题，准备好调查提纲。通过问卷调查、召开座谈会等方式，让被审计单位充分发表意见。结合审计发现的问题，通过归纳、分析、总结，找出阻碍、制约、影响被审计单位及其所在行业发展的主要问题，并以此为审计报告的主题，追根溯源，重点分析，提出有针对性的建议和解决对策。

（三）有理有据，用审计数字说明体制、机制和制度上存在的问题

发挥建设性审计的作用，必须掌握先进的审计技术和方法，利用信息化的审计技术手段，分析研究被审计单位的各种数据，从被审计单位的运营和发展的数据中找出规律性、趋势性和普遍性的问题，用数字说话，用事实证明，深入分析，由表及里，查找漏洞和弊端的成因，把审计工作重点放在发现体制和机制方面存在的问题上，帮助被审计单位完善经营管理机制，协助有关部门建立更有效率的监控管理

体系。

（四）提高素质，使审计干部具备从事建设性审计的能力

发挥建设性审计的作用，审计机关必须切实做好自身能力建设，努力打造一支高素质的干部队伍。经过 20 多年的努力，特派办的审计人员很多已成为查错纠弊的行家里手，但是透过现象看本质，从纷繁复杂的数字和现象中总结、归纳、抽象问题的能力不高，个人之间的专业知识水平还不均衡，综合素质还不全面。提高审计人员建设性审计的能力和水平，应从以下几个方面予以加强：一是要有信心和决心。大力推进审计队伍建设、审计文化建设、审计信息化建设、审计质量管理体系建设，营造和谐的机关环境、构建严密的质量监督体系，培养严谨的工作作风，在此基础上锻炼和提高审计人员的综合素质和实战能力。二是要善于学习和总结。把握审计发展规律，总结好的经验和做法，努力形成重实效、有特色的审计工作机制和发展模式，推动审计事业科学发展。三是要循序渐进，不断提高。队伍建设和人才培养不可能一蹴而就，需要引入先进的组织管理理念，需要建立科学、周密、长期的人才发展规划，需要建立培训、自学、实战相结合的培训机制，需要建立科学的业绩考评和人才选拔机制，以此来激励审计人员自觉地参与学习和锻炼，逐步提高审计人员的素质和能力。

第 二 篇

计算机审计案例篇

信息化环境下审计实施方案编制的实践与体会	李正辰
某省征税成本专项审计调查 AO 系统应用实例	武 虹
中国 HY 集团经济责任审计 AO 系统应用实例	孟 林
某电信公司财务收支情况 AO 审计应用实例	袁宇鹏

信息化环境下审计实施方案编制的实践与体会

李正辰

(审计署沈阳特派办办公室)

在 21 世纪信息化环境下,被审计单位信息化程度越来越高,对财务系统、业务信息系统等信息系统的各种数值型数据和非数值型数据进行取舍,充分利用看似杂乱无章的信息介质,以提高审计发现问题的能力和审计效率,不仅是摆在审计人员面前的学术问题,更需要我们在审计工作中去实践和探讨。2008 年,沈阳办党组要求全办人员转变思路,创新审计方法,针对审计工作中的薄弱环节,以推广计算机审计应用、提升审计成果为目标,重点关注信息化环境下开展审计工作思路和方法的探索和实践。

2007 至 2008 年,沈阳办在 A 省国税局税收征管审计调查项目两个多月的审计工作中,始终贯彻办党组的要求,坚持以计算机审计引领审计项目的每个环节,在计算机审计方面做了一些努力和尝试,尤其是在审计实施方案编制过程中,获得了颇多的体会。

一、确定目标,坚定信心,充分准备

从年中整训伊始,沈阳办就决定以 A 省国税局税收征管审计调查项目为突破口,踏踏实实地把计算机审计落到实处,以财政审计计算机应用的规范化和系统化为样板,做好沈阳办信息化工作。

目标明确后,关于计算机审计就不是做不做的问题了,而是如何做、如何做得好的问题。一句话,计算机审计有条件要上,没有条件创造条件也要上。经过认真思考,我们把运用计算机编制审计调查实施方案作为本次审计调查工作的重点,主要有两个原因:一是实施方案的水平和质量直接决定整个审计项目的水平和质量;二是计算机审计要贯穿整个审计调查过程、指导审计调查工作实际,就必须与实施方案紧密结合,贯穿实施方案编制的全过程。计算机审计的思路和方法在实施方案中不仅要有充分的体现,而且要落到实处。为了实现这样的目标,我们在审计实施之前就做了大量的准备工作。

首先,在正式赴 A 省国税局审计之前组织全体参审人员到辽宁省国税局了解并熟悉国税部门的信息化环境,借阅相关书籍,认真研究税务部门业务流程与信息系统之间的关系。通过学习,不仅对国税信息化环境有了初步了解,为制定审计实施方案奠定基础,还进一步坚定了此次国税审计走出一条以计算机审计为先导、数据需求结合现场审计共同推进的信息化审计之路的信心。

其次,认真学习“七步流程”及数据分析报告。学习了京津冀特派办的两个