



中国石油审计管理系统 操作手册

《中国石油审计管理系统操作手册》编委会 编

(下册)



石油工业出版社



中国石油审计管理系统 操作手册

责任编辑：王 伟

封面设计：赛维钰

责任校对：廉存芳

ISBN 978-7-5021-9280-8



9 787502 192808 >

定价：68.00 元（上下册）

中国石油审计管理系统 操作手册

(下册)

《中国石油审计管理系统操作手册》编委会 编

石油工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国石油审计管理系统操作手册/《中国石油审计管理系统操作手册》
编委会编. —北京: 石油工业出版社, 2012. 9
ISBN 978 - 7 - 5021 - 9280 - 8

I. 中...

II. 中...

III. 石油企业 - 审计 - 管理信息系统 - 中国 - 手册

IV. F239. 62 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 213654 号

出版发行: 石油工业出版社

(北京安定门外安华里 2 区 1 号 100011)

网 址: www.petropub.com.cn

编辑部: (010) 64523665

发行部: (010) 64210392

经 销: 全国新华书店

印 刷: 保定彩虹印刷有限公司

2012 年 9 月第 1 版 2012 年 9 月第 1 次印刷

787 × 1092 毫米 开本: 1/16 印张: 25.75

字数: 597 千字

定价: 68.00 元 (上、下册)

(如出现印装质量问题, 我社发行部负责调换)

版权所有, 翻印必究

《中国石油审计管理系统操作手册》

编 委 会

主 任 孙先锋

副主任 李庆毅 刘 毅 刘东徐

主 编 张 焘 罗正东 曾 萍

编 委 (按姓氏笔画排序)

于开军 于洪波 仇树柏 王永生 王利军 王国庆

王培宜 田世宝 田选章 孙 明 仲福英 刘会利

朱 丽 邢继国 吴晋文 宋久文 张凤义 张熠蔚

李 林 李永军 李玉贵 李德学 杨 臣 杨 忠

杨绪亮 芮鹏飞 邱桂珍 邹毓虎 陈 逊 陈红兵

陈建华 武 君 茆长华 郑利岩 侯景川 姚红光

施菊英 祝 甦 胡 强 赵常弟 赵新海 徐 飞

袁 胜 高淑丽 高 辉 曹 武 曹志民 温赞亭

前 言

2008 年初，中国石油审计管理系统（2.0）（以下简称“系统”）正式上线，在总部、地区公司及其二级单位共三级内部审计机构全面推广，随着使用的不断深入，系统设计不足、操作不便及功能不够完善等缺陷逐渐显现。

为了满足各级用户的要求，2010 年伊始，审计部组织项目组，针对用户反馈的意见和建议，完善和改进了系统功能，促使系统基本稳定，具备有力支持业务上线运行的条件。鉴于此，为方便各级审计用户了解、掌握基本操作，审计部组织有关人员，基于新改版的系统，修订了《中国石油审计管理系统操作手册》（以下简称“《操作手册》”），并正式出版。

考虑到为满足不同用户角色、支持不同资历审计业务人员以及便于翻阅使用等因素，审计部决定将《操作手册》分上下册编写，并同时编写两本侧重于审计业务应用的手册，即用于支持审计人员判断审计发现类型的《中国石油审计管理系统审计人员现场作业手册》和详细阐述审计业务上线要求的《中国石油审计管理系统业务手册》（以下简称“《业务手册》”）。

《操作手册》的上册，包括功能介绍、基本操作、审计计划流程、审计项目流程、系统运行维护等内容，共计十二章。用户通过阅读和上机练习，能够基本了解系统中实现的审计业务流程及掌握操作要领。上册作为系统推广的必备资料，尤其适用于新加入审计队伍的人员和未掌握系统基本操作的审计人员。在上册中只是简略描述了系统基本操作过程，有关审计业务的详细要求，以及结合审计项目的具体示例，编入了《业务手册》。

《操作手册》的下册，包括工作一览、人员管理、评优管理、信息分析、经营实体管理、报表台账、协同工作平台等内容，共计十章。详细阐述了功能、操作和使用要求。下册主要用于支持承担审计管理职能的岗位工作，如审计部总经理和副总经理、审计处长和副处长，中国石油审计服务中心主任和副主任、综合科长、审计业务科长以及审计信息管理员，对审计业务人员而言，了解即可。

系统建设过程中，我们采用的审计专业方面的依据包括：《中国石油天然气集团公司内部审计规范》、国际注册会计师协会《内部审计实务标准》、《中国石油天然气集团公司内控管理办法》。我们在编写操作手册时，继续遵循了这些制度和规则。

审计工作的转型，一是在理念上，二是在实践上，三是在手段上。其中，实现审计手段转型最重要的任务就是要通过信息化建设，强化审计资源的使用效率和工作质量。《操作手册》的推出，主要目的就是推动系统深入应用，凸显审计信息化对内部审计发展、技术方法提高的推动作用。在审计工作中如何取得实效，各级审计用户需要注意下面几个方面。

一、深刻理解“十二五”应用目标，提升信息化应用水平

在中国石油天然气集团公司（以下简称“集团公司”）2012年审计工作会议上，蒋洁敏董事长在讲话中针对今后审计信息化工作提出了更高的要求，即“用信息化的工具丰富审计手段，用信息化的成果提升审计水平，用信息化的效果推动审计工作转型”。集团公司审计部认真落实指示，下发了《关于进一步加强审计信息化工作有关要求的通知》（审计〔2012〕190号），通知中对系统应用提出三个数字目标：“审计管理系统在所有审计人员中应用率应达到100%，各类信息准确率达到90%，审计项目实时上线率达到85%”。各单位审计部门要将实际应用情况与上述三个目标进行对标分析，找出差距，努力改进，今年要见到明显的效果。

二、深刻理解作业平台定位，切实有效推动审计业务规范化进程

在系统中，审计项目管理模块是审计人员做审计业务必用的功能，也是使用最多的，不论标准审计项目，还是简化审计业务，都需要借助这个模块上线。在建设阶段，审计部和项目组作了充分调研，系统通过借鉴国内外同行的经验，遵循各级审计法规制度和集团公司内控体系建设的规定，并结合了中国石油的特点。基于以上因素建成的系统，具有较强的科学性、合理性和实用性，与集团公司内部审计业务相适应。广大审计同仁应该看到，随着系统推广使用，不仅使审计力量薄弱、审计工作经验不足的单位，得到一次难得的学习和提升业务的机会，审计工作获得了一个新的、更高的起点，而且逐渐消除了原各单位在审计过程、方式方法、文档格式等方面的差异，有利于集团公司内审机构审计作业的规范统一，促进内部审计职业化建设和审计队伍业务素质提高。

三、深刻理解管理平台作用，增强审计决策支持和分析能力

系统在审计管理工作中能够发挥最直接的支持作用，通过运用集成的审计项目信息，进行审计项目在线审理和督导，查看本单位本部门的项目进度，检查在审项目对审计方案的遵循情况，确保审计目标得以实现；通过统计报表和审计台账进行审计发现的查询，分析倾向性问题和典型问题，支持审计汇报、编制计划或方案；利用人员信息、审计计划、培训管理等信息，支持审计部门综合事务工作；应用各类信息分析和统计数据，支持各类审计专项事务或对外提供信息，等等。并且，随着系统的深入应用，各级审计部门还会不断挖掘出新的应用领域。

四、深刻理解审计程序定义，选准适用业务流程

审计程序包含了审计业务的所有过程和环节，主要包括审计计划和审计项目管理的审计准备、审计实施、审计终结三个阶段，已经固化到系统中。因此，审计业务上线后，各级用户只能无条件遵循，有效杜绝了随意性和逾越程序的可能性，并且，对提高审计质量、后期的统计分析工作效果显著。系统中定义了标准审计程序和简化审计程序两个大类，按总部和地区公司两个层次，以及自审、委托审计、外委审计、交叉审计、授权审计等实施方式，衍生出九类通用的审计程序。不同类型审计程序之间略存差异，具有特定的适用性。因此，各单位要结合本单位审计业务特点和范围，选用恰当的审计程序。比如：销售公司网络建设和维护工程审计，基本由外委中介完成，审计部要求使用外委简化审计程序，从 2011 年开始推广实施。

五、深刻理解系统推广要求，努力做到全员使用

信息技术和互联网的迅猛发展，使得审计工作全面信息化成为可能。在建设系统初期，定位于所有审计人员都是系统用户、都要熟练掌握，所有审计业务都要上线，将其作为审计人员后续学习、应用各类辅助审计软件的启蒙练习平台和业务基础平台。自 2012 年开始，审计信息化的考核将把系统的推广应用情况作为一个重点。

六、深刻理解系统应用目标，尽快实现同步在线运行

信息化软件系统能否建设成功，关键在于软件是否真正得到深入的推广应用，系统也不例外。对系统的推广应用目标，其中之一也是最核心的要求是：全部审计项目要在线同步运行，即审计业务信息要及时录入或上载系统。只有先实现这个目标，相关的审计管理职能，如审理人员在线审理和督导，审计处

长在线查看项目信息等，才有了先决条件。随后，系统在提升审计工作效率和质量方面的效果才会显现。目前，大部分单位对同步运行的要求落实不到位，有的单位是年底一次录入，有的是现场完成、报告定稿后录入，还有的单位是安排一个年轻人用审计组所有人的账号录入，这些方式都不对，不利于审计信息化水平的提高，而且是重复劳动，费时费力，完全没必要。因此，在集团公司推行“三控制一规范”的背景下，审计人员被削减而工作量不降反增，各单位要抛弃审计发现问题要对上保密、审计底稿不易定稿、审计报告尚未定稿、假借网络未通等方面造成上线迟滞的顾虑或借口，尽快实现向同步上线的转变。

操作手册最终顺利成稿，是在审计部领导正确指引和帮助下，得到各地区公司审计处长和广大审计同仁全力支持下取得的，为集团公司审计信息化工作树立了一个重要里程碑。审计部领导高屋建瓴，确定了合理的编制思路，各地区公司审计处长在审稿过程中提出了许多宝贵的建议，在此表示衷心地感谢。审计部、中国石油勘探开发研究院计算所审计系统项目组和中国石油东方地球物理勘探有限公司参与了起草，常梅编写了第一、二、五、六、九、十、十二、二十一、二十二章，并负责上册统稿；郑立娜编写了第十三、十四、十五、十六、十七章，并负责下册统稿；李全编写了第三、十八、十九、二十章；盖英编写了第四章；于海荣编写了第七、八章；郭艳敏编写了第十一章。《操作手册》初稿由张焘、罗正东、郑利岩完成审稿；特邀大庆油田何亚莉、玉门油田王东辉和华北油田陈聪核稿，对他们付出的不懈努力表示感谢。

由于我们水平有限，《操作手册》中不足之处在所难免，恳请广大审计同仁不吝赐教。

编委会

二〇一二年二月

目 录

第十三章 查询浏览	(175)
第一节 功能描述	(175)
第二节 审计业务综合信息展示	(175)
第三节 项目一览	(184)
第四节 报告一览	(198)
第五节 计划一览	(201)
第六节 工作提示	(205)
第七节 人员一览	(207)
第八节 培训一览	(208)
第十四章 审计报表	(210)
第一节 报表类型	(210)
第二节 编报要求	(210)
第三节 审计工作基本情况统计表	(214)
第四节 审计发现问题及处理情况分类表	(230)
第五节 审计项目完成情况表	(232)
第六节 审计机构及人员情况表	(234)
第七节 审计工作基本情况汇总表	(238)
第八节 财务审计统计表	(241)
第九节 经济责任审计统计表	(244)
第十节 建设工程审计统计表	(247)
第十一节 经济合同审计统计表	(250)
第十二节 内部控制审计统计表	(257)
第十三节 国际业务审计情况统计表	(260)
第十四节 计算规则	(262)

第十五节	基于统计报表和审计台账数据录入说明	(264)
第十六节	附录	(273)
第十五章	审计台账	(295)
第一节	台账分析说明	(295)
第二节	应用规则及实例	(300)
第三节	报表及台账综合应用	(301)
第十六章	审计信息分析	(303)
第一节	业务描述	(303)
第二节	页面简介	(303)
第三节	审计计划分析及应用实例	(304)
第四节	审计项目分析及应用实例	(305)
第五节	审计人员分析	(306)
第六节	经营实体分析	(309)
第十七章	审计人员信息	(311)
第一节	业务概况	(311)
第二节	功能简介	(311)
第三节	录入要求	(319)
第四节	约束条件	(319)
第五节	维护	(320)
第十八章	评优管理	(321)
第一节	业务概况	(321)
第二节	功能简介	(321)
第三节	申报	(322)
第四节	参评项目汇总	(329)
第五节	设定评委	(337)
第六节	评审	(346)
第七节	评定	(359)
第八节	优审项目备案	(361)
第十九章	经营实体管理	(363)
第一节	业务描述	(363)

第二节	经营实体管理功能简介	(363)
第三节	经营实体维护	(366)
第四节	经营实体维护要求	(366)
第二十章	培训管理	(367)
第一节	业务描述	(367)
第二节	页面简介	(367)
第三节	培训管理功能维护要求	(372)
第二十一章	协同工作平台	(373)
第一节	功能介绍	(373)
第二节	栏目	(373)
第三节	共享信息	(375)
第四节	系统资料	(378)
第二十二章	考核	(380)
第一节	考核办法	(380)
第二节	考核内容	(381)
第三节	应用考核标准	(385)

第十三章 查询浏览

第一节 功能描述

系统中提供了各项信息展现和查询的功能。审计业务综合信息的页面定制功能，可以快速查看各年度审计项目及审计发现问题等综合统计信息，审计人员绩效信息等。报告一览功能，查询审计报告相关信息；项目一览功能，查询审计项目相关信息；计划一览功能，查询审计计划相关信息；工作提示功能，展示待处理和已处理的工作；人员一览功能，查询审计人员相关信息；培训一览功能，查询本单位举办的审计培训信息。

第二节 审计业务综合信息展示

审计业务综合信息页面是用户登录系统后首先展示的页面。通过审计业务综合信息页面审计部门领导可以查看本单位审计项目、审计计划、审计发现等系统实时统计的数据。目前系统提供了四个审计业务综合信息页面，分别是项目综合信息、退休年龄提示、审计人员绩效、审计发现统计。

用户可以自行设置登录系统的默认页面。根据工作需要及使用频率不同，用户可以在工作提示页面与综合信息展示页面之间进行选择。如果用户参与审计项目较多，需要在系统中处理的工作较多，建议选择工作提示为默认页面；如果用户主要从事管理工作，以浏览统计数据为主，建议选择审计业务综合信息为默认页面。单击页面中右上角齿轮状个人设置按钮（图 13-1），进入可选择定制审计业务综合信息页面（图 13-2）。

具体操作步骤如下：

（1）进入审计业务综合信息页面，单击图 13-2 中审计业务综合信息页面名称右侧的小方框，打“√”。登录系统后将首先展示选定的该审计业务综合信息页面。建议各级审计部门职务为副处级以上的用户，包括集团公司审计部

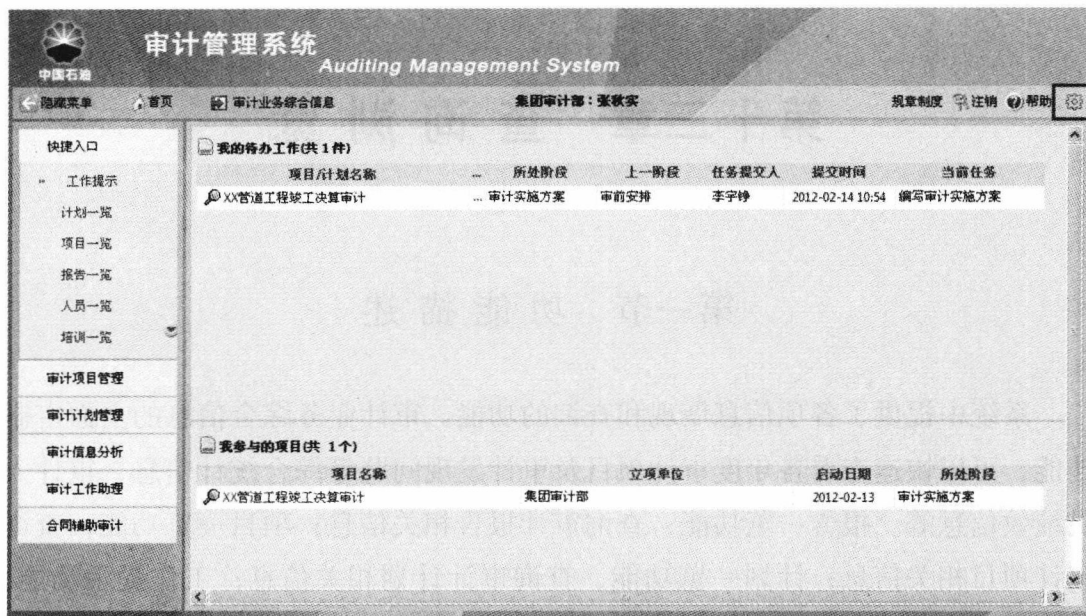


图 13 - 1

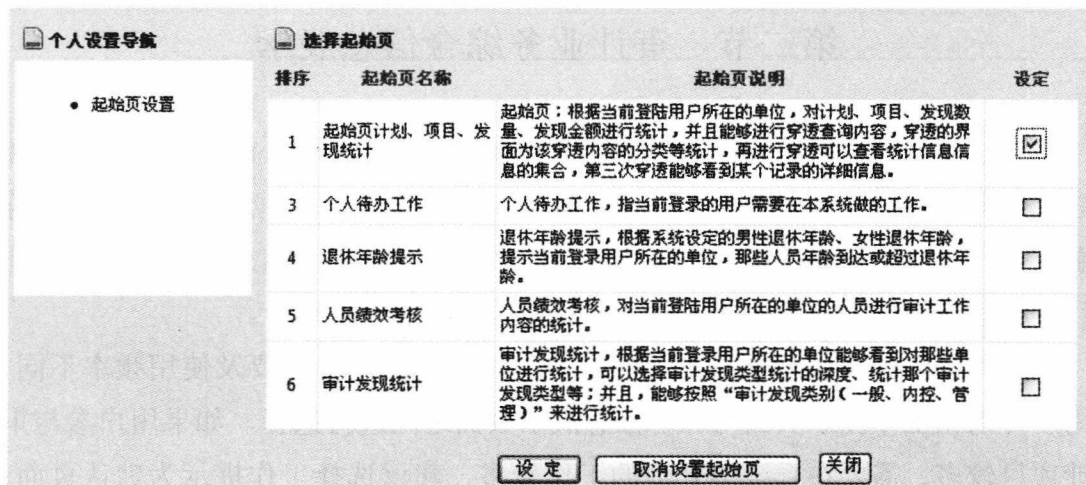


图 13 - 2

总经理和副总经理、审计处长和副处长，中国石油审计服务中心主任和副主任，地区分公司审计处处长和副处长。将审计业务综合信息页面设置为登录系统的默认页面。

(2) 取消审计业务综合信息页面。单击【取消设置起始页】按钮，取消设置的审计业务综合信息页面，恢复默认的工作提示页面。

(3) 关闭设置审计业务综合信息页面。单击【关闭】按钮，关闭设置的审计业务综合信息页面。

如果需要快速浏览多种审计业务综合信息，单击审计业务综合信息页面（图 13 - 2）中蓝字名称，例如：项目综合信息、退休年龄提示、人员绩效考核或审计发现统计，通过弹出窗口查看。

一、项目综合信息

项目综合信息页面反映了用户所在单位本年度的审计计划、项目、发现数量、发现金额等实时统计数据，图 13 - 3 所示。该页面设有“年度”查询条件，用于查询其他年度的统计数据。单击页面中的蓝色数值钻取相关数据的明细信息，目前系统能够进行三级钻取查询。

审计业务综合信息

2012年 查询 审计人员绩效考核

信息：2012年度信息统计。

序号	指标	单位	数值	序号	指标	单位	数值	序号	指标	单位	数值
1	本年计划总数	个	142	7	审计发现（现场）	个	0	9	发现金额（现场）	万元	
1.1	上市	个	114	7.1	财务核算方面	个	0	9.1	财务核算方面	万元	
1.2	未上市	个	28	7.2	经营管理方面	个	0	9.2	经营管理方面	万元	
2	本年项目总数	个	48	7.3	经营决策方面	个	0	9.3	经营决策方面	万元	
2.1	本年项目在审数	个	44	7.4	基建投资和工程方面	个	0	9.4	基建投资和工程方面	万元	
2.1.1	上市	个	40	7.5	合同管理、物采方面	个	0	9.5	合同管理、物采方面	万元	
2.1.2	未上市	个	4	7.6	违纪违规方面	个	0	9.6	违纪违规方面	万元	
2.2	本年项目已完成数	个	4	7.7	内部控制方面	个	0	9.7	内部控制方面	万元	
2.2.1	上市	个	4	7.8	国际业务方面	个	0	9.8	国际业务方面	万元	
2.2.2	未上市	个	0	8	审计发现（处理）	个	34	10	发现金额（处理）	万元	81.1
3	投入审计工作日	日	3	8.1	财务核算方面	个	2	10.1	财务核算方面	万元	33.
4	经济成果	万元	76.99	8.2	经营管理方面	个	0	10.2	经营管理方面	万元	
4.1	直接经济成果	万元	76.99	8.3	经营决策方面	个	0	10.3	经营决策方面	万元	
4.2	间接经济成果	万元	0.00	8.4	基建投资和工程方面	个	0	10.4	基建投资和工程方面	万元	

图 13 - 3

下面以“经济成果”为例，说明如何钻取统计数据。本年计划总数指本单位计划全年完成的、已在系统中创建的审计计划数量，按上市和非上市业务分别统计。

1. 第一级钻取

单击“经济成果”对应的蓝色数值“142”进行第一级钻取，显示按照项目类型和是否上市业务分类统计的数据（图 13 - 4）。页面上有【项目类型】、【深度】、【立项单位】三个查询条件。“项目类型”字典中包括了审计管理系统中现有的 8 大类 36 子类的审计项目类型，用户可以查询本单位的一类或者

几类，以及全部项目类型的计划。“深度”是指项目类型下子项目类型的层数，例如：资产负债损益审计是财务收支审计类型的子类，资产负债损益审计的审计项目层级为2，财务收支审计的审计项目层级为1。用户要查看某子类审计项目计划数，只有同时选择项目类型和层级，才能显示所查数据，否则显示全部数据。

审计业务综合信息-审计计划汇总

项目类型

—审计项目类型

深度

1

立项单位

—CNPC组织机构

查询

当前年度：2012

类型：类型名称[年度(2012)]		总 数	上 市	未上市
财务审计	财务收支	19	6	13
	资产负债损益			
	经营成果考核			
	预算审计			
经济责任审计	届中审计	15	10	5
	离任审计	6	5	1
	可行性研究审计	1	1	
建设工程审计	概算审计	1	1	
	施工招标投标审计	2	2	
	竣工决算审计	29	27	2
	建设期间审计	5	4	1
	项目后评价审计			
经济合同审计	合同签订前审计	14	13	1
	合同结算前审计	2	2	
	物资采购审计	4	3	1
内部控制审计	管理层测试	1	1	
	其他内部控制审计	5	4	1
	风险管理审计			
权益类境内对外合作项目审计		20	20	

图 13 - 4

2. 第二级钻取

在第一级钻取查到的页面中，再查询建设工程类审计计划的明细内容，并且查询结果还要显示到第二级项目类型子类，需要在图 13 - 4 中设置条件，项目类型选择“建设工程审计”，项目类型层级选择“2”，立项单位选择“CNPC 组织机构”，单击【查询】进行第二级钻取，出现图 13 - 5 的查询结果，页面中显示了建设工程审计类型下可行性研究审计、概算审计、竣工决算审计等子类项目的审计计划统计数据。

审计业务综合信息-审计计划汇总			
项目类型	建设工程审计	深度	2
立项单位	CNPC组织机构	查询	
当前年度: 2012			
类型: 建设工程审计[年度(2012)]		总数	上市
可行性研究审计		1	1
概算审计		1	1
施工招标投标审计		2	2
竣工决算审计		20	19
		工程结算审计	1
		维修审计	
建设期间审计		5	4
项目后评价审计			1
——合计——		29	27
			2

图 13 - 5

3. 第三级钻取

在第二级钻取查到的页面中，点击蓝色统计数字，可以查询到该子类建设工程项目的审计计划列表（图 13 - 6）。

审计计划项目明细(记录数量: 2)										
年度	计划名称	审计项目类型	阶段状态	立项单位	实施单位	计划类别	上市业务	创建时间	开始时间	结束时间
2012	jw	施工招标投标审计	已发布	勘探院廊坊分院审计处	勘探院廊坊分院审计处	年初	是	2012-02-16	2012-02-01	2012-02-29
2012	对公司各...	施工招标投标审计	已发布	吐哈油田审计部	吐哈油田审计部	年初	是	2012-01-11	2012-01-01	2012-12-31

图 13 - 6

在该页面中，单击蓝色审计计划名称，弹出审计计划信息卡，用户可查看审计计划的详细信息（图 13 - 7）。

计划信息卡	流程信息
1. 建设计划	
审计实施类型: 自审 启动单位: 吐哈油田审计部 项目名称: 对公司各单位2012年投资建设项目、维修项目招标投标和合同签约前标准审计 立项依据描述: 2012年审计项目计划 审计目标: 通过投资建设项目、维修项目招标投标和合同签约前标准审计，确保所审计标底真实、合理、合规，标准编制依据充分，计算规范合理、取费准确。 审计范围: 2012年公司批准计划内100万元及以上(以批复和计划投资为准)投资建设项目，20万元及以上维修项目的招标投标和合同签约前标底。	
2. 计划明细	
3. 审计项目列表 共(0)条	

图 13 - 7