

中国审计 研究报告

2005

■ 审计署审计科研所 编 ■

ZHONGGUOSHENJI
YANJIUBAOGAO

 中国时代经济出版社

中国审计研究报告(2005)

审计署审计研究所 编

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国审计研究报告.2005/审计署审计科研所编.—北京:中国时代经济出版社,2006.3

ISBN 7-80221-029-1

I.中… II.审… III.审计-研究报告-中国-2005 IV.F239.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第014731号

中国审计研究报告(2005)

审计署审计科研所 编

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)68320825(发行部) (010)88361317(邮购)
传 真	(010)68320634
发 行	各地新华书店
印 刷	北京市优美印刷有限责任公司
开 本	787×1092 1/16
版 次	2006 年 3 月第 1 版
印 次	2006 年 3 月第 1 次印刷
印 张	12
字 数	220 千字
印 数	1~3500 册
定 价	20.00 元
书 号	ISBN 7-80221-029-1/F·001

版权所有 侵权必究

前 言

《审计署 2003 至 2007 年审计工作发展规划》明确提出，要积极推行计算机辅助审计，探索计算机系统审计，逐步实现对财政、金融等重点部门及重要骨干企业的联网审计。《2004 至 2007 年审计信息化发展规划》进一步明确，审计机关要结合“金审工程”二期建设，初步建成联网审计实施系统。到 2007 年，审计署要初步建成联网审计系统，逐步开展对中央部门一级预算单位以及财政、海关、国税、金融等部门的联网审计。省级和中心城市审计机关要开展以一级预算单位以及地税、社会保障等部门、会计结算中心为重点的联网审计。根据这些要求，一些地方审计机关已经开始尝试联网审计，今年初，审计署也决定对 2005 年中央部门预算执行情况实施联网审计试点。

为配合联网审计的试点工作，解决试点中出现的问题，总结联网审计试点经验、规律和特点，为联网审计的深入开展提供理论支持，审计科研所将联网审计列入了 2005 年重点研究课题。本课题报告在关于联网审计的特征、定义、意义、内容等基本理论问题进行研究的基础上，指出了联网审计的实施现状，阐述了联网审计的必要性，探讨了联网审计技术、审计程序中的一些重要问题。

本课题在研究过程中得到了许多领导和审计实务工作者的支持和帮助。石爱中副审计长多次对本课题研究作出重要指示；审计署计算机技术中心王智玉主任、法制司王秀明司长为本课题的研究框架提出了明确的指导意见；行政事业审计司、科学技术审计局、卫生药品审计局、经济执法审计局、新闻通讯审计局、地震气象审计局、科学工程审计局等司局的领导和同志，为本课题的研究提供了参考资料，并对报告提出了修改意见。在此向他们致以诚挚的

谢意！

由于时间仓促，水平有限，报告中还会有许多不足之处，我们诚恳地希望大家提出批评意见。

编者

2006年2月

目 录

关于联网审计的若干问题	(1)
一、联网审计的基本问题	(1)
二、联网审计中的网络与数据处理技术	(10)
三、联网审计的程序	(19)
四、完善联网审计制度的对策	(24)
当前审计项目质量控制的若干问题及其对策	(30)
一、审计项目质量控制取得的成效	(30)
二、主要质量控制环节存在的问题及其原因分析	(32)
三、完善我国审计项目质量控制的对策建议	(39)
国家审计精神文化研究	(51)
前 言	(51)
一、基本概念	(52)
二、国家审计精神文化的构成及研究意义	(55)
三、国家审计精神文化的核心内容：审计价值观	(59)
四、我国新时期的国家审计价值观	(63)
国家审计的本质与战略定位	(71)
一、国家审计本质的研究视角与实践意义	(71)
二、我国国家审计的战略定位	(72)
三、国家审计战略的实现途径	(74)
贯彻科学发展观思想 加强对国有企业的审计监督	(77)
关于联网审计的几个基本问题	(81)
一、联网审计的特征、定义和意义	(81)

二、联网审计的法律依据	(83)
三、联网审计的联网方式、审计内容和部门预算执行联网审计的具体做法	(84)
四、部门预算执行联网审计应明确的问题	(86)
政府审计与政府责任机制	(89)
一、政府责任、政府责任机制和政府责任监督体系	(89)
二、政府审计在我国政府责任监督体系中的重要地位	(91)
三、政府审计在促进完善政府责任机制方面发挥作用的途径	(92)
论衡量审计项目优劣的基本标准	(94)
一、审计目标的确定和实现程度具体反映了审计机关审计职责的履行情况	(94)
二、将审计目标的确定和实现程度作为衡量审计项目的优劣标准,适用于所有审计项目,具有可比性和全面性	(95)
三、审计目标的确定和实现程度是审计项目优劣的集中体现,反映了审计工作的客观规律和本质要求,具有代表性和可接受性	(96)
四、审计目标的确定和实现程度是结果导向的衡量标准	(97)
五、审计目标的确定和实现程度是可以评价和衡量的	(98)
六、从审计目标出发评价审计项目,有利于促进审计工作的规范化,提高审计质量	(99)
关于效益审计的几个问题	(101)
一、效益审计的概念界定	(101)
二、效益审计是我国绩效审计模式的现实选择	(102)
三、效益审计与合规性审计的关系	(103)
四、效益审计成果的利用	(104)
政务公开与审计报告	(106)
一、审计机关政务公开的意义	(106)
二、审计报告是审计机关政务公开的主要方式	(107)
三、进一步规范审计报告制度需要解决好的几个问题	(108)
绩效审计的中国模式	(111)
一、绩效审计的前提条件与我国现状分析	(111)

二、绩效审计模式的关键要素与中国特征	(112)
三、构建中国绩效审计模式的措施	(114)
高校财务管理与审计监督	(117)
一、高校财务管理的发展与规范	(117)
二、高校管理面临的问题与挑战	(118)
三、审计监督职能的发挥与运用	(120)
县级审计发展的对策建议	(122)
一、强化县级审计的地位作用	(122)
二、加强县级审计队伍建设	(124)
三、提高县级审计信息化水平	(125)
四、完善县级审计管理机制	(127)
国家审计文化的基本架构	(130)
一、审计文化的概念问题	(130)
二、国家审计精神文化	(131)
三、国家审计信息文化	(135)
四、国家审计制度文化	(137)
五、国家审计组织文化	(138)
关于整合审计资源的思考	(140)
一、整合审计资源是国家审计发展的客观需要	(140)
二、整合审计资源是国家审计发展的现实选择	(142)
三、整合审计资源需要探索解决的几个问题	(144)
审计项目后评估的原则与内容	(146)
一、审计项目后评估的原则	(146)
二、审计项目后评估的内容	(148)
审计抽样的相关问题和建议	(152)
一、审计风险与审计抽样风险	(152)
二、审计重要性与审计抽样允许误差	(153)
三、推进审计机关审计抽样准则实施的建议	(155)

审计机关审计项目直接成本管理	(157)
一、审计项目直接成本管理的概念	(157)
二、审计项目直接成本的计划与预算	(158)
三、审计项目直接成本的控制	(159)
四、审计项目直接成本的考核	(162)
转移支付审计的国际做法与政策建议	(164)
一、发达国家转移支付审计的经验	(164)
二、审计对我国规范化转移支付制度形成应发挥的作用	(168)
营造和谐的审计环境	(171)
一、和谐的审计环境是国家审计发展的重要基础	(171)
二、营造和谐审计环境的理论路径依赖	(172)
三、营造和谐国家审计环境实践路径的建议	(175)
开展金融风险环境的经常性调查与分析	(178)
一、开展金融风险环境经常性调查与分析的意义	(178)
二、对金融风险环境经常性调查与分析的做法	(179)
三、金融风险环境调查与分析的重点	(181)

关于联网审计的若干问题

一、联网审计的基本问题

研究联网审计首先要明确联网审计的一些基本问题,包括联网审计的定义、特征、法律依据等。本报告通过对联网审计概念产生过程的描述提出了联网审计的定义,同时通过论述联网审计的特征阐述了联网审计的本质,论述了实施联网审计的必要性和可能性,并对部门预算执行联网审计试点情况进行了总结和归纳,指出了当前联网审计中存在的一些问题。

(一) 联网审计的定义

联网审计是审计机关与被审计单位在计算机网络互联环境下开展的审计,所以,明确计算机审计的有关问题是认识联网审计的前提。计算机审计是利用计算机开展的审计,随着计算机信息技术的发展,计算机审计的内涵还可以从多种角度认识。从利用计算机技术的程度看,计算机审计可以分为利用单机审计、利用局域网审计和利用广域网审计;从审计对象看,计算机审计可以分为在计算机数据处理环境下利用计算机及其网络进行的数据审计和对处理财政财务收支数据的计算机信息系统进行的审计。计算机审计经历了四个发展阶段。

第一阶段,在计算机技术发展的初期,在审计机关和被审计单位逐步实现利用计算机对数据进行电子化处理的基础上,审计机关开始对被审计单位报送的电子化数据实施审计。这种方式对数据的审计严格限制在报送数据范围之内,同时,审计机关并不是只对电子数据进行审查,一定程度上还需要纸质资料。这时候的计算机审计不需要对被审计单位计算机环境和内部控制进行测试和审计,也不需要计算机系统及运用软件进行审计。

第二阶段,随着审计软件的开发,审计机关逐步使用单机审计,主要是在被审计单位用一台或数台计算机,与被审计单位为审计准备的、采取了安全保障措施的计算机数据系统相连接,单机开展审计。这时审计所涉及到的

计算机间没有互联形成网络，对数据进行单独处理。这种方式只适合数据规模较小的被审计单位。

第三阶段，随着信息技术不断发展，被审计单位财政财务管理系统逐步建立与完善，审计机关开始利用审计现场的局域网络开展审计。在被审计单位数据量较大时，审计人员在现场搭建小型局域网络，设置审计服务器，通过数据采集和转换，将有关数据从被审计单位数据库中导入、存储到审计服务器中。审计人员用计算机与服务器连接，组成小型网络，提取数据进行审计。不管是第二阶段所采取的单机审计方式，还是第三阶段的现场局域网络审计，都需要对被审计单位的计算机环境、内部控制系统、软件本身进行审计。

在网络技术日渐成熟的基础上，计算机审计发展到第四阶段，也就是本报告所指的联网审计阶段，审计人员不再进行现场组网，只需要利用已经组建完成的网络系统，对被审计单位进行非现场的数据采集、转换、监控、审计。这时候审计人员不但要关注被审计单位的计算机环境、内部控制系统、软件本身，还要关注计算机网络安全。

根据上述关于计算机审计发展过程的描述，以及审计机关对联网审计的功能要求，我们对联网审计作出如下定义：联网审计是审计机关与被审计单位进行网络互联后，在对被审计单位财政财务收支相关信息系统进行依赖性测试的基础上，通过网络实现高效率的数据采集、分析与处理，对被审计单位财政财务收支的真实、合法、效益进行实时、远程检查监督的行为^①。

（二）联网审计的特征

与传统现场审计相比较，联网审计有四项突出特征：

一是实现实时审计。通过网络互联环境，审计机关可以根据审计目标的需要及被审计单位财政财务管理的情况，实时访问、检查、采集被审计单位财政财务收支的有关数据。这种实时访问、检查，改变了传统现场审计每年只对被审计单位财政财务管理数据进行次数有限的检查的状况，缩短了每次检查活动的相隔期间以及检查周期。对于具体的财政财务收支事项，审计机关既可以在该事项结束后实施审计，也可以在该事项进行过程中实时进行审计，从而实现了事后审计与事中审计的结合，静态审计与动态审计的结合。

根据联网审计的实时性特征，联网审计的起止时间与传统现场审计显著不同。联网审计起止时间应当能够保证审计机关对被审计单位的审计事项进

^① 按照现行审计法的规定，这里的被审计单位指国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门、国有金融机构和企业事业组织。由于审计法正在修订之中，审计机关的职责范围还有待修改，故用此提法。

行远程动态关注,并进行充分的数据采集与分析,实施审计过程。由于传统现场审计关注审计年度范围内发生的事项,联网审计作为一项审计仍然应当根据被审计事项的基本属性,关注审计年度范围内发生的事项。同时,关注过程应当是动态的,只有将整个年度的事项纳入审计范围才能够满足联网审计的要求。因此,联网审计的起止时间应当是一个年度。

二是实现远程审计。联网审计中,审计机关可以通过网络远程访问被审计单位的财政财务管理信息系统及其数据库或数据库备份,并应用审计软件进行数据采集、分析、处理、检查和审计。除必须现场核实的审计证据以外,在被审计单位信息化程度不断提高的情况下,审计机关还可以逐步通过扫描(拍摄)纸质凭证以及网络视频等方式实现对疑点凭证的远程查阅,实现电子账册、凭证等审计证据的远程取得。随着被审计单位信息化程度的逐步提高,通过远程进行访问,检查的范围、程度也将得到提高,在网络环境下所完成的审计工作也将逐步增多,联网审计的实时性、远程性特征将更加明显并发挥更大的作用。

三是实现高效率的数据采集和分析。数据采集和分析的效率是采集和分析的数据量与时间的比。在传统审计中,受纸质账册资料的限制,审计人员在现场审计时间和审计范围内可以查阅的资料是有限的,即使在现场进行数据采集、分析,利用计算机辅助审计的情况下,查阅审计所需的数据量也受到所携带设备和审计范围的限制,时间上受到现场组网和审计进度的影响。联网审计中,由于网络链接一次性完成,对于目前审计机关具有的计算机应用水平,其数据采集和分析的数量基本不受设备限制;审计范围在事前确定为最大可能的范围后,数据采集和分析的时间也不受现场组网与审计进度的影响。正是由于联网审计比传统现场审计具有更大的审计数据采集和分析量,需要的时间却比传统现场审计少,因此可以实现更高效率的数据采集和分析效率。

四是信息系统成为必须审计的内容,其中网络安全处于首要地位。在网络互联的方式下,由人、计算机硬件、软件和数据源组成,负责收集、加工存储、传递和提供决策所需信息的信息系统,是财政财务数据源的必然载体。信息系统运行中涉及到的人、计算机硬件、软件和数据源等,涉及系统内部控制的各个要素,是审计必须关注的对象。通过网络互联取得数据并进行审计是联网审计存在的根本前提。关于对决定数据来源的内部控制的依赖性上,传统审计与联网审计有所不同。在传统审计中,审计人员通过内部控制测评,确定对会计和其他经济信息的可依赖性,控制风险水平对实质性测试的性质、范围、时间和重点的影响等情况。在被审计单位为小规模单位、相关内部控制不存在、内部控制存在但并未有效执行、内部控制测试和控制风险评估的

工作量可能大于其所能减少的实质性测试工作量等情况下,审计人员无须对相关内部控制进行测评,直接进行分析性复核,实施实质性测试。正是因为传统审计与联网审计所需数据来源的上述区别,在联网财政财务管理信息系统及其内部控制决定了审计机关对会计和其他经济信息依赖程度如何、是否可以依赖的情况下,信息系统是否是审计的对象直接决定了联网审计是否存在。因此,联网审计中,信息系统是必然的审计对象。在网络互联前提下,对信息系统的审计是通过收集和评价审计证据,对与审计机关进行网络互联的信息系统是否能够保护资产的安全、维护数据的完整、使被审计单位的目标得以有效地实现、使组织的资源得到高效地使用等方面作出判断的过程。由于网络互联是联网审计存在的基本前提,网络的安全性是信息系统审计的首要目标。网络安全性、资产安全性、数据完整性、经济活动的效果性和经济性构成了在网络互联环境下信息系统审计的目标,网络安全性是在网络逻辑上实现互联的情况下需要随时关注的目标,资产安全性、数据完整性、经济活动的效果性和经济性在第一次开展联网检查前需要实现,之后根据审计目标定期实现的目标。

根据这四项特征,还可以推演出联网审计的其他一些与传统现场审计不同的特征,如通过实时性特征,可以认为联网审计具有预警特征,即通过软件预警功能自动发现同类问题。通过远程特征,可以认为联网审计具有资料高度共享的特征,即实现审计机关间、被审计单位间,及其相互间信息的高度共享。通过高效率的数据采集和分析特征,可以认为联网审计具有监督活动的高覆盖面特征,即不仅对联网的被审计单位进行监督,还可以对与其实实现网络链接的所有下属单位进行监督;不仅对已经开始实施审计程序的被审计单位进行监督,还可以对与其有数据关联的其他被审计单位进行监督等。

(三) 开展联网审计的必要性

对于审计机关和审计工作而言,联网审计作为计算机审计发展较高阶段的产物,是适应新的审计环境所产生的审计方式。开展联网审计,对于我国经济的发展,财政管理制度的健全与完善,促进审计工作的发展是非常必要的。表现为:

一是适应财政财务收支相关数据和业务处理日益电子化、信息化、网络化的需要,有必要开展联网审计。目前,我国电子政务 12 个重点业务工程中,金财、金关、金税、金融监管、社会保障等业务系统正在建设之中,有的已经进入全国数据大集中阶段,尤其是与审计工作密切相关的、组织中央预算执行和国库集中支付的金财工程正在不断建设与完善。与此同时,大型国有企业的 ERP 系统、国家重大基本建设项目的管理系统等的建设也在不断

推进。在掌握国家重要资金和资产的政府部门不断信息化、网络化的条件下，审计机关要有效地履行审计监督职责，必须顺应这种形势的发展，积极探索审计的新途径和新方法。从联网审计的特征看，它已经成为新形势下开展审计工作的必然选择，随着网络环境的不断成熟与审计实施系统的不断开发完善，这种方式将发挥更大的作用。例如，随着“金保工程”的启动，社会保障资金征收、发放和管理的网络化程度越来越高，各类业务信息、管理信息、财务会计信息乃至个人账户信息基本上实现了网络化管理，审计机关只有逐步实现与社会保障资金管理信息系统的联网，才能有效开展社会保障审计，实现社会保障审计目标。

二是在现有审计范围内，要发挥有限的审计人员和技术力量的作用，进一步贯彻落实“全面审计、突出重点”的审计工作方针，有必要通过开展联网审计充分配置审计资源，提高审计效率。财政财务收支相关数据和业务处理电子化、信息化、网络化的过程中，一些手工、纸质财务和业务处理方式在一定范围内同时存在，传统的现场审计与联网审计也将同时存在。为此，审计机关可以利用联网审计远程获取被审计单位财务数据的特征，合理安排联网与现场审计项目，有效地配置和利用审计资源，实现以最少的审计资源，取得最大的审计成果。同时，审计机关可以利用联网审计实时审计、高效率数据采集与分析的特征，将部门预算执行审计等时间、项目集中的审计工作进行分解，避免因时间紧、任务重导致审计效率低下、质量低劣。正是由于联网审计在审计资源配置与提高审计效率方面的强大优势，借助于联网审计，有利于审计机关在现行审计环境下，在现有审计范围内更为有效、准确地处理好一般与重点的关系，处理好现阶段任务与长远目标的关系。在抓重点中处理好数量与质量的关系，促使“全面审计、突出重点”的审计工作方针在新的形势下将进一步得到贯彻落实。例如，由于部门预算单位在资金使用与管理上相关性很强，审计机关与部门预算单位联网后，可以综合利用审计数据，随时取得财政、地税和国库等部门任意相同时段的数据，通过数据处理方式和内容差异分析，快速查出违纪问题。同时，由于部门预算单位的资金使用与管理制度较为稳定，审计机关更容易对例行检查和经常发现违纪问题的审计过程模块化、程序化，从而有利于审计人员提高审计效率，取得更多审计成果。此外，由于部门预算资金的使用与管理往往与国家的方针政策有着密切的关系，通过同时取得的大量财税数据资料，也有利于审计机关准确确定审计重点，把握地区、行业的经济命脉，更好地服务于宏观经济。

三是在经济环境不断发展变化，财政管理制度越来越完善的背景下，为降低审计风险，审计机关有必要通过开展联网审计提高审计质量。在当前审计环境下，审计机关面临着审计队伍的知识结构、人员结构与工作发展要求

越来越不相适应, 审计内容较为单一, 审计技术方法相对落后的局面。同时, 审计管理水平显得较低, 审计质量控制也较为薄弱, 这给审计机关带来了极大的审计风险, 也使加强审计质量管理成为审计机关当前最重要的工作之一。开展联网审计, 可以使审计工作从事后审计转变为事后审计与事中审计相结合, 从静态审计转变为静态审计与动态审计相结合, 从现场审计转变为现场审计与远程审计相结合。这些转变, 能够使一些违纪违规问题被及时发现和纠正, 能够在动态的监督中关注资金与项目的效益, 能够及时、准确地为决策部门提供决策信息, 从而提高审计质量, 充分发挥审计监督的作用。例如, 由于财政预算执行情况的审计结果要向人大常委会报告, 审计工作必须在财政部门完成决算之后、人大常委会召开之前的几个月内实施, 因此, 在传统部门预算执行审计中, 部门预算执行审计工作时间非常紧张。联网审计中, 审计机关可以根据工作安排, 分阶段实施财政预决算审计, 随时调阅有关电子数据进行预审, 待次年财政部门完成决算后、人大常委会召开之前, 在很短时间内完成审计工作, 从而有利于审计人员加大审计深度, 提高审计质量。

四是为适应新形势下效益审计对审计技术方法提出的新要求, 审计机关有必要利用联网审计这一新的审计方式的特点和优势推动效益审计的开展。按照审计署《2003至2007年审计工作五年规划》, 审计机关将逐年加大效益审计份量, 争取到2007年, 投入效益审计力量占整个审计力量的一半左右。在网络互联后, 审计机关可以同时连接更多的数据源, 例如部门预算执行联网审计中, 审计机关可以连接的数据源包括税务、发展与改革委员会、统计、国有资产监督管理委员会、工商、社会保障、建设管理等部门。多数据源的比较分析, 有利于审计机关进行深入的经济性、效率性和效果性分析, 实现效益审计目标。同时, 审计机关可以开展联网审计的深度应用, 如政府财政管理效能分析、政府决策数据支持分析。

(四) 开展联网审计的法律依据

依法审计, 是审计监督的基本原则。对于联网审计, 也必须在法律授权范围内按照法定的程序进行。根据《审计法》第三十二条关于“审计机关进行审计时, 有权检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料和资产, 被审计单位不得拒绝”的规定, 以及《审计法实施条例》第三十条关于“审计机关有权检查被审计单位运用电子计算机管理财政收支、财务收支的财务会计核算系统。被审计单位应当向审计机关提供运用电子计算机储存、处理的财政收支、财务收支电子数据以及有关资料”的规定, 审计机关具有检查被审计单位财政收支或者财务收支有关的资料和资产的权力。在联网审计中, 由于被审计单位资料以电子数

据等新的形式存在, 审计机关的检查权在实施手段和途径上发生变化, 但权力本身并没有消失。同样, 根据审计法规, 审计机关还有通过联网取得资料权等权力。

为了更有效地对财政收支、财务收支进行审计监督, 2001年颁发的《国务院办公厅关于利用计算机信息系统开展审计工作有关问题的通知》(国办发〔2001〕88号), 进一步明确了审计机关的联网审计权, 是目前审计机关开展联网审计的直接依据。该通知规定, “审计机关有权检查被审计单位运用计算机管理财政收支、财务收支的信息系统。被审计单位应当按照审计机关的要求, 提供与财政收支、财务收支有关的电子数据和必要的计算机技术文档等资料。审计机关在对计算机信息系统实施审计时, 被审计单位应当配合审计机关的工作, 并提供必要的工作条件。”此外, 该通知还明确了数据接口、计算机信息系统处理的电子数据的保存、法律责任等相关问题。

针对联网审计的实施情况, 各地政府和审计机关相继颁布了一些关于联网检查、审计的政策和制度。从法理上分析, 这些政策文件明确的内容在现行审计法规中没有作出明确规定, 并且与现行审计法规条款不相矛盾和冲突, 是有效的政策和制度, 为联网审计工作的试点与逐步推展提供了保障。2002年7月, 湖北省老河口市《关于对会计集中核算单位开展审计监督有关问题的意见》, 规定“在审计中, 审计机关可直接从会计核算中心提取有关资料, 会计核算中心应为审计机关联网提供条件”。2003年4月, 佛山市南海区政府《关于开展计算机审计工作的通知》, 规定“区审计局应积极稳妥地开展联网审计工作, 依托电子政务安全平台与区、镇(街道)各部门、事业单位、社会团体和有关企业等被审计单位实现联网。有关单位要配合区审计局开展计算机联网审计工作, 并提供必要的工作条件, 其运用计算机技术管理财政收支、财务收支及其相关数据的信息系统均应给予区审计局查询的权限”。

山东省潍坊市审计局在充分研究和论证基础上, 制定了《潍坊市审计局计算机联网审计暂行办法》, 从联网审计目标、技术性要求、审计程序、审计实施、审计文书、合法性要求、保密性要求、成本效益分析等方面提出了具体操作意见。

北京市海淀区审计局受海淀区政府委托起草了《海淀区关于加强审计工作的意见》。该意见明确规定: 要保证区财政信息管理系统对审计部门的全部开放, 保证区财政信息管理系统对审计部门提供数据的完整性和真实性, 区内其他单位和部门的信息系统也同样向审计部门开放, 并保证所提供数据的完整性和真实性; 审计部门有权对区财政信息管理系统以及区内其他部门的信息系统进行实时的监督。

湖北省襄樊市襄阳区颁发了《区人民政府办公室关于利用计算机信息系

统开展审计工作有关问题的通知》，明确审计机关有权检查被审计单位运用计算机管理财政收支、财务收支的信息系统，依法对被审计单位财政收支、财务收支进行实时监督；区会计核算中心及财政、地税等部门要及时提供被审计单位的有关财政收支、财务收支电子数据和必要的计算机技术文档等资料，并保证信息传输网络的畅通，保证审计机关在实施网络远程审计或实时监控时能够及时采集与审计事项有关的电子数据。此外，该通知还明确了审计机关与被审计单位关于数据接口的提供、电子数据的保存、计算机信息系统的测试等方面的权利和义务。

(五) 联网审计试点经验的分析

目前，一些地方审计机关已经开始了部门预算执行联网审计试点工作，审计署也开展了对8个中央部门2005年预算执行情况的联网审计试点。试点审计机关已经在联网方式、审计内容、审计项目管理等三个方面形成了一些较为明确可行的做法，积累了一定的经验。

关于联网审计的联网方式。由于各级、各地审计机关所面对的财政管理体制各有特点，具体联网方式也因此而各有特点，大致分为以下两种：一是审计机关与集中会计核算、集中资金管理的数据大、集中的信息系统进行联网，可以称为大联网。例如，2004年湖北省老河口市审计局通过与市会计核算中心联网，对会计核算中心管理的11个预算执行单位的财务会计数据进行了远程采集，并运用专业软件进行审计。二是审计机关直接与某部门预算单位进行联网，可以称为点对点联网，如审计署经济执法审计局与国家工商行政管理总局的联网。

关于部门预算执行联网审计的审计内容。审计工作的现状和发展规划决定了联网审计在试点时期和发展定位上，审计内容重点有所不同。从审计对象上看，受人员素质和技术方法的局限，试点的审计机关主要开展数据审计，还没有按照专门的审计程序，采用专门的审计方法程序开展真正意义上的联网信息系统审计。为保证有效地开展数据审计，试点单位大多在数据审计实施方案编制前，对被审计单位的信息系统主要情况进行了初步了解，对联网信息系统的网络安全性、资产安全性和数据完整性在一定程度上进行了评价。这种了解和评价，只是将联网信息系统审计的一些技术方法内置于联网数据审计过程中，目的是更好地开展数据审计。从审计目标上看，试点的审计机关主要是关注财政资金管理使用的真实性、合法性，一定程度上关注其绩效。

关于部门预算执行联网审计的审计项目管理。由于对联网审计的本质特征、基本方法等问题，试点的审计机关尚未形成成熟的意见和看法，因此联网审计目前还没有明确、完整的审计程序，没有实施真正意义上的联网审计