

◎ 主编 李建新

海关审计

技术方法指引

HAIGUAN SHENJI
JISHU FANGFA ZHIYIN

湖南大学出版社

◎ 主编 李建新

海关审计

技术方法指引

HAIGUAN SHENJI
JISHU FANGFA ZHIYIN

湖南大学出版社

内 容 简 介

本书集近年来海关审计理论介绍和海关审计实务操作于一体,偏重于审计实务操作、审计技术方法和审计重点内容的讲解。全书总体分为九章,包括审计环境、审计准备、海关内部控制测评、海关通关征税业务及审计、海关减免税业务及审计、海关保税监管业务及审计、海关执法业务及审计、海关预算执行审计、审计终结等内容。

本书可作为参加海关审计的同志和想要了解海关审计业务的同志的参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

海关审计技术方法指引/李建新主编. —长沙:湖南大学出版社, 2009. 12

ISBN 978 - 7 - 81113 - 750 - 7

I. ①海… II. ①李… III. ①海关—审计

IV. ①F239.64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 233208 号

海关审计技术方法指引

Haiguan Shenji Jishu Fangfa Zhiyin

主 编: 李建新

责任编辑: 丁 莎

出版发行: 湖南大学出版社

社 址: 湖南·长沙·岳麓山

邮 编: 410082

电 话: 0731-88822559 (发行部), 88820005 (编辑室), 88821006 (出版部)

传 真: 0731-88649312 (发行部), 88822264 (总编室)

电子邮箱: dingsha008@126.com

网 址: <http://press.hnu.cn>

印 装: 长沙鸿发印务实业有限公司

开本: 710×1000 16 开

印张: 13

字数: 241 千

版次: 2009 年 12 月第 1 版

印次: 2009 年 12 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978 - 7 - 81113 - 750 - 7/F · 236

定价: 36.00 元

版权所有, 盗版必究
湖南大学版图书凡有印装差错, 请与发行部联系

编写组

主编

李建新

副主编

马晓方 李锋

成员

(排名不分先后)

路秀丽 黎波涛 徐永胜 秦 晔

成豪杰 张新国 沈 明 彭君舟

程建东 申博文 杨 眉 刘 彪

徐 磊 罗 涛 万 星

海关审计是财政审计的重要组成部分，在财政审计“大格局”工作中具有重要地位。《审计署 2006 至 2010 年审计工作发展规划》明确提出，要“积极推广先进的审计技术方法，大力加强审计信息化建设，提高审计工作自主创新能力”。《审计署 2008 至 2012 年审计工作发展规划》进一步提出，要“大力推进信息化建设，以数字化为基础，积极推进计算机审计，总结推广先进的审计技术方法，进一步探索和完善信息化环境下的审计方式”。加强海关审计技术方法的总结和研究，既是财政审计信息化建设的内在要求，也是深入推进海关审计的迫切需要。审计署财政司、长沙特派办组织编写的《海关审计技术方法指引》一书，是这方面工作的一次有益尝试。

该书针对海关工作业务量大、单证多、政策变化频繁的特点，以现行的海关政策法规为依据，从海关的业务环境、内部控制测评、通关征税业务、减免税业务、保税监管业务以及执法业务等七个方面，对海关业务进行了较为系统的梳理和提炼，并依托长沙办先前开发的《海关 H2000 联网审计软件》，在总结历年海关试点审计做法和经验的基础上，提出了海关审计各个环节应当把握的审计思路、审计重点和审计技术方法。这对于把握海关业务的总体情况、突出审计重点、保障审计质量、提高审计效率无疑具有积极意义。

希望广大财政审计人员以此为起点，积极应用，大胆探索，认真总结审计过程中的一些行之有效的做法和经验，不断丰富完善信息化条件下海关审计的技术方法体系，推动海关审计工作的深入发展。

董天华
二〇〇九年一月

概述	001
第一章 审计环境	005
第一节 海关 H2000 系统简介	005
第二节 海关数据规划	009
第三节 海关 H2000 系统联网审计软件介绍	010
第二章 审计准备	016
第一节 审前调查	016
第二节 初步确定重要性水平	021
第三节 分析审计风险, 确定审计策略	023
第四节 现场网络环境的搭建	027
第三章 海关内部控制测评	028
第一节 海关内部控制简介	028
第二节 海关一般性内部控制测评	033
第三节 海关联网审计软件内部控制测评的技术和方法	045
第四章 海关通关征税业务及审计	049
第一节 海关通关管理业务简介	049
第二节 海关征税业务简介	070
第三节 海关税收征管业务审计的重点及主要方法	080
第四节 审计案例分析	095
第五章 海关减免税业务及审计	098
第一节 海关减免税业务简介	098
第二节 海关减免税审计的重点及主要方法	114

124	▶ 第三节 审计案例分析
127	第六章 海关保税监管业务及审计
127	第一节 海关保税监管业务简介
147	第二节 海关保税监管业务审计的重点及主要方法
161	第三节 审计案例分析
164	第七章 海关执法业务及审计
164	第一节 海关执法业务简介
171	第二节 海关执法审计的重点及主要方法
174	第三节 主要政策法规
174	第四节 审计案例分析
179	第八章 海关预算执行审计
179	第一节 海关预算执行审计概述
181	第二节 海关预算执行审计的主要内容
187	第三节 海关预算执行审计主要财经法规索引
189	第九章 审计终结
190	第一节 审计报告
192	第二节 审计处理处罚
194	第三节 审计信息
195	第四节 归集审计档案
197	后 记

概述

海关是国家的进出关境监督管理机关,依照《中华人民共和国海关法》和其他有关法律、行政法规,负责监管进出境的运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品,征收关税和其他税、费,查缉走私,并编制海关统计报表和办理其他海关业务。改革开放以来,随着我国对外经济的迅速发展,我国进出口总量不断增长,在全球进出口贸易中的地位日益显著,海关征收的关税及进口环节税等中央税收也逐年增加。据统计,2008年我国关税及进口环节税收入达到9 161亿元,占中央财政收入33 626亿元的27.24%,占全国财政收入61 330亿元的15%,成为中央财政收入的重要来源。实践证明,海关工作的快速发展,为保护我国国内经济、调整产业结构、发展进出口贸易、实施宏观调控政策提供了有力保证,发挥了重要作用。

海关审计是财政审计的重要组成部分。《中华人民共和国审计法》第二条规定:“国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支,国有的金融机构和企业事业组织的财务收支,以及其他依照本法规定应当接受审计的财政收支、财务收支,依照本法规定接受审计监督。”因此,开展海关审计是国家审计机关一项法定的职责。

一、海关审计定义及范围

所谓海关审计,是指由中华人民共和国审计署及其派出机构,依据国家有关法律和行政法规,对海关及其下属单位的财政、财务收支及其他相关业务管理活动的真实性、合法性和效益性进行审查,以促进海关完善内部控制,强化税收征管和货物监管,促进对外经济贸易发展,维护国家经济安全的一种经济监督活动。

海关审计的业务范围涵盖海关税收征管、通关监管、加工贸易及保税监管、查缉走私、口岸管理等行政执法活动。具体包括:海关关税及进口环节税征管情况;税费减免情况;加工贸易和保税货物监管情况;海关办理案件情况;保证金、风险金、缉私罚没收入、罚没物资管理情况以及海关预算执行和其他财务收支情况等。



二、海关审计目标

海关审计作为国家财政审计的一个重要部分,其审计总体目标是监督被审计海关依法有效监管进出境运输工具、货物、物品,征收关税和其他税费以及查缉走私,组织部门预算执行等行政活动的其实、合法、有效情况。具体说,海关审计的具体审计目标包括以下几个方面:

1. 真实性

指海关记录和反映的所有业务是否真实发生,关税征管和货物监管的依据是否真实存在;财政、财务收支是否真实反映实际发生的海关业务。

2. 合法性

指海关在各工作环节中是否严格遵循《中华人民共和国海关法》及其他法律、行政法规的规定。

3. 效益性

指海关行政行为、岗位设立、操作程序等是否有效服务于我国对外经济贸易发展的需要,是否便利货物通关与监管,征税成本是否经济、高效等。

三、海关审计的简要发展历程

海关审计发展阶段划分有很多标准。如果以海关审计技术手段为标志,我们可以把海关审计的发展历程划分为传统审计、传统审计与计算机辅助审计相结合和计算机审计试点三个阶段。

(一) 传统审计阶段(1995年至2000年左右)

在上世纪90年代初,我国正处在传统的计划经济向社会主义市场经济转变的阶段,国家实施“以经济建设为中心的基本路线”和“对外开放,对内搞活”的基本国策,我国进出口贸易快速增长,但同时伴随的是进出口违法违规活动频频出现,走私偷逃税款情况严重。为保证国家税款入库,促进海关依法征管,审计署开始组织对全国海关关税及进口环节税征管情况进行审计。在这一阶段,海关信息技术运用正处于起步阶段,审计人员对海关业务也在逐步了解和熟悉,审计技术方法相对落后,审计对象主要是纸质报关单、减免税证明和加工贸易手册等资料,审计人员也主要是运用传统的审计方法进行手工审计。但在这一阶段,通过广大审计人员的探索和实践,海关审计局面初步打开,海关审计的技术方法逐渐确立。

(二) 传统审计与计算机辅助审计相结合阶段(2000年至2005年左右)

进入21世纪,中国正式加入WTO,这标志着中国对外开放进入了崭新阶段,参与经济全球化的范围逐步扩大,程度进一步加深,从中央到地方以及社

会各界对海关提高通关效率、支持扩大出口提出了更高的要求 and 期望。海关开始建立“金关工程”，开始了 H2000 系统的研制和开发，并于 2001 年 11 月正式在北京、广州海关试点，继而逐渐在全国海关推广，实现了通关征税和货物监管的全面计算机管理。审计署也开始了“金审”工程建设，大力开展了计算机审计技术和方法的研究和推广，各地特派办也在海关审计实践中了解海关业务数据的流程和结构，运用和开展了计算机审计。长沙特派办在审计署的支持和指导下，开始了海关 H2000 联网审计软件的开发研制和审计试点工作。

（三）计算机审计试点阶段（2006 年至今）

这一阶段，审计署全面实施第一个审计工作五年发展规划。财政审计的重点从收支并重转变到以财政支出为主，审计的重点主要为财政支出的真实性、合法性和效益性。海关关税征管审计项目没有大范围推开，主要由长沙特派办运用海关 H2000 联网审计软件，积极开展计算机审计试点工作，先后对广州海关、上海海关和深圳海关进行了试点审计，取得了良好效果。

根据审计署领导和财政司的要求，我们在历次海关审计的基础上，将以往海关审计的方法和经验进行了总结，形成此书。主要目的：一是在海关业务知识方面，为参加海关审计的审计人员提供基础培训教材，帮助审计人员了解熟悉海关的工作环境和基本业务流程，了解海关规范化工作程序要求和相关的法规政策规定。二是在审计方法方面，为审计人员开展海关审计提供帮助和支持。参与写作的审计人员都多次参与了海关审计实践工作，对海关的业务知识和政策法规进行了较深入的学习，摸索实践了一套行之有效的海关审计方法，在此书中进行了系统总结。三是在海关审计的经验和案例方面，为审计人员提供参考。审计人员对多年来海关在征税、减免税、加工贸易、保税货物监管、特殊监管区域、执法监督和预算执行等方面发现的问题进行了总结，形成了多个详实案例。在这些案例中，总结了审计人员的审计思路、审计技巧方法和审计经验判断等，具有较强的参考性和指导性。四是在 H2000 联网审计软件应用方面，为审计人员熟悉运用软件提供参考和帮助。海关业务环境和特点决定了海关审计必须依靠先进的计算机审计技术和手段，海关审计也越来越离不开计算机审计技术和方法。自 2003 年起，长沙特派办历时 2 年完成了海关 H2000 联网审计软件的开发，并通过在西安海关、广州海关、上海海关和深圳海关的实践运用，一些实际工作中行之有效的经验和方法得以总结，软件本身逐步成熟和完善，为审计人员查找线索、分析问题等提供了有效的方法指引。总之，编者衷心希望这本书能为广大审计人员开展海关审计提供有益的参考和帮助，为促进和提高审计署的海关审计工作做出一份贡献。



四、本书的基本框架和主要内容

本书共分九章，基本按照审计程序和海关审计业务内容分类进行介绍。

第一章 审计环境：简要介绍海关 H2000 系统基本情况、数据集中特点、工作流模式等，总结当前海关审计环境特点，以及与以往历史比较和主要风险表现，提出海关审计的发展趋势及模式。还介绍了《海关 H2000 联网审计软件》开发情况、功能模块和实践运用成果等情况。

第二章 审计准备：包括审前调查阶段，调查被审计单位基本情况，数据下载及整理，数据集中分析，初步确定重要性水平和风险评估，审计策略以及审计现场网络环境搭建。

第三章 海关内部控制测评：介绍海关内部控制，以及实施内部控制测评的程序和方法。

第四章 海关通关征税业务及审计：介绍海关通关征税业务知识，包括海关通关和税收征管作业主要工作及流程；通关征税审计的重点及主要方法，总结典型案例以及主要政策法规。

第五章 海关减免税业务及审计：介绍海关减免税业务知识，以及海关减免税业务主要工作及流程，海关减免税审计的重点及主要方法，总结典型案例以及主要政策法规。

第六章 海关保税监管业务及审计：介绍海关保税监管业务知识，海关保税监管业务主要工作及流程，海关保税监管审计的重点及主要方法，总结典型案例以及主要政策法规。

第七章 海关执法业务及审计：介绍海关执法业务知识，海关执法业务主要工作及流程；海关执法审计的重点及主要方法，总结典型案例以及主要政策法规。

第八章 海关预算执行审计：介绍海关预算执行审计的主要内容和重点。

第九章 审计终结：主要介绍完成审计报告、下达审计处理决定等主要工作环节的内容。

第一章 | 审计环境

第一节 海关 H2000 系统简介

一、H2000 系统基本情况

“H2000”的全称是中国海关 H2000 通关系统，是在原海关“H883 通关系统”的基础上发展而成的。H2000 工程从 1996 年起步，历时 7 年，主要工作是在原有的 VMS 操作系统平台上按海关业务发展的需求继续扩充系统功能，包括转关运输、加工贸易、减免税、许可证、舱单、退税、外汇核销等子系统。H2000 系统于 2001 年 11 月正式开始试点，2003 年 4 月海关总署对试点工程进行了验收。目前，全国海关已全面使用 H2000 系统（85 版），实现了全国数据大集中。海关 H2000 系统与以前的 H883 系统相比，在运行模式、体系架构、数据处理流程和存储方式上都发生了较大的变化。其特点主要表现为数据大集中和海量数据处理，其业务布局、作业模式、操作流程、管理要求与现行制度一致。它全面扩大系统的应用面，提高对业务的支持服务水平，引入风险管理和决策支持机制，并大大增强了系统的安全性、可靠性、实用性，是实现现代海关制度的重要基石。

H2000 通关系统采用微软的 COM+ 技术开发，三层次体系结构，运行后台采用 Unix 操作系统+Oracle 数据库。从整体上说，H2000 通关系统采用集中式的体系结构，以海关总署和广州信息中心两地作为数据中心，互为异地容灾备份，41 个直属海关作为子节点，分别连接到数据中心，处理业务。数据中心为数据库层，使用关系型数据库，供中间层访问。各直属海关的应用服务器为 H2000 通关系统的中间层，各直属海关的客户端连接到自己的中间层，作为显示层。数据库分为两个部分，各直属海关部署一个数据库作为本地参数库，总署和信息分中心分别统一部署数据库作为中心数据库。目前包括报关单数据库、预录入数据库、配套系统数据库、参数数据库、交接系统数据库等 49 个数据库。

H2000 通关系统包括通关管理系统、业务数据分析系统、执法支持系统

和其他辅助支撑系统。其中通关管理系统分为通关基本系统和通关配套系统。如图 1-1 所示。

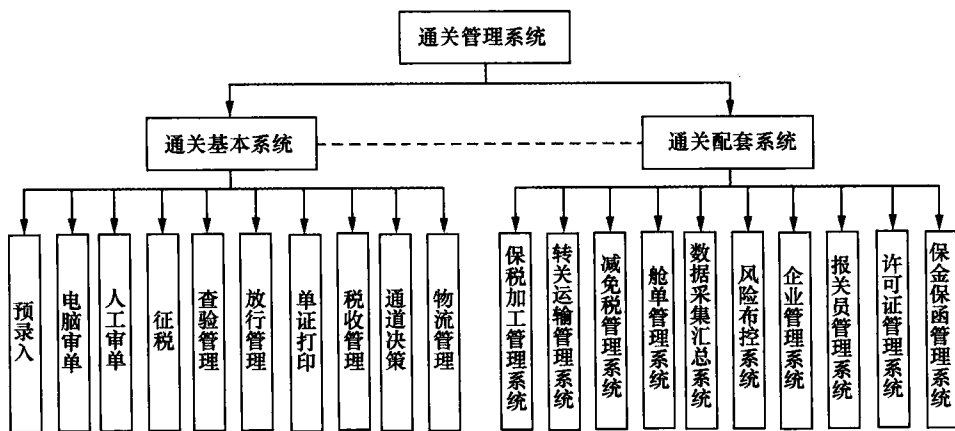


图 1-1 H2000 通关管理系统结构图

二、海关审计环境特点及变化

海关计算机信息系统包括 H2000 通关系统、海关执法评估系统及财务系统等。H2000 通关系统的运用使得审计机关原有对海关审计的目标增添了新的内容，即对海关常规业务审计的同时需要对海关使用 H2000 通关系统的情况进行审计。计算机信息系统在海关业务中的运用和普及，也影响到审计机关海关审计的方式和方法。这些影响表现为：

1. 审计程序发生变化

传统的海关审计在审前调查之前不可能对被审计海关有过多的了解，而现在依靠《海关 H2000 联网审计软件》，则可在取得被审计海关电子数据的情况下，依靠软件各个模块对被审对象进行数据分析。这个程序可在审前调查之前实现，也可与审前调查同时进行。由数据分析得到的结果可作为审计人员进行实质性测试的依据和线索。

2. 审计组织方式发生变化

《海关 H2000 联网审计软件》采用“服务器—客户端”的局域网联网方式，这就使得原有较分散的组织形式在数据分析阶段发生一定改变。在数据分析阶段，所有审计人员必须以服务器为中心，运用软件对服务器提供的海量数据进行筛选和汇总，将有价值的信息提炼出来。同时，还可以通过各特派办与审计署的专网进行连接，各审计组在审计现场通过迷彩 U 锁，利用访问审计

署服务器等形式进行数据分析和数据传递。另外，由于网络系统的存在，要求相当一部分的计算机技术人员要在审计现场进行日常维护，且必须有计算机技术小组参加到审计过程中来。

3. 审计范围拓宽，力度和深度加大

原来的海关审计主要依靠审前调查获得的信息来确定审计重点，而在《海关 H2000 联网审计软件》辅助审计的情况下，通过对所有数据进行分析，业务人员可以将审前调查报告和数据分析报告有机地结合起来，确定审计的重点和方向。由于数据分析报告是建立在审计人员对海关完整数据分析基础之上的，这就使得审计范围比单纯使用海关所提供的局部资料数据有所拓宽，而能够审阅所有类似问题的数据，也使得海关审计的力度和深度得到加强。另外，海关计算机信息系统本身是否存在漏洞，数据是否真实、完整，也需要审计人员进行审计，审计范围扩展到信息系统审计领域。

4. 审计对象内部控制发生变化

在海关使用 H2000 通关系统过程中，电子报关的广泛应用使得数据处理集中由计算机自动完成，并改变了原有的业务处理程序，使得海关的内部控制更加依赖于对电子数据操作权限的设置。在这样的情况下，审计人员对 H2000 通关系统下的内部控制制度审计，应转到对操作权限设置是否严谨、合理及科学的测试和评价上来。

5. 审计工作难度加大，对审计人员素质要求提高

在使用《海关 H2000 联网审计软件》的情况下，审计人员的工作难度有所加大，主要表现在以下两个方面：（1）数据量的加大要求审计人员准确把握审计重点，找准、找全有审计价值的数据，这需要审计人员具有丰富的审计、海关业务等相关知识技能，熟悉有关政策法规。（2）海关业务数据结果是否真实可靠，不仅取决于审计人员的业务水平、工作态度等因素，还取决于数据处理过程中所使用的计算机硬件、系统软件和应用软件，审计人员的操作、处理流程是否符合要求等，这些工作内容复杂、技术性较强。这就要求审计人员必须掌握一定的计算机基本知识和操作技能，充分了解计算机信息系统，才能满足计算机环境下审计的需要。

三、海关审计的发展趋势及模式

随着我国对外贸易的飞速增长，H2000 通关管理系统已在我国海关系统中广泛应用。海关计算机信息化程度日益提高，海量数据不断成倍增长，如果不使用计算机辅助审计软件而仅依靠审计人员的经验对海关日益增长的单证进行传统的手工审计，不仅工作量大且难以把握关键点，风险非常大。



利用《海关 H2000 联网审计软件》，既可以对被审计海关总体情况进行分析，又能通过自由查询子模块抽调所需单证，排除不需要现场落实的情况，以此大幅度提高审计效率，节约审计成本。另外，海关计算机信息系统本身是否存在漏洞，数据是否真实、完整，也需要审计人员进行审计，审计范围扩展到信息系统审计领域。

针对计算机信息系统环境的审计有三个方面的含义：

1. 对海关 H2000 通关系统和其数据本身进行审计

由于海关 H2000 通关系统是海关开展各项业务活动的平台，H2000 通关系统本身是否完全发挥作用并切实可靠非常重要。因此开展对 H2000 通关系统的审计以发现由于系统在一些环节缺乏必要的约束和检验，导致海关业务数据出现错误是非常必要的。海关业务数据出错有多种情况，有可能是业务人员填制或者输入电子数据的时候发生错误，或是在实际操作中有纸制数据但电子数据空缺。这些与关员的工作态度、业务能力有关。另一类可能出现的问题就是电子数据从 H883 系统导入到 H2000 系统中出现的数据丢失现象，这类问题则与被审计海关系统操作有关。

2. 海关 H2000 联网审计软件辅助审计技术

即审计人员应用《海关 H2000 联网审计软件》作为审计工具来完成审计任务。海关联网审计软件采用的是“统一联接、集中审核、分散核查、专题研究”的设计思路。通过运用这一软件，能够实现对海关数据的采集分发、海关情况的总体分析、海关业务的审计核查、海关单证的灵活查询、海关内控制度的专业测评，以及海关审计的辅助决策等多项功能，为提高审计效率、确保审计质量发挥积极作用。

3. 网络审计技术

网络审计技术是指利用网络技术将海关系统业务信息数据与审计机关的网上审计中心联接起来，通过审计软件对这些相关信息数据实施网上实时审计，包括对计算机网络系统及环境的审计以及利用计算机网络进行辅助审计。审计机关运用计算机网络技术对被审计单位进行审计监督已成为一种必然的发展趋势。

应该强调的是，对 H2000 通关系统审计和应用《海关 H2000 联网审计软件》进行计算机软件辅助审计、网络审计的主体都是审计人员，计算机审计技术虽然能大大提高审计效率，将审计人员从纸制单证中解脱出来，但其并不能解决审计中的所有问题。因此，在海关审计中，既要求审计人员掌握一定的计算机知识如 SQL 语句、网络基本知识等以熟练运用计算机审计技术，同时也要求将运用计算机审计技术与审计人员专业判断充分结合起来，这样才能有效

地提高审计效率，确保审计质量。

第二节 海关数据规划

《海关审计数据规划》（计算机审计实务公告第 20 号，以下简称《规划》）是根据审计署“金审工程”12 类审计数据规划的总体设计和《国家审计数据中心基本规划》的要求编制的，是审计人员通过多年对海关业务、H2000 通关系统的研究和多次海关审计试点的实践归纳总结而成的。《规划》按照海关审计的相关业务，分类编制了公共基础数据、内控测评数据、通关基本数据、外部单证数据、减免税数据、保税监管数据、海关执法数据、审计数据等 8 类数据的规划标准。其中：公共基础数据类，包含海关公共业务的信息资源，包括海关部门及其内设机构、部门职能、人员编制、进出口企业信息等资料、参数数据、风险布控数据等；内控测评数据类，包括海关业务内部控制和所使用的各类相关信息系统以及审计机关测评情况的信息资源；通关基本数据类包含海关通关业务相关的信息资源，包括通关基本数据、转关数据等资料；外部单证数据类，包含通关过程中需要的其他相关部门提供的单证电子数据，包括舱单数据、许可证数据、外汇核销单数据、环保进口废物有毒化学品数据、香港澳门原产地证明数据等；减免税数据类，包含海关减免税业务的信息资源；保税监管数据类，包含海关保税监管业务相关的信息资源，包括加工贸易数据和电子账册数据等资料；执法数据类，包含海关稽查和缉私业务的电子数据，包括 JC2006（稽查系统）电子数据和海关缉私办案系统电子数据；审计数据类，指反映海关审计项目的相关信息资源。海关审计数据资源分类规划如图 1-2 所示。

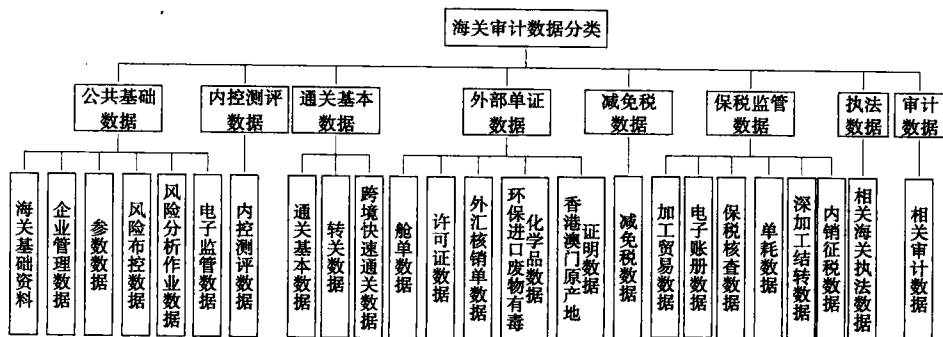


图 1-2 海关审计数据分类规划



《规划》以 8 类数据为基础,提炼出了 11 个实体、562 个数据表、1000 余个数据元素等要件,为海关审计数据的提取及审计提供了指导依据。

第三节 海关 H2000 系统联网审计软件介绍

一、开发情况

2002 年 7 月刘家义审计长来我办调研,要求长沙办积极参与联网审计项目的研发任务。2003 年 1 月,长沙办承办的《海关联网审计试点设计方案》通过审计署组织的联合评审,长沙办海关联网审计课题组正式成立。2003 年 9、10 月,课题组取得 H2000 系统的核心技术资料和全部数据库结构。2004 年 4 月,署财政司组织全国评审通过了由课题组编写的 12 万字需求报告。2004 年 2 月开始,系统经历了连续 8 个月艰苦的封闭式联合开发。2004 年 9 月 11 日,系统 8 大功能模块全部通过单元测试,顺利集成。

2004 年 11 月至 12 月,由审计署财政司、长沙特派办和京津冀特派办联合组成审计组开展了对西安海关的联网审计试点。2005 年 1 月至 4 月,由审计署财政司、长沙特派办和广州特派办联合组成审计组开展了对广州海关联网审计试点。2005 年 5 月至 7 月,长沙特派办组成审计组成功地运用海关联网审计系统对上海海关展开了审计。2005 年 6 月 16 日,国家发改委组织专家在上海对项目进行了考察,海关联网审计项目成功通过验收,获得较高的评价:“审计署海关联网审计试点项目由于领导重视,组织落实,采取多项有效措施,比较全面地完成了第一阶段项目建设任务。海关联网审计系统是一个设计思路正确、技术方法先进、应用效果显著的专业审计软件。同意海关联网审计试点项目通过验收。”专家组组长、国家信息化专家咨询委员会委员王安耕同志在评审总结发言中说:“在几次有关金审一期工程的讨论中,专家们最关心的一块就是联网审计,今天听了汇报、看了演示之后,我感到海关联网审计软件的开发和应用效果出乎我们的意料,特别是首期开发就能运用于实际实属少数。该软件在国外也不算落后,为审计的发展开辟了非常广阔的空间。”

2009 年 3 月至 7 月,深圳海关审计试点顺利完成,再次验证了《海关 H2000 联网审计软件》的实用性和推广性。

二、功能简介

《海关 H2000 联网审计软件》严格遵照审计署计算机技术中心的开发规范和要求,采用 Borland 公司的 Delphi 7.0 作为开发工具,IBM 公司的 DB2 作