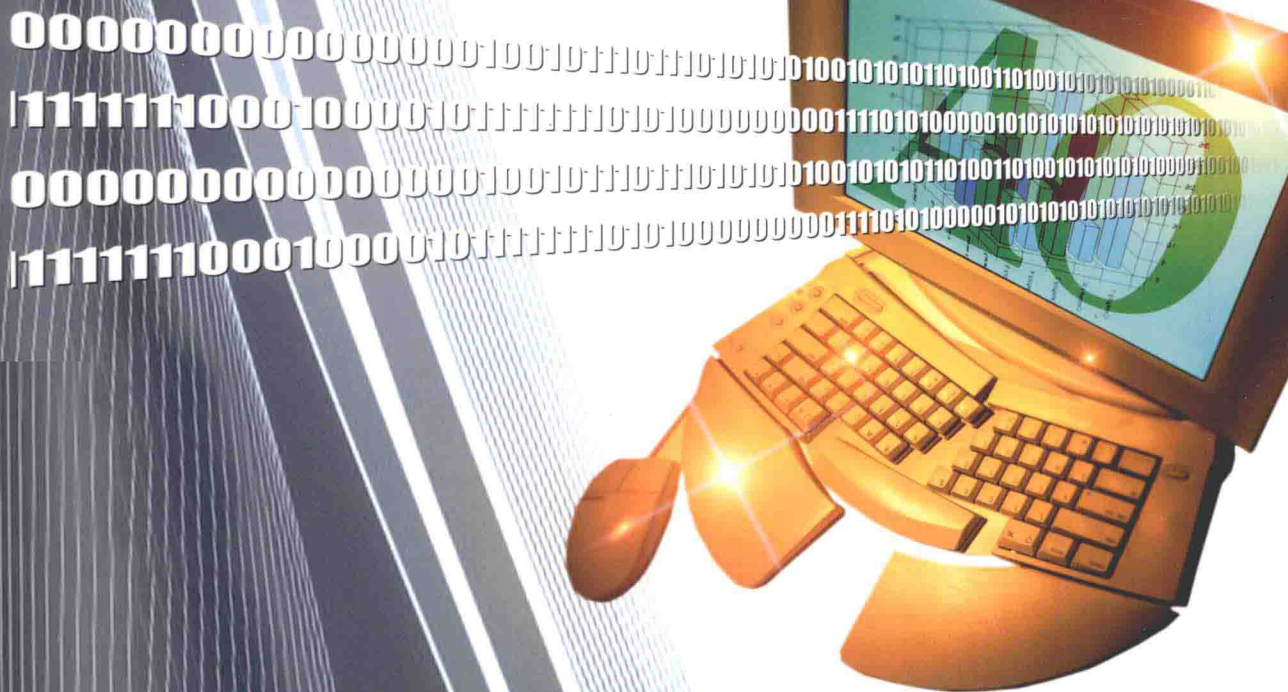




【AO应用实例丛书】

AO 社会保障审计 应用实例

◆AO应用实例丛书编写组/编



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

◆AO应用实例丛书编写组/编

AO 社会保障审计 应用实例

本书编写组成员：刘大江 陈立民 王洪江 王智玉 杨蕴毅



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

AO 社会保障审计应用实例/《AO 应用实例丛书》编写组编.

—北京: 中国时代经济出版社, 2013. 7

(AO 应用实例丛书)

ISBN 978-7-5119-1578-8

I. ①A… II. ①A… III. ①社会保障—计算机审

计—中国 IV. ①F239.66—39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 153568 号

书 名: AO 社会保障审计应用实例
作 者: 《AO 应用实例丛书》编写组

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010) 68320825 88361317

传 真: (010) 68320634 68320697

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgscdj@hotmai.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京市荣海印刷厂

开 本: 787×1092 1/16

字 数: 563 千字

印 张: 28

版 次: 2013 年 7 月第 1 版

印 次: 2013 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-1578-8

定 价: 84.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

内容简介

本书内容精选于 2007—2012 年审计署征集、评选的优秀 AO 应用实例，共有 24 篇；涉及中央、省、市、县四级 23 个审计机关。编著时对原实例涉及的被审计单位及金额进行了加工处理，但保留了原作者的审计思路和对 AO 功能点的应用技巧。在征集、评选社会保障审计 AO 应用实例过程中，得到了审计署社会保障审计司的专业指导和协助。本书对于开展信息化条件下的社会保障审计具有较强的借鉴作用。

目 录

实例一 运用 AO 2011 巧查社保舞弊	1
一、项目背景	1
二、审计过程	1
三、点评	25
实例二 某省本级社保参保人员信息规范性审计 AO 应用实例	26
一、项目背景	26
二、审计过程	27
三、点评	36
实例三 巧用 AO 显神威 社保审计结硕果 ——某县社会保障资金审计 AO 应用实例	37
一、项目背景	37
二、审计过程	37
三、点评	52
实例四 某省社会保障资金审计 AO 应用实例	53
一、项目背景	53
二、审计过程	53
三、点评	70
实例五 应用 AO 揭示新成立企业及人事代理机构等单位 社会保险费征缴的盲点	71
一、项目背景	71
二、审计过程	71
三、点评	82
实例六 社保联网审计系统在养老保险审计中的应用	83
一、项目背景	83

二、审计过程	83
三、点评	94
实例七 AO 在养老保险审计调查中的应用	95
一、项目背景	95
二、审计过程	95
三、点评	113
实例八 ASL 在医疗保险基金利息审计中的应用	114
一、项目背景	114
二、审计过程	114
三、点评	122
实例九 某市统筹基本医疗保险基金审计 AO 应用实例	123
一、项目背景	123
二、审计过程	123
三、点评	138
实例十 利用 AO 数据分析平台对城镇职工基本医疗保险 基金收支及管理情况审计实例	139
一、项目背景	139
二、审计过程	139
三、点评	152
实例十一 职工工伤保险基金审计 AO 应用实例	153
一、项目背景	153
二、审计过程	153
三、点评	161
实例十二 AO 审计把好失业金发放“安全阀门”	162
一、项目背景	162
二、审计过程	162
三、点评	176
实例十三 L 省 2010 年财政就业补助资金审计 AO 应用实例	177
一、项目背景	177

二、审计过程	177
三、点评	191
实例十四 促就业 保民生 AO 软件显神通	192
一、项目背景	192
二、审计过程	193
三、点评	214
实例十五 充分利用外部数据确定审计疑点 避免低保审计 入户核查的盲目性	215
一、项目背景	215
二、审计过程	215
三、点评	244
实例十六 某省保障性住房专项资金审计调查 AO 应用实例	246
一、项目背景	246
二、审计过程	246
三、点评	263
实例十七 廉租住房补贴发放审计 AO 应用实例	264
一、项目背景	264
二、审计过程	264
三、点评	274
实例十八 2009 年度住房公积金归集管理使用情况审计 AO 应用实例	275
一、项目背景	275
二、审计过程	275
三、点评	286
实例十九 AO 在某住房公积金归集管理使用审计中的应用	287
一、项目背景	287
二、审计过程	287
三、点评	316

实例二十	AO 系统助力构建新农合绩效评价指标体系	317
一、项目背景		317
二、审计过程		317
三、点评		350
实例二十一	新农合绩效审计中的制度分析 AO 应用实例	351
一、项目背景		351
二、审计过程		351
三、点评		384
实例二十二	国家基本药物制度执行情况审计 AO 应用实例	385
一、项目背景		385
二、审计过程		385
三、点评		400
实例二十三	机关事业单位社会养老保险基金信息系统审计 AO 应用实例	401
一、项目背景		401
二、审计过程		401
三、点评		416
实例二十四	住房公积金信息系统审计 AO 应用实例	417
一、项目背景		417
二、审计过程		417
三、点评		438
附 录		439



实例一

运用 AO 2011 巧查社保舞弊

一、项目背景

为进一步完善社会保险基金监督管理的规章制度，规范管理运作行为，加大监督检查力度，切实防范和化解基金管理风险，保障基金的安全与完整，某市审计局在上级审计机关的统一组织下开展了本市社会保障资金审计。该市“金保工程”后台数据库为 Oracle 9i，审计组按要求从人社、卫生、民政等部门采集转换成标准表数据量共 200GB，记录约 2 亿条，同时采集了车管所车辆登记台账、房管局房屋登记明细数据、工商局企业注册登记花名册，殡仪馆死亡人员名单等外围数据约 1GB。

二、审计过程

（一）体制漏洞致 38 人重复领取养老金 242.58 万元

审计事项：社会保障审计/基金管理/违规支付保险金。

1. 审计思路

根据以往审计经验和报刊媒体的报道，经常有人员重复领取养老金，特别是改革后的事业单位，由于单位体制转轨，本应在财政统发的退休金，转移到养老局发放。部分单位的个别人员正是利用这个空挡和工作人员的工作疏忽，在领取养老金的同时仍在财政部门领取退休金，实际上是领取双份，造成了国有财产的损失。

由于采集的数据过大，AO 2011 自带的 SQL Server 2008 版本不能支持 10GB 以上数据库，给审计组带来了 AO 数据分析困难，因此第一步使用 AO 2011 的连接大型数据库功能，连接服务器。

2. 审计步骤

步骤一：AO 连接大型数据库设置。

(1) 启动 SQL Server 2008 的对象资源管理器，点击服务器对象 - 链接服务器 - 新建链接服务器，输入服务器实例名。如图 1-1 所示。



图 1-1

(2) 设置本地登录用户名、远程用户名和密码，在“安全性”选项卡中添加本地登录和远程用户，选择“使用登录名的当前安全上下文建立连接”，点击确定，链接服务器设置完成。如图 1-2 所示。

(3) 创建完成后，在创建的链接服务器上测试能否连接。如图 1-3、图 1-4 所示。

(4) 进入 AO，点击采集数据 - 连接大型数据库，然后选择数据源 - Local host，AO 会自动从服务器上下载表名，根据需要下载到本地机上。如图 1-5 所示。

步骤二：合并财政部门采集到的退休人员工资表和退休人员名册表来生成退休金花名册。

Select Distinct a. 人员编号,a. 姓名,a. 部门,a. 应发合计,b. 性别,b. 身份证号 Into 财政统发人员名单

From 本级离退休工资明细 a Join 财政行政事业退休名册 b

On a. 人员编号 = b. 人员编号 And a. 姓名 = b. 人员姓名

Where b. 部门名称 Not Like '回收站' And b. 工资停发 Like '否'

Order By a. 姓名

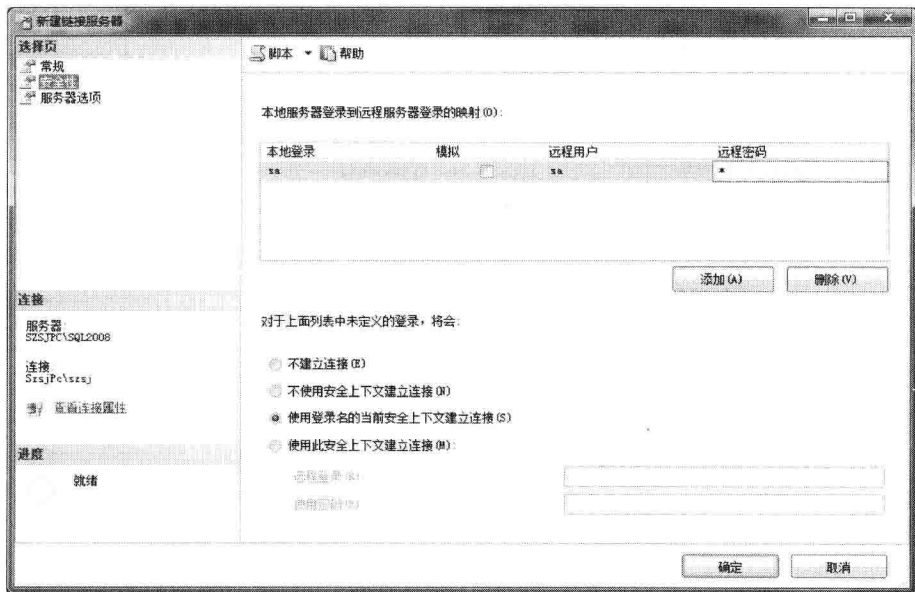


图 1-2

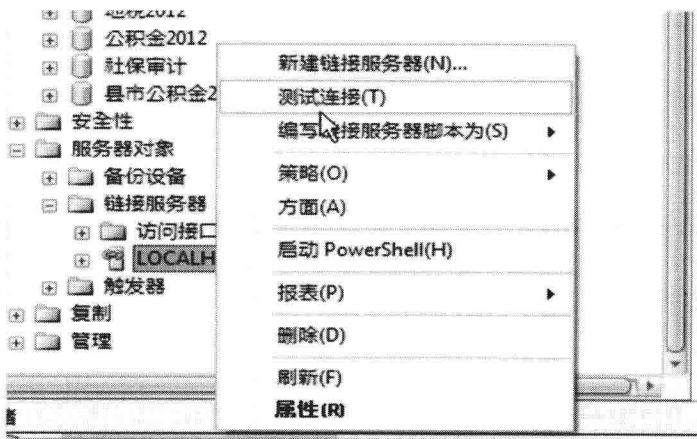


图 1-3

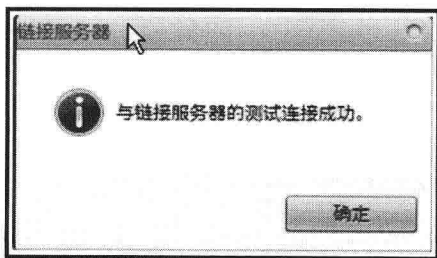


图 1-4

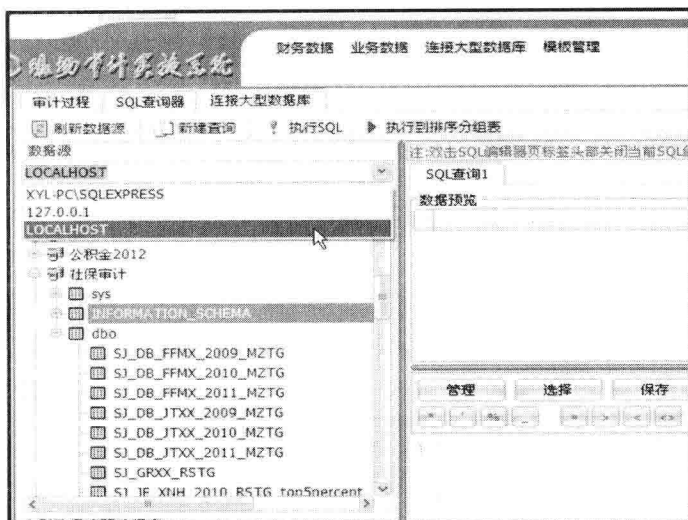


图 1-5

步骤三：将采集的机关事业单位养老金发放数据与步骤一生成的财政统发工作花名册进行对比，找出两表中共同的人。

```
Select Distinct 姓名,部门,应发合计,性别,身份证号
From Sj_Zf_Jgsy_2011 a Join 财政统发人员名单 b
On a.Rysf_Xt=b.姓名
```

执行结果如图 1-6 所示。



图 1-6

3. 审计结果

经调查核实发现：排除少数同名同姓人员，自 2005 年开始，上述人员就在财政部门 and 养老部门领取双份退休金，累计重复发放给 5 家单位 38 名人员退休金 242.58 万元。

4. 应用 AO 功能点

本事项应用了 AO 采集转换/连接大型数据库；采集转换/业务数据采集转换；审计分析/数据分析/图形化 SQL 查询分析器等功能。

（二）工资收入超最低工资标准仍享受低保，2 人累计领取待遇 4760 元

审计事项：社会保障审计/最低生活保障/违规审批、发放低保金。

1. 审计思路

低保人员是没有正式工作的，通过公积金中心的公积金缴费工资基数来反向查找低保人员中月工资收入大于市最低工资标准的人，最终判断低保人员领取低保金的合理性。

2. 审计步骤

步骤一：将公积金管理中心取得的全市公积金工资缴费基数数据导入 AO。

步骤二：使用图形化 SQL 查询分析器功能，将低保发放明细表和公积金工资缴费基数表拖至关系图窗格，利用低保发放数据与公积金工资缴费基数数据进行对比，连接条件为身份证号码和姓名，且月工资额大于 320 元的（2011 年该市最低工资标准为 320 元/月）。如图 1-7 所示。



图 1-7

点击“运行 SQL”，执行结果如图 1-8 所示。



图 1-8

3. 审计结果

经过核实公积金系统内缴费数据，最终确定有 2 人工资收入超过该市最低工资标准 320 元/月，累计享受低保待遇 4760 元。

4. 应用 AO 功能点

本事项应用了 AO 审计分析/数据分析/图形化 SQL 查询分析器功能。

(三) 1498 人重复参加城镇职工医疗保险和新农合，造成财政多投入 30 万元

审计事项：社会保障审计/基金管理/参保情况审查。

1. 审计思路

根据审计经验，部分农村人口在城市工作期间，须缴纳城镇职工医疗保险，同时在户籍地农村也参加了新农村合作医疗。重复参保不仅违反了相关政策法规，增加了生活成本，还给财政造成额外的负担。审计组本着这个思路，对辖区内所有参加职工医保和新农合的人员进行比对，查找这类问题。

2. 审计步骤

步骤一：将 2009—2011 年的职工医保缴费数据通过 Union 语句合并生成一张表，并插入新列 Cjxz（参加险种），默认值为“城镇职工医疗保险”，以便与新农合缴费数

据进行对比。连接条件为 Rybh (人员编号)、Sjly (审计年月)、Ssqhdm (区划代码)。Dzbz_ Gr (个人到账标志) =1 为已到账, Zjhm 不为空且大于等于 15 位的有效数据。

```

Select * Into 各年度参加城镇职工医疗保险人员信息表
From (
    Select Distinct '城镇职工医疗保险' As Cjxz,a.Xzqhdm,a.Rybh,b.Xm,b.Zjzl,
    b.Zjhm,
    Left(a.Fkssq_Dy,4) As Nd
    From Sj_Jf_Zgyb_2009_Rstg_Top5percent a Left Join Sj_Grxx_Rstg b
    On a.Rybh = b.Rybh And a.Add_Sjly = b.Add_Sjly And a.Add_Ssqhdm = b.Add_
Ssqhdm
    Where a.Dzbz_Gr = '1' And b.Zjhm Is Not Null And Len(b.Zjhm) > = 15
    Union
    Select Distinct '城镇职工医疗保险' As Cjxz,a.Xzqhdm,a.Rybh,b.Xm,b.Zjzl,
    b.Zjhm,
    Left(a.Fkssq_Dy,4) As Nd
    From Sj_Jf_Zgyb_2010_Rstg_Top5percent a Left Join Sj_Grxx_Rstg b
    On a.Rybh = b.Rybh And a.Add_Sjly = b.Add_Sjly And a.Add_Ssqhdm = b.Add_
Ssqhdm
    Where a.Dzbz_Gr = '1' And b.Zjhm Is Not Null And Len(b.Zjhm) > = 15
    Union
    Select Distinct '城镇职工医疗保险' As Cjxz,a.Xzqhdm,a.Rybh,b.Xm,b.Zjzl,
    b.Zjhm,
    Left(a.Fkssq_Dy,4) As Nd
    From Sj_Jf_Zgyb_2011_Rstg_Top5percent a Left Join Sj_Grxx_Rstg b
    On a.Rybh = b.Rybh And a.Add_Sjly = b.Add_Sjly And a.Add_Ssqhdm = b.Add_
Ssqhdm
    Where a.Dzbz_Gr = '1' And b.Zjhm Is Not Null And Len(b.Zjhm) > = 15 ) a

```

步骤二:与上步相似,将 2009—2011 年的新农合缴费数据通过 Union 语句合并生成一张表,并插入新列 Cjxz (参加险种),默认值为“新农合”。Sfzh (身份证号)取值不为空且大于等于 15 位的有效数据。

```

Select * Into 各年度参加新农合人员信息表
From (
    Select Distinct '新农合' As Cjxz,a.Xzqhdm,a.Xm,a.Sfzh,a.Jfnd As Nd
    From Sj_Jf_Xnh_2009_Rstg_Top5percent a

```

```

Where a. Sfzh Is Not Null And Len(a. Sfzh) > = 15
Union
Select Distinct '新农合' As Cjxz,a. Xzqhdm,a. Xm,a. Sfzh,a. Jfnd As Nd
From Sj_Jf_Xnh_2010_Rstg_Top5percent a
Where a. Sfzh Is Not Null And Len(a. Sfzh) > = 15
Union
Select Distinct '新农合' As Cjxz,a. Xzqhdm,a. Xm,a. Sfzh,a. Jfnd As Nd
From Sj_Jf_Xnh_2011_Rstg_Top5percent a
Where a. Sfzh Is Not Null And Len(a. Sfzh) > = 15) a

```

步骤三：利用前两步生成的表，查找两表中共同的人员，对辖区内既参加城镇职工医疗保险又参加新农合的人员进行筛选。连接条件为 Sfzh（身份证号）相等和 Nd（年度）相等。执行后添加到分析数据中。

```

Select Distinct a. Nd 年度,a. Xm 姓名,a. Zjhm 身份证号,a. Xzqhdm As 参加险种 1
地区代码,

```

```

a. Cjxz As 参加险种 1,b. Xzqhdm As 参加险种 2 地区代码,b. Cjxz As 参加险种 2
Into 城镇职工和新农合重复参保统计

```

```

From 各年度参加城镇职工医疗保险人员信息表 a

```

```

Join 各年度参加新农合人员信息表 b On a. Nd = b. Nd And a. Zjhm = b. Sfzh

```

```

Order By a. Xm,a. Nd,a. Xzqhdm

```

执行上述语句后，将结果发送到疑点，如图 1-9 所示。

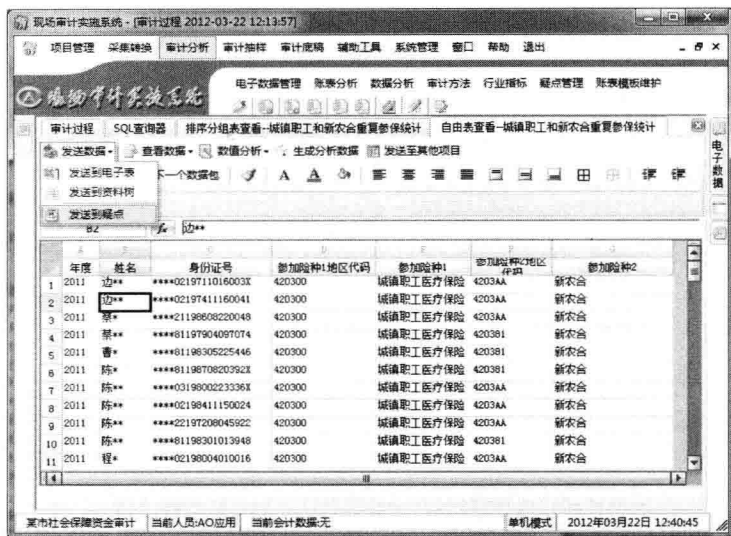


图 1-9

3. 审计结果

经核实,共有 1498 人重复参加城镇职工医疗保险和新农合,造成财政多投入 29.96 万元。

4. 应用 AO 功能点

本事项应用了 AO 的审计分析/数据分析/SQL 查询器;审计分析/疑点管理等功能。

(四) 7 人拥有小轿车仍然领取低保待遇 25080 元

审计事项:社会保障审计/最低生活保障/违规审批、发放低保金。

1. 审计思路

在市车管所采集车辆户籍信息,然后与低保发放信息进行对比,查找拥有车辆的低保人员,再对车辆的性质(是轿车还是货车,是自用还是营运)和档次进行划分,通过实地查看,确定是否存在问题。

2. 审计步骤

步骤一:将车管所采集的数据导入到 AO 中。

步骤二:打开 SQL 查询器,将低保发放明细(Sj_Db_Ffmx_2011_Mztg)与车管所数据进行对比,连接条件为 Sfzh(身份证号),Xm(姓名),查找两表中共同的人员。将下列语句执行到排序分组表。

```
Select * From Sj_Db_Ffmx_2011_Mztg a Join 车管所数据 b
On a. Sfzh_Hz = b. 身份证号 And a. Xm_Hz = b. 姓名
Order By a. Sfzh_Hz
```

步骤三:以 Xm_Hz 分组,统计人数。结果如图 1-10 所示。



图 1-10