



【AO应用实例丛书】

AO 财政审计 应用实例

◆AO应用实例丛书编写组/编

000000000000000001001011101110101010101011010010101101001010101000110
11111110001000010111111110101000000001111010100001010101010101010110101
0000000000000001001011101110101010100101010110100101010100001101010
1111111000100001011111111010100000000111101010000101010101010101010101010



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 财政审计 应用实例

本书编写组成员：崔瑞瑞 陈立民 孙志安 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 财政审计应用实例 / 《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 978-7-5119-1577-1

I. ①A… II. ①A… III. ①计算机审计 - 财政审计 -

工作 - 中国 IV. ①F239. 65

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 153569 号

书 名: AO 财政审计应用实例

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: zgsdjj@hotmail.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 978-7-5119-1577-1

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；实例原作者来自中央、省、市、县四级24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、评选财政审计AO应用实例过程中，得到了审计署财政审计司的专业指导和协助。本书对于开展信息化条件下的财政审计具有较强的借鉴作用。

目 录

实例一 AO 在省直管县财政决算和其他财政收支情况审计中的应用	1
一、项目背景	1
二、审计过程	1
三、点评	24
实例二 区县级预算执行审计	25
一、项目背景	25
二、审计过程	25
三、点评	48
实例三 探索地税联网全模块化审计 多渠道深化 AO 分析功能	49
一、项目背景	49
二、审计过程	49
三、点评	81
实例四 省级征税成本专项审计调查	82
一、项目背景	82
二、审计过程	82
三、点评	101
实例五 县级人民政府财政决算及财政资金效益审计	102
一、项目背景	102
二、审计过程	102
三、点评	113
实例六 省本级政府性债务审计	114
一、项目背景	114

二、审计过程	114
三、点评	138
实例七 抽丝剥茧 促“阳光采购”羽化成蝶	139
一、项目背景	139
二、审计过程	140
三、点评	190
实例八 AO 联机版在市本级预算执行审计中的应用	191
一、项目背景	191
二、审计过程	191
三、点评	208
实例九 AO 在市级财政预算执行及其他财政收支情况审计中的应用	209
一、项目背景	209
二、审计过程	209
三、点评	215
实例十 市级政府性债务情况审计	217
一、项目背景	217
二、审计过程	218
三、点评	229
实例十一 财政非税收入系统审计	230
一、项目背景	230
二、审计过程	230
三、点评	249
实例十二 AO 在区级预算执行审计中的应用	250
一、项目背景	250
二、审计过程	250
三、点评	264
实例十三 AO 在市级财政预算执行审计中的应用	265
一、项目背景	265

二、审计过程	265
三、点评	271
实例十四 燃油补贴惠渔家 AO 攻坚为民生	272
一、项目背景	272
二、审计过程	272
三、点评	287
实例十五 AO 联机版在县级税收征管审计中的应用	288
一、项目背景	288
二、审计过程	288
三、点评	312
实例十六 AO 在市级税收征管情况审计中的应用	313
一、项目背景	313
二、审计过程	313
三、点评	322
实例十七 关于金融危机对地方财政收入影响的专项审计调查	323
一、项目背景	323
二、审计过程	323
三、点评	336
实例十八 AO 在税收征管专项审计调查中的应用	337
一、项目背景	337
二、审计过程	337
三、点评	357
实例十九 AO 显威力 问题现原形	
——2011 年度财政预算执行审计与全部政府性资金专项审计调查	358
一、项目背景	358
二、审计过程	359
三、点评	376

实例二十 AO 在省级税收征管专项审计调查中的应用	377
一、项目背景	377
二、审计过程	377
三、点评	384
实例二十一 某海关关税及进口环节税征管情况审计	385
一、项目背景	385
二、审计过程	386
三、点评	400
实例二十二 某海关税收征管及减免税货物监管情况审计	401
一、项目背景	401
二、审计过程	401
三、点评	408
实例二十三 某市地方水利建设基金征缴执行及管理使用情况 绩效审计调查	409
一、项目背景	409
二、审计过程	410
三、点评	429
实例二十四 中央扩大内需项目某市农村公路建设实施情况审计	430
一、项目背景	430
二、审计过程	430
三、点评	438
附 录	439

实例一

AO 在省直管县财政决算和其他财政收支情况审计中的应用

一、项目背景

根据《中华人民共和国审计法》的有关规定，审计组对某县人民政府 2011 年度财政决算和其他财政收支情况进行审计。

本次审计共审查县会计核算中心等 5 个单位提供的总预算会计、财政专户会计等 11 个财务账套，约 42 万条记录，数据量 1.6GB；审查财政、税务、社保等 10 个单位提供的行政事业单位人员信息、税款缴纳信息等 35 项业务数据，约 2900 万条记录，原始数据总大小 21GB。

二、审计过程

（一）隐瞒县级财力多获取省级财力性转移支付补助 4043.7 万元

审计事项：预算执行审计/预算收入执行/隐瞒预算收入。

1. 审计思路

对于经济欠发达的地区，尤其是国家级贫困县，地方财力构成的重要部分就是上级转移支付，甚至高于当地组织的财政收入。财政转移支付本意是国家集中发达地区的财力向偏远贫困地方倾斜，支持其经济发展，实现公共服务均等化。但一些贫困地区尝到了甜头，没有把工作重心放在挖掘自身潜力上，而在如何多争取上级转移支付资金上动起了脑筋。出现了改变收入性质、延压入库等各种隐瞒本级财力的问题。

2. 审计步骤

步骤一：打开 2011 年总预算会计账套，选择最右侧“审计方法 - 常用审计分析工

具—负值分析”工具，如图 1-1 所示。



图 1-1

步骤二：选择“一般预算收入”科目，选择贷方存在负值。查询结果显示年底 12 月 31 日有 5 笔金额较大的收入调减。一般情况下，一般预算收入为负可能是记账错误要调账，但金额如此之大，存在违规调减收入的可能性，值得怀疑，如图 1-2 所示。



图 1-2

步骤三：将疑点发送到资料树的审计疑点中，如图 1-3 所示。



图 1-3

步骤四：进一步查阅资料，落实疑点。

3. 审计结果

隐瞒县级财力多获取省级财力性转移支付补助 4043.7 万元。2011 年 12 月，某县财政局无依据将行政事业性收费、罚没收入、国有资产处置收入等一般预算收入 1543.5 万元调整为政府性基金收入，将行政事业性收费 2092.5 万元、其他收入 351 万元调整为专项收入。省财政在计算对市、县的财力性转移支付补助时，一般预算收入、行政事业性收费、其他收入、专项收入四项是计算基础数据，某县财政通过调整该指标多获取基本财力保障补助 3200.4 万元、公共服务均等化补助 843.3 万元（转移支付系数为 0.29），合计多获取财力性转移支付补助 4043.7 万元。

4. 应用 AO 功能点

本事项应用了审计分析/常用分析工具/负值分析；审计分析/数据树、会计科目树、方法树等功能。

（二）虚列支出 5298.25 万元

审计事项：预算执行审计/预算收入执行/虚列支出。

1. 审计思路

在每年同级人大审查预算执行情况时，预算执行率是一项重要指标。若执行率较

低,说明年初预算安排缺乏科学性和预见性。因此,财政部门为提高预算执行率,在年底会将大量结余资金列支后拨入财政专户。实际上这些资金并未真正使用,形成了虚列支出。

2. 审计步骤

步骤一:打开2011年度总预算会计账套,选择“审计分析-账表分析-会计科目审查”功能,打开“一般预算支出”科目明细账,如图1-4所示。



图 1-4

步骤二:选择“查看数据-图表查看”功能,选择“会计月份”为X轴、“借方金额”为Y轴,生成分月一般预算支出图表。可以看到12月份支出比重非常高,存在虚列支出疑点,如图1-5所示。

步骤三:在“查询条件”功能中,选择查询12月份一般预算支出明细账。审查发现,其中有171笔为提高预算执行率转入各财政专户,形成虚列支出,如图1-6所示。

步骤四:选择疑点记录,导出到资料树上的审计疑点中,进一步查证落实。

3. 审计结果

虚列支出5298.25万元。2011年,县财政虚列一般预算支出转入财政专户5228.2万元;某乡虚列一般预算支出挂暂存款70.05万元。

4. 应用AO功能点

本事项应用了审计分析/账表分析/会计科目审查;审计分析/数据分析/图表分析工具等功能。



图 1-5

2011年财政局的总预算2011new 分录数: 1526 货币单位: 元

科目编码	凭证日期	凭证号	会计月份	摘要	借方金额	贷方金额	余额	对方科目
501	2011-12-31	记账 27	12	拨[2011]749号	1,430,0...	0.00	-165,211,...	211 212
501	2011-12-31	记账 27	12	拨[2011]242号	1,250,0...	0.00	-163,961,...	211 212
501	2011-12-31	记账 27	12	拨[2010]295号	7,758,3...	0.00	-156,202,...	211 212
501	2011-12-31	记账 27	12	拨[2010]295号	2,082,7...	0.00	-154,119,...	211 212
501	2011-12-31	记账 27	12	拨[2011]36号	60,000.00	0.00	-154,059,...	211 212
501	2011-12-31	记账 27	12	拨[2011]413号	166,000...	0.00	-153,893,...	211 212
501	2011-12-31	记账 27	12	拨[2011]435号	800,000...	0.00	-153,093,...	211 212

图 1-6

(三) 人为调整一般预算支出结构

审计事项：预算执行审计/其他/人为调整报表数字。

1. 审计思路

按照国家有关规定，农业、科技、教育等民生支出增长速度要高于财政经常性收入增幅，在地方政府目标考核办法中，财政支出的结构也是一项重要指标。一些地方为了出政绩，往往违规调整上报数字，达到优化支出结构的目的。我们通过核实这些数字的出处可以发现此类问题。

2. 审计步骤

步骤一：打开 2011 年度总预算会计账套，选择“审计分析 - 账表分析 - 科目明细账审查”功能，打开“一般预算支出”二级科目余额表，如图 1-7 所示。

科目编码	科目名称	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额	分录数	余额方向
501	一般预算支出	0.00	2,758,557,4...	2,758,557,...	0.00	4227	借
50101	一般公共服...	0.00	328,470,00...	328,470,0...	0.00	656	借
50103	国防 ...	0.00	2,819,000.19	2,819,000.19	0.00	45	借
50104	公共安全 ...	0.00	93,450,000...	93,450,00...	0.00	224	借
50105	教育 ...	0.00	744,870,00...	744,870,0...	0.00	568	借
50106	科学技术 ...	0.00	4,671,700.00	4,671,700.00	0.00	37	借
50107	文化体育与...	0.00	21,862,800...	21,862,80...	0.00	332	借
50108	社会保障和...	0.00	443,080,00...	443,080,0...	0.00	357	借
50110	医疗卫生 ...	0.00	193,080,00...	193,080,0...	0.00	123	借
	合计		5,470,510,...	5,470,510,...			

图 1-7

步骤二：全部选中将其发送到电子表，如图 1-8 所示。

步骤三：选择“项目管理 - 资料管理 - 从系统引入资料”功能，引入某县 2011 年度财政决算报表，保存在资料树的参阅资料下，如图 1-9 所示。

步骤四：对步骤一生成的电子表进行整理，对比 2011 年度总预算会计账和上报省财政的总预算会计报表中的一般预算支出明细科目数，发现 14 个大类的支出存在调整情况，如图 1-10 所示。

审计过程 2012-08-08 17:12:07

审计过程 负值分析 科目明细账(501-一般公共预算支出) 图表查看|科目明细账0 科目余额表

科目余额表

发送数据 查看数据 数值分析 隐藏查询条件 生成分析数据 发送至其他项目 打开查询 保存查询

整行发送到电子表 包含上级科目

整行发送到资料库 全年汇总

期初余额 余额方向: 全部 分录数: >

以下模糊查询可用分号(半角)分隔表示'或'的关系:
科目编码: 501 开头 科目名称: 重置 查询 高级

2011年财政局的总预算2011new 货币单位:元

科目编码	科目名称	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额	分录数	余额方向
501	一般公共预算支出	0.00	2,758,557,4...	2,758,557,...	0.00	4227	借
50101	一般公共服...	0.00	328,470,00...	328,470,0...	0.00	656	借
50103	国防 ...	0.00	2,819,000.19	2,819,000.19	0.00	45	借
50104	公共安全 ...	0.00	93,450,000...	93,450,00...	0.00	224	借
50105	教育 ...	0.00	744,870,00...	744,870,0...	0.00	568	借
50106	科学技术 ...	0.00	4,671,700.00	4,671,700.00	0.00	37	借
50107	文化体育与...	0.00	21,862,800...	21,862,80...	0.00	332	借
50108	社会保障和...	0.00	443,080,00...	443,080,0...	0.00	357	借
50110	医疗卫生 ...	0.00	193,080,00...	193,080,0...	0.00	123	借
	合计		5,470,510,...	5,470,510,...			

图 1-8

现场审计实施系统

项目管理 采集转换 审计分析 审计抽样 审计底稿 辅助工具 系统管理 窗口 帮助 退出

电子数据管理 账表分析 数据分析 审计方法 行业指标 疑点管理 账表模板维护

2011年决算报表

开始 插入 页面布局 公式 数据 审阅 视图 加载项

录入表目录

表号	表名	页码
IB	基础信息表	
录入01表	一般公共预算收入决算录入表	
录入02表	一般公共预算支出决算功能分类录入表	
录入03表	一般公共预算转移性收支决算录入表	第一部分:一般公共预算
录入04表	一般公共预算收入预算变动情况录入表	
录入05表	一般公共预算支出预算变动及结余、结转情况录入表	
录入06表	政府性基金收支及结余情况录入表	
录入07表	政府性基金转移性收支决算录入表	第二部分:政府性基金
录入08表	政府性基金收入预算变动情况录入表	
录入09表	政府性基金支出预算变动及结余、结转情况录入表	

某县财政决算和专项资金审计 当前人员: 李玲 当前会计数据: 2011年财政局的总预算2011new(行政) 单机模式 | 2012年08月08日 17:27:01

图 1-9

2011年一般预算支出情况表						
单位: 万元						
科目 编码	科目名称	账面金额			报表金额	调整
		县本级	乡镇	小计	全县	
201	一般公共服务	32847	17980.7	50827.7	54093	3265.3
203	国防	281.9	0	281.9	282	0.1
204	公共安全	9345	670.4	10015.4	10591	575.6
205	教育	74487	1121.1	75608.1	80721	5112.9
206	科学技术	467.17	153	620.17	1272	651.83
207	文化体育与传媒	2186.28	164.5	2350.78	3132	781.22
208	社会保障和就业	44308	226.5	44534.5	43723	-811.5
209	医疗卫生	10308	176.4	10484.4	20609	1208.6

图 1-10

步骤五：编制审计证据，形成审计底稿。

3. 审计结果

人为调整一般预算支出结构。2011年，县财政共调整13个大类的一般预算支出数额，调增调减17542.8万元，调整数额占当年支出265235.4万元的6.6%。

4. 应用 AO 功能点

本事项应用了审计分析/账表分析/科目明细账审查；项目管理/资料管理等功能。

（四）公用经费预算编制不科学

审计事项：预算执行审计/预算编制和批复/预算编制不合理。

1. 审计思路

实行部门预算制度是当前财政改革的一项重要内容。部门支出预算包括基本支出和项目支出。基本支出预算的核心是要求定员定额管理，也就是按编制数核实支出预算，但是一些地方超编严重，操作中按实有人数编制预算，造成部门预算对支出的约束力大大降低。

2. 审计步骤

步骤一：采集“县直单位人员编制情况表”“实有人员情况表”，导入AO中。

步骤二：利用SQL查询器对比两表中的编制人数、实有人数，如图1-11所示。

```
select a. 序号,a. 单位名称,编制人数,b. 实有人数,b. 车辆
from 编制人数 a,实有人数 b
where a. 单位名称 =b. 单位名称
```

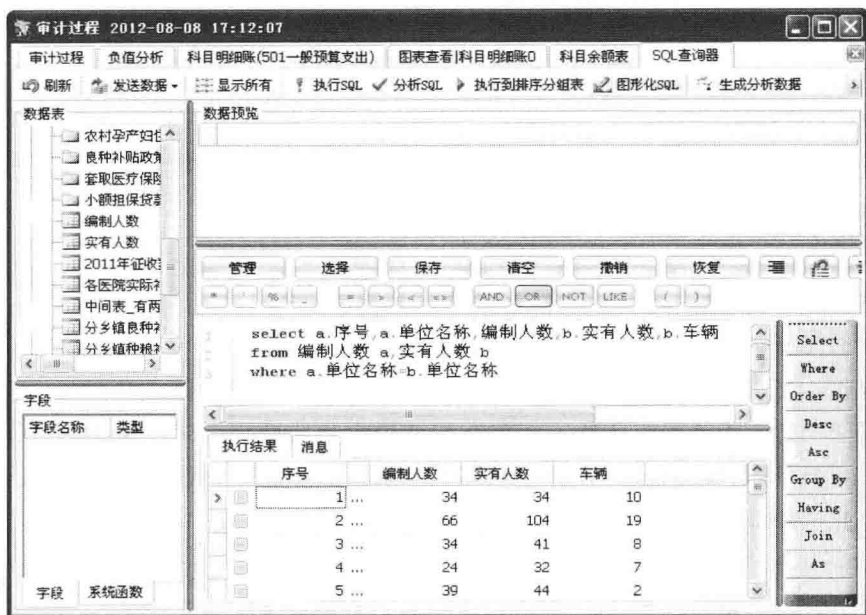



图 1-11

步骤三：将结果发送到电子表进行整理，发现超编人数占到编制人数的 38%，如图 1-12 所示。

序号	编制人数	实有人数	车辆
1	34	34	10
2	66	104	19
3	34	41	8
4	24	32	7
5	39	44	2
6	37	26	3
68	3	1	
69	0	1	
60	6	1	
61	583	1035	9
62	101	192	3
63	145	141	5
64	156	190	1

注：车辆经费标准为20000元/台·年。

图 1-12

步骤四：编制审计证据，形成审计底稿。

3. 审计结果

公用经费预算编制不科学。某县按各单位实有人员安排办公费，未按编制人数安