



◆AO应用实例丛书编写组/编



◆AO应用实例丛书编写组/编

AO 资源环保审计 应用实例

本书编写组成员：王龙飞 陈立民 胡大华 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 资源环保审计应用实例/《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 978-7-5119-1576-4

I. ①A… II. ①A… III. ①资源保护—环境保护—计
算机审计—中国 IV. ①F239.6-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 153567 号

书 名: AO 资源环保审计应用实例

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: zgsgdj@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: 491 千字

印 张: 24.75

版 次: 2013 年 7 月第 1 版

印 次: 2013 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-1576-4

定 价: 75.00 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 20 篇；涉及中央、省、市、县四级 19 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、评选资源环保审计 AO 应用实例过程中，得到了审计署农业与资源环保审计司的专业指导和协助。本书对于开展信息化条件下的资源环保审计具有较强的借鉴作用。

目 录

实例一 一份农机补贴，几多殷切期待	1
一、项目背景	1
二、审计过程	1
三、点评	19
实例二 揭开基层排污费背后的潜规则	20
一、项目背景	20
二、审计过程	20
三、点评	36
实例三 透视排污费征收管理系统	37
一、项目背景	37
二、审计过程	37
三、点评	55
实例四 还城市一片蓝天	57
一、项目背景	57
二、审计过程	57
三、点评	75
实例五 市区排污费征收管理审计	76
一、项目背景	76
二、审计过程	76
三、点评	92
实例六 某县水政水资源综合管理办公室财政收支审计	93
一、项目背景	93
二、审计过程	93
三、点评	107

实例七 揭开垃圾“值钱”的秘密	108
一、项目背景	108
二、审计过程	109
三、点评	142
实例八 低收入农户下山搬迁项目资金投入、管理使用情况审计	143
一、项目背景	143
二、审计过程	143
三、点评	156
实例九 运用 AO 实施环境绩效审计显成效	157
一、项目背景	157
二、审计过程	157
三、点评	178
实例十 利用 GPS 数据开展区域性大面积支农项目计算机审计	179
一、项目背景	179
二、审计过程	180
三、点评	187
实例十一 AO 在涉农专项资金审计中的应用	188
一、项目背景	188
二、审计过程	188
三、点评	203
实例十二 环保污水排污费征收审计	204
一、项目背景	204
二、审计过程	204
三、点评	224
实例十三 AO 在污水泵站运行管理绩效审计中的应用	225
一、项目背景	225
二、审计过程	225
三、点评	266

实例十四 某市污水处理费征收审计中 ASL 方法的应用	267
一、项目背景	267
二、审计过程	267
三、点评	276
实例十五 2012 年某省节能减排专项资金审计	277
一、项目背景	277
二、审计过程	277
三、点评	297
实例十六 某区退耕还林资金审计	298
一、项目背景	298
二、审计过程	298
三、点评	306
实例十七 某省财政支农资金专项审计调查	307
一、项目背景	307
二、审计过程	308
三、点评	324
实例十八 AO 在林业专项资金审计调查中的应用	325
一、项目背景	325
二、审计过程	325
三、点评	341
实例十九 突出重点, 为环保专项资金保驾护航	342
一、项目背景	342
二、审计过程	342
三、点评	360
实例二十 AO 在节能减排专项资金审计中的应用	361
一、项目背景	361
二、审计过程	361
三、点评	384
附 录	385



实例一

一份农机补贴，几多殷切期待

一、项目背景

农机购置补贴政策自 2004 年实施以来，取得了良好的经济、社会和生态效益，但在实施过程中也存在一些问题，有的问题已严重影响到农机购置补贴政策的严肃性。农机购置补贴资金是否合规合法，补贴对象的确定是否公平公正，补贴范围是否合理，补贴额度的设定是否科学，以及效益是否显著等问题值得关注。S 市审计局对该市 2010 年度农机购置补贴资金进行了绩效审计调查，按照农机购置补贴操作流程，从测评内控制度、合规合法审计和绩效审计评价三个方面对涉及农机购置补贴项目的多个审计事项进行专项审计调查，实现了审计对农机购置补贴项目的服务和监督功能。

二、审计过程

（一）招标指定购买制度，“稀释”了农户享受补贴空间

审计事项：预算执行审计/专项资金审计/农机购置补贴内控制度审计（新增）

1. 审计思路

目前的农机具补贴是通过招标投标的方式进入补贴目录，只有购买进入名录的农机具才可以得到补贴，农机具生产企业拥有定价权。因此，有的生产企业通过提价的方式从农民手里截取一部分农机补贴，同时，参与农机具的演示和宣传费用、运输成本等中间成本太高，造就了补贴成交价普遍高于市场出厂经销价。审计人员通过市场询价的方式，获取了部分农机具 2010 年出厂经销价格，把该价格与实际补贴成交价格表对比分析被“稀释”的享受补贴空间问题，得出农机购置补贴在招标指定购买制度方面存在的问题和结论。

2. 审计步骤

步骤一：将农机购置补贴发放表和部分农机具询价调查表进行关联，查询出农机购置补贴发放表中的成交价格和部分农机具询价调查表中的出厂经销价不相等的记录。

```
select distinct a. 机具小类,a. 机具型号,a. 生产企业,a. 单台国补,a. 成交价格,b. 出厂经销价 into 成交价与出厂价对比表 from [农机购置补贴发放表] a join [部分农机具询价调查表] b on a. 机具型号 = b. 机具型号 where a. 成交价格 <> b. 出厂经销价
```

将查询结果执行到排序表，生成“成交价与出厂价对比表”，如图 1-1 所示。

	机具小类	机具型号	生产企业	单台国补	成交价格	出厂经销价
>	耕地机械	3WG-4	潍坊市**机械有限公司	1200	8700	8500
	耕地机械	3WG-5	潍坊市**农业机械制造有限...	1200	5600	5300
	耕地机械	8370783100...	东营市**农业机械有限公司	1200	4200	4100
	耕地机械	3L-1WG-4	潍坊**机械有限公司	1200	5760	5500
	茎秆收集处理机械	1JH-150	定州**机械制造有限公司	2000	7860	7300
	茎秆收集处理机械	4J165	德州市**农机装备有限公司	2100	7500	7200
	日光温室设施设备	BL4-198(卷...	寿光**变速箱配件有限公司	1200	2180	3500
	饲料(草)加工机...	4JQ-150	山东**机械有限公司	4100	15000	16000
	畜产品采集加工机...	9JYPCB-2X1...	淄博**商贸有限公司	120000	280000	278000
	玉米收获机械	4LZ-3(互换...	郑州**收获机械有限公司	33000	99000	132000
	玉米收获机械	4LZY-2A	洛阳**机械装备有限公司	33000	100800	100000
	玉米收获机械	4YW-2(带...	沧州**农机有限公司	7000	21800	32000
	玉米收获机械	4YW-2(带...	山东**农业装备有限公司	12000	34300	32000
	玉米收获机械	4YZ-3(互换...	山**机械有限公司	33000	95000	136500
	玉米收获机械	4YZ-3B	山东**机械制造有限公司	41000	170000	165000

图 1-1

步骤二：计算每一种机具类型的成交价格与出厂经销价的差额所占出厂经销价的比例。

```
select 机具小类,机具型号,生产企业,成交价格,出厂经销价,(成交价格 - 出厂经销价)/ 出厂经销价 as 比例 from 成交价与出厂价对比表
```

将结果执行到排序表，利用“数值统计”分析功能对比例字段进行统计，如图 1-2 所示。

3. 审计结果

在询价的 70 个产品类型中，补贴成交价小于出厂经销价的有 17 个，占 24.29%；补贴成交价大于出厂经销价的有 53 个，占 75.71%。可见，大部分进入补贴名录的农机具实际补贴时农机具价格被抬高，生产企业或者经销商通过提价的方式从农民手里截取了部分国家补贴，导致补贴空间被“稀释”。

4. 应用 AO 功能点

本问题的分析使用了审计分析/数据分析/SQL 查询器；审计分析/数据分析/数值分析等功能。



序号	统计名称	统计值
1	正数记录数	53
2	正数合计数	4.92
3	正数平均数	0.09
4	正数个数百分率	75.71%
5	负数记录数	17
6	负数合计数	-2.53
7	负数平均数	-0.15
8	负数个数百分率	24.29%
9	零值记录数	0
10	零值个数百分率	0.00%
11	合计记录数	70
12	合计汇总数	2.39
13	合计平均值	0.03
14	绝对值汇总合计	7.44
15	值域	1.50

图 1-2

(二) 农机监理收费制度，监理收费自身入不敷出，无法满足补贴支出

审计事项：预算执行审计/专项资金审计/农机购置补贴内控制度审计（新增）

1. 审计思路

目前农机主管部门实行农机监理收费制度，财政对农机监理收费予以返还，农机监理收费及返还的多少直接影响着农机购置补贴资金制度的施行。实例从财务数据查询农机监理费收支情况，分析农机监理收费对农机购置补贴的支持和支撑力度。

2. 审计步骤

步骤一：从财务数据分析支出结构情况，进入科目余额表，利用 AO 自带的查询器输入查询条件，查询科目编码为 504 开头的三级借方发生额（不包含上级科目），用图表展示如下，如图 1-3 所示。

查出支出合计 4548404.61 元。

步骤二：统计上述支出中剔除人员工资、保障费（人员工资保障费由财政承担，其他支出情况由农机监理费以收定支）后的支出合计。

```
select round(sum(借方金额),2) as 借方汇总 from [凭证库] where 科目编码 between '50402001' and '50402008'
```

查询出非人员工资、保障费支出金额合计数为 1834408.87 元。

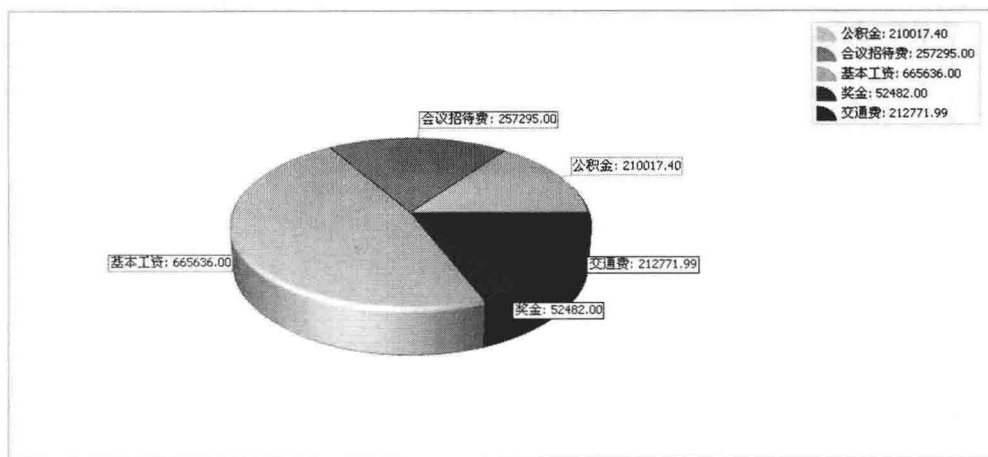


图 1-3

步骤三：查询农机监理费 2010 年收入情况。

```
select round(sum(贷方金额),2) as 监理费收入汇总 from [凭证库] where (科目编码 like '109%' or 科目编码 like '209%') and 摘要 like '% 监理%'
```

查询出监理费收入 683735 元。

3. 审计结果

2010 年由财务数据查出该局主要的收入来源农机监理费收入 683735 元，而非人员工资、保障费支出 1834408.87 元，农机监理费入不敷出，无法实现对农机购置补贴资金的补贴支出和工作经费支出，对农机购置补贴资金政策的实施影响较大。

4. 应用 AO 功能点

本问题的分析使用了审计分析/账表分析/科目明细账审查；审计分析/数据分析/图表分析工具；审计分析/数据分析/SQL 查询器等功能。

(三) 抽查生产企业的合法性，提供移交线索

审计事项：预算执行审计/专项资金审计/合规合法审计（新增）

1. 审计思路

目前的农机购置补贴政策对农机生产企业实行准入制度，只有进入补贴名录的农机具才能得到补贴，因此对生产企业监督检查尤为重要，但是地方审计机关限于审计职能，只能审计调查管辖区域的生产企业。实例从进入补贴名录的 689 家生产企业中筛选出所管辖区域的 18 家当地生产企业，从补贴机具供应是否及时、售后服务是否及时、出现质量问题或纠纷能否妥善解决、是否变相涨价、是否不按规定区域销售、是否向农机主管部门提供虚假信息、是否提供假冒伪劣以次充好产品、是否不执行差价购机政策及其他问题等方面做调查问卷。

2. 审计步骤

步骤一：限于审计职能权限，审计部门只能对 S 市当地的生产企业进行调查。从 2010 年农机生产企业信息详表中筛选出 2010 年农机购置生产企业名单中关键字为“S 市”的记录，生成“待调查生产企业名单”。

```
select distinct 生产企业名称 into 待调查生产企业名单 from [农机生产企业信息详表] where 生产企业名称 like '%S 市%'
```

查询结果共有 18 家当地农机生产企业进入待调查名单之列。

步骤二：将“待调查生产企业名单”整理成调查问卷，待调查内容为：补贴机具供应不及时、售后服务不及时、出现质量问题或纠纷不能妥善解决、变相涨价、不按规定区域销售、向农机主管部门提供虚假信息、提供假冒伪劣以次充好产品、不执行差价购机政策及其他问题。将调查问卷发放到农机购置户手中，形成 2010 年农机生产企业审计调查汇总表。

步骤三：将农机生产企业审计调查汇总表作为业务数据采集到 AO 中去，进行统计分析。

```
select 生产企业名称, (补贴机具_供应不及时 + 售后服务_不及时 + 出现质量问题或_纠纷不能妥善解决 + 变相涨价 + 不按规定_区域销售 + 向农机主管部门_提供虚假信息 + 提供假冒伪劣_以次充好产品 + 不执行差价_购机政策 + 其他问题) as 问题汇总数
```

```
from [农机生产企业审计调查汇总表]
```

```
group by 生产企业名称, 补贴机具_供应不及时, 售后服务_不及时, 出现质量问题或_纠纷不能妥善解决, 变相涨价, 不按规定_区域销售, 向农机主管部门_提供虚假信息, 提供假冒伪劣_以次充好产品, 不执行差价_购机政策, 其他问题
```

```
having (补贴机具_供应不及时 + 售后服务_不及时 + 出现质量问题或_纠纷不能妥善解决 + 变相涨价 + 不按规定_区域销售 + 向农机主管部门_提供虚假信息 + 提供假冒伪劣_以次充好产品 + 不执行差价_购机政策 + 其他问题) > 10
```

筛选出问题较多的 4 家企业，执行结果如图 1-4 所示。

	生产企业名称	问题汇总数
>	**变速箱配件公司	38
	**大棚设施有限公司	40
	**卷帘机有限公司	36
	**农业机械有限公司	35

图 1-4

3. 审计结果

通过抽查生产企业发现 4 家企业存在补贴机具供应不及时、售后服务不及时、出现质量问题或纠纷不能妥善解决等问题，将上述企业移交当地农机主管部门，由当地农机主管部门上报省农机主管部门，责令限期整改。

4. 应用 AO 功能点

本问题的分析使用了审计分析/数据分析/SQL 查询器等功能。

(四) 查实农机主管部门有无参与“搭车收费”问题

审计事项：预算执行审计/专项资金审计/合规合法审计（新增）

1. 审计思路

按照《财政部关于切实加强农机购置补贴政策实施监管工作的通知》和《省财政厅关于切实加强农机购置补贴工作的通知》，农机购置补贴项目实施中严禁“搭车收费”和乱收费等。实例采用直接查询记账凭证和抽样查询原始凭证两种方法确保审查结果的真实性。

2. 审计步骤

步骤一：直接查询记账凭证。由财务数据事业收入（科目编码为 405 开头）和其他收入（科目编码为 413 开头）查询凭证库中摘要包含“合同招标费”“管理费”“赞助费”“代理费”“鉴定费”等关键字的记录，确认有无乱收费和“搭车收费”现象。

```
select 凭证日期,凭证号,科目编码,科目名称,摘要,借方金额,贷方金额 into 搭车
收费审查表 from [凭证库] where (left(科目编码,3)=405 or left(科目编码,3)=
413) and 摘要 like '%合同招标费%' or 摘要 like '%管理费%' or 摘要 like '%赞助
费%' or 摘要 like '%代理费%' or 摘要 like '%鉴定费%'
```

执行结果如图 1-5 所示。

	凭证日期	凭证号	科目编码	科目名称	摘要	借方金额	贷方金额
>	2010-4-14	12	101	现金	鉴定费	1170.0000	0.0000
	2010-4-14	12	413	其他收入	鉴定费	0.0000	1170.0000
	2010-6-10	9	101	现金	鉴定费	14000.0000	0.0000
	2010-6-10	9	413	其他收入	鉴定费	0.0000	14000.0000
	2010-6-28	18	101	现金	鉴定费	24930.0000	0.0000
	2010-6-28	18	413	其他收入	鉴定费	0.0000	24930.0000
	2010-8-12	10	101	现金	鉴定费	6930.0000	0.0000
	2010-8-12	10	413	其他收入	鉴定费	0.0000	6930.0000
	2010-10-8	3	101	现金	鉴定费	11070.0000	0.0000
	2010-10-8	3	413	其他收入	鉴定费	0.0000	11070.0000
	2010-12-13	9	101	现金	鉴定费	25470.0000	0.0000
	2010-12-13	9	413	其他收入	鉴定费	0.0000	25470.0000

图 1-5

汇总鉴定费发生金额。

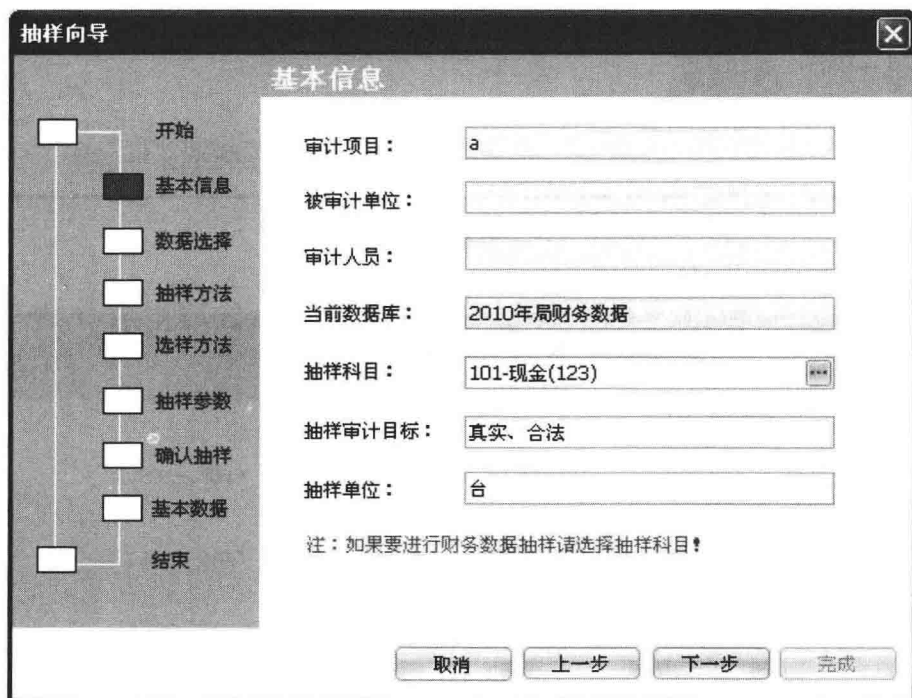
```
select '鉴定费' as '收费项目',sum(借方金额) as 收费金额 from [搭车收费审查表]
```

执行结果如图 1-6 所示。

	收费项目	收费金额
> 	鉴定费	83570.0000

图 1-6

步骤二：抽样查询原始凭证。进入审计抽样向导，“数据选择”为“2010 年度财务备份数据”，抽样科目为“现金”科目，选择“凭证库”，对现金科目的借方金额进行分析，如图 1-7 所示。



抽样向导

基本信息

开始
☒ 基本信息
☐ 数据选择
☐ 抽样方法
☐ 选择方法
☐ 抽样参数
☐ 确认抽样
☐ 基本数据
 结束

审计项目：a

被审计单位：

审计人员：

当前数据库：2010年局财务数据

抽样科目：101-现金(123) ***

抽样审计目标：真实、合法

抽样单位：台

注：如果要进行财务数据抽样请选择抽样科目！

取消 上一步 下一步 完成

图 1-7

抽样总体量为 123，总体金额 2202265.07 元。“抽样方法”选择“固定样本量”抽样，“选样方法”为“随机抽样”，如图 1-8 所示。

输入可信赖程度 95%，可容忍误差率为 5%，计算样本量为 59，抽样向导信息汇总和样本数据如下图 1-9 所示。

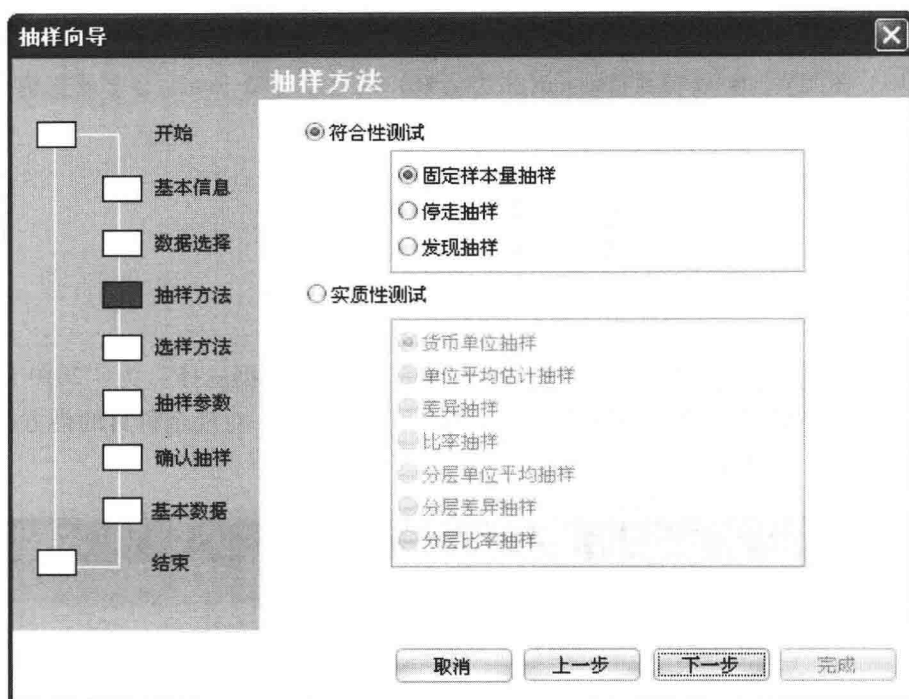


图 1-8

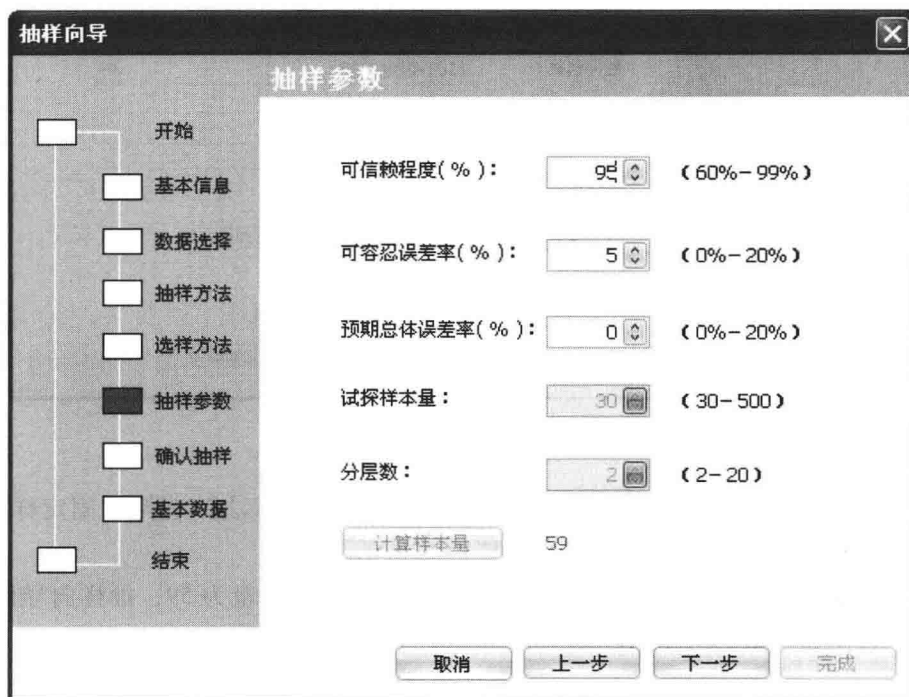


图 1-9

进入“审计抽样”的“评价”，汇总抽样结果，将“审计过程记录单”生成证据内容，导入“项目资料树”，如图 1-10 所示。

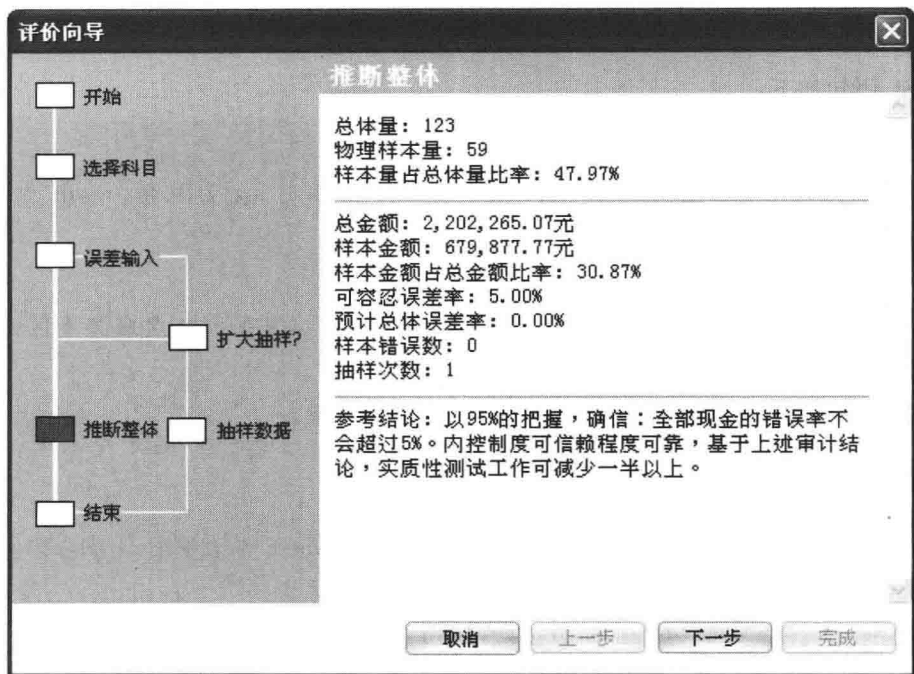


图 1-10

对抽取的 59 个样本进行实质性测试，核实原始凭证内容，依据审计经验和原始凭证记录做出判断，从样本中发现存在收取鉴定费的问题，经汇总收取鉴定费金额为 83570 元。

3. 审计结果

经采取直接查询记账凭证和抽样查询原始凭证两种方法，查询检索该局 2010 年存在收取鉴定费 83570 元，将审计结果移交当地纪检、监察部门进一步查处。

4. 应用 AO 功能点

本问题的分析使用了审计抽样/抽样向导；审计分析/数据分析/SQL 查询器等功能。

(五) 补贴比例是否合规，是否存在超过规定标准的问题

审计事项：预算执行审计/专项资金审计/合规合法审计（新增）

1. 审计思路

根据法规《农业机械购置补贴实施指导意见》（农办财〔2010〕28 号）第五条的有关规定，按照全国总体执行标准补贴比例不超过 30%，汶川地震重灾区县、重点血防疫区补贴比例不超过 50% 的规定，查询农机购置补贴发放明细表中单机补贴（即单台国补）占补贴前价格（即单台国补 + 成交价格）比例超过规定标准的记录。

2. 审计步骤

查询农机购置补贴发放明细表中单机补贴比例超过 30% 的记录, 将查询结果生成“补贴比例超过百分之三十标准的记录表”临时表, 并计算违规金额; 该步骤已编成审计方法。

ASL 语句如下:

```

Var sqlstr,cx,bz,qz,result,a,CLength;
//定义变量 sqlstr 为 sql 语句,cx 为查询,bz 为标志,qz 为取值,result 为结果,
CLength 为取字符长度
Begin
  showmsg('全国总体执行标准请输入 0.3,汶川地震重灾区和重点血防疫区请输入
0.5');//显示提示输入对话框
  a:=newread('请输入补贴比例');//读入数赋给变量 a
  if a=0.3 then
    begin
      sqlstr:='select * from 农机购置补贴发放表 where 单台国补/(单台国补+成
交价格)>0.3';//若 a 为 0.3,则执行这条语句
      ShowMsg('生成的 SQL 语句为:'+SqlStr);
      cx:=createq(sqlstr,-1);
      bz:=qeof(cx);//判断语句记录是否为空
      if bz<>1 then
        begin
          //循环将查询结果放入业务疑点临时库
          repeat
            AddTransRslt(cx,'补贴比例超过百分 30 标准的记录表');//将结果放入未
落实疑点库中
            bz:=qmov(cx,1);
            bz:=qeof(cx);
          until bz=1;
          TransBatch(cx,'补贴比例超过百分 30 标准的记录表');//将临时库结果放入
疑点库中
          createtemptable('补贴比例超过百分 30 标准的记录',sqlstr);//若记录不为
空,则生成表
          showmsg('成功创建补贴比例超过百分 30 标准的记录表!');
          qz:=createq('select sum(单台国补) as 违规金额 from 补贴比例超过百分
30 标准的记录',-1);//并计算超 30% 的记录的汇总金额

```