



美国路易斯安那州立法审计厅： 使用 ACL 提高审计工作的质量和效率

“ACL 帮我们实现了更大的质量保障，让我们能够更加深入地开展工作。”

路易斯安那州立法审计厅
资深信息系统审计师
Michael Cragin



■ 路易斯安那州立法审计厅 (LLA) 负责审计所有的州或地方政府机构的工作。州属资产总计有 490 亿美元，年运营收入为 230 亿美元 - 每年会产生数百万条数据记录。LLA 审计小组必须在很短的期限内对大量的数据进行分析。计算机平台的多样化进一步增加了 LLA 审计工作的复杂性。使用 ACL 灵活而全面的数据分析软件之后，LLA 能够提高工作效率，最大程度降低审计风险，并改进机构审计的细致程度和工作质量。在一次使用 ACL 完成的错误恢复中，一项数据测试仅用五分钟就查出了一笔数额为 173,000 美元的违规付款。

客户简介：

LLA 总部设在巴顿鲁治 (Baton Rouge) 市，该机构聘请了 160 名专业审计师、40 名支持人员，负责为大多数地方项目审批聘请外部注册公共会计师 (CPA) 事务所的相关事宜。除了财务审计以外，LLA 还要开展定性的绩效审计，衡量其有效性。这种审计工作旨在回答以下问题，“该机构是否在履行他们的职责，是否正以尽可能高效的方式履行职责？”LLA 继续教育官员 Joy Irwin 解释道。有一个规模较小、但不断壮大的 LLA 单位负责执行舞弊欺诈和法务审计，调查州和地方政府机构中受指控的舞弊欺诈行为。

应用：

LLA 使用 ACL 软件来分析各机构提供的数据，查找州政府记录管理工作中不一致的情况、舞弊欺诈行为、违规付款及各种其他漏洞。

业务挑战：在严格的时间限制下开展细致的审计工作

LLA 面临的一项最大挑战是，必须分析政府机构提供的大量数据。例如，路易斯安那州医疗保健和医院机构记录了该州的医生、医疗运输提供商、医院、药店以及其他许多实体或个人提供的帐目和付款资料。“我们的审计人员需要逐条检查数百万笔交易，涉及的金额有数十亿美元，”Irwin 说，“三、四个审计员组成的小组可能连其中的一小部分数据都应付不了。”

各种各样的计算机平台又为 LLA 出了另一道难题。每家州政府机构都可能使用老式 IBM 主机、Unix、Linux 以及各种 Windows 操作系统和客户端/服务器系统，同时还可能使用像 SAP™ 这样的企业应用程序。“所有审计小组都必须克服各种障碍，从众多平台获取格式各不相同的数据，而且他们一直都承受着迅速完成工作的巨大压力，”LLA 资深信息系统审计师 Michael Cragin 解释说。员工不仅要能够访问和分析每个机构的数据，而且还必须以统一的格式合并他们的分析结果。伴随着从多种平台检索数据的难题而来的是数据质量问题。“我们首先要做的就是使用 ACL 对照原始信息来运行数据验证过程，”Cragin 称，“发现诸如数据输入错误这样的问题是很常见的事。”

解决方案：更强大的质量保障和省时技术

LLA 早在二十世纪九十年代初就首次完成了对 ACL 全面数据分析功能的测试，并在审计小组中迅速推行了该 ACL 软件。自 1996 年以来，LLA 已对约 200 名审计人员进行了使用 ACL 技术的培训。8 年前，LLA 开发了几个标准化 ACL 应用程序，来生成月度交易报告；这些程序为该组织节省了大量的时间和资源。LLA 将继续扩大 ACL 的使用范围，他们迫切需要加强舞弊欺诈和法务审计方面的工作。

ACL 之所以成为 LLA 的一种基本工具是因为，审计小组可以使用它及早查找并分析存在问题的领域，从而更好、更积极地做出风险评估。通过使用 ACL 分析机构数据，LLA 员工能够提出更具体的问题，得到更好的答案并提供更具针对性的建议。“开始使用 ACL 之前，我们可能会向某家机构询问他们管理供应商档案的方式，然后只是根据面谈结果提出一些问题，”Cragin 如是说。“使用 ACL 之后，我们可以获得文件的副本，并对照原始单据来快速分析数据。在一个案例中，某机构说他们的档案记录了 5,000 家供应商，而实际上有 40,000 家。如果能够提出十分具体的建议并附上精确的数字，机构依建议行事的可能性就大得多了。”

ACL 软件还可帮助 LLA 轻松、高效地处理各种平台提供的数据。LLA 小组大大缩短了在学习多种数据分析工具的语法上面花费的时间，可以集中精力来进行更深入、更细致的机构审计。“使用 ACL 后，我们可以使用统一的语言，”Cragin 称，“我认为这是个很大的优点。”

成效：

LLA 依靠 ACL 扩大了分析范围，提高了工作效率。他们使用 ACL 实现了以下目标：

- 帮助审计人员更加快速地从众多机构数据库中提取信息，分析审计风险，并更加准确、高效地执行数据测试
- 挽回由于出错和管理不善而导致的公共资金损失，其中有一项数据分层分析仅用五分钟就挽回了一笔金额为 173,000 美元的错误付款
- 为审计人员确保体制控制正常发挥作用提供了另一层保障
- 在审计期间更加深入地了解机构的数据，并创建标准化报告来分析月度机构交易

ACL

电话: +1 604 669 4225
传真: +1 604 669 3557

■ acl.com
info@acl.com

成功案例

© 2004 服务有限公司
SS/AFM/E/A4/030904
加拿大印刷。



ACL、ACL 徽标、带有“Data you can trust. Results you can see.”字样的 ACL 徽标以及 Audit Command Language 都是 ACL 服务有限公司的商标或注册商标。所有其他商标均为其各自所有者的财产。