

政府应用

ACL

“ACL 帮我们实现了更大的质量保障, 使我们能够更加深入地开展。”

Michael Cragin

资深信息系统审计师
美国路易斯安那州立法审计厅

在业务流程和财务报表日趋复杂的情况下, ACL 软件解决方案能够帮助各种机构确保交易的准确性和完整性。ACL 技术可支持以下类型的控制和分析测试:

部门运营

- 分析工资单成本以对员工 / 工会福利正确分类
- 比较一段时期内的加班小时数的使用和工作效率指标: 检查随意加班的情况
- 从员工数据库抽取重复的姓名和社会保险编号
- 比较员工离职日期与薪金名册以确保不会出现付款错误
- 标识加班工资占总工资的 25% 以上的员工
- 按部门和单据类型汇总差旅开支
- 验证话费发票中是否包括未经授权的长途电话使用情况
- 根据报告要求按类别 (异地、费用、资本、机密等) 对资产进行分组
- 分析异常车辆使用及相关费用
- 检查维修记录, 为政府车辆或装备安排所需的维修事宜

财务管理

- 标识重复的付款 (例如金额相同、日期相同等等)
- 评估和监控总分类帐代码分配的一致性
- 计算每个帐户的年终结余, 与上一年的余额进行比较并标识差异
- 确定是否及时更正日志凭证以维护数据库的准确性
- 执行每月支出的趋势分析、比较各部门支出情况并标识大额和小额每度支出
- 分析所有年终支出交易的概况并对其采样以供核实
- 按来源对日志凭证进行排序, 以确定系统内所做更正的数目
- 按支出类型进行汇总并与员工姓名进行比较, 以确保员工不会同时收到工资和咨询费
- 按支出代码对小额现金交易进行汇总以标识趋势和潜在的滥用情况
- 按特定的帐户范围对交易文件进行汇总并与财务报表明细进行比较
- 对固定资产进行资本构成分析
- 标识不常用的财务代码

拨款管理

- 抽取合格的支出并报告适用拨款
- 检查记录以确定是否符合联邦 / 州有关政府车辆或设备维修方面的规定
- 抽取由联邦拨款负担的资产的交易情况 (采购和销售), 以确保遵从拨款要求
- 按资金代码、财政年度和规定控制水平抽取交易, 并与保留款比较
- 抽取并审查开支资格是否符合联邦拨款的要求
- 对多个来源的记录信息进行匹配以标识在法规遵从性上的差异
- 跟踪拨款收入以确定是否将满足服务要求

预算管理

- 审核对预算要求的分配
- 监控支出是否具有资格以及是否符合拨款用途
- 抽取需要债券和金额的项目
- 按定义的分类抽取并报告资本项目
- 标识已完成项目的关键指标
- 标识未提供资金或未支出的资本项目
- 根据预算限额监控支出情况
- 提供项目开支的合计、平均值和趋势

采购管理

- 抽取并分析特殊物料的采购以确保采购的做法经济、审慎
- 比较供应商采购总额与批准的合同金额
- 抽取承包商付款并跟踪承包商开支以确定支付是否有效且是否有相关凭证
- 比较离职员工清单与在职员工以确保采购的完整性或标识潜在的冲突
- 分析采购的产品以标识潜在的浪费和管理不善
- 按类别 (存货或非存货) 评估采购以确定物料是否正确分类
- 按周转率排序分析查找过时库存
- 抽取要求符合密封投标、但金额低于合规要求的采购订单
- 将供应商地址文件与员工地址文件进行比较以确保供应商符合要求
- 按合同或成本类型对合同数据库进行排序以测试是否符合政府合同条款
- 在为各种政府项目提交标书时跟踪并核查竞标处于不利地位的企业

社会公益服务

- 检查人口信息，包括年龄、性别、种族、安置的主要原因、最终生活安排目标、提供的护理服务类型以及安置变化的分布情况
- 检查所提供服务的时限、政府参与的时间、看护或收容的时间和审核和听证的及时性。
- 确定政府津贴的跨辖区接受者
- 报告政府计划的合格接受者
- 审核对客户查询的响应时间
- 审核案件管理活动，例如工作量、分配、利益冲突
- 检查健康、牙科和精神体检或评估的及时性
- 标识在监护范围内、但不应被监护的儿童（例如超过法定年龄或在无补助金的条件下收养的儿童）
- 按类型、办事处、区域、案件类型等概括分析文档审核结果，并附上要求范围内的遵从性级别描述
- 按办事处、案件处理人、检查类型、迟了超过 X 月的检查概括分析健康检查情况
- 按类型、严重程度、办事处、病例处置概括分析转诊情况

医疗服务

- 分析一段时间内服务供应方的开票做法，以检查是否存在开票舞弊欺诈行为
- 计算从收到索赔到判决的时间并比较实际周期与合同要求周期
- 根据部门资格文件检查索赔管理者的资格文件以确保准确无误
- 检查对申请者和服务供应方的重复付款情况
- 比较服务日期与员工服务日期以确保不向离职、去世或退休员工支付索赔
- 以周为基准标识高额支票金额

- 标识最常开票的服务及所付金额
- 对大额医疗索赔进行抽样
- 按医疗代码汇总索赔并检查以确保未支付不在计划涵盖范围内的代码

税收遵从

- 分析已完成的审计，以确定按审计员、地理位置、行业代码、州内与州外收回的金额
- 分析非免税交易的费用帐户
- 按地理位置、年收益等，从税务角度分析销售税许可证持有者，以用于州外审计选择
- 计算企业关闭所产生的销售税减免
- 比较机动车辆登记和垂钓 / 狩猎许可证以确定所得税任务的完成情况或垂钓 / 狩猎者是否正确指示其居住州
- 检查纳税人销售日志以确定销售交易的频率分布（确定真实程度、抽样范围）
- 抽取所有销售数据、客户发票和贷项通知单以帮助了解接受审计的客户
- 从未编辑的 POS 交易文件中抽取适当销售交易
- 根据标准、从大额销售交易文件中抽取免税销售
- 从免税销售交易中抽取第三方信息以用于审计选择和后续跟踪
- 标识免税销售以确认其正当性
- 根据财务报表和返税额核对总分类帐销售额
- 根据总分类帐和产品 / 日期汇总核对报告的销售
- 汇总电子返税以核对应纳税收入和年度工资单扣税（总收入）
- 按企业所在州、销售发生州县以及行业代码汇总销售税收益

关于 ACL 服务有限公司

ACL 服务有限公司是世界领先的业务保障分析技术解决方案提供商，专门服务于审计和内部控制专业人士以及财务管理人员。结合业界领先的数据分析软件与专业的服务，ACL 解决方案能够帮助各种机构在商业运作日趋复杂的情况下确保交易的准确性和完整性，并保障内部控制的有效性。自 1987 年以来，ACL 一直都凭借成熟的技术协助财务决策者确保可持续的合规性、降低风险、侦测舞弊欺诈行为和增强盈利能力 — 在短短数周（而非数月）内迅速实现投资回报。

我们的客户遍布世界，包括 70% 的“财富 500 强”企业、逾三分之二的“全球 500 强”企业、全球四大会计师事务所，以及数以百计的国家/地区、州/省和地方政府机构。凭借遍布世界的 ACL 办事处和渠道分销伙伴网络，ACL 软件解决方案已销往世界 130 多个国家/地区，许可用户已超过 17 万。

© 2006 ACL 服务有限公司
AS/GOV/E/230206
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。



ACL 总部

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

■ acl.com
info@acl.com