

审计实践启示录

——河北省审计案例文集

◆主编/葛梦彬
◆副主编/王克 李树新



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

审计实践启示录

——河北省审计案例文集

SHENJISHIJIANQISHILU



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

图书在版编目(CIP)数据

审计实践启示录——河北省审计案例文集 / 葛梦彬主编.

—北京:中国时代经济出版社,2012.1

ISBN 978-7-5119-1027-1

I. ①审… II. ①葛… III. ①审计-案例-河北省

IV. ①F239.227.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 281379 号

书 名: 审计实践启示录——河北省审计案例文集

作 者: 葛梦彬

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: zgsgdjj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京昌平百善印刷厂

开 本: 787×1092 1/16

字 数: 425 千字

印 张: 21.5

版 次: 2012 年 1 月第 1 版

印 次: 2012 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-1027-1

定 价: 50.00 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

主 编：葛梦彬

副 主 编：王 克 李树新

编写组成员：陈彦丰 吴映忠 董 升

郝 卿 周雨秀 谷鹏羽

序

今年，河北省审计机关开展了一次“总结三年审计项目、展示优秀审计成果”活动，并将这次活动成果编辑成册，出版了《审计实践启示录——河北省审计案例文集》一书，这是一件有意义的事情。通过审计实践的总结，对于我们探索审计理论、提高审计质量、发展审计文化都将产生积极的影响。

近年来，河北省审计机关深刻理解“审计作为国家治理的重要组成部分”和“发挥预防、揭示和抵御的‘免疫系统’功能”的内涵，坚持“责任、透明、法治、廉洁、公平和正义”等原则和理念；紧密结合河北省审计工作实际，提出了“规范、完善、提高”的工作思路，在“保质量、出精品”上下工夫，有效组织、整合全省审计资源，坚持依法审计，加强审计项目控制、提高审计质量，注重审计成果的综合分析和利用，维护民主法治、保障经济安全，在河北省经济社会又好又快发展中发挥了保驾护航作用。

《审计实践启示录——河北省审计案例文集》是对河北省 2008 年至 2010 年审计实践经验的总结和升华。用理性的思维、严密的逻辑和求实的精神，梳理了三年来涌现出的 75 个优秀审计项目，生动反映了河北省审计干部恪守“责任、忠诚、依法、独立、清廉、奉献”的审计文化精神所取得的成绩和贡献。这本书给人以启示：一是要增强责任感。审计人员要忠诚审计事业，对做好审计工作有强烈的事业心和责任感，这是做好每一个审计项目的思想基础。二是思路要清晰。这是做好审计项目的关键。思路清晰，视野才能开阔，才能把握一个项目的实



质，审深审透，高质量、出成果。三是重点要明确。重点抓得准才能有的放矢。只有每个审计项目都能够准确地选择重点、抓住重点，审计才能有深度、有力度。四是方法要创新。审计技术方法是实现审计目标的桥梁，方法科学，特别是综合运用现代化审计手段，才能抽丝剥茧、条分缕析，找出线索，查清问题，大大提高审计效率和成效。五是要敢于坚持原则，这样才能把查出的问题如实揭露反映出来。

《审计实践启示录——河北省审计案例文集》来源于审计实践，是对审计实践的理性思考，是对审计项目中好经验、好方法的客观总结，给我们的启示，必然能够更好地指导审计实践。这是一件非常有价值、有远见的事情。读者可以通过不同的案例分析，看到在不同的审计项目中，不同的审计背景下，审计人员的思维模式、组织方式及审计技巧，从而起到传承经验、树立范本、推广方法、借鉴思路的作用。因此，这本书作为河北省审计实践的思考和总结，进而引发审计理论的研究，全面增强审计人员能力建设，其意义是深远的。

竹杖芒鞋，记录了求索者的艰辛；雪泥鸿爪，印证着耕耘者的足迹。这本案例文集的问世，既是阶段性的总结，也预示着新的开始。在今后的工作中，希望广大审计工作者以科学发展观为引领，勇于探索，在更广的领域、更深的层面开展研究和实践，努力为我国审计事业的发展作出应有的贡献。

2011 年深秋于北京

前 言

为了适应审计事业发展的需要，提高广大审计人员审计实践能力，河北省审计厅在全省审计机关开展了“总结项目，展示成果”活动，并组织了优秀审计案例征集工作。通过省、市、县三级审计机关层层推荐，反复研讨、整理修订，从近三年来审计项目中选择75个优秀案例编辑了《审计实践启示录——河北省审计案例文集》一书。本书辑录了近三年来河北省各级审计机关的审计成果，书中所录案例涉及各种审计类别，内容宽泛，富有新意。每一个案例的编写注重案例背景的介绍，案例内容的描述和案例分析的解读。特别是案例的内容，注重其真实性，通过对查证问题细节的描述，翔实记录了审计的过程和方法。有的审出了大案要案，不惧压力，彰显审计执法的力度与威严；有的顺藤摸瓜牵出账外账，体现审计的技巧和职业敏感；有的巧用计算机审计，反映现代科技手段在审计中的广泛应用；有的着力分析查找体制性障碍，凸显审计对权力运行的制约和监督。案例的分析则是对审计过程的总结和升华，使每一个案例都彰显其独特的审计特色和借鉴价值，而且从多种角度体现了当代审计事业所倡导的审计理念和审计价值观，具有重要的指导意义。我们感到本书有三个鲜明的特点：一是实践性。本书编录的每一篇案例都是具体的审计项目，是审计实践的总结。既注重审计内容的真实，也注重审计过程的真实。二是客观性。坚持客观地反映和记述审计案例，不加主观色彩，不作人为修饰。对案例的分



析也坚持客观性的原则，使之源于案例、客观点评、综合分析，以达到启示作用。三是实用性。编辑本书以可读、实用为目的，力求集知识性、可读性和实用性为一体。这既是对审计知识的普及，又是审计方法和技巧的汇集；既可是自学之读物、业务培训之教材，又可于审计实践中获取思路和方法，使审计人员一书在手，开卷有益。本书是全省审计业务实践的全景记录和历史见证，它承载了三年审计工作的成果，浓缩了三年审计实践的精华，是一部由审计机关一线审计人员用审计实践经验和审计探索精神编写而成的审计教科书。衷心希望本书能给读到它的人以知识的启迪、经验的借鉴、思路的引领、专业的教益，进而促进审计人员更新审计理念、拓宽审计思路、丰富审计方法，提高审计质量。由于我们的能力和水平局限之故，本书难免存在一些缺憾和不足，请广大读者指正。

葛梦彬

2011年10月

目 录

序	1
前言	1

财政审计篇

精准定位 直击要害	2
两枝铅笔引出的“百万金库”	8
绩效审计掀起的一场“土地风暴”	13
小小“点菜宝”点出税管大问题	19
做好财务管理的“110”	24
“临时工工资”背后	28
审计方法活 整改效果好	33
丢出窗口的嫌疑账册	37
大格局下的县级财政审计实践	41
内控缺失埋下的隐患	46
给教育部门上一堂财务课	50
200万“保命”资金的回归之路	53
账外起高楼	56
收据背后的“小金库”	60
细查“三大板块” 揭开管理漏洞	63



乡镇小 问题多	68
转圈的小伙伴补助	72
算出税收明白账	75
还原税收底数 确保财政安全	79
唠出的税款	83
地税审计 AO 显神通	86
不明来源资金引发的挪用公款案	94
“小金库”扯出 665 枚假名章	99
三管齐下堵漏洞 增收节流促规范	104
出其不意的延伸 意想不到的效果	108
“等”字后面有文章	112
一次产生多元效益的审计	116
回收流失的千万国有资产	121

财务收支审计篇

透视电力行业入股的潜规则	128
只买不用的收据	131
自相矛盾 原形毕露	135
关紧改制企业国有资产流失的闸门	139
拨款单牵出的账外账	143
揭出药品加价的推手	147
揭开暴利行业亏损的真相	152
亮起交警的红灯	156
“被”代理的服务费	163
农信社的糊涂账	166
小单位揪出“大蛀虫”	169
利用信息技术为“天使”看病	173
“大海淘沙”测药价	176
流失在外的国有资金	180

经济责任审计篇

审计捞出一窝“水耗子”	184
珠联璧合经责财政巧衔接	189
捕鼠记	194
谁偷吃了老百姓的“面包”	197
揭开“边缘”单位的“黑洞”	201
回流的“空饷”	206
造假有术	210
审计“震”倒地震局长	213
学生的实话	218
纲举目张换思路 事半功倍出成效	222
账外账现形记	227
白衣掩不住的贪婪	231
罚没的轿车哪儿去了	235
智揭收费乱局	239
学校招生背后的连环违纪案	243
揭开家长式管理背后的秘密	248

专项资金审计篇

“高压线”上的较量	254
两张小票据 牵出大问题	266
把关救命钱 交好良心账	270
为债务审计开路	275
紧盯灾区重建的“慧眼”	280
巧用 AO 大海捞针不再难	283
农合运行岂能医院得利	286
筑起社保基金的“防火墙”	290



三年医保审计唤出惠民制度新调整	296
-----------------------	-----

项目投资审计篇

给虚高的工程造价“瘦身”	302
审计之剑揭隐患 建筑领域得规范	306
“严抠细审”保畅通	309
挤干污水处理厂的水分	313
“第一大厦”审计始末	318
堵住建设资金“开溜”的小路	324
阳光审计 去假清“污”	328
走在审计技术实践的路上	332
后记	336



财政审计篇

CAIZHENGSHENJIPIAN



精准定位 直击要害

案例背景

2010年9月,审计机关在对T市财政决算审计项目中,按照刘家义审计长提出构建财政审计大格局的理念,将不同类型的审计项目进行有机结合,在创新财政审计思路、体现财政审计的公共性、使审计效益及审计效果最大化、有效构建财政审计大格局等方面进行了积极探索,成效显著。此次审计从重点项目、重点资金、重点事项入手,认真剖析,揭示出市级财政收支不真实、项目管理不规范、国有资产流失、乱收费、违规使用土地等问题,严肃查处违法乱纪行为,依法移交案件线索,并以点带面,促进了地方增收节支和制度完善,堵塞了管理漏洞,提高了财政财务管理水平。

案例内容

从重点项目工程入手 认真剖析揭示问题

在这次审计中,审计人员了解到T市的“民心工程”,是于2006年4月由当地市委、市政府决定对某区段进行综合治理的项目。此项目建设规模治理工程范围34.9平方公里,主要由河道治理、蓄水建筑物、交通、园林绿化和基础设施等五部分组成,工程总投资为76.2亿元,由市财政安排和申请银行贷款解决。在项目实施中,市政府授权该市路桥建设总公司作为项目业主,对该区段进行综合治理。路桥建设总公司成立了建筹处和污

水处理工程管理处，专门核算该工程项目资金。截至2010年7月底，该项目资金来源共计19.3亿元。鉴于此综合治理项目是该市基础设施建设中的头号大工程，也是该市项目建设管理和资金使用情况的典型代表，审计组决定选取这个综合治理项目作为重点解剖对象。重点审查在项目建设中，国家土地政策执行是否到位，财政资金效益能否充分发挥，项目管理是否规范，国有资产是否安全，相关部门是否存在乱收费等问题。

审计人员通过以下五个途径了解项目总体情况。一是到现场实地考察项目建设情况，二是向当地附近居民了解有关信息，三是翻阅市政府提供的实施意见、总体规划、项目立项等资料掌握有关情况，四是通过互联网、媒体、报纸查看项目宣传情况，五是翻阅账簿等会计资料。在掌握了足够多的信息后，审计人员围绕项目管理、土地审批、国有产权属、税收缴纳情况等问题，分析薄弱环节，准确切入，诸多问题逐渐浮出水面。

追回流失的国有资产2.3亿元。首先，通过审计发现在该项目的土地开发中，作为T市国有企业的路桥建设总公司将实际无偿获得的239亩土地交由一家民营房地产公司用于商业住宅楼盘开发，并且在该路桥建设总公司财务资料中没有反映上述239亩地块任何权益，某房地产公司账面也未反映应支付T市路桥建设总公司任何分红或收益，造成土地价款和房地产开发收益共计2.2亿元国有资产流失。其次，审计人员审计T市路桥建设总公司筹建处时，发现该筹建处在没有收到任何投资的情况下，于2010年8月实际支付某创业投资有限公司分红款1000万元，而该创业投资有限公司从经济实体上看，属独立核算民营投资企业法人，又一次形成国有资产流失。

审计揭示出的T市路桥建设总公司存在的产权不清、国有资产流失2.3亿元问题，受到了该市市委、市政府高度重视，要求审计机关进一步延伸审计。截至目前，上述资产2.3亿元已经全部追回。

追回欠缴税款1亿元。审计人员在翻阅《关于某综合治理工程的实施意见》等资料时发现，该建设项目税赋实行依法先征后返，除依法上缴外，留地方部分全额返还项目业主。当进一步审查路桥建设总公司及筹建处等单位资产负债表、应交税金账、纳税申报表等财务资料时又发现，截



至2010年7月底,该建设项目已完成工程量17.1亿元,未缴纳任何税费,以此计税,项目已完工的部分欠缴税费5680.1万元,那么路桥建设总公司其他项目是否欠税呢?经审计,截至2010年9月上述公司该项目以外仍欠税费1367.2万元。此后,随着路桥建设总公司国有资产流失线索的出现,审计人员通过进一步查证,发现路桥房地产有限公司欠缴税费2966.9万元。通过审计该项目,为地方财政增收1亿元,起到了明显的增收作用。

揭开管理重重漏洞。凭借审计经验,审计组成员又从项目管理、程序规范性、土地审批管理等角度去分析,认为这个综合治理项目涉及的资金量这么大,在工程招投标以及按照规定履行办理各种程序、审批手续上或许有问题线索,这些问题可以反映出该市市直各部门各项工作的管理水平。审计人员通过仔细查看政府纪要、施工合同,调查土地开发项目业务资料等方法入手,与财务报表、总账、明细账、凭证及银行对账单等相关资料核对,发现该项目总体管理上也存在违规发标、虚假招牌挂等漏洞,同时,查出乱收费1亿元、违规担保贷款14.9亿元、项目违规占地485亩、土地审批管理不严等问题。上述问题,已全部移交市政府处理。

从重点资金入手 深入挖掘案件线索

中小企业信用担保资金是专门用于支持中小企业信用担保机构增强业务能力,扩大中小企业担保业务,改善中小企业融资环境的资金,对地方中小企业发展具有重要意义。审计人员分析在中小企业信用担保机构的建立和运行中,担保机构是否能够自主经营?担保资金发放是否符合政策?是否存在损失浪费?担保业务是否受政府干预过多?是否存在为个人谋取经济利益等问题。带着这些疑问,审计人员围绕这项“重点资金”,准确切入、直击要害。

初查违规放贷3.7亿元。审计人员发现,2009年至2010年8月31日,该中心未经中国人民银行批准,违规向企业单位和个人发放短期贷款共计3.7亿元。通过审计,截至2011年5月30日该中心共收回资金5925.92万

元。尚未收回的 5220.37 万元，该中心上级主管部门实行了由局长、副局长牵头负责机制，继续加大催收力度，在短时期收回。

又查个人以公谋私 72.8 万元。随着审计人员对某中心发放贷款资金进行清理时，发现朱某作为某局局长兼该中心主任期间，利用职务便利为个人企业及家人谋取利益的线索逐渐浮出水面。2006 年，朱某的妻子马某注册成为某公司法定代表人。2007 年至 2010 年，该中心以短期借款 220 万元、委托银行贷款 50 万元、担保贷款 580 万元等形式，为马某的公司先后提供资金共计 850 万元。截至 2010 年 8 月 31 日，除 2010 年 3 月 1 日的 300 万元担保贷款未到期外，该公司已偿还其余贷款，但贷款等业务产生的利息及担保费 70.2 万元并未支付。审计后，市政府高度重视，责令相关部门进行清收，截至 2011 年 5 月 30 日本金已全部收回，贷款业务产生的利息及担保费 70.2 万元，已收回 59.78 万元。剩余罚息 10.38 万元，已明确专人进行清收。同时，2008 年担保中心向朱某的儿子和崔某（马某公司的财务主管）分别贷款 50 万元，贷款本金已按合同约定时间偿还。截至 2010 年 8 月 31 日，上述两笔贷款利息 2.6 万元尚未支付该中心。审计后，所欠该中心利息已收回。

再查资金挪用 286 万元。审计人员顺着线索继续查找，进一步发现 2006 年至 2010 年 8 月，该中心将担保资金 286 万元挪给两个局用于经费支出。以上挪用担保资金 286 万元的问题，某局立即进行了整改，撤销其账户并将逐年用该局结余经费进行偿还。

鉴于以上事实，审计组进行调查取证后，认为该局局长朱某作为法定代表人，在负责某中心经营过程中涉嫌违法违纪，决定移送市纪委依法处理。目前，已免去朱某局长职务，并设立专案组进行立案调查，该案已调查终结并审理完毕。

从重点事项入手 规范基层财务管理水平

按照厅党组提出的“财政决算审计项目要延伸审计一到两个县、乡”的工作要求，在此次 T 市财政决算审计项目中，审计人员针对该市实际情