

W S D W J B J S S J

卫生单位基本建设审计

● 杨洪江 主编
● 重庆大学出版社



94
T239.63
4
2

卫生单位基本建设审计

杨洪江 主编

7000 60/11



3 0127 0240 7



重庆大学出版社

B

943631

审计

内 容 提 要

本书讲述了基本建设审计概论、基本建设审计程序、基本建设管理审计、基本建设预(决)算审计、基本建设招标投标方法与审计、基本建设工程合同审计、基本建设财务管理审计、基本建设投资效益审计、基本建设案例分析和基本建设预(决)算违规现象审计分析等,并附有工程决算审计实例、基本建设政策法规。本书重点阐述了基本建设预(决)算审计的原理、依据和方法。

本书具有技术和经济相结合、理论和应用相结合、突出实用的特点,可供卫生单位基建审计培训班教学用书,适用于大中专卫生财会专业学生、卫生审计人员、卫生会计人员、卫生后勤管理人员、工程施工管理人员等使用。

卫生单位基本建设审计

杨 洪 江 主 编

责任编辑 曾令维

*

重庆大学出版社出版发行

重庆医科大学印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 350千

1993年2月第1版 1993年2月第1次印刷

印数: 1—3000册

标准书号: ISBN 7-5624-0639-1

R·30

定价: 6.95元

(川)新登字 020 号



前 言

近年来,我国基本建设领域中的审计监督制度正在逐步建立。各级审计部门、企事业单位和内部审计机构依法对固定资产投资效益及经济活动实施监督检查,进一步促进了社会主义市场经济体制条件下的经济监督体系趋于完备、成熟。

基本建设审计是控制固定资产投资造价、降低工程成本、防止“高估冒算”和节约建设资金的有效措施,也是国家审计机关、企事业单位内审机构和社会审计组织开展审计工作的重要内容。但由于卫生单位的许多审计人员是财会岗位上转过来的,缺乏基本建设管理、建筑安装工程图纸识读和建设工程预(决)算审计等方面的基础知识,在一定程度上影响了基本建设审计的开展和深化,难以适应我国审计事业“三化”的需要。为了改变现状,满足卫生审计人员学习和培训的需要,我们根据国家及有关省、市、自治区现行的基本建设管理和工程定额的政策法规,参考相关专著和定额资料编写本书,以便推广、普及基本建设审计常识,提高审计人员业务工作水平。

本书的特点是坚持理论联系实际的原则,重点突出基本建设审计的务实性、技巧性,是一本用于卫生单位指导基本建设、维修工程审计方法的工具书,具有一定的科学性和实用价值。

在编写过程中,得到了审计署驻卫生部审计局赵自林处

长、张明付处长、刘健华等同志的指导和重庆市第三人民医院、重庆市卫生防疫站、重庆市外科医院、重庆市巴县金凤建筑工程公司、重庆市市中区第九建筑工程公司、成都市医药公司、重庆市医药公司（站）和重庆市巴县南彭建筑工程公司的支持。建设委员会定额管理站高级工程师申路德等同志对全书结构提出了很好的修改意见，在此一并致谢！

本书由杨洪江主编、申路德主审。赵文祥、冯达均、陶维、秦世林、马卫国、夏红、李鸿、魏小红、杨文柏等参加编写工作。

由于我们的水平有限，书中缺点和错误在所难免，敬请同行和广大读者批评指正。

重庆市审计学会卫生审计分会
《卫生单位基本建设审计》编写组
一九九二年七月一日

目 录

第一章 基本建设审计概论.....	(1)
第一节 基本建设的概念和内容	(1)
第二节 基本建设审计的特点	(5)
第三节 基本建设审计的任务	(8)
复习题	(10)
第二章 基本建设审计程序	(11)
第一节 基本建设审计程序的概念	(11)
第二节 基本建设审计程序的内容	(12)
第三节 基本建设审计程序的实施	(19)
复习题	(20)
第三章 基本建设管理审计.....	(21)
第一节 基本建设管理标准.....	(21)
第二节 基本建设管理的任务.....	(24)
第三节 基本建设管理审计.....	(27)
第四节 基本建设分类管理审计	(30)
复习题	(52)
第四章 基本建设概预算审计.....	(53)
第一节 基本建设概预算审计的内容和方法.....	(53)
第二节 土建工程量计算与审计	(68)
第三节 安装工程量计算与审计	(172)
第四节 材料设备预算价格编制与审计.....	(203)
第五节 基本建设费用和预算审计	(225)

复习题	(284)
第五章 基本建设招投标审计	(285)
第一节 招标投标制	(285)
第二节 招标	(285)
第三节 投标	(291)
第四节 标底及标价的计算与审计	(302)
第五节 招投标文件实例	(307)
复习题	(316)
第六章 基本建设工程合同审计	(317)
第一节 合同的基本特征及类型	(317)
第二节 建筑安装工程承包合同的内容	(320)
第三节 合同的履行与管理	(321)
第四节 建筑安装工程承包合同审计	(324)
复习题	(325)
第七章 基本建设财务管理审计	(326)
第一节 基本建设财务管理的内容	(326)
第二节 基本建设财务管理的任务	(329)
第三节 基本建设计划管理审计	(330)
第四节 基本建设资金管理审计	(336)
第五节 竣工决算审计	(341)
复习题	(343)
第八章 基本建设投资效益审计	(344)
第一节 基本建设投资效益审计的意义和原则	(344)
第二节 基本建设微观投资效益审计	(350)
第三节 基本建设宏观投资效益审计	(358)
复习题	(365)

第九章 基本建设案例分析	(366)
第一节 对不同级别的建筑安装企业预(决)算 案例分析	(366)
第二节 对同类工程项目的预算包干案例分析	(368)
第三节 对基本建设财务收支情况的案例分析	(369)
第十章 基本建设预(决)算违规现象审计分析	(373)
第一节 建筑安装工程工程量审计分析	(373)
第二节 建筑安装工程直接费审计分析	(376)
第三节 建筑安装工程间接费审计分析	(380)
复习题	(385)
附录	(386)
附录一 ××××人民医院工程预(决)算审核表	(386)
附录二 政策法规	(394)
主要参考文献	(420)

第一章 基本建设审计概论

第一节 基本建设的概念和内容

基本建设这个词汇是从俄文翻译过来的。目前还没有一个公认的、统一的定义，归纳起来，基本上有以下三种不同的意见：

第一种意见，认为基本建设就是指固定资产的扩大再生产，而不包括固定资产的简单再生产。

第二种意见，认为基本建设就是指固定资产的再生产，其中既包括固定资产的扩大再生产，也包括固定资产的简单再生产。

第三种意见，认为基本建设主要是指固定资产的扩大再生产，但其中也包括部分固定资产的简单再生产。

三种意见各有各的论据，争议的焦点在于基本建设是否包括固定资产的简单再生产，是包括其中的一部分还是包括全部。

我国的基本建设，是国家有计划地增加固定资产的一种经济活动。这种经济活动包括建造和购置固定资产的全过程，以及与这一过程相联系的征用土地、勘察设计、培训生产职工等各项工作。

建造和购置固定资产的再生产过程，可分为简单再生产和扩大再生产两种。固定资产的简单再生产，只能维持原有生产能力，使生产在原有规模上进行。固定资产的扩大再生

产，则能使生产在扩大了规模上进行。目前，我国固定资产的再生产主要是通过三条途径来实现的。第一条是固定资产的维修（局部更新），它通过局部更新，使固定资产保持原有的生产能力。有时结合固定资产的修理，也进行一些必要的小型技术改造，从而提高原有固定资产的生产能力，但从维修的目的来看，主要是为了维持原有的生产能力，实现固定资产的简单再生产。第二条是固定资产的更新（全部更新）和技术改造。固定资产的更新是固定资产简单再生产的主要途径，但是由于新技术、新工艺的发展，更新通常不会是旧有固定资产的依样重复，而是要和挖掘现有单位的生产潜力，进行局部技术更新和技术改造相结合。因此，通过固定资产的更新和技术改造，不仅实现了固定资产的简单再生产，而且还会提高生产能力，实现固定资产的扩大再生产。第三条是基本建设，即通过新建、扩建、改建来实现固定资产的扩大再生产，这是实现固定资产扩大再生产的最主要途径。对于基本建设的范围是仅指上述第三条途径，还是应该再包括第二条途径，在理论界还存在着分歧。从当前的实际情况和现行制度来看，基本建设主要是指固定资产的扩大再生产。我国在第一个五年计划时规定的“凡固定资产扩大再生产的新建、改建、恢复工程及与之相连带的工作为基本建设”这一定义，仍然是指导我们实际工作的依据。现行制度对基本建设投资 and 更新改造资金的划分，就是以是否扩大了生产规模和生产能力为标准。目前，我国的固定资产投资计划是由基本建设计划和更新改造计划两部分组成的，因此，一般说来，凡列入基本建设计划的项目，就属于基本建设，应该按照基本建设管理方法进行计划、管理和核算。

一、更新改造措施

更新改造措施，是指利用企业基本折旧基金、国家更新改造措施预算拨款、企业自有资金、国内外技术改造贷款等资金，对现有企业、事业单位原有设施进行技术改造（包括固定资产更新）以及相互配套的辅助生产、生活福利设施等工程和有关工作。其目的，是要在技术进步的前提下，通过采用新技术、新工艺、新设备、新材料，努力提高产品质量，增加花色品种，促进产品升级换代，降低能源和原材料消耗，加强资源综合利用和治理污染等，提高社会综合经济效益和实现以内涵为主的扩大再生产。

总之，更新资金应用于以内涵为主的技术改造。

二、基本建设

基本建设，是指利用国家预算内基建拨款、自筹资金、国内外基本建设贷款以及其他专项资金进行的，以扩大生产能力（或新增工程效益）为主要目的的新建、扩建工程及与之相连带的有关工作。

凡是为了扩大生产能力，在老单位中新建或者扩建主要业务用房、主要生产车间、全厂性的整体技术改造工程及新建建筑面积超过原有面积的30%，土建工作量的资金超过项目资金总额20%的技术改造，都属于固定资产的扩大再生产，并作为基建项目，由基本建设投资安排，纳入基本建设计划。

（一）基本建设的一般项目内容

1. 为经济、科技和社会发展而平地起家的新建项目；
2. 为扩大生产能力（或新增效益）而增设分厂、分院。主要业务用房、生产车间、矿井、铁路干支线（包括复

线)、码头泊位等扩建项目;

3. 为改变生产力布局而进行的全厂性迁建项目;

4. 遭受各种灾害,毁坏严重,需要重建整个企业、事业的恢复性项目;

5. 没有折旧基金或固定收入的行政、事业单位增建业务用房和职工宿舍的项目。

(二) 卫生单位基本建设的范围和内容

1. 新建医院、卫生防疫站等卫生单位,其各项建筑工程包括房屋、供水供电设施、“三废”处理设施、堡坎道路等,不管资金来源,其所需投资都要纳入国家计划,按基本建设管理;

2. 现有卫生单位为了扩大规模,或改善业务工作和职工生活条件而兴建新的房屋,其单项工程投资在五万元以上(包括五万元)的都属基本建设工程,翻修现有房屋建筑物,如扩建超过原有面积30%的扩大部分由基本建设投资解决;

3. 现有卫生单位遭受各种灾害(如水灾、风灾、火灾、地震等)毁坏严重,需要整个重建的,属于基本建设;

4. 生物制品研究所等实行企业管理的卫生单位,为扩大主要产品设计能力,新建扩建主要生产车间和相应的附属设施,或整个单位进行技术改造工程,以及主要生产车间进行一次性整体技术改造,工程量较大,花钱较多的可由基本建设投资解决;

5. 实行企业管理的单位为提高综合效益,对原有工程设施进行技术改造、建筑物更新、单项工程新增建筑面积超过原有面积的30%;用于建筑工程量的资金超过本单位当年

用于更新改造措施的资金总额的20%，要经过批准，并按基本建设办法进行管理；

6. 新建卫生单位购置设备、仪器、器具等固定资产，所需费用由基本建设开支；按照设计规定为交付使用而准备的设备、备品、备件由基本建设投资开支。

现有卫生单位购置设备、仪器、器具等固定资产，除特殊情况外，一般都不在基本建设投资中开支。

第二节 基本建设审计的特点

基本建设审计，是我国社会主义审计体系中的一种专业审计形式，是国家间接控制基本建设经济活动的重要手段。它不同于其他专业审计，而有其自身固有的特性。这是由基本建设的性质及其在国民经济中的地位和作用、建筑产品及其生产过程中的技术经济特点所决定的。由此说明，基本建设经济决定基本建设审计；基本建设审计能够反作用于基本建设经济。在我国社会主义制度下，基本建设审计可以充分发挥其职能作用，在宏观上监测和控制基本建设投资活动，并在微观上推动搞活基本建设经济、促进调整工业和农业、积累和消费等方面的比例关系，有力地推动社会生产力的发展。这种作用是同基本建设审计特性联系在一起的，只有把握住基本建设审计的特性，才能更好地发挥基本建设审计的作用。

基本建设审计的特性，集中表现在下列几个方面：

1. 基本建设审计对象的系统性。建设项目是基本建设审计的主要对象。我国现行的审计工作体系和管理制度规

定，要求按照行政系统的隶属关系和基本建设程序系列进行审计监督，因而具有系统性的特点。建设项目是基本建设审计的客体。但它易于变动，同时基本建设经济活动具有纵横连锁交错，内在联系紧密和必须按基本建设程序办事的特点。由此可见，基本建设审计必然是一个大系统工程，这就决定着基本建设审计把基本建设的纵向经济活动和横向经济活动有机地结合在一起，进行系统审计。这是基本建设审计的第一个特性。

2. 基本建设审计范围的广泛性。建设项目及与之相联系的经济组织、主管部门的基本建设经济与基本建设财务活动，均属基本建设审计的内容。由于基本建设的投资规模大，工程内容多，生产工艺复杂，内外协作配合环节较多，建设周期长，物资消耗量大，因而形成这样一些特点：一是基本建设管理监督多层次。现行基本建设制度规定，要分别由计委、建委、财政、建设银行、税务、统计、审计等部门实行自上而下，条块结合的多层次的管理和监督。二是基本建设投资的资金来源多渠道。按大类分，有国家投资、银行投资、利用投资、自筹资金及其他投资。许多部门、地区和单位的基本建设投资，采取上下内外相结合的方式筹集资金，特别是自筹基本建设投资的资金渠道甚多。三是工程设计造型多形式。设计是整个工程的灵魂。在设计工作中要注意造型美观，多样化，必须吸收和综合古今中外所长，力求技术上具有先进性，使用上具有适用性和安全性，同时要注意经济效益、社会效益和环境效益，凡此种种，足以说明基本建设的活动范围，远远超越了一个建设单位。因此，基本建设审计，应包括对建设项目及其相关的可行性研究、计划

管理、勘察设计、城镇规划、建筑安装施工、物资供应、财政、税务、银行、统计各个方面有关基本建设的一切技术经济、资金、物资和财务会计等项活动的审查，它同工商企业的审计、行政事业审计相比较，其审计范围更为广泛。这是基本建设审计的第二个特性。

3. 基本建设审计内容的综合性。由于基本建设技术经济活动的系列化、范围大，从建设项目的建设前期、建设期间直至建成投产阶段的全过程，涉及外部和内部联系者的经济关系，既有纵向的，又有横向的，而且十分复杂和广泛。因此，必须以建设项目为对象综合在一起，进行事前、事中及事后的审计。就一个工业建设项目而言，审计的内容，主要包括投资方向、项目选择、建设方案、建设规模、建设标准、工程造价的决策方案，以及在工程建设过程中的征地拆迁、勘察设计、招标投标、施工组织设计、基本建设物资与建设资金的供应、竣工验收、财务收支及财务决算等实施过程和建设投产后的投资效果等。所有这些，都直接关系到对有关部门和单位的工作效率高低、经济效益好差的估计，影响面较大。所以，实施基本建设审计，就要对建设项目涉及诸方面的经济业务活动内容，进行综合性的审查。否则，难以做到客观和公证的评价，难以得出正确的审计结论。这是基本建设审计的第三个特性。

4. 基本建设审计时间的连续性。国民经济各部门、各地区、各行业的基本建设经济活动和建筑产品生产过程，都是一个不可间断的特殊过程。从建设项目的提出、开展可行性研究到竣工投产交付使用的全过程，必须顺序连续地进行。因此，要全面对一个建设项目作出客观而公正的审计评

价，就必须遵循基本建设经济活动规律和建筑产品生产活动连续性的特点，实行对基建项目按基本建设程序或按年度连续审计的办法。只有这样，才能真实反映客观实际情况，作出全面而公正的审计结论。这是基本建设审计的第四个特性。

综上所述，它说明了基本建设审计是一种独具特色的专业审计方式。深入研究基本建设审计的特性，对于我们科学地确定基本建设审计的对象、范围和任务，制定基本建设的审计的程序和规划，研究适合我国国情的基本建设审计理论及方法，探索我国社会主义基本建设审计的规律和路子等，都是很有意义的。

第三节 基本建设审计的任务

审计工作是现代国家的一项重大任务。基本建设是各个国家现代化建设的重要组织部分。在社会主义初级阶段，我们党建设有中国特色的社会主义的基本路线是：领导和团结全国各族人民，以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，自力更生，艰苦创业，为把我国建设成为富强、民主、文明的社会主义现代化国家而奋斗。我国现阶段社会主义建设总的奋斗目标是实现四个现代化。到本世纪末，要求在不断提经济效益的前提下，全国工农业的年总产值翻两番。国民生产总值按人口平均达到800美元，人民生活达到小康水平。再花三五十年时间，接近经济发达国家水平。要实现这个战略目标，必须由国家集中必要的资金，有计划、有重点地在能源、交通等进而进行一系列必要的基

本建设。审计机关在保障国家经济建设，维护国家和人民的经济利益，严肃财经纪律等方面具有重要责任。在基本建设经济活动中，基本建设审计部门首要的任务，就是运用马克思主义再生产理论，贯彻执行党和国家的方针政策，对基本建设的规模、资金、物资、比例、布局、程序、方法、速度、效益等方面进行调查研究，加强监督和管理，提出意见和建议，促进提高投资效益，为我国社会主义的四化建设服务。具体的任务有以下七项：

1. 保证国家的基本建设方针政策、法令规章、财经纪律的贯彻执行。

2. 监测稽核各部门、各地区、各单位执行基本建设五年计划和年度计划、基本建设支出预算、基本建设信贷计划的情况及结果。

3. 评估论证基本建设项目、大中型技术改造项目和引进项目的可行性研究、设计方案、经济效益与社会效益。

4. 检查考察基本建设贷款、基本建设拨款、利用外资和白筹基建资金的管理控制和使用效益。

5. 审计评价建设单位及与国家基本建设投资、资财有关联的经济组织的财务收支及其经济效益。

6. 积极维护国家财经纪律，及时揭露基本建设中的违纪事项、贪污盗窃和损失浪费，保护国家和人民的经济利益。

7. 考核和评价基本建设项目经济责任制的执行情况，帮助有关部门和单位总结经验教训，改进基本建设工作。

当前，我们一定要围绕国家经济建设和经济改革这个中心，把经济和政治体制改革的方针政策的贯彻落实放在首