

邢俊芳◎主编

Exploration of China's
Performance Audit Mode

绩效审计中国模式探索

(下卷)

中国财政经济出版社

Exploration of China's Performance Audit Mode

中國財政經濟出版社

效益審計

中國模式探索

(下卷)

邢俊芳◎主編

于剛濤



F239.492

92

12

《效益审计中国模式探索》编委会

主 编： 邢俊芳

副主编： 陈 华 陈志刚

编 委：（按姓氏笔划排序）

刘士华（审计署外资运用审计司干部、会计学硕士）

邢俊芳（审计署正司级干部、国家有突出贡献专家）

张 荣（审计署科研所干部、编辑）

陈 华（审计署外资运用审计司司长兼国外贷援款项目审计中心主任）

陈志刚（深圳市审计局局长、高级审计师）

雷 达（审计署外资运用审计司副处长、公共管理硕士）

目 录 (下卷)

报 告 篇

天津铁厂经济效益审计报告……审计署工交局 (587)

- 一、被审单位基本概况
- 二、做好审计准备
- 三、进行审计实施
- 四、做出审计决定
- 五、提出审计建议
- 六、后续审计情况

上海远洋运输公司经济效益审计报告

……………审计署工交局 (593)

- 一、基本情况
- 二、利润下降的主要原因和存在的几个主要问题
- 三、几点意见

对烟草行业中亏损企业经济效益审计报告

……………审计署工交局 中国烟草总公司 (599)

一、亏损的主要原因

二、几点建议

两户纺织企业效益审计报告……湖北省审计局 (604)

一、审计程序及方法

二、审计情况及结果

三、案例评价与综合对比分析

四、审计回访

全国消防行业哈龙整体淘汰项目总审计报告

……………审计署外资运用审计司 (623)

一、审计工作简况

二、审计范围及主要内容

三、关于审计内容和有关指标的说明

四、哈龙技术专家的工作

五、审计结论和发现

六、审计总体评价和建议

吴县市合成化工厂哈龙淘汰项目审计分报告

……………江苏省吴县市审计局 (635)

一、项目概况

二、审计结果

三、审计总体评价及建议

天津市塘沽联营消防器材厂哈龙淘汰项目

审计分报告……………天津市审计局 (643)

一、项目概况

二、审计结果

三、审计总体评价及建议

深圳市海上田园风光旅游区绩效审计报告

.....深圳市审计局 (648)

一、总体概况

二、绩效审计中发现的问题及其影响

三、旅游区目前面临的困境及分析

四、目前的发展思路

五、审计意见和建议

深圳经济特区污水处理厂项目绩效审计报告

.....深圳市审计局 (667)

一、建设项目管理及运营中存在的主要问题

二、审计意见及建议

农业高科技示范园绩效审计报告

.....山东省荣城市审计局 (680)

一、被审计单位的基本情况

二、示范园项目的基本情况

三、示范园项目效益情况

四、审计结论及建议

防治非典专项资金、物资使用绩效审计报告

.....江苏省南京市审计局 (688)

一、基本情况

二、绩效审计评价

三、审计情况和问题

四、审计建议

实 例 篇

上海农村电网建设与改造项目效益审计

.....上海市审计局投资处 (697)

- 一、审计项目基本情况
- 二、开展效益审计的具体做法

高等教育拨款审计.....香港审计署 (707)

- 一、引言
- 二、教资会在比较高等教育成本方面的工作
- 三、拨款及资源分配
- 四、研究评审工作及研究项目的落实情况
- 五、自资活动的财务安排
- 六、退还地租及差餉

司法机构的行政事务审计.....香港审计署 (758)

- 一、引言
- 二、法院案件轮候时间
- 三、劳资审裁处
- 四、司法机构资源的运用
- 五、提供支持服务

政府物料的采购及管理审计.....香港审计署 (808)

- 一、引言
- 二、通用物品的采购
- 三、微型计算机/网络系统的采购
- 四、部门的物料管理

兴建西九龙填海计划腹地渠务改善工程第一组合审计
.....香港审计署 (853)

- 一、引言
- 二、账目审查
- 三、审计署对监察承建商表现及甄选承建商的意见

中小型企业特别信贷计划审计.....香港审计署 (879)

- 一、引言
- 二、将贷款转稼至该计划
- 三、将无法追讨的保证金撇账
- 四、为数5万元的保证贷款

电台服务表现及资源管理审计.....香港审计署 (913)

- 一、引言
- 二、服务表现的衡量及汇报
- 三、预算管制
- 四、服务的采购
- 五、逾时工作的管理
- 六、学校教育电视服务
- 七、外判的机会

优质教育基金管理审计.....香港审计署 (968)

- 一、引言
- 二、优质教育基金的策略性规划
- 三、评审程序和监察受资助计划
- 四、优质教育基金的衡量表现准则
- 五、优质教育基金的推介措施
- 六、奖励计划

附 录

附录 1

审计署 2003 至 2007 年审计工作发展规划……(1033)

附录 2

我国效益审计相关法律、法规摘录……………(1040)

- 一、国务院批转审计署关于开展审计工作几个问题的请示的通知
- 二、国务院关于审计工作的暂行规定
- 三、中华人民共和国审计条例
- 四、中华人民共和国审计法
- 五、中华人民共和国审计实施条例

附录 3

有关地方法规关于效益审计的规定摘录……………(1045)

- 一、深圳经济特区审计监督条例
- 二、深圳经济特区政府投资项目审计监督条例
- 三、湖南省审计监督条例

后记……………(1051)

报告篇



天津铁厂 经济效益审计报告

——○ 审计署工交局

【摘要】 审计 1990 年度和 1991 年上半年财务收支及经济效益情况，审计建议和后续审计。

一、被审单位基本概况

天津铁厂座落于冀晋豫三省交界的河北省涉县山区，筹建于 1969 年 8 月，该厂由 ×× 市冶金局代管。1972 年开始投产后，曾连续 10 年亏损达 2 亿余元，占当时总投资额的半数，成为 ×× 市的最大亏损企业。1983 年末经审计署对该厂进行效益审计后，曾受到国务院等有关部门的重视和注目，在各方面帮助下，从 1984 年开始转亏为盈。1990 年生产生铁 139.5 万吨，实现产值 3.1 亿元，创利税 4 900 万元；1991 年上半年生产生铁 75.2 万吨，

实现产值 1.6 亿元，创利税 2 800 万元。1990 年先后被冶金工业部授予“综合利用先进单位”、“国家节约能源二级企业”。

二、做好审计准备

（一）审计立项依据

1. 该厂是天津市的唯一生铁生产基地，对该市的冶金工业发展举足轻重。生产规模较大，部门多，审计难度大，有利于提高审计人员的业务素质。

2. 该厂内审机构组建早，人员力量较强，有在企业工作多年的财务人员及工程技术人员，对生产经营、技改情况比较熟悉，可以提高审计质量。

（二）准备工作

1. 组织准备。组成了以处长为组长的十三人审计小组，确定了主审，明确了审计任务、要求和审计工作中的注意事项。先由四名同志组成先遣调查小组前往涉县天津铁厂了解企业概况，以保证审计方案的切实可行。

2. 准备、学习有关法规政策。

（1）学习《钢铁企业成本核算规程》及冶金行业成本核算方法。

（2）了解该厂会计、统计、计划年报及总结等有关经营情况。

（3）了解该企业内部控制制度和财务管理的有关情况。

3. 制定审计方案。

结合本次审计的特点，制定了该项目的“审计方案”，其主要内容和范围是：

（1）采购成本、生产成本、销售成本计算情况。

(2) 车间经费、企业管理费、销售费用的组成与分配以及营业外收支的构成情况。

(3) 债权债务的构成及形成原因；待摊、预提费用的分摊、计提情况。

(4) 辅助生产固定资产折旧、大修理的计算、设备的管理和利用情况及盘盈盘亏情况。

(5) 工资的提取、发放是否符合规定，专用基金的提取、分配、使用是否按规定执行。

(6) 审查所属商业公司财务收支的合法性、合规性、正确性及所属单位的经济情况。

(7) 审查“内控”制度的建立与执行情况。

(8) 审查资金利用效果及制约企业发展的因素。

注：在审计的同时，设专人负责进行指标分析，通过与专家、工程技术人员座谈，听取意见和进一步探讨，以便提出可行性建议。

4. 下达审计通知书。

三、进行审计实施

1. 召开审计小组进点会议，听取情况介绍并进行实地观察。

2. 实施审计：

(1) 进行财务收支审计核实数据。

(2) 进行内控制度的评审，找出失控点和在效益及效率方面的潜力。

(3) 对经济效益情况进行审查及评价。

四、做出审计决定

1. 该厂预提费用 1990 年末余额 2 999 892 元未冲成本。根据《国营工业企业成本核算办法》中预提费用“多提数额，一般应在年终冲减成本，不得保留余额”的规定，应按原渠道予以冲回，调整账目。

2. 该厂在企业管理费中列支赞助性支出及贷款罚息等共 593 108 元，根据《国营工业、交通运输企业成本管理实施细则》中企业自愿对各种公益事业和社会活动的赞助金“不得列入成本费用”的规定和《国营企业成本管理条例》中流动资金贷款的罚息“不得列入生产成本”的规定，应由企业自有资金列支，调整账目。

3. 该厂多摊产成品差异 4 541 930 元，根据《国营企业成本管理条例》第十七条有关规定，应按原渠道冲回，对少摊材料成本差异贷方余额 815 249 元虚增成本问题，应通过“利润分配——上年利润调整”账户进行结算。

4. 对烧结分厂二次入库，造成财产不实问题，应根据《国营企业成本管理条例》的规定，调整虚增的 8 932.7 吨原料。

五、提出审计建议

1. 完善车间、班组领退料制度，避免发生以领代耗，杜绝账外物资。

2. 完善“其他销售收入”内部核算控制制度，加强对各种收入的统一管理，杜绝将收入挂账、坐支或以收抵支、截留收入。

3. 加强材料成本差异计算工作，在一级管理，二级设库的情况下，应实行两级计算差异，以实耗量作为分摊差异的标准。

4. 加强成本控制，完善成本核算体系，实行三级核算，按

《钢铁企业成本核算规程》的统一规定,针对各部门的不同特点及管理要求,选择适宜的成本计算方法,逐步推行会计电算化。

5. 加强对副产品煤气的成本计算工作,保证主副产品成本的真实性。

6. 严格划清生产费用和专项费用界限,健全更新改造工程和大修理工程的计划、资金配套、资产核算等办法,坚持专款专用;同时按照规定提高固定资产折旧率、大修理提取率和技术开发基金提取比例。

7. 建立企业住房基金,实现住房资金良性循环,改变用企业工业基金购建住房的情况。

8. 加强固定资产管理,清理账外财产,正确反映固定资产的增减情况,防止账外财产再度形成。

9. 加强辅助材料、备品备件的管理。逐步推行一级管理、一级设库,减少资金重复占用,避免积压浪费;加强定额管理,修改制定其消耗定额及储备定额,降低材料消耗和储备。

10. 推行厂内银行的管理办法,简化结算手续,控制资金占用,加速资金周转,提高资金的使用效果。

11. 抓紧对“2号高炉易地大修实施方案”的审批与实施,抓紧粒铁的试生产工作,以解决××钢厂二次化铁和无缝钢管厂的原料问题。该项目参照上海第一钢铁厂易地大修扩建高炉的经验,计划在天津工业区投资约3亿元,解决“二次化铁”及无缝钢管总厂原料问题。

12. 发展高炉富氧喷煤技术,进行烧结机改造和焦化分厂脱硫、脱氰处理设备更新工作。

采用富氧喷煤技术,以煤代焦,节约能耗,降低成本,增设制氧设备两套及配套设施,实现富氧4%,喷煤150kg/T,铁产量年产可达170万吨,一年可增加效益2655万元。

烧结机改造可从原漏风率65%左右下降18-70%,固定燃料

电耗均可降低，经测算，单机改造需 35 天，投资 213 万元，年增效益 396 万元，若每年改造一台，五台烧结机四年全部改造完毕，可增效益 3 018 万元。

焦化分厂脱硫、脱氰处理设备更新可以净化煤气及浓氨水，降低设备腐蚀程度，延长使用寿命，减少部分维修费开支，保证浓氨水质量，打开销路创效益。

13. 大力发展废品回收和修旧利废活动。
14. 尽快清理库存积压物资，搞活资金。
15. 加强财务收支及有关经济活动监督检查，加强内审工作。

六、后续审计情况

天津铁厂审计小组于 1992 年初对该厂进行了后续审计，重点审查了审计决定的执行情况和审计建议书中有有关内容的采纳情况以及审计后的效果。