



刘占琪 主 编

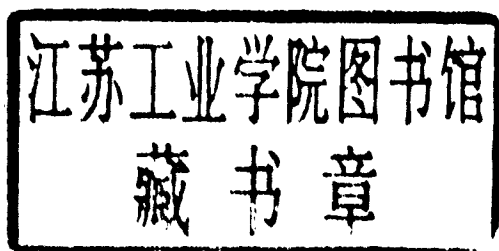
武警审计研究文集

WUJING SHENJI YANJIU WENJI

陕西科学技术出版社

武警审计研究文集

刘占琪 主编



陕西科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

武警审计研究文集/刘占琪主编. —西安:陕西科学技术出版社, 2006. 12

ISBN 7-5369-4173-0

I. 武... II. 刘... III. 武装警察-军队财务-审计-中国-文集 IV. E277.19-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 152407 号

出 版 者	陕西科学技术出版社
	西安北大街 131 号 邮编 710003
	电话 (029) 87211894 传真 (029) 87218236
	http://www.snstp.com
发 行 者	陕西科学技术出版社
	电话 (029) 87212206 87260001
印 刷	西安金盾印刷厂
规 格	880mm×1230mm 32 开本
印 张	18.75
字 数	500 千字
版 次	2006 年 12 月第 1 版
	2006 年 12 月第 1 次印刷
定 价	38.00 元

版权所有 翻印必究

《武警审计研究文集》编辑委员会

主 编 刘占琪

副主编 王爱国 王玉山 佟振林

韩建军 贾来喜 肖彬峰

编 委 刘占琪 王爱国 王玉山 佟振林

陆敬国 魏学雄 韩建军 贾来喜

肖彬峰 谢 茜 薛进波

前 言

近年来,武警部队广大审计工作者认真践行“三个代表”重要思想,落实科学发展观,围绕审计工作服从服务于武警部队建设改革的主题,坚持基础理论与应用实践并重,开展广泛深入地研究,取得了一批有价值的理论研究成果,发挥了以审计理论指导审计工作实践的作用。为了更好地交流和宣传审计理论研究成果,进一步推动武警部队审计理论研究的深入发展,我们从近年来各级上报的审计研究论文中筛选出 140 余篇汇编成册。

《武警审计研究文集》涉及经费预决算审计、基建工程审计、领导干部经济责任审计、物资采购审计、审计队伍建设等内容,从不同侧面、不同角度展示了近年来武警部队审计理论研究的成果,具有较强的理论性、创新性、实践性和实用性,值得从事相关工作的同志们借鉴和学习。

由于时间仓促,水平有限,本论文集不足之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2006 年 10 月

目 录

综 合 论 述

认清形势 把握大局 开拓进取 努力把审计工作提高到一个新水平	刘占琪(1)
基建财务管理存在的问题及对策	王爱国(11)
对完善审计结果运用机制的几点思考	王玉山(15)
工程量清单计价模式下做好部队基建审计工作的几点思考	魏学雄(21)
开展效益审计的几点思考	陆敬国(30)

领导干部经济责任审计

发挥党委核心领导作用 稳步推进领导干部经济责任审计	赵北臣(33)
浅谈如何做好领导干部经济责任审计中的部门协调工作	章忠华 王纯慧(37)
领导干部经济责任审计结果运用之我见	赵开友(41)
经济责任审计中出现的问题与对策	王宝祥 王登山 徐刚(44)
浅析领导干部经济责任审计风险及防范	谢四海 张翔(50)
浅议领导干部经济责任审计评价标准	罗强(54)
领导干部经济责任审计的风险防范与工作开展	朱万伟(58)
领导干部经济责任审计存在的问题及对策	徐寿民 司玉国 李文玉(62)
军队领导干部经济责任审计风险的成因及防范措施	马升平 方平(64)

把经济责任审计延伸到基层	魏永庆 何 辉 刘引亮(69)
加强经济责任审计 强化权力运行制约机制	宋国学 李 舒(73)
加强领导 密切配合 不断深化经济责任审计工作 ...	刘传诗(77)
机动师加强经济责任审计应把握的几个问题	石红红 万永刚(82)
搞好武警部队领导干部经济责任审计应把握的几个问题	廖香山 费立清(85)
经济责任审计评价要做到“六要”	吴 强(88)
项目经济责任审计探讨	交通一总队审计科(90)
领导干部经济责任审计的难点问题及其解决措施	李选良 王晓军(93)
对经济责任审计规律的认识	王怀芝 李树学 李文玉(95)
司务长离任审计风险及其防范	谭泽辉(100)
对加强领导干部经济责任审计的几点建议	李俊法 王冬冰(102)
浅谈防范武警部队领导干部经济责任审计风险	向 翔 赖华科(105)
谈撰写领导干部经济责任审计报告	田象国 王佳宁 白雪杉(110)
浅谈如何开展黄金部队领导干部经济责任审计工作	胡 明(114)
搞好武警部队领导干部经济责任审计的思考	谢 茜 边保团 齐 军(118)
刍议开展领导干部经济责任审计需要解决的几个问题	陈晓辉(121)
浅议领导干部经济责任的绩效审计	潘云娟(124)

预 决 算 审 计

对深化预算执行审计的思考	龚晓斌 李 涛(130)
--------------------	--------------

加强预算审计 提高经费保障效益	杨成学 李 媛 李和平(136)
预决算审计规范化研究	祁拴柒 杜改云(138)
预算执行审计应注意的几个问题	陈丽榕 祁 杰(144)
浅谈“四类经费”审计应把握的重点	葛 敏 段 军(147)
原始凭证审计中存在的问题及对策	陈贵长 龚亚农(151)
隐性经费开支的“猫腻”及治理“良策”	李树学 付 强 司玉国(155)
预算外经费审计中存在的问题及对策	贺学平 孟德长 田建斌(159)
地方资助经费审计过程中要注意把握的几个问题	田 健(161)
当前预算执行审计存在的主要问题和对策	郭兴银 雷培勋 丁山泉(164)
浅谈地方资助经费审计	张伟庆 靳 彪(168)
全程监控 加强地方资助经费审计力度	张顺力(171)
对深化武警部队预算执行审计的思考	谈志坚 李 军(174)
强化审计监督 加强预算执行审计	李守康(178)
加强基层地方资助经费审计监督管理的对策	黄 喆 瞿学军(181)

基 建 工 程 审 计

浅析工程量清单计价模式下的部队基建管理	魏学雄 赵德安 刘拥军(185)
浅谈工程量清单招标审计	王学莹 刘长军 段晓颖(192)
浅谈工程结算审计的程序与方法	李德权 张尊标 蒲殿臣(198)
浅谈如何加强施工合同和变更签证的管理	杨中豫 李保敏(201)
工程施工阶段造价管理存在的问题及对策	谢四海(204)

浅谈工程招投标中的不正当竞争行为·····	周清国	符海涛(210)
论工程造价的竣工结算审计·····	毕建通	杜 波(213)
工程造价管理问题的成因与对策·····	甘军昌	王冬冰(219)
浅谈工程建设过程中的造价控制·····	王悦忠	肖兴开(222)
加强基建工程审计 提高经费使用效益·····	李兰廷	(230)
基本建设经费管理中存在的问题与对策·····	马升平	兰凤志(234)
论对建设项目前期工作审计的重要性·····	杨彦锋	(239)
如何搞好工程招投标审计·····	陈 平	(243)
工程签证审计应把握的几个问题·····	魏永庆	刘引亮(246)
零星工程结算审计存在的问题及对策·····	彭小满	符海涛(248)
浅析造价咨询业务全过程控制管理·····	李保敏	(252)
工程造价管理存在的问题及对策·····	袁光宇	(256)
浅谈工程造价的管理和控制·····	胡德芳	曾沂建(260)
基建审核人员如何应对工程量清单计价·····	郭安平	(264)
建筑工程材料签证价的结算审计·····	李旺根	(267)
如何在决算审核中控制工程造价·····	李兰廷	李业斌(269)
基本建设财务收支审计应着重把握的问题·····	李俊法	(272)
浅谈如何有效控制建设工程造价·····	曲志敏	(277)
浅析工程招投标的审计监督·····	王道兵	(280)
抓好基建工程造价控制 确保基建投资效益·····	王 斐	(284)
浅谈基建工程审计需重点把握的几个环节·····	鲍振兵	(288)

“处突”经费审计

“处突”经费保障审计监督的原则和方法·····	张庆田	于华信	辛杰浩(293)
浅谈“处突”经费的审计·····	冯师斌	彭志红	(296)
对“处突”经费审计应把握的主要环节·····	王占标	朱恣辛	(299)
浅析如何进行处置突发事件经费审计·····	刘呈亮	方祖德	(302)
刍议处突保障经费审计·····	周爱军		(306)

物资采购审计

装备采购价格审计研究.....	杨双才(310)
浅析物资集中采购中的全程跟踪审计	
..... 王纯慧 陈玉宝 尤 庆(315)	
如何做好装备采购招投标审计工作.....	谢富波(319)
浅谈装备合同的审计监督.....	杜 波 李慧萍(322)
物资采购中存在的问题及审计对策.....	袁光宇(327)
规避装备器材采购风险 搞好绩效审计之管见.....	刘建培(329)
对完善军队采购工作的审计学思考.....	王 琳 徐俊杰(335)
医疗设备采购招标的全寿命费用评标法.....	廖周东(341)

审计信息化与规范化建设

浅谈新形势下武警部队审计法规制度建设.....	文建林(346)
试论武警审计信息化建设现状、问题及发展.....	
..... 王全刚 何明华(350)	
武警审计软件应用浅析.....	祁拴柒 刘宏光(353)
武警部队审计信息化建设存在的问题及对策	
..... 薛进波 郭晓莉 杨 茜(356)	
审计工作规范化管理之浅见.....	符智慧(359)
规范审计文书格式 确保审计报告质量.....	李慧萍(364)
浅谈我国电算化审计的现状和发展.....	陈晓芳 梁铁根(366)
浅谈武警审计档案的立卷和管理工作.....	余文波(369)
论武警信息化审计.....	陈 通 韩建军(373)
武警部队计算机审计初探.....	曲 卉 王月娟(377)
加强审计规范化建设的几点思考.....	何 辉 刘引亮(381)

审 计 工 作 研 究

大力加强审计监督 提高资金管理防范绩效	梅香生 郭兴银 郝 巍(384)
浅谈交叉审计活动组织策略.....	文建林 温剑霞(388)
对武警审计规律的认识.....	冯师斌 苏补亮(390)
武警审计目标研究.....	贾来喜 张 波(394)
目前武警审计工作质量存在的问题与对策.....	赵世松(400)
违规多样性及审计对策.....	周清国(404)
武警部队审计事务所建设要着力解决四个问题.....	廖晓阳(406)
如何发挥审计部门在党风廉政建设中的监督作用	李林歧 谢富波(409)
关于有偿服务审计的几点思考.....	宋世保(413)
水电部队审计工作应把握的几个环节.....	任正夫(416)
如何开展财经法纪审计.....	田建蓉(418)
把握武警院校特点 提高审计监督质量.....	张先乐(421)
如何加强院校审计工作之我见.....	贾宪平(423)
浅析加强武警院校审计工作.....	张亚宁(427)
机动师审计工作现状分析及对策.....	王亚斌 张新浩(431)
浅析武警机动师审计工作存在的问题及对策.....	张义军(435)
武警机动师审计工作中的薄弱环节及对策	廖香山 费立清(438)
加强审计监督 提高机动部队经费保障效能	王 奇 金海江(441)
对施工项目经济效益审计的探讨.....	韦兴庆(445)
武警部队审计事务所发展中的问题及对策	张庆田 于华信 李德权(449)
加强新时期武警部队审计工作的几点思考	闻五洲 吕军华(453)

当前财务管理中存在的主要问题及其对审计工作的影响	彭彦云 兰凤志(456)
新形势下武警审计的现状及对加强武警审计工作的几点思考	陈之勇 李代义(463)
机动师处理财务与审计关系中应走出“四个误区”.....	陈良育(468)
加强武警机动师审计工作的几点思考.....	陈贵长 廖亮强(470)
抓住武警审计重点难点弱点 提高审计工作质量.....	何贤洒(473)
看守中队经费审计中存在的主要问题及对策	白尚武 贺玉民 孙启文(478)
浅谈基层中队财务审计监督.....	王月娟 梅巧云(481)

审计基础理论研究

注册会计师审计工作质量影响因素分析.....	刘道文(485)
浅谈防范军队审计风险的对策.....	任云良 高先存 董国强(493)
启动绩效审计的博弈分析.....	程 茶 张 婷 贾来喜(498)
对军队审计的性质与审计效益的再思考.....	王宝祥 王永存(503)
武警部队审计管理浅谈.....	周清国 彭小满 吕相如(507)
对新形势下武警部队审计工作创新的思考	包亚雄 白冬云 林 炜(513)
浅谈对坚持依法审计的认识.....	马增西(516)
浅谈审计风险及防范.....	赵永兴(520)
影响审计效率的因素及提高途径.....	方 平 彭彦云(525)
浅议如何加强部队内部审计.....	虞忠元(529)
适应信息化需要 加强武警部队财务监督.....	罗少华(532)
浅论如何做好审计取证.....	肖彬峰 杨 海(536)
浅议武警部队审计风险的防范.....	李敏峰 丘玉文(540)
强化武警审计监督职能浅谈.....	吴建程 张 倩(542)
强化审计理论研究 推进审计教学改革.....	杨 海 肖彬峰(544)
军事人力资源管理审计初探.....	张健光 张 妮(549)

加强财务内部控制浅探.....	谢玉瑞	李龙刚(555)
浅谈我国独立审计环境面临的问题与对策		
.....	王福平	郭晓莉(560)
浅谈内部审计风险的成因及防范.....	王宪伟	王文良(564)

审 计 队 伍 建 设

从加强学习入手 树立审计干部“五种形象”.....	罗会强	(567)
加强审计队伍建设之我见.....	杨 新	蔡 标(571)
审计人员要注重提高五种能力.....	杨中豫	焦少怀(575)
浅谈如何加强支队审计员队伍的建设.....	陈茂东	(578)
浅谈审计人员应具备的素质.....	张 妮	杨 茜(580)

综合论述

认清形势 把握大局 开拓进取 努力把审计工作提高到一个新水平

总部审计局局长 刘占琪

一、当前审计工作面临的基本形势

当前审计工作面临的基本形势,可概括为四句话:第一句话:成绩不小。经过近几年各级审计部门、全体审计人员的不懈努力,审计工作正逐渐由“默默无闻”向“众人瞩目”转变,整体呈现出快速上升发展的趋势。对此,总部首长是给予充分肯定的,2005年7月30日,吴司令员特别指出:近几年审计工作是有成绩的、干事业的。这是对我们审计工作的最大褒奖,我们应该充分看到自己的成绩和优势。第二句话:问题不少。实际工作中,问题与成绩总是相伴相生的。判断工作,不能仅仅满足于对成绩的肯定,更应偏重于正确看待并解决现实和潜在的各种问题。如果问题不断积累,却没有引起足够的重视,没有得到有效的解决,这种形势是很令人担忧的,目前我们存在这种苗头。当前,审计工作还存在一些问题,这些问题虽然不是原则性问题,但却是倾向性、普遍性问题,它直接影响和制约了审计工作的健康、协调发展,不解决不行。第三句话:机遇难得。主要体现在两个方面:一是总部党委、首长对审计工作十分重视。2005年7月,总部吴司令员、梁副司令员专门就如何做好审计工作分别做出了重要指示,指明了发展方向,寄予了殷切期望,这是我们做好工作的第一有利条件。二是国家审计发展形势给武警部队审计工作带来了难得的发展机遇。近两年,随着国家审计法制化进程的加快,特别是国家审计机关采取审计公告和向人大报告的形式,披露一批国

家部委和国家专项资金项目在使用管理中存在的问题,在国内外产生了极大的震动,掀起了一股“审计风暴”,产生了积极、广泛影响。作为部队审计部门,我们应该敏锐地认识到国家“审计风暴”背后的深刻背景,看到“风暴”之后的潮流和趋势,只有顺势应潮,乘势而上,抓住机遇,锐意进取,切实发挥好监督服务作用,审计工作才能有地位、有作为。第四句话:形势紧迫。纵向来看,部队建设步伐不断加快,建设项目逐年增多,审计任务日益繁重,对审计工作的要求越来越高,继武警部队第一次党代会对审计工作提出新的要求之后,总部吴司令员又特别指出:审计工作要有作为,为党委首长分忧,让党委首长放心。这一切对于我们既是鼓励、又是鞭策,既是动力、又是压力。如何为党委首长分忧,怎样让党委首长放心,审计工作的新局面怎么开创?这迫切需要我们拿出具体的行动和举措来。横向来看,武警审计是军队审计的一个组成部分,全军各大单位都已经认识到了当前审计工作正面临着难得的发展机遇,纷纷加快了发展的步伐,不断推出新的举措,在这样一种形势下,武警审计必须紧跟发展步伐,加强全面建设,在全军审计队伍的行列里,武警部队决不能落后。要想不落伍,就要加快发展步伐,要想有作为,就必须拿出实实在在的行动来,逆水行舟,不进则退,情势紧迫,不容懈怠,这就是我们当前所面临的形势。

(一)审计工作的主要成就

1. 审计意识普遍增强。衡量部队审计意识的强弱,有两个基本的指标,一是各级党委、首长对审计工作的重视程度;二是被审计单位对审计工作的接受程度。从党委、首长的重视程度来看,这几年,总部首长多次对审计工作做出重要指示,给予了高度的重视,寄予了殷切的期望,各总队、机动师、直属院校,各警种部队党委对审计工作的重视程度也在不断提高,这是开展好工作的前提条件。从被审计单位的接受程度来看,以前许多人不理解审计工作,对审计监督不能积极配合,对审计决定、意见也不认真对待。现在这种情况正在逐步得到纠正和扭转,部队对审计的认识有了新的提高,对审计机关有了信赖感,正在由以前的消极应付向现在的愉快接受,甚至主动申请审

计转变。领导重视,部队接受,审计工作的开展有了坚实的基础,这种局面不是凭空得来的,这是全体审计工作者艰苦努力的结果,要运用好这个成就,加大工作力度,继续坚持不懈地增强各级的审计意识,推动审计工作进一步发展。

2. 审计成果比较明显。近4年来,各级审计部门在继承中求创新,在创新中求发展,紧紧围绕中心搞监督,面向部队重服务,立足全面抓重点,提高质量讲效益,积极拓展审计范围,扩大审计领域,审计力度不断加大,审计成效明显增强。一是预算执行和经费决算审计力度加大。2001年以来,各级共对××××多个(次)支队(团)以上单位部门实施了预算安排、预算执行和经费决算审计,共查处违纪违规金额××亿元,压减消耗性经费支出××亿元,挽回经济损失××万元。特别是根据总部首长的指示要求,切实加大了对各级机关和业务部门的审计力度,从宏观上、“源头”上较好地把握了经费开支的“总闸门”和“总开关”。二是基建工程审计效益比较突出。2001年以来,全部队共对××××多项基建工程实施了投资计划和竣工结算审计,核减基建工程投资××亿元,审减工程结算××亿元。三是领导干部经济责任审计进一步深化。2001年以来,各级共对××××多名团以上领导干部实施了审计,并初步实现了“三个转变”,即:由离任审计为主向任期审计转变,审计对象的低层次向高层次转变,审计评价由定性分析向定量考评转变。

3. 审计地位日益提高。各级审计部门通过艰苦的努力,扎实的工作,取得了实实在在的审计成果,扩大了审计影响,提高了审计地位。这从三个方面可以反映出来,一是对审计的要求越来越高了。这两年,上到总部首长,下到各单位领导,对审计工作不断提出新的要求,期望值越来越高,这说明什么?说明审计的作用在日益凸显,说明审计的地位提高了,各级党委都希望审计能有更大的作为,希望审计工作能更好地发挥“经济卫士”的作用。二是审计任务越来越重了。任务重的原因有两个,一个是人少,另外一个原因是任务量在不断地增加,为什么增加,是因为审计范围在不断地扩展,是因为通过审计看到了效益。以前有人觉得审与不审一个样,现在,我们通过自

已扎实有效的工作证明了一个事实:审与不审大不一样! 审计的作用无可替代! 三是审计效应越来越明显了。现在部队了解审计职能作用的越来越多,通过制度化的审计监督,各级注重财经制度建设的多了,忽视财经制度建设的少了;量入为出的多了,超财力花钱的少了;经费开支讲求效益的多了,铺张浪费的少了;重大经费开支集体决策的多了,个人盲目拍板的少了,这就是审计的效应,要继续扩大、深化这种效应,这种效应越明显,审计的地位就会越高。

4. 业务建设不断加强。近年来,各级审计部门突出抓了以制度化、规范化建设为重点,以提高队伍素质为核心的业务基础建设,为规范审计行为,指导审计实践,提高审计效率和质量发挥了积极作用。一是在制度建设上迈出了新步伐。2001年以来,重新修订颁发了《武警部队审计工作规定》,出台了武警部队预算外经费,地方资助经费,物资、工程、服务采购等《审计实施办法》,制定了《武警部队审计工作质量考评暂行办法》,《武警部队审计事务所管理办法》。二是在业务培训上有所加强。各级把加强审计业务培训作为提高审计人员素质的主渠道,4年来,共举办各种形式的业务培训班90多期,培训专兼职审计干部2000多人次,同时先后有200多人次参加了地方和军队的函授学习。总部审计局4年中先后举办了审计法规、事业经费审计软件、基建工程审计业务培训班,培训专职审计人员300多人次。三是在理论研究上有突破。各级审计人员为了适应形势发展的需要,在不断总结审计实践经验的基础上,注重了从多侧面、全方位的审计理论研究探讨工作,特别是在“处突”经费保障审计、社会化保障审计、物资采购审计理论研究方面有了一定突破,为审计工作实践提供了指导。2002年根据全军下达的审计理论研究课题,总部审计局组织研究撰写的《武警部队处置突发事件经费保障审计实践与思考》获得全军审计理论研讨特等奖,《审计规范化建设的标准、问题与对策》等获得全军优秀审计论文二等奖。为了全面系统地反映审计理论研究成果,更好地指导部队审计工作,组织有关人员重新编写了《武警审计》教材,同时在武警部队首次开展了优秀审计论文评选活动,并组织编辑出版了《武警审计研究文集》及《武警审计十