

HEBEI JIAOTONG SHENJI ANLI

河北交通审计案例

王兴福 主编

河北科学技术出版社

《河北交通审计案例》编审委员会

主任委员	刁厚枝			
副主任委员	刘进明			
主 编	王兴福			
副 主 编	陈 杰			
编 委	霍 静	郭继侠	刘会芬	林小波
	孙金辉	门 佳	蒋福余	李 旌
	鲁英华	郭相所	李 丽	赵秀平
	王传义	王瑞忠	温 洁	张占英
	李锦丰	涂春玉	王化欣	马彦坤
	李少兰	朱宽波	周亚克	和文涛
	张希捷	康志烈	曲玉斌	张冬梅
	杨 祥	董兆寒	许 滨	孟 玉
	安 琪	于云峰	尹英群	姜万庆
	刘永满	陈秋波	曾俊平	刘保民
	杨维庚	张 岩		

序

交通行业内部审计,是交通经济监督工作的重要组成部分,是交通主管部门和企事业单位的内部审计机构依法独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益,以及为加强内部控制和风险管理、实现经济目标提供保证和咨询服务的行为。内部审计机构的设立及内部审计制度的执行,是建立和完善单位内部经济活动监督制约机制的必要环节,是反腐倡廉的重要举措。河北交通内部审计工作从1984年开始到目前已有23个年头了,在这23年中,交通系统广大审计人员在各级党委的正确领导下,忠于职守,开拓进取,努力探索,勤勤恳恳,任劳任怨,并不断总结经验,为交通事业的健康有序发展做出了巨大贡献。

随着经济制度的不断深入和经济建设的不断发展,审计工作越来越显露出它的重要性和必要性,整个经济社会和单位对审计工作的要求越来越高,所以,不断提高审计工作质量就显得尤为重要。审计质量是审计工作的生命线,唯有确保审计工作的真实、准确和公允,才能维护国家财经秩序的合法、有效运转,保障交通系统各项资金的安全有效使用。审计工作不但要依法、依规审计,而

且要不断规范审计基础工作、提升自身的基础工作水平,努力推动审计工作的法制化、科学化和规范化建设。

河北省交通系统各级内审机构要充分发挥内部审计工作职能,不断加大审计工作力度,坚持“围绕中心、突出重点、依法审计、服务大局”的原则,坚持“人、法、技”建设与审计工作协调发展,全面提升审计工作水平。广大审计人员要始终坚持依法审计、求真务实的工作作风,坚持与时俱进、开拓创新的精神,切实提高业务素质、塑造自身形象,为建设和谐交通、廉政交通,为保障交通事业健康、快速、协调、全面发展服好务。

《河北交通审计案例》的编写出版是河北交通内部审计工作的一项重大成果,是广大审计人员多年来的工作结晶和经验总结,具有很强的指导性和可操作性。它必将为进一步规范审计工作、提高审计工作质量起到很好的推动作用。希望广大审计人员将该《案例》作为工作当中的重要指导用书认真学习,灵活运用,以进一步提高工作水平,更好地为交通经济工作服务,为我省交通事业发展做出更大贡献。

刁厚枝

2006年12月

前 言

为了进一步加强对河北省交通审计工作的指导,提高广大审计人员的业务素质,进一步规范审计工作,提高审计工作质量,依据《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》、交通部《交通行业内部审计工作规定》和《中国内部审计基本准则》,结合河北省交通审计工作的实际,总结多年来的审计工作经验,由省厅审计处组织全省交通系统的审计业务骨干,对不同审计项目从不同审计角度编写了这本《河北交通审计案例》。

本书按照理论与实践相结合、侧重实务操作的原则,总结作者多年从事审计工作的实践经验,从建设项目审计、经济责任审计、交通规费审计、车辆通行费审计、财务收支审计、专项审计六个方面,编写出十六个项目的审计案例,每个案例从审计实施方案、审计通知书、承诺书、审计工作底稿和记录、审计报告征求意见稿、审计报告、审计意见书、审计决定、审计意见及审计决定落实情况报告等九个环节均进行了具体表述,具有很强的实用性和指导性,实为广大交通审计人员从事实际工作的必备参考资料。

本书为了突出重点、节省篇幅,在审稿过程中将大量

的表格、记录、附件、回证等省略了,并将各案例所涉及的单位和个人名称进行了虚拟化,为此,特向读者说明。

由于我们的水平有限,书中难免有不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

2006 年 12 月

目 录

第一篇 建设项目审计案例

第一章 公路建设项目全过程跟踪审计案例

第一节 审计实施方案	(2)
第二节 审计通知书	(7)
第三节 审计招投标文件	(8)
第四节 开工前审计意见书	(57)
第五节 建设期间审计意见书	(64)
第六节 竣工决算审计意见书	(74)

第二章 公路枢纽工程竣工决算审计案例

第一节 审计实施方案	(77)
第二节 审计通知书	(82)
第三节 承诺书	(83)
第四节 审计工作底稿、记录等	(83)
第五节 审计报告征求意见书	(94)
第六节 审计报告	(95)
第七节 审计意见书	(103)
第八节 审计决定	(109)
第九节 审计意见落实情况报告	(110)
第十节 审计决定执行情况报告	(111)

第三章 基建工程项目建设期间审计案例

第一节 审计实施方案	(112)
------------------	-------

第二节	审计通知书	(114)
第三节	承诺书	(115)
第四节	审计工作底稿、记录等	(115)
第五节	审计报告征求意见书	(124)
第六节	审计报告	(125)
第七节	审计意见书	(129)
第八节	审计决定	(130)
第九节	审计意见及审计决定落实情况报告	(132)
第四章 村村通工程资金审计案例		
第一节	审计实施方案	(133)
第二节	审计通知书	(138)
第三节	承诺书	(138)
第四节	审计工作底稿、记录等	(141)
第五节	审计报告征求意见书	(158)
第六节	审计报告	(159)
第七节	审计意见书	(167)
第八节	审计决定	(173)
第九节	审计意见及审计决定落实情况报告	(174)

第二篇 经济责任审计案例

第五章 事业单位任期经济责任审计案例

第一节	审计实施方案	(180)
第二节	审计通知书	(182)
第三节	承诺书	(183)
第四节	审计工作底稿、记录等	(184)
第五节	审计报告征求意见书	(198)

第六节	审计报告	(199)
第七节	审计意见书	(204)
第八节	审计决定	(207)
第九节	审计意见及审计决定落实情况报告	(208)
第六章 工程管理处领导离任经济责任审计案例		
第一节	审计通知单	(209)
第二节	审计实施方案	(209)
第三节	审计通知书	(214)
第四节	承诺书	(215)
第五节	审计工作底稿、记录等	(215)
第六节	审计报告征求意见稿	(237)
第七节	审计报告	(238)
第八节	审计意见书	(246)
第九节	审计决定	(252)
第十节	审计意见及审计决定落实情况报告	(253)

第三篇 交通规费审计案例

第七章 公路养路费审计案例

第一节	审计实施方案	(258)
第二节	审计通知书	(263)
第三节	承诺书	(264)
第四节	审计工作底稿、记录等	(265)
第五节	审计报告征求意见稿	(278)
第六节	审计报告	(279)
第七节	审计意见书	(284)
第八节	审计决定	(286)

第九节 审计意见及审计决定落实情况报告	(288)
---------------------------	-------

第八章 运输管理费审计案例

第一节 审计实施方案	(290)
第二节 审计通知书	(293)
第三节 承诺书	(294)
第四节 审计工作底稿、记录等	(295)
第五节 审计报告征求意见稿	(314)
第六节 审计报告	(315)
第七节 审计意见书	(321)
第八节 审计决定	(323)
第九节 审计意见及审计决定落实情况报告	(325)

第四篇 车辆通行费审计案例

第九章 车辆通行费审计案例

第一节 审计实施方案	(328)
第二节 审计通知书	(331)
第三节 承诺书	(333)
第四节 审计工作底稿、记录等	(333)
第五节 审计报告征求意见稿	(362)
第六节 审计报告	(363)
第七节 审计意见书	(376)
第八节 审计决定	(380)
第九节 审计意见及审计决定落实情况报告	(384)

第十章 车辆通行费收费还贷情况的审计案例

第一节 审计实施方案	(386)
第二节 审计通知书	(389)

第三节	承诺书	(391)
第四节	审计工作底稿、记录等	(391)
第五节	审计报告征求意见稿	(399)
第六节	审计报告	(400)
第七节	审计意见书	(403)
第八节	审计意见落实情况报告	(406)

第五篇 财务收支审计案例

第十一章 养路工区财务收支审计案例

第一节	审计实施方案	(410)
第二节	审计通知书	(412)
第三节	承诺书	(415)
第四节	审计工作底稿、记录等	(416)
第五节	审计报告征求意见稿	(430)
第六节	审计报告	(431)
第七节	审计意见书	(436)
第八节	审计决定	(440)
第九节	审计意见及审计决定落实情况报告	(442)

第十二章 行政事务管理所财务收支审计案例

第一节	审计实施方案	(443)
第二节	审计通知书	(446)
第三节	承诺书	(447)
第四节	审计工作底稿、记录等	(448)
第五节	审计报告征求意见稿	(454)
第六节	审计报告	(454)
第七节	审计意见书	(459)

第八节	审计决定	(461)
第九节	审计意见及审计决定落实情况报告	(463)
第十三章	公路工程公司财务收支审计案例	
第一节	审计实施方案	(464)
第二节	审计通知书	(469)
第三节	承诺书	(469)
第四节	审计工作底稿、记录等	(471)
第五节	审计报告征求意见书	(485)
第六节	审计报告	(487)
第七节	审计意见书	(490)
第八节	审计意见落实情况报告	(493)
第十四章	公路经营企业财务收支审计案例	
第一节	审计实施方案	(495)
第二节	审计通知书	(496)
第三节	承诺书	(499)
第四节	审计工作底稿、记录等	(499)
第五节	审计报告征求意见书	(507)
第六节	审计报告	(508)
第七节	审计意见书	(511)
第八节	审计决定	(513)
第九节	审计意见及审计决定落实情况报告	(514)
第十五章	事业单位财务收支审计案例	
第一节	审计实施方案	(515)
第二节	审计通知书	(518)
第三节	承诺书	(520)
第四节	审计工作底稿、记录等	(522)

第五节	审计报告征求意见书	(534)
第六节	审计报告	(535)
第七节	审计意见书	(540)
第八节	审计意见落实情况报告	(545)

第六篇 专项审计案例

第十六章 违法违纪专案审计案例

第一节	审计实施方案	(548)
第二节	审计通知书	(552)
第三节	承诺书	(554)
第四节	审计工作底稿、记录等	(555)
第五节	审计报告征求意见书	(571)
第六节	审计报告	(572)
第七节	审计意见书	(576)
第八节	审计决定	(577)
第九节	移送处理书	(580)
第十节	整改报告	(582)

第 一 篇

建设项目审计案例

第一章 公路建设项目全过程跟踪审计案例

第一节 审计实施方案

关于对××高速公路全过程跟踪审计的实施方案

一、审计目的

为了保证建设单位严格执行基本建设程序,规范管理,促进廉政建设,维护财经法纪,保证建设资金的安全、合理和有效使用;以建制度、防隐患、促发展为目标,不断促进建设单位完善内部控制制度,为交通建设创造良好的发展环境。主要包括:

(1)保证建设项目的合法性。对高速公路建设项目进行全过程跟踪审计,在所有重大方面及时提出意见和建议,提请建设管理单位和投资单位适时处理解决,避免出现重大的违法违规事件和现象。能经得起审计、财政、人大等国家机关的审计、监督和考核,保障我省高速公路事业健康顺利发展。

(2)保证建设项目的经济性。对投资支出的合理性和真实性进行评价,对重大异常现象及时提出,避免项目总体和各主要分项重大异常超概,确保建筑安装投资、设备投资等成本列支以及包括建设单位管理费等的待摊投资支出的合理性。

(3)促进建设单位管理水平的提高。对建设管理单位与内部控制制度有关的所有重大方面进行关注,及时提出意见和建议,确保投资单位和建设单位在货币资金、采购付款、工程项目等方面建立健全内部控制制度,提高建设管理水平。

二、审计方式和组织形式

审计工作采取以内部审计与外部审计相结合、以内部审计

为主导的形式。选定外部审计机构采取招投标的方式。在全过程跟踪审计中,内部审计机构的职责是:①制定项目审计计划;②招标选定社会审计机构;③协调社会审计机构与被审计单位的关系,对审计过程进行监督和指导;④组织各方交换审计意见,审定审计报告文件;⑤下达审计意见书和审计决定。社会审计机构的职责:①根据审计业务约定书的要求,依法开展审计监督、实施工程造价控制与审核、提供审计咨询服务、作出审计鉴证和评价;②按时提交审计(核)报告和管理建议书等。

三、审计范围和审计对象

审计范围:包括与公路工程项目有关的所有建设管理活动及其载体——建设项目从立项到工程竣工验收的所有工程、财务和其他资料。

审计对象:指与公路工程项目有关的建设资金和建设单位,包括项目业主、建设单位、监理单位以及施工单位等。

四、审计期间和方式

审计期间:高速公路从立项、建设至竣工验收,即2003年2月至2005年10月。

审计方式:采取全过程跟踪审计方式,即伴随高速公路项目建设全过程,实施动态跟踪审计,提供审计咨询服务。

五、审计内容和重点

(一)开工前审计

审计内容:基本建设项目审批程序、各种手续、资金落实情况。具体内容为:

(1)公路建设项目前期准备工作。审查项目建议书(投资估算)及批复、工程可行性研究及批复、设计任务书、初步设计(概算)及批复、施工图设计(预算)及批复等,审查设计有无超规模、超标准现象。

(2)基本建设投资计划及资金来源落实情况。包括基本建设投资有无交通部和有关部门下达的基本建设计划;工程投资及资金来源是否已安排年度投资计划,不同资金来源(预算拨款、银行

贷款、自筹资金)的落实情况。

(3)征地、拆迁是否到当地有关部门办理公路建设用地征用手续,公路建设的拆迁工作是否已经完成。

(4)施工、监理单位选定情况。是否招投标。审查施工、监理单位资质证书是否符合要求,营业执照是否年检,经营范围是否相符;是否签订合同,合同文件是否合乎规定。审查招标文件如合同条件、技术规范、投标书及合同格式,重点是合同条件中的专用条件;标段、工期、造价确定是否合理;同一标段施工、监理单位是否属同一管理单位。

(5)施工图设计工程量和执行标准,以及有关部门的审批情况。设计单位的资质等级和业务范围;设计单位的设计质量保证体系;设计文件质量;是否做好设计文件交底工作。

(6)工程质量监督手续办理是否完备。

(7)环保、文物等部门的审批手续。

(8)其他。

(二)期间审计

审计内容包括:

(1)预算执行情况。有无超标准、超规模建设,有无计划外建设现象。

(2)会计基础工作是否规范,账目设置是否合规,科目设置是否合理,财务管理制度是否健全,资金支付手续是否齐全、合法,建设项目成本是否严格按照概算口径及有关制度正确归集,基建收入来源是否真实、合法,往来款项是否真实,税、费是否按照国家规定及时、足额计提和缴纳,财务报表是否真实、准确,表间勾稽关系是否正确。

(3)概算调整、设计变更、建设内容变更相关内容审计。变更内容是否合理,是否按照规定程序报批(设计变更:单项工程 50 万元报厅审批;累计工程 100 万元报厅审批),手续是否齐全。

(4)工程计量与费用支付。工程计量数额是否准确,方法是否符合规定,工程价款结算是否合乎规定,依据是否充分、正确。