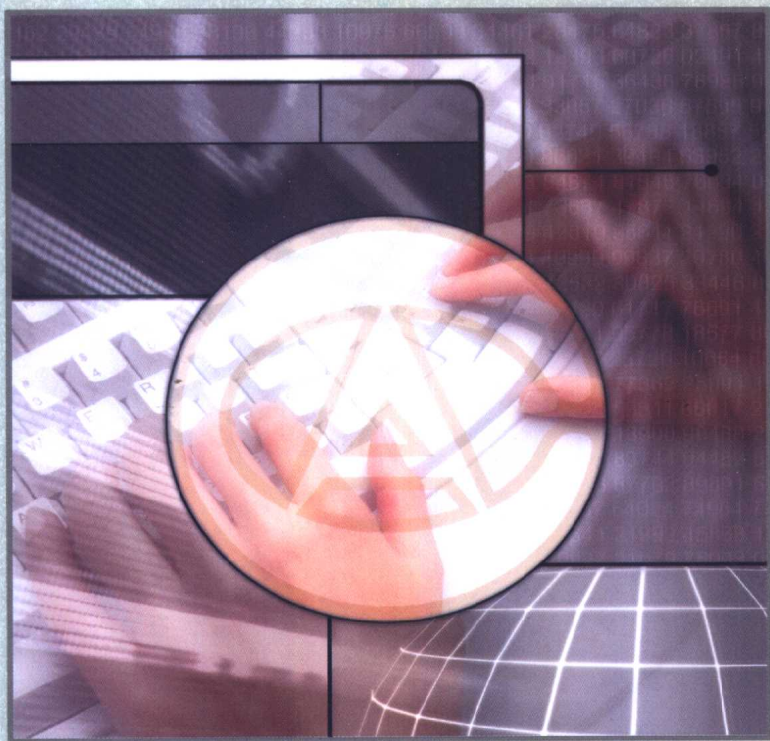


审计典型案例 及经验选粹

S HENJIDIANXINGANLIJIJINGYANXUANCUI

© 审计署京津冀特派员办事处



 中国时代经济出版社

审计典型案例及经验选粹

审计署京津冀特派员办事处

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计典型案例及经验选粹/审计署京津冀特派员办事处. —北京:中国时代经济出版社, 2003. 8

ISBN 7-80169-254-3

I. 审… II. 审… III. 审计-案例-选编 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 075496 号

审计典型案例及经验选粹

审计署京津冀特派员办事处

出版者 中国时代经济出版社
地 址 北京东城区东四十条 24 号
青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码 100007
电 话 (010) 64066019 88361317
传 真 (010) 64065971
发行经销 各地新华书店经销
印 刷 北京振兴印刷厂
开 本 850×1168
版 次 2003 年 9 月第 1 版
印 次 2003 年 9 月第 1 次印刷
印 张 11.125
字 数 255 千字
定 价 22.00 元
书 号 ISBN 7-80169-254-3/F·190

版权所有 侵权必究

序 言

审计机关成立二十年来，特别是 1998 年以来，紧紧围绕政府工作中心，坚持“二十字”方针和“全面审计、突出重点”的原则，审计工作迈上了新的台阶。但从总体上说，我国审计工作仍然处于初级阶段，与发达国家相比，许多方面还存在很大差距，其中，审计技术与方法如何在创新中实现科学化，就是摆在我们面前的一个需要迫切解决的重大课题。京津冀特派办组织编写的这本《审计典型案例及经验选粹》，无疑在解决这一难题上迈出了可喜的一步。该办在审计署党组的正确领导下，审计工作在促进政府部门依法行政、维护市场经济秩序、保障国家经济安全、加强廉政建设和为宏观调控服务等方面取得了较明显的成效。本书收录的这些审计案例和审计经验是他们工作成绩的浓缩，是对提升审计成果质量和水平，促进审计工作规范化、法制化和科学化的有益探索，对今后的审计实践具有一定的现实意义和指导作用。

该办发挥全办审计干部智慧，总结回顾几年来审计工作的实践，提炼出的这些审计典型案例和审计专家经验，有着鲜明的特点：

（一）来源于实践

本书收录的 14 篇审计典型案例和 29 篇审计专家经验，全部来源于该办真实的审计项目和一线实例，编者、作者也大多是亲身经历现场审计的有着较为丰富实践经验的一线审计人员，因此，背景真实，资料充实，内容翔实。

（二）立足于创新

审计专家经验注重审计技术与方法的探索和创新。通过总结提炼，他们将印刻在审计人员头脑中具体的感知体验和归集在审计案卷中的资料信息，升华成为在信息化环境下立足于指导今后审计工作的经验、方法和技术，在不断提升审计成果质量和水平、推动审计工作科学化的道路上作了一番尝试和努力。

（三）注重于可读

注重可读性是审计典型案例的另一个特点，如同 14 个独立成篇的小故事，饶有兴味，引人一读，同时也展示给那些同样关注中国审计的人们，凝聚起他们对中国审计的兴趣和信心。

（四）着眼于适用

正是因为这些案例、经验来源于实践，符合客观实际和事物发展的一般规律，并经署人教司、培训中心、计算机中心、科研所等部门专家的严格评审，因此也具有较强的实务性和可操作性，对各专业审计都能起到一定的指导作用，本书也不失为一本较好的审计干部培训教材。

这本书里的经验、案例涉及财政、金融、企业、投资等各专业审计，或博采众长，或机杼一家，未必是精华之作，亦可称佼佼之选，是他们为审计署成立 20 周年的郑重献礼。

当然，书中内容不是泛应曲当的真理，或许还不乏漏误，但

是我们应该欢迎和鼓励这样的尝试，因为，这是一条通往科学和真理的路，我们应该在这条路上坚定地走下去。

中华人民共和国审计署副审计长

许继波

2003 年 9 月

编纂委员会

名誉主任：项俊波

主任：钱啸森

副主任：薛启谊 任有泉（常务） 王志伟

委员：王俊升 刘 铁 孙志明 孙雅琴 陈华章
李长梅 李伟光 李向前 吴占利 张国强
张红卫 金大生 孟庆生 苑宝良 周 方
周铁锐 贺晓玲 贺永玉 董 毅
(按姓氏笔划排序)

编纂委员会办公室

主任：董 毅

副主任：贺永玉（常务） 李长梅 贺晓玲 陈 峰

成 员：王 栋 孙 强 董永强 童仕欢 张文军
桑海林 胡建春 姚 瑜

目 录

审计案例篇

国税从税官手中流失

——虚开增值税专用发票案审计始末…………… (3)

维护市场经济秩序 审计履行监督职责

——查处 M 区“招商引资”问题始末…………… (10)

虚假进口走私案查处始末…………… (16)

风沙源治理工程审计调查案例…………… (23)

把握总体 追溯源头

——县级财力审计调查纪实…………… (31)

国土出让金审计纪实…………… (40)

银企内外勾结 “黑洞”深几许…………… (46)

虚构交易骗开汇票 套取银行资金 6 亿元…………… (54)

银企内外联手诈骗 国家审计利剑除魔

——一起巨额银行资金诈骗案件审计核查始末…………… (60)

揭开某商业银行巨额信贷资金损失的面纱

——K 省分行“小金库”审计纪实	(66)
假报表引出骗贷账外炒股案	(78)
揭露工程质量隐患 保证人民生命财产安全	
——一起建筑设计质量事故的调查始末	(84)
由或有负债审计发现的一起涉嫌骗汇案件线索	(89)
挪用专项资金建设楼堂馆所问题核查	(97)

审计经验篇

增值税专用发票管理情况审计	(105)
增值税专用发票失控情况核查	(112)
招商引税情况核查	(116)
专项资金核查	(121)
特别关税反倾销税征收情况核查	(126)
企业进口商品归类情况核查	(133)
进口贸易方式结构及结构趋势分析	(140)
进口商品结构及结构趋势分析	(147)
无真实贸易背景票据贴现核查	(154)
虚构贸易背景开立信用证诈骗银行资金审查	(160)
贷款循环担保审计	(167)
企业活期存款计息情况核查	(171)
再贴现业务合规性审计	(178)
通过企业贷款转移挪用银行资金问题审查	(185)

进口信用证垫款审计·····	(191)
投资损失核查·····	(196)
长期投资效益分析审计·····	(203)
集团公司长期投资中产权对应关系审查·····	(210)
集团公司汇编(合并)报表复算审计·····	(215)
建筑设计质量问题核查·····	(223)
虚假投资侵占国有资产审计·····	(228)
养老保险费实行税务征收后经办机构 开设收入户情况审查·····	(233)
建设项目财务效益后评估·····	(239)
挪用专项资金建设楼堂馆所问题核查·····	(269)
建设单位购置自用固定资产侵占建设资金核查·····	(283)
挪用世界银行贷款项目专用帐户周转金审计·····	(290)
企业审计风险提示·····	(297)
计算机环境下的海关审计模型构建·····	(313)
固定资产投资审计现状与发展趋势分析·····	(334)

审

计

案

例

篇

国税从税官手中流失

——虚开增值税专用发票案审计始末

继金华、南宫税案后，又一起国税从税官手中流失的案件在我国美丽的海滨城市 K 市 A 县被破获。

一封举报信

1999 年 3 月 2 日，审计署某特派员办事处接到一封群众举报信，信中反映 K 市 A 县国税局在税收征管中存在利用皮包公司虚开增值税专用发票、利用代征地方规费之机截留国家税款、该局税务咨询公司向纳税人强行摊派税务咨询费和税收录入器等六大问题。

这封举报信引起了该特派办领导的高度重视。特派员要求审计人员做好打恶战、打险战和打持久战的思想准备，务必将问题查深查透，向群众交一份满意的答卷。

为此，该特派办组织审计组对举报信内容进行了认真分析，制定了具体审计工作方案。会议决定，将审计组一分为三：第一组根据群众举报信中提到的“A 县 M 镇工业中心”等三个企业的线索，从 S 税务所增值税发票账簿入手，进行重点突破；第二组核查该县国税局征缴地方规费的情况；第三组核查该局税务咨询公司用税务咨询费抵顶税款的情况。

审 前 接 触

3月12日，审计组进驻A县国税局。刚一进点时，曾有人扬言，我们接受过多次检查，不就是那么回事？审计组没有理会这个“下马威”，当天下午，即按方案对S税务所、税务咨询公司和该局会计科开始核查。

事实终究是掩盖不住的。仅仅两天，在审计组的追查下，S税务所的所长就承认，“A县M镇工业中心”等三个企业并没有实际经营业务，只是该所成立的开票窗口。这个窗口按增值税税率13%至17%对外开票，却按销货额的6%收税。而虚开增值税专用发票收取的税款都以营业税的方式缴入地方库，从而截留中央收入。

继第一组取得突破性进展后，进驻国税局会计科的第二组也发现了一些蛛丝马迹。在该局大量的银行进账单上，款项来源内容存在涂改、刮擦痕迹，“规费”字样依稀可辨。而且在大量的银行进账单后面并没有附应该开给对方的收据，这引起了审计人员的极大怀疑。经查实，这些涂改的款项来源均为“规费”，而非账簿上所显示的经费、办案费等。根据银行进账单进行统计，各税务所上缴该局的规费在1998年已达到200多万元。

先期审计工作证实，举报信中揭露A县国税局的六个问题，除个人经济问题尚未涉及以外，其他五个问题全部属实。

税务咨询公司按一定比例向各税务所返还咨询费，并通过税务所将购入成本价为734元的IC卡和税收录入器，按每套1400元强行向纳税人摊派，获取差价款60余万元。为使企业不向有关部门反映，该咨询公司和部分税务所用上述摊派抵顶企业应缴增值税款。

根据审计核实，1997年至1998年两年间，A县国税局共虚开增值税发票100多本，共计10753份，虚开发票货值15994万元，虚开税款2549万元，实际征收税款仅为801万元，国家损失税款1748万元。

风险考验

仅初步核查，该案就涉及A县国税局的八个部门，其中S税务所虚开增值税专用发票的税务人员就有十几个。下一步，随着核查工作的深入，涉及面会更大，涉案的人也会更多。

经特派办领导研究，审计组再增加七名同志，由一名副特派员率队，二下A县。

再到A县，山色湖光依旧，而风险也若隐若现。

审计组一到，即被安排在毗邻风景湖的国税局培训中心，那是一个歌舞厅、游泳池、垂钓园等设施齐全、服务周到的住处。审计组谢绝了接待方的“好”意，决定将住所迁至某银行招待所，不接受被审计单位安排吃饭，不坐被审计单位安排的汽车。然而，审计组很快便发现，该招待所已被被审计单位严密监控。审计组不得已第二次改变住所，利用某银行的安全保障系统才摆脱了纠缠。就在这时，为审计组提供住宿的某银行行长接到了恐吓电话，审计组的几位同志也纷纷接到了恐吓电话。

A县国税局的一些干部向审计人员透露，3月16日，在审计组回K市汇报工作期间，国税局局长主持召开了干部会议。会上，他说：现在形势严峻，审计署来的人都是内行，水平高，希望大家积极认真地配合，配合到大事化小，小事化了。

狡狐难逃

按照国税局局长在会上的指示，A县国税局对一些“重灾区”税务所派出了一位副局长，布置对付审计的办法，争取度过“难关”。同时，该局会计科将部分有关人员调到局“总部”，布置做假账的统一口径。至此，该局上下连动，以账目销毁、丢失为由，迎接审计组的再次到来。

第一轮“过招儿”，除S税务所过早暴露外，其他税务所都很好地领会了国税局局长的讲话精神。审计组先抽查了30多家企业，其中没有任何会计资料，没有开展任何经营活动，仅以协税护税为名专门对外虚开增值税发票的“开票公司”就占了一大部分；另一部分虽然有生产和经营活动，但使用的增值税发票远远大于其生产和经营的需要，存在虚开行为。1997年至1998年，A县国税局就利用这些虚设公司虚开增值税额达990多万元。同时，一些税务人员也受虚开的利益诱惑，借用纳税人的名义冒领增值税专用发票，自己虚开。A县“某工业公司”、“某毛织厂”等企业都被冒领过。他们用这些冒领的发票虚开增值税额570多万元。有的税务人员甚至利用国家为方便个体工商户和小规模纳税人，允许税务部门按6%征收率为其代开增值税发票的机会，在税务大厅窗口直接虚开，虚开税额580多万元。

然而，税务所的“顽强抵抗”并没有坚持多久，虽然他们精心准备，但终究抵不过审计组的确凿证据。在审计组召开的第二次税务会议上，很多税务人员惊讶于审计人员居然在如此短的时间内掌握如此多的证据和细节，面对现实，他们除了实话实说以外，是没有办法蒙混过关的。于是，很多人不顾国税局的“要求”，纷纷向审计组反映真实情况，以求从宽处理。

A 县国税局有征收任务的 11 个税务所中，已有 9 个所承认有虚开行为。对拒不承认的 F 税务所，审计组决定与其进行一对一的较量。经查，该所交给审计组发票存根 178 本，比增值税专用发票分户账反映的领购数少 112 本。该所所长称，目前企业在用的有 32 本，其余 80 本因保存发票存根的库房进水被毁。据统计，这些被毁发票存根所涉及的企业共 21 家。审计人员一边收集增值税发票领购登记本，一边询问 1997 年至 1998 年间在该所工作过的税务人员，要求他们如实回答两个问题：一是发票存根被泡事件是否属实；二是虚开现象是否存在。面对审计人员的步步紧逼，该所所长不得不交代，1997 年、1998 年，该所借用两家企业的名义，领取增值税发票对外虚开，其中，虚开 10 万元版 13 本，万元版 30 本，税额达 1240 万元。另外，该所还存在截留、私用国税的事实，为了追查 80 本虚开增值税专用发票存根的下落，减少国家税款的损失，审计组决定将此案作为专案移交检察机关。

利令智昏

1994 年，我国建立以增值税为主体税种的流转税制，增值税实行的是“征多少扣多少”的税款抵扣制度。企业销售自己的产品或商品时，给购货方开具增值税专用发票，注明已纳税额；购货方作为生产者或经营者，在本道环节把加工过的产品销售出去时，就可以把购进上一环节时已纳税款抵扣掉，只就本环节增值部分依率缴纳税款。如果开具这张增值税发票的纳税人根本不曾依率缴足过税金，购货方凭这张发票抵扣税款，就等于从国库中吞噬税金。这种做法就是我们常说的虚开增值税专用发票。

在 A 县，虚开增值税发票已经半公开化，涉及税务人员 100