

选编(三)

本溪市审计案例



本 溪 市 审 计 局

(内部资料)

本溪市审计案例

选 编

本 溪 市 审 计 局

一九九四年四月

《本溪市审计案例选编》编委会

主 编 张德魁 张德新

副主编 刘福和 张恩海 刘洪举 李芳泉
付长中 李俊杰

编 委 赵常多 魏瑞敏 李长荣 邓义儒
韩家忠 涂铁林 马良安 李爱国
陶 丹

总 纂 刘洪举 付长中

前 言

自一九九一年七月《本溪市审计案例选编》第二册印发已有三年多时间了，在这三年时间里我市审计工作在整顿经济秩序，维护财经纪律，治理经济环境，服务于宏观经济，保证改革开放顺利进行等方面，发挥了一定作用。为了反映三年来审计工作实践情况，总结经验，改进工作，积累资料，特从审计案卷中筛选五十一篇审计案例，编纂《本溪市审计案例选编》第三册。

《选编》均由国家审计、内部审计，社会审计第一线审计工作者供稿，在编写过程中本着实事求是的原则，基本上保持原来面貌，未作实质性的改动。

编纂《选编》的目的，是为了在本溪地区和省内兄弟市审计机关、审计同行间交流审计工作经验，探索新形势下审计工作路子，以及供我市新参加审计工作同志在审计工作中参考借鉴。由于编者水平有限，出现不妥之处在所难免，欢迎读者批评指正。

· 编 者

1994年4月6日

目 录

分录及题目

一、财务收支审计

- 1、关于市××带钢厂委托审计..... 1
- 2、对市××公司1989—1991年财务收支情况的审计..... 6
- 3、一起变造发票列支案件审计始末..... 11
- 4、对××公司财务收支的审计案例..... 14
- 5、财会人员利用工资发放表贪污公款..... 17
- 6、对××发电厂1990年度财务收支的审计..... 19
- 7、关于本溪满族自治县木材公司系统的行业审计..... 21

二、经济责任审计

- 1、对市××厂承包经营期满的终结审计..... 27
- 2、关于对本钢××公司原经理的离任审计..... 33
- 3、关于本溪满族自治县××公司终止合同的审计..... 36
- 4、仅仅是违反控购吗?..... 40
- 5、对××商场经理离任经济责任审计..... 42
- 6、对本钢运输部×××同志经营承包终结审计..... 48
- 7、33.7万元收益的由来..... 52

三、审计调查

- 1、关于我市退休养老金和待业保险金的审计
调查报告.....55
- 2、关于我市党政机关办公公司情况的审计调查
报告.....63
- 3、关于用公款购买舞票、饮料的调查报告.....68
- 4、对我市1989年救灾款使用情况的审计调查.....74
- 5、关于对我市教育附加费的审计调查.....78
- 6、关于超生子女费的审计调查报告.....82
- 7、对全市农业发展基金的审计调查.....86
- 8、关于我市1991年对关内灾区捐赠钱物
的审计.....91
- 9、关于乡镇企业投资效益的审计调查.....96
- 10、储蓄代办费管理和使用亟待解决.....100

四、经济效益审计

- 1、虚增利润57.5万元的始末.....105
- 2、本溪市××厂经济效益审计案例.....106
- 3、某企业对外长期投资的效益审计.....110
- 4、对我市××××厂经营状况的调查.....114

五、专项审计

- 1、对20万吨选粉的审计调查.....123
- 2、真的是私人购车吗?.....127
- 3、发现疑点、一追到底.....130
- 4、一次定期审计的延伸——查出帐外资金
4.8万元.....131

5、违控购车新花样·····	133
6、2.1万元帐外材料的旅行·····	134
7、以大为名非法倒换小轿车·····	136
8、对我市1987—1990年商业网点费 的审计·····	139
9、对群众来信反映市××妇联有关问题的 审计·····	143
10、白条子报销的背后·····	148
11、对我市1989年水利专项资金审计·····	150
12、一笔专项应付款列支引起的追踪审计·····	156
13、从产、销、存的矛盾中发现帐外小金库·····	157
14、一厂出卖帐户，另一厂套取现金弄虚 作假·····	161
15、一起借用往来帐户弄虚作假的实例·····	163
16、对××县图书馆信访的专项审计·····	165
17、68万元应从哪列支？·····	168
18、由一张假发票引出的·····	169
19、从一缕疑云中查出一起经济大案·····	171
20、关于隐匿回扣截留收入问题的专项审计 调查·····	174
21、关于施工企业百元产值含量工资的审计·····	175
22、特殊“中介人”·····	176
23、虚增利润偷税18万元·····	177

关于市××带钢厂委托审计

根据市××带钢厂的委托，我们派出审计组，对该厂所属综合商店和建筑工程队的经营成果，盈亏情况进行了审计鉴证，现将情况报告如下：

一、基本情况：

本溪市××带钢厂综合商店成立于86年，87年商店又组建了建筑工程队和××酒家。88年8月以前综合商店属于钢管厂的第三产业，以后由××带钢厂接管。经济上实行统一核算，分户记帐，自负盈亏。88年底综合商店（包括××酒家）与建筑工程队分家，经济上独立核算自负盈亏。工程队的主要任务是为××带钢厂的基建任务服务，综合商店虽然经营烟酒糖茶等，但主要任务是服务厂矿。特别是钢管厂和带钢厂。××酒家由于经营管理不善于90年底停业，工程队目前处于处理善后阶段。商店现有职工7名，设会计出纳各一名，营业员3人，更夫采购一人，经理一人。

二、对委托内容的审计

根据委托要求，我们对该厂综合商店，建筑工程队从89年到90年的经营成果，盈亏情况进行审计鉴证。从时间上看商店，工程队，××酒家88年10月以前的盈亏情况已委托审计师事务所进行了审计鉴证。这次我们是从88

年11月开始到90年末，达到了审计的连续性。

1、对建筑工程队盈亏情况的审计鉴证。建筑工程队从88年11月到90年12月末帐面亏损43850.59元，核实如下：

①处理88年10月以前审计报告所列问题及帐面结余费用，应减本期亏损120869.01元（具体问题九笔从略）

②88年11月至90年12月存在问题应增加亏损五笔29005.92元，应减少亏损一笔952元，相抵后应增加亏损28053.92元。（具体业务从略）

③工程队两年没结转成本，90年末帐面费用余额应增加亏损100547.39元，应增加利润24000元，相抵后增加亏损76547.39元。（具体问题三笔从略）

④89年工程队在综合商店领工资，劳动保护品等40000元，商店挂应收款，应增加工程队亏损。

以上增减相抵后建筑工程队增加亏损23732.30元。

2、对综合商店经营成果的审计鉴证。综合商店从88年11月至90年12月末帐面亏损43306.02元，其中：88年11月至12月亏损39781.29元；89年盈亏为零；90年亏损3524.73元。核实如下：

①88年11月至12月末帐面亏损39781.29元，经核实是处理88年10月以前审计报告所列问题，应增利润三笔2342元，应增亏损十五笔33918.31元。

(具体问题从略)核实结果是88年11月至12月实际盈亏8204.98元,比原帐面亏损39781.29元减少31576.31元。

②89年帐面盈亏为零,核实情况是:应增亏损五笔12417.81元,应增加利润二笔862.08元(具体问题从略)实际89年亏损11555.73元。

③90年帐面亏损3524.73元,实际亏损12084.89元,比帐面多亏8560.16元。核实情况是应增加亏损三笔9060.16元,应减少亏损一笔500元(具体问题从略)

综合商店从88年11月至90年末,实际亏损31845.60元。

结论:

通过审计鉴证,建筑工程队从88年11月到90年12月末共亏损67582.89元,比原帐面亏损43850.59元多亏损23732.30元。综合商店共亏损31845.60元,比原帐面亏损43060.02元少亏损11460.42元。

三、发现的其他问题

1、综合商店往来款项数额很大长期不做清理、截止到90年末应收款和专项应收款帐面余额58.9万元,应付款和专项应付款68万元,相抵后出现应付款9.1万元。特别是本单位内部各单位之间的往来款已成为三角债,多头债。如××带钢厂、综合商店,工程队、改制厂,饭店上下横竖之间互相拖欠,个人与单位即有应收又有应付,混淆不清。

2、工程队的银行存款帐与银行对帐单不符。经查：截止到89年8月银行存款帐出现赤字3528.43元，银行对帐单有余额7391.57元，差1092.0元，调节后是正确的。以后又出现赤字54431.88元，由于对帐单不全无法核对。

3、专项工程支出数额不对长期挂帐。截止到90年末综合商店的专项工程支出帐面金额40014.20元，其中：工程队搅拌机一台4181元；商店汽车一台29653元；饭店营业室6180.20元。经查，工程队搅拌机应加运费952元，饭店营业室应加已转到应收款帐户的45075.04元，合计应为86041.24元差46027.04元。

上述机械设备早已形成固定资产并投入使用，有的调到××带钢厂。但由于没有及时转入固定资产，造成了机械设备有物无帐长期挂在专项工程支出科目，形成了专项工程支出虚有空帐的现象。

四、产生原因

为帮助企业改善管理，逐步扭亏为盈。通过座谈，找知情人谈话，我们认为亏损的原因主要有：

1、没有砸碎大锅饭。商店和工程队名义上是独立核算，自负盈亏，实际仍和总厂在一起吃大锅饭。企业虽然亏损，但个人的工资不少开，奖金不少得。盈亏与个人利益不挂钩，不能调动和促进职工当家理财搞好经营的积极性。

2、总厂关心过问不够。当××酒家由于管理不善已于90年停业；工程队处于处理善后阶段；商店的经营状况很

不景气，七名职工每天只卖几并汽水，几盒香烟营业收入不抵房租水电费支出之际。总厂对商店的经营情况关心不够，过问不多，没有找原因想办法增加推销，扩大厂矿销售。

3、管理不善。就商店的费用而言，从88年11月到90年末共支出各项费用17.7万元，扣出应转给工程队，改制厂和张英的4.4万元尚支出13.3万元，是营业收入44.6万元的29.8%，不难看出商店的亏损是人员多、费用大，销售小造成的。

五、建议

1、加强财务管理，建立健全各项规章制度和内部控制度。要树立艰苦奋斗勤俭节约的思想，本着少花钱多办事的精神，严格掌握费用开支，管好办好企业。

2、要彻底砸碎大锅饭，发动群众讨论商店的命运，群策群力，提高群众对只有企业兴旺个人才有前途和出路的认识。从而调动群众关心企业，关心集体的积极性和责任感。尽快的使商店扭亏为盈。

3、要逐笔清理核对往来款项，特别要认真清理本厂内部各单位之间的往来欠款。查清后要 根据事实写出书面材料，报请有关单位批准后做帐务处理。今后没有可靠凭证，不经领导批准，不准随意调整往来帐。银行存款帐与银行不符，要认真继续查找，必须查得水落石出。

4、对已形成固定资产的机械设备，建议用允许使用基金抵销专项工程支出，把帐外财产进入帐内，防止丢失短少。

行政事业处

涂铁林

对市××公司一九八九年 至一九九一年财务收支情况的审计

根据我局一九九一年度审计工作计划安排，我处派出审计小组于一九九一年九月三日至十一月十二日，对市××公司一九八九年度至一九九一年九月末的财务收支情况进行了全面审计。

一、基本情况

市××公司系市农业局所属的由财政差额拨款的事业单位。主要负责两县四区的种子供应管理工作。以批发为主，兼营零售。该公司下设七个科室，两个种子门市部，一个种子仓库。现有职工33人，现有固定资产净值29.7万元，国家流动资金40.3万元，银行借款650万元。一九八九年实现利润20.9万元。一九九〇年实现利润50万元。一九九一年九月末止亏损9.3万元。几年来该公司为我市的农业生产积极调配和繁育良种，为两县四区种子供应工作做出了一定的贡献。但在这次财务收支审计过程中，也发现一些违反财经法纪的行为，暴露了该公司在财务管理制度方面存在的薄弱环节。

二、审计中发现的问题

(一) 违反控购规定，购买专控商品。

1、一九九〇年八月，该公司以方便工作为名，从本溪市明山区大峪汽车××厂购买一台北京212吉普车，其价

格为3万元。为了逃避社会集团购买力的控制，该公司以修理汽车的名义，在这家××厂开了四张分别为8900元，7000元，2250元（其中250元为正常修理费），9100元的假发票。其余3000元是由高台子乡政府购买该公司一台旧吉普车差价款直接汇往大峪汽车××厂的。

2、一九九一年五月十六日为职工蒸饭购电饭锅一个，价值为137.50元，没办理控购手续。

（二）违反现金管理制度，私设“小金库”。

该公司以搞活经济为名，从89年开始，采取不正当手段，多处私设“小金库”。

1、一九九〇年九月十八日为辽阳市弓长岭区种子公司购尿素2.5吨，金额为1345元，由市××公司种子流通费报销。事隔不久，弓长岭区种子公司将现金1345元专程送给市公司。市种子公司将此款没有入帐，全部用于吃喝招待支出。

2、一九九〇年十一月一日将该公司设在一洞桥的种子门市部租给南芬区种子站，南芬区种子站将全年租金6000元一次付给市××公司，市××公司将这笔款没入帐，大部分用于购买沙发，茶几等专控商品。这些专控商品是：沙发16个，金额为3120元，办公桌3个，金额为480元，角柜2个，金额为220元。此外还购买了大衣架12个，金额为336.20元，圆桌4个，金额为280元，茶几9个，金额为410元，合计为4846元，剩余部分1154元，全部用于吃喝招待支出。由于市××公司没有遵守协议，租期未到，提前七个月将南芬

区种子站租用的一洞桥种子门市部收回，市××公司又从行政经费中拨款3500元，付给南芬区种子站提前预付的租金。

3、市××公司仓库长期以来一直设有“小金库”。主要经济来源有：（1）将库存的各种废旧物品卖掉收入为1239.38元存入“小金库”；（2）九一年二月至六月将仓库租给个体出租者存放小汽车，每月租金60元，合计为300元存入“小金库”。总计收入为1539.38元。这部分资金绝大部分用于职工劳动的补助费支出。

以上设立三个“小金库”总额为8884.38元。

在审查“小金库”的过程中，该公司经理×××有意隐瞒事实真相，为审计部门出假证，给审计工作顺利开展带来很大困难。

（三）多提工会经费，扩大种子流通费开支。

经查该公司一九九〇年至一九九一年九月末止，共从种子流通费中提取工会经费13665.72元。按照该公司两年的工资总额计算，两年应提取工会经费3052.43元，这样两年中多提工会经费10613.29元。多提部分已全部支出，主要用于职工福利及其它活动。其中：（1）购鸡蛋1470斤，金额为3570元。（2）购豆油350斤，金额为1680元。（3）违控购买收录机一台，价值为800元。（4）用于其它活动支出4563.29元。

（四）、漏缴奖金税

经审查该公司一九九〇年至一九九一年九月末的奖金发放情况，发现该公司两年中共发放奖金34435.75

元，其中由奖励基金中发放奖金15918元，由应收款中发放奖金12587元，由工会经费中发放实物5250元。超标准发放的奖金未按规定征纳奖金税，应缴漏缴奖金税款为4247.35元。

（五）擅自核销往来帐款

经查一九九〇年往来帐薄，发现一笔应收货款5996元，由×××经理签字核销。经过内查外调，发现这笔货款的总金额为6824.05元，是×××于一九八五年二月为河北省南皮县购黑云豆种籽而垫付的货款。其中：购黑云豆籽23984斤，金额为5996元，购元葱籽47.5斤，金额为14.25元，其它费用如麻袋、运费，搬运费用为810.80元。×××于一九八五年九月十二日将810.80元由种子流通费报销。这样，购黑云豆籽垫付款5996元一直挂帐。一九九〇年十二月×××在没有说明原因，没经领导班子研究，没经请示主管部门批准的情况下，自行签字，将这笔应收款核销。

三、审计处理意见

（一）对多提工会经费10613.29元的问题，根据会计核算制度的规定，由原科目冲回，并进行调帐处理。

（二）对由工会经费购买违控商品收录机800元，根据本控办字（1991）13号文件规定，对购买违控商品处以百分之三十罚款，计240元上缴市财政。

（三）对于违反控购规定，擅自购买吉普车30000元，根据本控办字〔1991〕13号文件规定，处以百分之三十罚款，计9000元上缴市财政。

（四）对于违反控购规定，擅自购买电饭锅137.5

元，根据本控办字〔1991〕13号文件规定，处以百分之三十罚款，计41.25元上缴市财政。

(五)对私设“小金库”8884.38元，根据财经字〔1989〕139号《国务院关于清理、检查“小金库”的通知规定》，将7345元上缴市财政。对仓库私设“小金库”1539.38元的问题，由于绝大部分用于职工劳动补贴支出，故不予处罚，可作重新入帐处理。

(六)对漏缴奖金税4247.35元，根据〔1985〕财税字296号文件规定，将漏缴奖金税款全部上缴市财政。

(七)对公司经理×××私自核销往来帐款5996元的问题，由市“大检办”移交市监察局查实处理。

以上各项应上缴财政总金额为20873.60元。

四、审计建议

上述七个方面的问题说明，该公司领导法制观念淡薄，没有完善内部控制制度，致使出现严重的违反财经法规的现象。为了通过审计维护财经纪律，加强财务管理，特提出如下建议：

(一)要加强和完善经营管理，对仓库存储的种子要及时调配，防止盲目采购，积压，超储而造成的经营性亏损。

(二)要加强成本核算和现金管理，在用现金收购种子中，不能自制原始凭证，要按原始发票制做记帐凭证。

(三)要建立健全各项制度，加强法制观念，完善内控制度。使全市种子行业在新形势下都能按法规办事，为我市种子事业发挥更大的作用。

董 萍