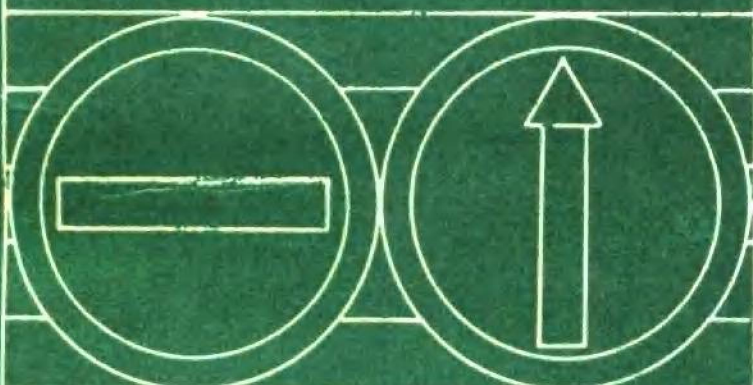


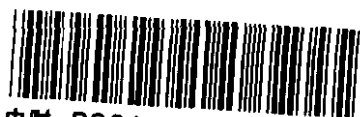
行政事业单位 审计案例简析

蒋仲华 樊康志 主编



XINGZHENG SHIYE DANWEI SHENJI
ANLI JIANXI

北京航空航天大学出版社



中财 B0016371

行政事业单位 审计案例简析

蒋仲华 樊廉忠 主编

CD361/04

中央财经大学图书馆藏书章

总号 413006

书号 F231.6/176

北京航空航天大学出版社

(京)新登字 166 号

内 容 简 介

本书是由审计署行政国防审计司司长等主持撰写的。广泛搜集,择其典型,整理了近几年全国各级审计机关对行政事业审计的案例三百多篇,对常见的违纪违法案例进行了系统分类,分析了其作案作弊的手法;对近几年一些违纪违法的新手法、疑难案例也进行了剖析;列举了各类案例的的审计处理依据,是近几年行政事业单位审计经验的总结,涵盖面广,实践针对性强,对行政事业单位审计的深入开展具有积极的促进作用。它是审计人员、财会人员、单位主管财务工作的负责人等的必备书。同时,对从事财经及审计理论研究的人员,亦有重要的参阅价值。

行政事业单位审计案例简析

XINGZHENG SHIYE DANWEI SHENJI ANLI JIANXI

蒋仲华 樊廉忠 主编

责任编辑 许传安

北京航空航天大学出版社出版

(北京市学院路 37 号,邮编 100083)

新华书店总店科技发行所发行 各地书店经销

北京通县觅子店印刷厂印装

850×1168 1/32 印张:20.25 字数:544千字

1993年5月第一版 1993年5月第一次印刷 印数10000册

ISBN 7-81012-394-7/F·020 定价:13.00元

主 编：蒋仲华 樊廉忠

副主编：金银康 胡文博 胡 昶 马丰秋
崔桂泉

编 委：(以姓氏笔划为序)

马丰秋	王洪泉	王桂琴	邓满宏
伍金条	汪诗山	刘金万	孙耀南
刘森标	李 英	张元杰	张贵发
张丙岑	杨伟娜	金光红	金银康
胡 昶	胡文博	郝素珍	唐修珍
章龙兴	蒋仲华	崔桂泉	焦士谦
柴 严	樊廉忠		

序 言

为贯彻落实党的十四大关于强化审计监督的精神,搞好行政事业审计工作,进一步发挥行政事业审计监督在改革开放和社会主义现代化建设中的重要作用,我们组织编写了《行政事业单位审计案例简析》。并以此作为庆祝中华人民共和国审计署成立十周年的一份礼物,献给广大读者。

行政事业审计是国家审计的一个重要组成部分,《宪法》把对政府部门的财政、财务收支审计列为审计机关的首要任务。实践证明,对行政事业单位实行强有力的审计监督,是严肃财经法纪,加强财务管理,控制行政费支出,提高事业经费使用效益,促进廉政建设和各项事业健康发展的重要手段。

本书具有选题广泛、内容丰富、实用性强等特点,共收集审计案例、报告 300 多个,大致分为三种类型。第一类是财经法纪审计(第一章至第八章);第二类是效益审计等其他审计案例(第九章);第三类是综合审计报告(第十章)。这些审计案例和审计报告,对行政事业审计人员研究审计技巧,改进审计方法,拓宽审计思路,提高业务素质和政策水平都会有所帮助,同时,对审计科研、教学工作者和财会人员也有一定的参考价值。

应当指出的是,本书中的审计实例,都是根据当地当时的情况和法规进行定性处理的,由于我国地域辽阔,各地的经济、社会发展差别很大,特别是随着改革开放的发展,经济法规不断调整与完善,以及人们思想观念的不断更新等,因而,要求读者必须运用辩证唯物主义和历史唯物主义的立场、观点和方法去研究、借鉴有关

审计案例,不能照搬照套。

由于我们经验不足,水平有限,书中难免会有些缺点和错误,欢迎批评指正。

审计署行政国防审计司

1992年12月

前 言

加强审计监督,是党和国家既定的方针政策。在我国社会主义计划经济向社会主义市场经济过渡及稳妥地进行政治经济体制改革中,审计监督日趋重要。

行政事业审计是审计监督的一个十分重要的方面,它对反腐倡廉,提高国家机关办事效率,节省国家开支,加强国家对经济的宏观调控,保证我国改革开放的顺利进行,有着显著的作用和重要的意义。

从1986年审计机关对各级政府部门和事业单位实行定期审计制度以来,行政事业审计取得了很大的成绩,获得了良好的社会效益和经济效益,不仅查出了大量的违纪违法事项,维护了国家经济法规的严肃性,而且净化了干部队伍,保证了国家宏观调控政策的落实,促进了经济的发展,使社会各界和广大人民群众进一步认识到审计监督的重要性和必要性。

为使行政事业审计开展得更深入、更扎实,我们组织各地从事行政事业审计的第一线审计人员,编写了本书。

本书选编了自实行行政事业单位定期审计以来的典型审计案例,并对其产生的原因及危害、违纪违法的手法、审计查证的技巧、审计定性处理的依据等进行了简要的介绍及剖析,意在交流经验、提供范例,针对行政事业审计实际,提供某种审计的思路和查证方法,以及对违纪违法事项定性和处理应掌握的一些原则方法等,以利于提高审计人员的工作效率和质量。

本书对行政事业单位主管财会工作的领导及广大财会人员有

重要的参阅价值,对促使有关人员提高在经济活动中的遵纪守法意识,防止经济活动中违纪违法行为的发生,不无裨益。

对所有关心我国经济改革的人士,本书所提供的信息和资料亦有一定的阅读和参考价值。

本书在编写过程中,得到审计署行政国防审计司、各省(区)市审计机关行政事业审计处及广大基层审计人员的大力支持和协助,在此,一并致谢!

编者

1992年12月

目 录

第一章 营私舞弊 贪污受贿..... (1)

“红帽子”下的贪污案

- (福建省审计局行政事业审计处)..... (2)
- 她是如何走上犯罪道路的(李传升 吴克胜)..... (4)
- 销毁“销售凭证”的背后(赵栋海 葛培新)..... (8)
- 煤气费贪污知多少(天津市河东区审计局)..... (9)
- 两张药费报销单跟踪记(钱文会) (12)
- 一封群众来信引出的(天津北辰区审计局) (13)
- 合同书牵出私分案(湖南省审计局行政事业审计处) ... (15)
- 反常的医药费报销单据(戚秋鸣) (16)
- 利用职权索贿 1000 元(信阳县审计局)..... (18)
- 重复报支 贪污公款(内蒙古喀喇沁旗审计局) (19)
- 追踪七单位 查出贪污案
- (左 政 郭智才 陈 鑫) (21)
- 体检费哪里去了(于桂芝 陈长久 侯艳华) (22)
- 他们的心比煤黑(徐仁彪) (25)
- 5 000 元的下落(牙克石市审计局) (27)
- 药款踪迹(袁保泰 左 政) (28)
- 违法乱纪 国法不容(长春市审计局) (30)
- 从两件小事发现的(李 颖 韩殿辅) (31)
- 舍近求远 收受回扣(何占国) (32)

深刻的教训(左 丹)	(34)
贪污 40 万元巨款案(朱玉山)	(35)
执法机关中的蠹虫(郭玉轩)	(37)
锅炉检验所的魔爪(邓 林)	(39)
白条顶库案(张炳勋 王澍棕)	(43)
法院里的违法者(马延武 王祥富)	(44)
17 万元贪污案始末	
(福建省审计局行政事业审计处)	(44)
监守自盗法不容(李洁之)	(46)
是偶然巧合 还是重复记帐(严北英)	(48)
口头对帐漏洞大(成都市锦江区审计局)	(51)
“清水衙门”有脏官(刘金万)	(52)
近水楼台先得月(长治市审计局)	(54)
私分征地费 法理难容(吴伟章 谢志昭)	(55)
一个民政局长的堕落(吴晓峰)	(57)
移花接木设圈套 私分公款数万元(赵苗仙)	(60)
天网恢恢 疏而不漏	
(广西壮族自治区审计署行政事业审计处)	(63)
内控制度不严 出纳乘机贪污(莫如柏)	(65)
不放蛛丝马迹 贪污分子落网	
(北京市审计局行政事业审计处)	(67)
民政救济款是如何被贪污和私分的	
(乡宁县审计局)	(68)
库存现金“增殖”(郭志兴)	(70)
揪出伙食“耗子”(宋立家 常喜悦 冷 斌)	(71)
一份虚假承包合同(贾怀琛)	(74)
“天衣”真的“无缝”吗(涂 莹)	(76)
对某团委劳动服务公司的审计案例	
(鹤壁市审计局)	(78)

开业不到一年 贪污受贿上万(兰宏宇)	(79)
公司成立一年半 经理贪污 20 万(兰宏宇).....	(81)
伸向工资表的黑手(曹 颖)	(83)
定期审计再延伸,贪污分子落法网 (户县审计局)	(86)
两张可疑的发票(邢永生)	(88)
贪婪局长管财务 肉包子打狗 财迷出纳加会计 公款入虎口 (邓义道)	(91)
10 余万元列支转存之谜(王佩果)	(94)
他是怎样鲸吞国家资财的(济南市审计局)	(96)
银行对帐单上的秘密(王恩华)	(98)
赞助费“赞助”了谁(沈庆棠 王 俭).....	(100)
制造假帐贪污现金(戎志杰).....	(102)
帐户余额为零的背后(杨振亚).....	(104)
被敲响的警钟(上海市杨浦区审计局).....	(105)
存单为何不到期转存(赵玉景).....	(108)
花言巧语骗现金(谷行铎).....	(109)
公款私存 贪污利息(闵爱诚 邝益兵).....	(110)
公款姓“公” 私人岂能长借不还 (刘素兰 曹业莉).....	(112)
从往来帐入手 查获万元贪污案 (龙海县审计局).....	(113)
4 万元公款查寻记(陈子辉 侯秀兰)	(116)
彩电、摩托哪里来(卢铁民)	(119)
一封群众举报信的查处始末 (伍金条 林民兴 王伟旭).....	(120)
监守自盗现原形(伍金条 林民兴 王伟旭).....	(123)
在“合理开支”的背后 (伍金条 林民兴 王伟旭).....	(127)

巨款拨出后的交易	
(伍金条 林氏兴 王伟旭).....	(131)
黄金梦的破灭(陈荣森).....	(135)
第二章 弄虚作假 损公肥私	(137)
拨开假帐的速雾(王学勤 李学华).....	(138)
发现假发票之后(天津河北区审计局).....	(140)
舍近求远修汽车 可疑	
会议发票数额大 有诈(张冰清).....	(143)
由两个电暖风机引出的违纪	
(延边朝鲜族自治州审计局).....	(146)
3 000 元会议费的真伪(姜廷贤)	(147)
由“技术咨询费”引出的问题(贾德凡 刘其良)	(149)
从一桩违纪案看粮食审计对策(张昌鑫 郑文勋).....	(150)
埋伏在“其它应付款”帐户中的收入(张政斌).....	(152)
弄虚作假套购商品(吕守政).....	(153)
在 8 000 元的背后(渭南地区审计局)	(155)
假发票隐藏的秘密(王忠义).....	(156)
稿纸竟被“吃”进肚子(解军红).....	(158)
这张发票到底购买了什么(本溪市审计局).....	(159)
临时工工资的背后(张克勤 刘雅芳).....	(160)
一次发人深省的审计调查(苏维臣).....	(162)
对群众来信反映市妇联有关问题的审计(杨立华).....	(163)
自制药品不入帐 转移所得收入(赵钧儒).....	(165)
审帐户对应关系 查出虚增结余 8.4 万元	
(宛奉玺).....	(166)
编制虚假决算 骗取财政补贴(吴 东).....	(168)
一张 10 元发票引出的问题(马项周 何俊丽)	(169)
一辆小汽车的身价(赵钧儒).....	(170)

巧破瞒天过海之计(杨忠太).....	(171)
新“奥迪”为何要大修(王传俊 李维娜).....	(172)
虚列坏帐(王传俊 李维娜).....	(174)
水晶石眼镜和打火机(李克萍).....	(175)
应重视对“待摊费用”的审计(郭秀梅).....	(177)
偷梁换柱 损公肥私(林 兵).....	(178)
无证记帐(王传俊).....	(179)
编造用途 套取现金(张 蓓).....	(181)
食堂未修 款已列支(楚秀美).....	(182)
桔子·肥皂·洗衣粉(桓仁县审计局).....	(183)
赤字的由来(黄建安).....	(184)
支票上的疑点(谢武才).....	(185)
凭证有假(黄建安).....	(186)
泛起的沉渣(王辰燕).....	(187)
“白条”质疑(湖南省审计局行政事业审计处).....	(189)
公款岂能姓私(孙封华).....	(190)
差旅费超支的奥秘(宁河县审计局).....	(191)
一张可疑的发票(张增录).....	(192)
一起现金回扣案的查处(李玉营).....	(193)
医院开假单据——损公肥私(康德忠 潘月勇).....	(194)
厂所合谋 共同偷税(张振江).....	(196)
细微之处起疑云(张义平).....	(198)
出借医院印章收据谋利(陈七生 杨志杰).....	(200)
一台复印机引出的违纪案(王兴萍).....	(203)
有这样一个“廉政先进单位”(王贤忠 贾曙光).....	(205)
假发票难过审计关(马项周).....	(208)
假发票之谜(三门峡市审计局).....	(209)
假经费支出 真挪用公款(戴修章).....	(210)
单位串通作弊 个人从中贪污	

(伍金条 林民兴 王伟旭).....	(211)
投保索赔的真相(伍金条 林民兴 王伟旭).....	(215)
转移资金的“栖息地”	
(伍金条、林民兴 王伟旭).....	(218)
一笔“超发行奖”的真正来源	
(伍金条 林民兴 王伟旭).....	(221)
移挪补空(王传俊 李维娜).....	(224)
第三章 私设“小金库” 滥发钱物	(227)
“小金库”曝光记(王立勋 葛培新).....	(228)
经营混乱何时了(王祖斌 王亚时).....	(230)
预算外“小金库”(王淑芬).....	(231)
两辆来路不明的小汽车(西安市灞桥区审计局).....	(232)
一笔购料款的真相(宝鸡县审计局).....	(234)
虚列 1.2 万元始末(内蒙古兴安盟审计处).....	(235)
预交会议费后有文章(焦作市审计局).....	(236)
没有不透风的墙(焦作市审计局).....	(237)
从一张记帐凭证挖出数万元“小金库”(谢裕国).....	(238)
票据撬开了“小钱柜”的底(陈 健).....	(239)
报考费的思索(冠占阳 李焕芝).....	(240)
一张 259 元发票的背后(陈 健).....	(242)
办学创收的背后(郭 勇).....	(243)
固定资产不“固定”(潘淑敏).....	(244)
一个帐号牵出 224 万元“小金库”	
(四川省审计局行政事业审计处).....	(245)
“拨经费”与“缴利润”的奥秘(长治市审计局).....	(247)
照相机为何入不了帐(赵 红).....	(249)
如此多的“稿费”(吴连君).....	(250)
利用扣款项目舞弊(王传俊).....	(251)

业务收费不入帐转作“小金库”(孙俊川).....	(253)
少年宫的帐外帐(张小莉).....	(255)
不能让违纪者得到好处(牛庆安 罗有诗).....	(256)
“小金库”的金额不小、问题不少	
(成都市审计局).....	(259)
共建费中有名堂(于春风).....	(260)
一笔摊派款查出两个“小金库”(姚起伟).....	(262)
政策攻心见成效(株洲市审计局).....	(263)
21.83万元“小金库”是怎样查获的(应月霞).....	(264)
在整洁帐页的后面(陈照东 许映斌).....	(266)
新车大修的奥秘(日立新).....	(268)
擅自着装实不该(沈序洪).....	(271)
要重视延伸审计(桓仁县审计局).....	(273)
明暗结合挖出“小钱柜”(阳西县审计局).....	(274)
28个“小钱柜”是怎样查出的(樊廉忠).....	(275)
顶歪风 查“金库”(琼山县审计局).....	(277)
不翼而飞的收据存根(楚文凯).....	(279)
一张无人签字的领款表(王占武).....	(281)
三笔会计分录扯出六个“小金库”	
(烟台市审计局).....	(283)
六张假发票和一个“小金库”(贾立波).....	(285)
一笔利息的去向(郭 智).....	(287)
门诊现金收入哪去了(于伟远).....	(288)
“合法支出”的背后(徐伟杉).....	(290)
储蓄代办费的去向(潘月勇).....	(292)
从一张汽车修理发票引出的(张冰清).....	(294)
着装费由何处而来(泰县审计局).....	(296)
执法犯法 咎由自取(李和明).....	(298)
从查询库存物资开始(王明一 张 梁).....	(300)

补考费哪里去了(孙卫平).....	(303)
可疑的发票(赵世光).....	(304)
6 万美元觅踪(方 超).....	(306)
一份协议的疑惑(魏玉新).....	(308)
被吃光花净的培训费(张 兴).....	(310)
“提成”引出“小金库”(苏兴宗).....	(311)
储蓄代办费的下落(李 振).....	(313)

第四章 拖欠、坐支、截留应交款..... (315)

19 万元罚款是如何被截留的(刘惠民)	(316)
单位作帐有法 审计查帐无情(杨忠堂).....	(317)
三方合谋 侵吞国家财产 (伍金条 林民兴 王伟旭).....	(320)
截留罚没收入 滥发奖金实物 (信阳县审计局).....	(323)
伪造单据 汽车款挤入费用(李超勇).....	(324)
利润为“零” (王大伟).....	(325)
四人派出所 挥霍 24000 元(张丙岑).....	(327)
补充协议“补”了什么?(殷晓丽).....	(327)
截留罚没收入(刁 俭 仲崇明).....	(328)
应加强对物价部门的审计(宗志川).....	(330)
联营是虚 截留是实(任孔勇).....	(331)
税育的悲剧(王 蕊).....	(333)
名曰“二级创收、二级分配”实为(段 波)	(335)
隐瞒预算外收入(杨雪梅).....	(337)
土地征收费的去向(临颖县审计局).....	(339)
明修栈道 暗渡陈仓(徐士雄).....	(340)
承包费的疑问(韩廷建).....	(342)
现金帐面余额 1.8 万元的真相(田国英).....	(344)

第五章 乱收费 乱罚款 乱摊派..... (347)

某标准计量局存在的问题(易 非)..... (348)

对一个乡政府财务收支的审计(段连珠)..... (350)

一张金额仅 10 元的自购收款凭证

(何俊丽 马项周)..... (352)

奇怪的“5835”(王君方)..... (353)

××县的“山霸王”(环向寅)..... (357)

发服装、发钱、发彩电 滥发奖金实物何时了

(左 丹)..... (362)

身为领导 借机绕道游逛(张政斌)..... (363)

如此学习外地经验(刘铁石)..... (364)

查查“土地爷”(吴在诤)..... (366)

一桩集体私分案(福建省审计局行政事业审计处)..... (369)

一个肆意挥霍浪费国家资财的区公所(环向寅)..... (371)

公家的钱 大把地花(梁 科)..... (373)

如此“影评沙龙”(上海市长宁区审计局)..... (373)

第六章 挤占 挪用事业费和专项资金..... (375)

人防建设资金≠私房钱(天津市审计局行政事业审计处)

..... (376)

不准用事业费购住房(严北英)..... (378)

市场管理费哪里去了(刘金万)..... (380)

宿舍大楼怎建起 挪用劳动保险金(吴 迅)..... (381)

伪造必然败露(冯书辰)..... (384)

一笔被转移的专项资金(孟建萍)..... (385)

如此挪用救灾款(王玉国 胡德奎)..... (387)

转移专款买彩电 国家损失 6 万元

(扶风县审计局)..... (389)