

审计案例

SHENJI ANLI

杨晓超主编

北京市审计局

审计揭穿杂技团里的财务戏法
“读”出来的账外资产
从汽车修理费引出的贪污案
多角度综合分析发现基础工程量错弊
240万元专项资金哪儿去了
审计揭开药品购销行贿受贿内幕
虚假会计资料是如何被识破的
审计揭穿房产商虚增成本抬高房价的秘密
一个车牌号引出一个以权谋私案
经济责任审计揭出一起挪用公款案

审 计 案 例

杨晓超 主编

北京市审计局

审计案例编委会

主任：杨晓超

委员：范惠珠 裴 英 赵彦明 王汝秋
郭 巍 张 秋 马连生 周泽红
潘东溟 刘俊华 徐鸿飞

审计案例编委会办公室

主任：范惠珠

副主任：赵彦明

成员：王京红 张国瑞 石 铝 凌红珠
焦京莲 祖秋红 赵文杰 范文华
张博威 尹建华 苏立扬

前 言

近年来，审计成为社会各界关注的焦点。提高审计质量，深化审计监督，成为各级党委、政府的殷切期望。2005年初，王岐山市长在北京市审计工作会上要求我们对以往的审计案例进行认真总结，采取案例教学法，提高广大审计人员的业务素质。会后，我们即着手筹备在全市审计系统开展审计案例征文活动。征文活动自6月份正式启动，得到全市各级审计机关广大审计人员的积极响应，截止8月30日，审计案例征文领导小组办公室收到审计案例200余篇。经过三上两下的编审修改，最终遴选出57篇具有典型性、代表性的审计案例汇编成这本《审计案例》。

这次审计案例征文活动是一次大练兵。来自审计一线的广大审计人员成为审计案例整理的生力军，在审计任务十分繁重的情况下，许多同志都是利用业余时间撰写审计案例，而且是几易其稿，反复推敲，力求准确地再现出审计工作的深刻性、审计技术方法的先进性和审计人员严谨细致的工作作风。各报送单位的领导和综合部门认真审定，严格把关。审计案例征文领导小组办公室的编辑人员对上报的审计案例进行认真筛选，一审入围115篇，二审入围58篇，编辑人员对每一篇入围的审计案例都进行了反复编审，认真推敲。

经过三上两下的编审修改，大家都得到了锻炼。

这次审计案例征文活动是一次经验总结。各单位选择具有典型性、代表性的案例进行整理，通过以文运事，再现当年的审计实践。通过总结，“悟”出内在规律，对于指导今后的实践大有裨益。细细地想来，如果我们的同志都善于总结，如果对每个审计项目都能进行深入细致的全面总结，在经验的强势支撑下，深化审计一定会有更大的突破。

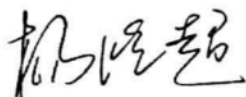
这次审计案例征文活动是一次别开生面的自我教育实践。通过编印这本《审计案例》，为各单位取长补短架起了一座桥梁，为广大审计人员进行自我教育提供了载体。这将对今后进一步深化审计监督起到积极的推动作用。这本审计案例的现实介入性和操作性比较突出，洋洋数十万的字里行间，充满了理性的光泽、思想的沉淀与审计实践的厚积薄发。从这些审计案例中，可以看出广大审计人员在审计实践中努力提高自主创新能力，探求具有中国特色的深化审计之路。

这次审计案例征文活动是北京市审计成果的一次展示。审计机关成立20年来，审计项目成千上万，特别是近几年，审计项目的宏观性越来越强，审计的技术方法也越来越先进。这些审计案例就是北京审计的一个缩影，是北京审计的一道风景线，是我们审计实践的真实记录。从这些审计案例中，可以看出，自党的十六大以来，我们始终把工作聚焦在政府工作的重点、改革和经济建设的难点、社会关注的热点问题上，通过审计和审计调查，揭示经济运行中的体制性、

机制性、政策性、法规性的问题，为领导的宏观决策、调控经济服务。

这次《审计案例》征文活动，集人才培养与审计资源共享于一体。从市局各业务处室和各区县审计局挖掘出一批具有典型性、代表性的审计案例。同时涌现出一批总结审计实践经验的写作骨干。这是一个好的开端。我们将继续开展审计案例征文活动，通过这一活动加大人才培养力度，在更广阔的范围实现资源共享。

由于是初次组织审计案例征文活动，加之时间紧，编辑人员尤其是我本人水平有限，书中难免有这样那样的缺憾和不足。在此，诚恳地希望审计界同仁以及社会各界人士多提宝贵意见。



2005年12月12日

目 录

预算执行审计

- 统筹医疗费用超限额的审计案例 2
- 虚假会计资料是如何被识破的 13
- 5分钟发现违规金额200余万元 18
- 医保基金计算机辅助审计案例 24
- 240万元专项资金哪儿去了? 31
- 一个违规购买轿车案被查出的始末 37
- 揪出造假的投标文件 43
- 硕鼠贪财又盗米,落入法网罪难逃 48
- 审计查处集体骗取财政补贴资金的舞弊案件 54

固定资产投资审计

- 以发票为线索查处涉嫌贪污410万元案件 62
- 审计戳穿千万元拆迁补偿款置换商品房把戏 69
- 避实击虚,以弱胜强 76

审计案例

技术差错难辨别 逻辑分析挽损失	82
移花接木套取财政资金	87
工程审计有突破,150 万元水分被挤出	93
多角度综合分析发现基础工程量错弊	99
揭开偷梁换柱一举中标的内幕	106
利用职务之便挪用公款非法牟利终难逃	112
审计揭穿房产商虚增成本抬高房价的秘密	119
一个车牌号引出一起以权谋私案	124

企业审计

一个金蝉脱壳计,两亿银行债悬空	132
园林绿化事业单位市场化改革的背后	138
部门协调配合查出贪污受贿大案	147
制度不严酿大祸,害了个人害国家	153
个人擅自做决策,国家财产受损失	159
审计发现账外价值 1.5 亿元房产始末	166
审计揭穿杂技团里的账务戏法	172
深挖细查产成品去向遏制偷逃税款	178
保险代理人蒙骗客户保费真相	184
高价销售助听器损害患者利益	188
审计揭开药品购销行贿受贿内幕	195

精细蔬菜“增值”的背后	200
追根溯源 破解“经理基金”之迷	205
欲盖弥彰做假账,掩盖损失推责任	211

经济责任审计

“读”出来的账外资产	220
顺藤摸瓜,违规套现终曝光	227
佣金支付多纰漏,辉煌背后藏黑洞	232
虚列费用套取现金,私分国有资产	237
迎合上司做生意,对外联营遭诈骗	243
改制中不规范导致国有资产被民营企业控制	250
一次经济责任审计引出京城私分国有资产第一案	257
严谨细致工作查出重大违规担保问题	263
国企老板制假造假机关算尽身陷囹圄	268
证券公司可疑发票的背后	275
500余万元账外资金如何被发现的	282
经济责任审计揭出一起挪用公款案	288
揪住盘现长款,查出巨额小金库	296
一个濒临破产企业的背后	301
拔出“萝卜”带出“泥”审计揭开“案中案”	309
一张假凭证牵出200万元“小金库”	315

审计案例

隐藏在会议费背后的“小金库”	322
多方查线索挖出“小金库”	329
出纳员伪造银行存款对账单贪污公款——自食其果	336
从汽车修理费引出的贪污案	342
163 万元国资如何变了“性”	348
紧追不舍,百余万元“小金库”浮出水面	352
私揽工程借“壳”获利	358

预算执行审计

统筹医疗费用超限额的审计案例

内容摘要：

根据《中华人民共和国审计法》第十九条的规定和《关于审计调查 2004 年度医疗保险基金的通知》（京审社调通[2005] 1 号），审计机关于 2005 年 5 月至 9 月，对全市医保基金征缴使用管理情况进行了审计调查。针对我市医保基金信息化管理现状，审计人员应用 SQL Server 2000 数据库管理系统，从医疗保险制度的建立和医保计算机系统两方面入手，将医保基金缴费基数确定、个人账户的划转、医院费用的结算三个方面作为审计重点，进行了较全面的审前调查。通过运用计算机辅助审计的方法在较短的时间内查出北京市某区医疗保险事务管理中心 2004 年对 28 位参保人员超过统筹支付封顶限 5 万元支付医疗费用，累计超统筹支付标准报销医疗费 11.35 万元。

审计案例：

审计背景

李金华审计长在今年全国审计工作会议上明确提出：必须高度重视计算机在审计事务中的应用，重点推进计算机辅

助审计。市局对此高度重视，积极推进全局信息化建设。社保处在详细制定本处审计信息化发展计划的同时，将全市医保基金计算机审计作为今年本处审计信息化建设工作的重点。

2001年2月，北京市出台《北京基本医疗保险规定》，并相继颁布了16个配套文件。自此，北京市职工基本医疗保险改革正式启动。在四年多的实践中，北京市建立了以医保计算机系统，基本实现了医疗保险基金的信息化管理。对此现状，北京市审计局社保处按照《国务院关于建立城镇职工基本医疗保险制度的决定》中“审计部门定期对社会保险经办机构的基金收支情况和管理情况进行审计”的要求，于2005年5月至9月，运用计算机辅助审计的方法首次对全市医保基金开展审计调查，审计组以宣武区和崇文区为试点开展审前调查，审计人员和计算机人员深入了解了我市医疗保险基金的构成和收缴支付流程，以及医保信息系统总体情况，确定此次调查应从医保基金的收缴和支付入手，将医保基金缴费基数确定、个人账户的划转、医院费用的结算三个方面作为审计重点，并充分利用计算机审计方法，对相关电子数据进行检索、查询、分析、分组、汇总，提高了审计效率。

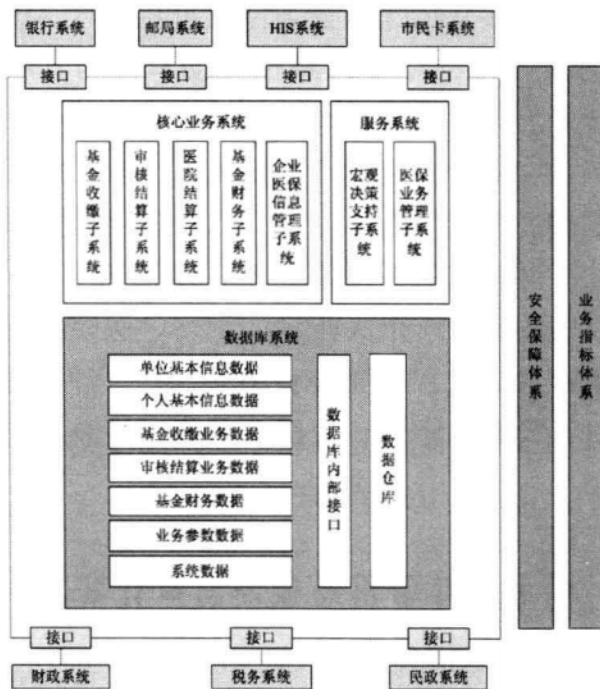
统筹医疗费用超限额的审计案例

一 审计线索和审计思路

为了规避审计风险、保证审计质量，审计组首先对北京市医保计算机系统的特点及功能进行了调查。得知2000年

8月，首都信息发展股份有限公司受市政府委托，开发了北京社会保险信息系统的第一个子系统——医疗保险信息系统（简称医保信息系统），截止2004年底，北京市医疗保险信息系统服务于北京市600万参保人员，覆盖北京市5000家医院和药店。

医保应用软件系统的总体可分为《基金收缴子系统》、《审核结算子系统》、《医院结算子系统》、《基金财务子系统》、《企业医保信息管理子系统》、《宏观决策支持子系统》、《医保业务管理子系统》、《数据库系统》和《安全保障体系》等九大部份，如下图所示



在了解了北京市医疗保险基金制度特点及信息系统总体情况之后，审计组确定从医保基金的收缴和支付入手，结合

相关法规及审前调查掌握的情况进行初步判断，进而确定具体审计目标，建立分析模型。

1、审计目标

审核该信息系统医保基金的支付是否符合制度规定——医疗参保人员统筹医疗费用在一个年度内累计支付最高数额为 5 万元，大额医疗费用互助资金在一个年度内累计支付最高数额为 10 万元。

2、分析建模

进行审计需求分析是开展计算机审计的关键，审计人员依据《北京基本医疗保险规定》分析出医保基金超出限额支付可能出现的问题有两种情况：

- (1) 支付医疗参保人员超出统筹封顶限
- (2) 支付医疗参保人员超出大额封顶限

由于第二种情况在建立数据模型后运用计算机审计未发现异常结果，所以在此不予讨论，针对第一种情况审计组进行了如下具体的审计需求分析。

二 审计过程与审计结果

在审计过程中，审计人员根据审计需求，通过采集、转换数据和数据分析，在很短时间内发现了传统手工查账很难发现的审计问题——北京市某区医疗保险事务管理中心 2004 年度对 28 位参保人员超统筹支付封顶限 5 万元支付医疗费，累计超统筹支付标准多报销医疗费 11.35 万元。

1、数据的采集

数据采集的目的是按照审计的实际需求获取准确、完整的电子数据。

北京市医疗保险信息系统采用的是 Oracle 数据库，该

数据库涉及《基金收缴子系统》、《审核结算子系统》、《医院结算子系统》、《基金财务子系统》、《企业医保信息管理子系统》、《宏观决策支持子系统》、《医保业务管理子系统》、《数据库系统》和《安全保障体系》等九大部份，包含百张左右的表，总大小为 300 多 G，其所有字段名均为符号代码，这给审计组对电子数据的采集带来了较大的麻烦和阻力。经过审计组与劳动局业务人员的商讨及参考审计组自行绘制的医保基金业务流程图后，根据审计的实际需要，审计组提出了如下的数据需求：

(1) 包含所有字段代码的医保最新 3 大目录

(2) 与业务相关的交易表、交易分段信息、参保个人信息、参保个人工资信息、参保个人应缴信息、收缴参保单位信息、个人账户配置信息、虚单位参保个人信息、虚单位参保单位信息、实单位台账、虚单位台账、账户平移补助一次性补助、全市农转非补缴、特殊补计、手工报销支付汇总、支付信息汇总、回款信息等 17 张表，以 TXT 通用格式存储。

此案例所用到的两张表为交易表、交易分段信息表。

该表所包含的字段如下：

(1) 交易表包括身份证号码，医疗类别，费用总额，统筹申报支付金额，统筹实际支付金额，统筹自付金额，大额申报支付金额，大额实际支付金额，大额自付金额，自付二，实际医保内费用，实际医保外费用，个人账户支付金额，入院日期，出院日期，医院结账日期，审核状态，手工报销录入日期，大额初审日期，结算状态，对单位结算日期，对医院结算日期，医疗机构名称，是否上传，参保人员