



高等学校内部审计知识系列丛书
Series On Internal Audit In Higher Education

审计结果性文书 选例读本

复旦大学审计处 / 编

 复旦大学出版社

高等学校内部审计知识系列丛书

Series On Internal Audit In Higher Education

审计结果性文书 选例读本

复旦大学审计处 / 编

 復旦大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计结果性文书选例读本/复旦大学审计处编. —上海: 复旦大学出版社, 2019. 7
(高等学校内部审计知识系列丛书)

ISBN 978-7-309-14389-8

I. ①审… II. ①复… III. ①高等学校-审计-文书-研究 IV. ①F239.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 113862 号

审计结果性文书选例读本

复旦大学审计处 编

责任编辑/陆俊杰

复旦大学出版社有限公司出版发行

上海市国权路 579 号 邮编: 200433

网址: fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

门市零售: 86-21-65642857 团体订购: 86-21-65118853

外埠邮购: 86-21-65109143 出版部电话: 86-21-65642845

常熟市华顺印刷有限公司

开本 787 × 1092 1/16 印张 34.75 字数 440 千

2019 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

ISBN 978-7-309-14389-8/F · 2585

定价: 72.00 元

如有印装质量问题, 请向复旦大学出版社有限公司出版部调换。

版权所有 侵权必究

编委会

丛书策划

袁正宏

丛书编委会

主 编 郁 炯
编 委 张 育 谢静芳
刘丹丹 郑 勇

本书编委会

主 编 郁 炯
副主编 张 育 谢静芳
编写人员 郁 炯 张 育 谢静芳
刘丹丹 郑 勇 高卫强
刘 妍 陆茂华 张璐妍

(以上为复旦大学参编人员)

高浩玮 江 进 金 晶
雷洋昆 许 斌 周国华
郑梅娟 张晓钧 郑耀琦

(以上为其他单位参编人员)

序 —

随着我国经济改革的不断深入和互联网的日益普及,作为一个组织,其应承担的各种责任越来越清晰,也越来越透明。过去,由于种种原因,如果出了一些问题,组织往往通过各种渠道和方法,将这些问题掩盖、蒙混过去。但是,现在不行了,互联网随时会将事情真相反映出来、曝光出来,让群众了解真相,最后使组织得到应有的处罚。也就是说,到了今天这样的环境,任一组织应该承担的必要责任,如果没有做到位,社会和环境就会监督你到位;如果违反了,就必须接受问责,承担应有的处罚。这就是现实。因此,发挥好组织治理结构中不可或缺的内部审计部门的作用,其重要性已到了不言而喻的地步。

在我国的内部审计领域,目前存在着两大类群体:一类是包括学者、专家等在内的少数精英,他们研究内部审计的当下与未来,发表的见解偏重于理论性;另一类是战斗在第一线、数量庞大的基层审计工作者,他们深陷于繁复细致的实际工作,无暇探究与提炼审计实际运行的经验与法则。虽然市面上有关内部审计的著作比比皆是,但那些经典著作读起来旷日费时,需要细细咀嚼、慢慢消化;而现实中的审计人员,却更需要一些工具类的书籍和通用类的手册,因为这对于他们的日常工作有极大的帮助。可惜这类书籍并不太多。现在,我很高兴地看到,由复旦大学审计处郁炯老师领衔编撰的《审计结果性文书选例读本》,恰巧在这两者之间架构起一座桥梁。

这本书的出版,对于高校审计人员来说无疑是一个福音。在具体工作过程中,他们往往将如何把握审计报告中的度,如何恰当地

把握审计中的结果,视为一件痛苦的事情。这是在以往教科书中无法学习到的知识,但又是必须面对、无从逃遁的现实问题。现在有了这本书,可以提供非常实用、有效的借鉴,可以事半功倍地迅速解决他们审计工作中的困惑。从这点上来讲,这本书是高校内部审计工作科学开展的一个非常有效的工具。

这本书的选题新颖、立意独特,其丰富的内容凝聚着郁炯老师及其同事们在高校内部审计战线经年积累的心血与结晶,也折射出复旦大学等高等学校内部审计的实力与水准。我更认为,它的可贵之处,不仅在于收集整理了高校内部审计有代表性的审计业务结果性文书,更在于通过前言、总论和各章节的概述、简述及对每一选例的具体评析,将高校内部审计的理念、定位、任务和每一类业务特征,进行认真的推敲与研究。这种理论引领实践、实践印证理论的阐述方式,让审计概念活泼起来,让审计业务生动起来,让文书逻辑清晰起来,让阅读体验丰富起来,可谓用心良苦。

我注意到,在前言中,郁炯老师将内部审计的职业内涵浓缩为“利物不争、上善若水”八个字。我以为,这本书的推出,正是将内部审计“利物不争、上善若水”的职业内涵身体力行地落实于内部审计自身领域的一种最好体现;我也以为,本书不仅适用于高等学校内部审计同行,同样适用于其他行业的内部审计工作者阅读与借鉴,亦可为高等学校审计教学的案例之用。

我为这类书籍的出版,鼓与呼!

李若山

2019年3月23日于复旦大学

李若山:

复旦大学管理学院教授、博士生导师。新中国成立后我国培养的第一位审

会计学博士学位获得者。曾任厦门大学经济学院会计系副主任、经济学院副院长，复旦大学管理学院财务系系主任；现任教育部工商管理学科指导委员会委员、上海证券交易所上市公司专家委员会委员、财政部会计准则委员会咨询专家、中国会计学会学术委员会委员、数家上市公司独立董事。

序 二

这是一本泽惠后学的好书。好在真材实料，好在刀法纯熟，好在活色生香，为我们提供了一道道精神大餐。

审计学是致用之学，来不得半点虚招。从审计结果性文书里学审计，是个捷径要津。审计的立意格局、策略套路、质量水平都体现在审计结果性文书里，处处见真功夫。这本书既是本案例书，又是本指导书，编者广收博采各类原汁原味的审计报告等文书加以编辑分析点评，让我们见识了一场审计报告的盛宴。所选文书绝非千篇一律，丰富多彩的探索处处可见。这些审计文书启示我们：审计报告还可以这样写，审计还可以这样做，审计原来是这样有趣。

此外，这本书还是教育审计行业的一个精彩展现。一个个精彩报告的背后，是一群精彩审计人的道义担当与专业奉献。通览全书，我们不禁感叹：教育审计内容是这么丰富，技术方法是这么强大，对治理管理是这么有用！

存志留史，以启后学。感谢郁炯老师，是她的精神魅力和专业眼光带领和凝聚大家成就了这本好书，让我们感谢她，深深地感谢她。

王 雷

2019年3月20日于北京大学

王雷：

北京大学研究员。曾任北京大学审计室主任，现任北京大学纪委副书记、党

委巡察办公室主任、内部控制管理办公室主任；财政部内部控制标准委员会咨询专家、审计署高级职称评审委员会委员、中国教育审计学会专业规范委员会主任、中国内部审计协会准则委员等。

前 言

本书选题的确定纯属偶然。2018年4月前后,我与一位同事,也就是本书的副主编之一,因执行教育部的一个异地审计任务而朝夕相处了月余。其间,我俩围绕着所共同从事的内部审计职业,聊得很深、很广。

我俩聊到,内部审计从其萌芽发展到形成一门具有理论和方法体系的学科,已有几百年的历史。尽管它在组织机构、审计范围、审计方法等方面在不断地发展与变化,但其根本性质却从未改变,就如国际内部审计师协会(IIA)2001年《国际内部审计专业实务框架》和我国2014年《中国内部审计准则》共同的定义:“内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动。”这里的“独立、客观”,精准地道明了内部审计与身俱来的执业特征和应当秉持的执业态度;而“确认和咨询”,则明确地指向内部审计执业行为的作用和结果。

我俩聊到,内部审计事业正处于历史上最好的发展机遇期,曾长期困扰内部审计的存废之虞不复存在,党的十九大已明确将内部审计视作新时代审计监督体系的基础和国家审计战略统筹的有机构成,内部审计将被赋予更多的职责。然而,欣喜与鼓舞之余,我们备感忧虑和惶恐——一种极深的责任忧虑和一种强烈的能力惶恐。因为,接踵而至的无疑将是上下左右对高质量审计结果的迫切要求。那么,我们的履

职能力,是否能够应对这前所未有的严峻挑战?

我俩聊到,作为大学治理中不可或缺的内部审计部门,担负着监督与服务两个天然职能。这里的监督与服务绝非对立的关系,而是相辅相成、相得益彰的。若用语言去具象地解释这两个职能,如下的表述似为妥帖:所谓监督,实为防止学校在业务运行中对政策法规执行出现偏差,而由内部审计部门实施的一种检查和鞭策;所谓服务,是指通过我们的付出,使学校各级组织以及人员受益的一种协助与关怀。这正是内部审计的初心。那么,在这样的初心之下,审计人应当如何站准定位、把握方向,去开展这种“检查和鞭策”、实现这样的“协助与关怀”?

我俩聊到,无论是检查和鞭策,还是协助与关怀,最终都必将集中体现在审计结果性文书里。这里所言的审计结果性文书,是审计人员经过必要的实施程序后所形成的审计结论性意见和建议文书的统称。其中,有各类审计项目实施后,所形成的内容翔实、直言弊端的“审计报告”;有围绕学校焦点、难点或热点问题开展审计调查后,所出具的有针对性的“审计调查报告”;有为学校相关职能部门加强管理、科学决策,提供的施之有策的“审计咨询意见书”;也有发现涉及制度、机制或方法等管理缺陷和管理漏洞后,向相关职能部门提出言之有据的“审计建议书”;还有在察觉学校发展过程中的重大风险、影响或制约发展的瓶颈性问题时,主动向学校主要领导发出预警的“审计要情”。

我俩聊到,上述审计结果性文书,是审计人在依法依规履行职责过程中形成的工作结晶,是审计实施结果的载体,更是内部审计部门的立身之本。因为审计结果性文书的品质优劣,将直接呈现为审计价值的高低,表现为学校领导的重视程度,随之转化成“有为才有位”的现实。然而,即便是相同的审计程序、审计方法以及审计文本模板下形成的审计结果性文书质量,也会因各种因素而不尽相同,甚至是云泥之别。因此,尽量缩小这种差异性或曰不均衡性,已成为内部审计管理工作的重中之重,也可谓莫此为甚。

我俩也聊到,内部审计的职业内涵,当为“利物不争、上善若水”,故

“善谏言、不争功”实乃我们的从业之道和行动指南。在当下审计环境已然改善与优化的条件下,过往的“被审计对象不理解”“职能部门不配合”或“学校领导不重视”等借口已统统不复成立。我们该如何去获取与审计职能相匹配的地位,如何站上与审计职能相符的舞台,已完全取决于我们自己如何来立身、立行、立言。试想,在审计实施后,若我们的审计结论没有相当的说服力,怎令被审计对象真正信服并警醒?若我们的审计发现没有深度、审计建议没有高度,何谈相关职能部门的真心认同并采纳?在学校事业运行过程中,内部审计若发挥不了应有的建设性作用,更遑论学校高层依靠审计、尊重审计,进而支持审计的发展!

交流之中,一个念头猛然萌生,何不对我们这些年来审计实践所积累的各类文书进行梳理与提炼,在已有的《经济责任审计知识读本》和《建设工程管理审计知识读本》的基础上,再编撰一本《审计结果性文书选例读本》?!如此,既可从逻辑上展示在既定的审计规程基础上,通过审计实施所获取的与审计目标一致的最终结果,用以充实“高等学校内部审计知识系列丛书”,也据此推动各高校内部审计部门建立以文书质量为导向的工作机制,促进内部审计结果性文书质量的提升,从而更有效地服务于高等教育事业发展的需求。

这便是《审计结果性文书选例读本》(以下简称“《读本》”)诞生之由。

《读本》参考了来自不同高校的审计结果性文书,整理后编辑为58个选例,根据高校内部审计业务分类和实施的现状,通过三大部分十章进行集中展示。各章的内部结构均呈现为三个层次:首先,对相应类别的审计业务概念、特征、要义等进行表述;其次,对所选文书进行具体评析;最后,展示具体的选例文书。

第一部分为两章25个选例,先后展示了大家都耳熟能详的两类基础性审计业务结果性文书,即领导干部经济责任审计和建设工程管理审计。鉴于其为高校内部审计最常态也最频繁的业务活动,因而文书

选例的份额最大,文书内容亦相对成熟。

第二部分共四章,分别展示了高校经常性审计业务报告的11个选例,尽可能覆盖了当前高校已开展或应开展的审计业务类型,包括第三章“预算管理审计”、第四章“科研经费管理审计”、第五章“内部控制审计”和第六章“绩效审计”。但由于其中的某些业务开展频次相对不高,实例基数亦相对有限,故内容和篇幅或显偏颇而无法概全。

第三部分由四章组成,这是颇具特色的一个部分。它通过22个选例,反映了内部审计在参与学校治理的探索过程中所生成的更富建设性的审计成果。第七章“专项审计调查”、第八章“审计咨询”反映内部审计发挥职业优势、服务学校大局的一种积极作为;第九章“审计建议书”、第十章“审计要情”则展示内部审计主动识别系统风险、践行价值创造的拓展性成果。这几类审计行为所产生的增值效应,令内部审计工作变得有趣且更有意义。

对于《读本》的编撰,需要作如下特别说明:

首先,“总论”和各章节的“概述”“简述”以及结果性文书撰写规律等的阐述与提炼,均基于且受限于编者的认知和实践,虽然我们力求在概念、定义与措词上的准确与扼要,但未必能做到,也一定无法全面与尽然。

其次,“选例评析”的成效和亮点等描述,虽多源于实际但又不同于实际,是为更准确地体现主旨经恰当演化后的产物,因其携有明显的高校特征,且存在一定的局限性,难免有所不当或不足。

最后,“选例文书”的挂一漏万实为必然,且文书体例及内容亦仅供参考。其中审计发现的问题素材,虽均源于高校实例,本属“实然”的范畴,但因在编辑时已作提炼、切换或融合等重构处理,故已转化为一种“应然”,不宜也无法对号入座某一高校的某一具体审计项目。此外,为便于阅读或更加清晰直观,与实际操作不同,文书中的金额单位大都以“万元”或“亿元”整数表述,且对大多数金额作了屏蔽处理,部分具体问题或表格亦作相应省略。

总之,《读本》的编撰初衷在于分享和启迪。但如同在实施审计项目时,审计人员能做到的只是提供合理保证却无法给予完全保证一样,该《读本》的总论、引言、概(简)述和选例评析、选例文本等系列内容,也只能给予审计同行以借鉴思路,无法提供全方位的保证。

《读本》源于实践,极接地气,可供以下对象阅读或参考:高校的内部审计工作者,高校各级组织的管理者和相关业务部门的管理人员,为高校内部审计服务的社会审计机构及人员,以及非高校条线的内部审计同行。鉴于《读本》汇集了不同审计业务领域的文本模型,且对内部审计的理论与方法有较为全面的阐释,我们以为,它亦可用作高等学校审计专业教学的辅助用书。

编辑《读本》的过程,是我们重新认识内部审计静水流深之职业内涵和职业特征的过程,也是我们重新审视既有审计行为规范和设计未来审计发展路径的过程。但受本身的见识和水平所限,且时间相对仓促,故本书一定存在不少缺陷与瑕疵,敬请同行包涵,并欢迎阅者斧正。

愿我们的这种尝试是有价值的,更愿我们此次的提灯而行,能够成为一束光——哪怕只是微弱之光,映照内部审计工作者的爬坡之程以及必须抵达的终点。

路虽远,行则方至;事不易,做则有成——这是本次编辑《审计结果性文书选例读本》带给我们最深切的启迪与感悟。

主 编

2019年3月10日

目 录

前 言	1
总 论 审计实施结果的载体与结晶	1

第一部分 高校基础类审计业务文书选例

第一章 领导干部经济责任审计	11
【概述】	11
第一节 机关部处领导干部经济责任审计	14
【简述】	14
【选例1】 《关于财务处原处长××同志的任期经济责任 审计报告》	15
【选例2】 《关于科研处原处长××同志的任期经济责任 审计报告》	37
第二节 院系领导干部经济责任审计	50
【简述】	50
【选例3】 《关于理学院院长××同志的任中经济责任审 计报告》	50

【选例4】 《关于文学院院长××同志的任期经济责任审计报告》	66
第三节 校办企业领导人员经济责任审计	78
【简述】	78
【选例5】 《关于××大学资产经营有限公司原总经理××同志的任期经济责任审计报告》	80
【选例6】 《关于××大学后勤服务发展有限公司总经理××同志的任期经济责任审计报告》	96
第四节 附属医院领导干部经济责任审计	113
【简述】	113
【选例7】 《关于××大学附属某医院院长××同志的任期经济责任审计报告》	114
第五节 年度综合报告	130
【简述】	130
【选例8】 《关于201×年度经济责任审计项目的综合报告》	132
第二章 建设工程管理审计	140
【概述】	140
第一节 全过程跟踪审计	142
【简述】	142
一、 单项业务审计意见书	145
【选例9】 《关于××工程项目木门窗修缮工程施工招标文件的审计意见书》	146
【选例10】 《关于××工程项目施工招标工程量清单及最高投标限价文件的审计意见书》	150

【选例 11】	《关于××工程项目施工总承包合同的审计意见书》	154
【选例 12】	《关于××工程目标后施工图预算的审计意见书》	158
【选例 13】	《关于××工程项目材料/设备报价审批单的审计意见书》	161
【选例 14】	《关于××工程项目增加设计费事项的审计意见书》	164
【选例 15】	《关于××工程项目暂估项目的采购活动应进一步加强监管的审计意见书》	167
二、单项阶段性审计报告		170
【选例 16】	《关于××工程前阶段的阶段性审计报告》	171
【选例 17】	《关于××工程项目主体结构封顶的阶段性审计报告》	178
三、单项综合审计报告		186
【选例 18】	《关于××改建工程项目的全过程跟踪审计报告》	187
【选例 19】	《关于××工程项目的全过程跟踪审计综合报告》	199
第二节 竣工结算审计		206
【简述】	206
一、竣工结算事中审计		209
【选例 20】	《关于××工程项目的竣工结算工程造价审计意见书》	209
【选例 21】	《关于××工程项目的竣工结算审计报告》	212
二、竣工结算事后审计		216
【选例 22】	《关于××工程项目的竣工结算审计意见书》	217
【选例 23】	《关于 2017 年竣工结算的事后审计报告	