

# 吴大进 教授

- 注册会计师
- 资产评估师
- 现任安徽宝申会计师事务所合伙人
- 全国会计领军人才
- 中国注册会计师资深会员
- 审计署外聘专家
- 安徽省产业投资基金决策委员会专家
- 安徽大学客座教授
- 安徽农业大学客座教授
- 安徽省发改委财务稽核专家
- 正高级会计师
- 在多家集团公司担任独立董事



# 企业内控常见风险清单

Audit

2024-12

---

分享人：吴大进

# 行政事业单位和国有企业的经济审计中重点关注的八个方面



- 贯彻执行党和国家经济方针政策和决策部署
- 内部控制
- 采购管理
- 资产管理
- 工程建设
- 三公经费
- 合同管理
- 原始单据规范性

# 一、贯彻执行党和国家经济方针政策和决策部署

- ◆ 疫情期间国有企业减免房屋租金
- ◆ 国家取消药品和耗材加成,执行二票制
- ◆ 医疗多收费的问题
- ◆ 机构设置和人员编制 /工资总额限制
- ◆ 非税收入未及时上缴
- ◆ 以往巡视审计中发现问题的整改情况
- ◆ 违规领取专家评审费

**重大政策是否落实**

---

# 一、贯彻执行党和国家经济方针政策和决策部署

- ◆ 上级下达任务未完成
- ◆ 单位自己制定的目标任务
- ◆ 资产出租出借、年度预算、基础建设、周年庆典、对外投资、对外担保等重大事项

**目标责任未完成/  
重大事项是否经主管部门批准**

---

目标任务不能完成的时候，  
及时上报和调整“十四五”规划

# 一、贯彻执行党和国家经济方针政策和决策部署

- ◆ 重大事项决策、重要干部任免、重要项目安排和大额资金的使用必须经集体决策；
- ◆ 单位大额资金存放未履新竞争性程序
- ◆ 监事会设立及履职不到位
- ◆ 行政首长办公会和党委会议召开次数不符合规定，会议议题相互混同。

**重大经济决策规范性**

**现代法人治理结构**

# 一、贯彻执行党和国家经济方针政策和决策部署

《中国共产党国有企业基层组织工作条例》第十五条规定：“国有企业重大经营管理事项必须经党委（党组）研究讨论后，再由董事会或者经理层作出决定。研究讨论的事项主要包括：

- 1、贯彻党中央决策部署和落实国家发展战略的重大举措；
- 2、企业发展战略、中长期发展规划，重要改革方案；
- 3、企业资产重组、产权转让、资本运作和大额投资中的原则性方向性问题；
- 4、企业组织架构设置和调整，重要规章制度的制定和修改；
- 5、涉及企业安全生产、维护稳定、职工权益、社会责任等方面的重大事项；

## 国有企业党委前置程序

“乱象丛生”

# 一、贯彻执行党和国家经济方针政策和决策部署

## （三）国家政策与相关规定执行方面

### 1. 僵尸企业长期存在

有限公司是街道持股 100%的子公司，工商登记成立日期 2008 年 12 月 18 日；注册资本 300.00 万元；实缴资本 0.00 万元；工商登记显示存续状态；截至 2022 年 12 月 31 日该单位无账册，无任何实际投资，系僵尸企业。

上述事项不符合《加快完善市场主体退出制度改革方案》（发改财金〔2019〕1104 号）第五条“推动国有‘僵尸企业’破产退出。对符合破产等退出条件的国有企业，各相关方不得以任何方式阻碍其退出，防止形成‘僵尸企业’。不得通过违规提供政府补贴、贷款等方式维系‘僵尸企业’生存，有效解决国有‘僵尸企业’不愿退出的问题。国有企业退出时，金融机构等债权人不得要求政府承担超出出资额之外的债务清偿责任。”的规定。

建议：加强对“僵尸企业”清理盘活工作政策解读，积极推进“僵尸企业”清理盘活工作，按规定将长期未经营的僵尸企业注销。

### 2. 非税收入未及时上缴

## （二）违规兼职

公司法定代表人陈某系街道党政办人员，为街道事业编制人员；公司股东汪某系街道原社会事务部部长，现借调区政法委，为街道事业编制人员；公司股东李某系街道社区建设部部长，为街道事业编制人员。

上述事项不符合《中华人民共和国公务员法》第五十九条“公务员应当遵纪守法，不得有下列行为：违反有关规定从事或者参与营利性活动，在企业或者其他营利性组织中兼任职务。”和第一百一十二条“法律、法规授权的具有公共事务管理职能的事业单位中除工勤人员以外的工作人员，经批准参照本法进行管理。”的规定。

巡视处理意见：事业单位人员不得违反规定在企业中兼任职务，建议公司和公司尽快变更法人和股东。

# 一、贯彻执行党和国家经济方针政策和决策部署

## 审 计 取 证 单

第 1 页 (共 1 页)

|       |                  |
|-------|------------------|
| 项目名称  | [REDACTED] 属医院)  |
| 被审计单位 | [REDACTED] 属医院)  |
| 审计事项  | 个税手续费返还未按规定缴纳增值税 |

|        |  |
|--------|--|
| 审计事项摘要 | <p>个税手续费返还未按规定缴纳增值税。如：2018-6-726#、2020-5-415#、2021-1-395#凭证，分别收到税务局返还个税手续费 0.46 万元、1.54 万元、3.43 万元，均未按规定缴纳增值税。</p> <p>上述事项不符合《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)“经纪代理服务，是指各类经纪、中介、代理服务”，代扣代缴个人所得税手续费返还属于经纪代理服务，应按规定缴纳增值税。</p> |
|--------|--|

## 审 计 取 证 单

编号 → →

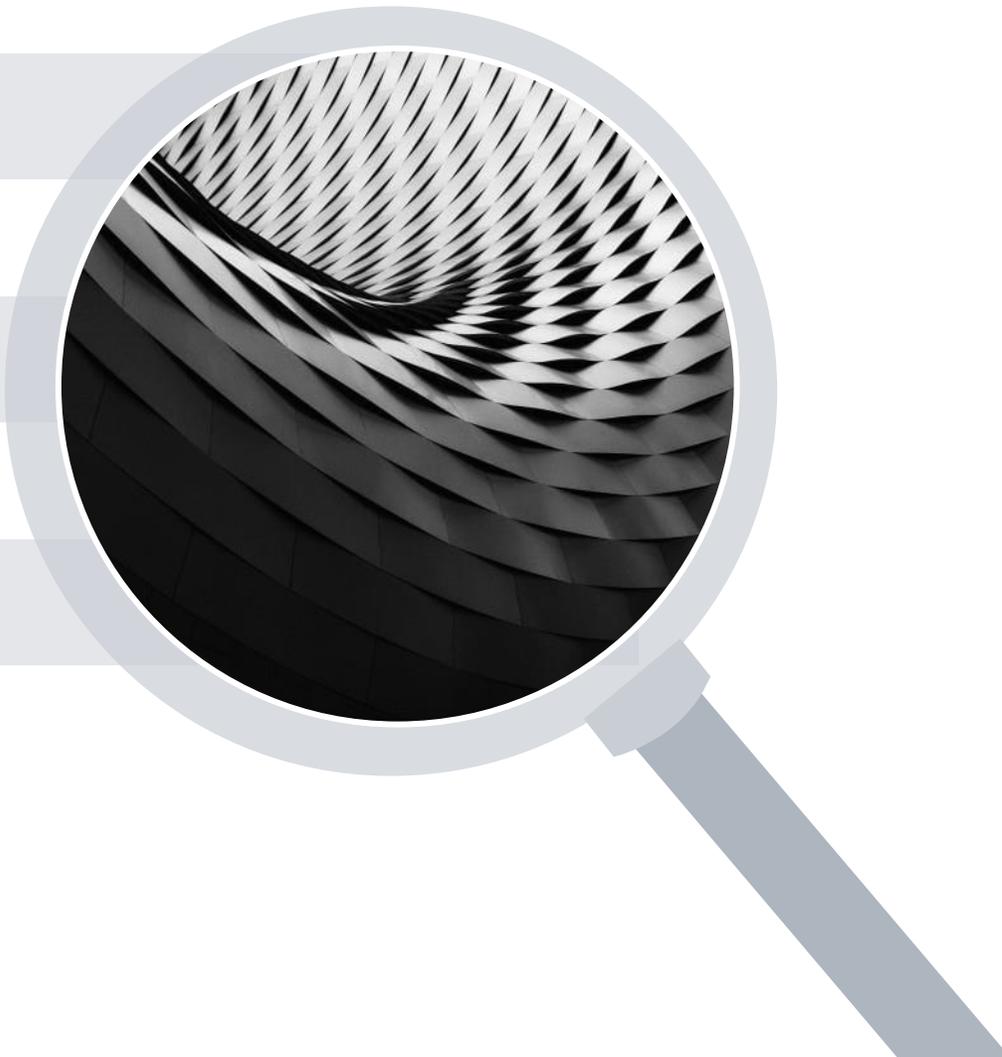
|              |  |
|--------------|--|
| 项目名称         | [REDACTED] 属医院)  |
| 被审计(调查)单位或个人 | [REDACTED]   |
| 审计(调查)事项     | 非税收入上缴情况   |
| 审计(调查)事项摘要   | <p>非税收入未及时上缴</p> <p>审计发现,截至 2020 年 9 月 [REDACTED] 尚有非税收入 216.45 万元未上缴财政,其中:停车费收入(2019 年 8 月-2020 年 9 月)171.59 万元;红府超市房租收入(2020 年 8 月 26 日-2021 年 8 月 25 日)35.53 万元;进修实习收入(2019 年 6 月-2019 年 9 月)9.33 万元。</p> |

## 二、内部控制

1 财会[2012]21号 《行政事业单位内部控制规范》

2 财会[2008]7号 《企业内部控制基本规范》

3 《行政事业单位内部控制报告管理制度》



## 二、内部控制

单位层面内部控制



业务层面内部控制

单位层面内部控制

Q1

• 重大经济事项的  
内部决策制度

Q2

• 关键岗位不相容职务  
相互分离

Q3

• 重点领域和关键岗位  
建立制衡机制

Q4

• 关键岗位轮岗制度和  
专项审计

# 常见不相容职务排查

| 预算管理          | 收支业务管理        | 采购业务管理          | 资产管理              | 建设项目管理              | 合同管理         |
|---------------|---------------|-----------------|-------------------|---------------------|--------------|
| 预算编制与<br>预算审批 | 收款与<br>会计核算   | 采购需求制定与<br>内部审计 | 有价证券保管与<br>登记     | 项目建议和可行性<br>研究与项目决策 | 合同的拟订与<br>审核 |
| 预算审批与<br>预算执行 | 支出申请与<br>审批   | 采购文件编制<br>与复核   | 无形资产的研发与<br>管理    | 概预算编制与<br>审核        | 合同的审核与<br>审批 |
| 预算执行与<br>分析评价 | 付款审批与<br>付款执行 | 合同签订与<br>验收     | 对外投资的可行性<br>研究与评估 | 项目实施与<br>价款支付       | 合同的审批与<br>订立 |
| 决算编制与<br>审核   | 业务经办与<br>会计核算 | 验收与<br>保管       | 资产配置和处置的<br>决策与执行 | 工程结算审计与<br>竣工决算审计   | 合同的执行与<br>监督 |

# 重点领域和关键岗位建立制衡机制

## 分事行权

- 对经济活动的决策、执行、监督，明确分工、相互分离、

## 分岗设权

- 对经济活动的相关岗位，依职定岗、分岗定权、权责明确

## 分级授权

- 设立一般授权与特殊授权界限

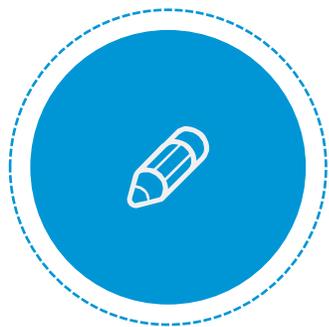
## 关键岗位轮岗

- 对重点领域的关键岗位，建立干部交流和定期轮岗制度

## 专项审计

- 不具备轮岗条件的，相关业务领域定期进行专项审计

**什么是内部控制？** 单位为实现控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对经济活动的风险进行防范和管控



预算管理



收支管理



采购管理



资产管理



建设项目  
合同管理

## 二、内部控制制度执行情况

### 审计取证单

第 页 (共 页)

|       |   |
|-------|---|
| 项目名称  | 合肥市 (2018年8月-2023年6月) 任职期间经济责任履行情况  |
| 被审计单位 | 合肥市   |
| 审计事项  | 化整为零规避集体决策程序  |
| 审计事项  | <p>(1) 合肥市 与合肥伊迪文化传播有限公司, 同一时间签订两份合同, 服务内容完全相同, 均为第72届运动嘉年华提供现场视频直播、航拍服务, 分别是2022年12月7日28,400.00元, 合同编号20230081; 2022年12月7日28,400.00元, 合同编号20230082, 合计金额56,800.00元。</p> <p>(2) 合肥市 与安徽安兴足球俱乐部有限公司, 同一时间多次签订场地租赁协议, 分别是2021年4月2日21,000.00元, 合同编号20210034, 租赁期间: 2021年4月6日至4月7日; 2021年4月2日21,000.00元, 合同编号20210035, 租赁期间: 2021年4月8日至4月9日; 2021年4月1日20,000.00元, 合同编号20210036, 租赁期间: 2021年4月10日至4月11日, 合计金额62,000.00元。</p> |

#### 4. 对外出借资金、对外担保程序不合规

(1) 公司2022年9月34#凭证借款至 均衡教育投资有限公司4,830,000.00元, 该借款事项未上会, 未报县国资办审核, 未报县国有资产监督管理委员会党委批准。

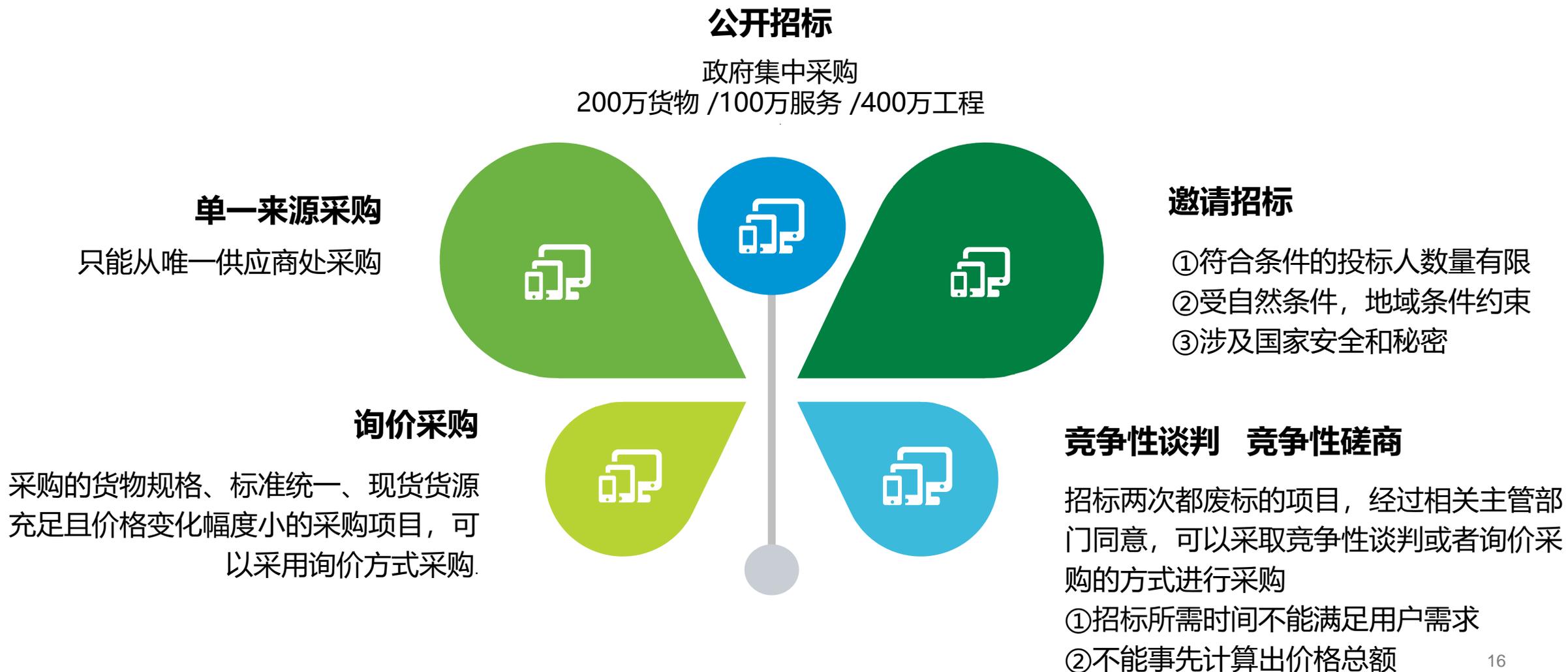
(2) 公司对外担保: 2013年5月28日为 第一中学贷款本金1.10亿元提供连带责任保证, 保证期间至债务履行期限届满之日起两年; 2017年3月8日为 投资管理有限公司贷款3.00亿元提供连带责任保证, 保证期间至债务履行期限(2034年3月7日)届满之日起两年。

上述担保事项均未报县国资办审核, 未报县国有资产监督管理委员会党委批准。

上述事项不符合《县县属企业国有资产监督管理暂行办法》([2018]56号)第十二条“下列重大事项应当由县国资办审核后, 报县国有资产监督管理委员会党委批准: ……(七)公司对外担保、对外出借资金和年度融资计划……”的规定。

建议: 公司重大事项如公司对外担保、对外出借资金等事项需要报县国资办审核并报县国有资产监督管理委员会党委批准后方可实施。

# 三、 采购方式的选择是否符合规定



# 三、采购管理

## 2. 招标采购方式不规范造成经济损失

合肥市 2021 年 8 月 小学及幼儿园建设项目-家具及相关设备采购与安装, 采购方式: 竞争性磋商, 中标单位: 合肥 有限公司, 预算金额 383.95 万元, 中标金额: 380.00 万元, 代理机构: 合肥 公共资源交易项目管理有限公司。家具类采购属于可以明确详细规格和具体采购需求的项目, 应采用公开招投标(最低价中标)或竞争性谈判方式采购, 实际采用竞争性磋商方式采购。该项目 22 家单位获取采购文件, 仅 4 家单位提交竞争性磋商响应文件, 报价分别为 237.50 万元、259.00 万、380.00 万元和 381.60 万元, 按最低价中标, 中标价应为 237.50 万元, 采购方式选择错误, 直接造成损失 142.50 万元。

上述事项不符合《关于印发〈政府采购竞争性磋商采购方式管理暂行办法〉的通知》(财库〔2014〕214号)第三条“符合下列情形的项目, 可以采用竞争性磋商方式开展采购: …… (二) 技术复杂或者性质特殊, 不能确定详细规格或者具体要求的; ”和财政部国库司 2021 年 4 月《关于家具采购不适用竞争性磋商答复》“采购家具不属于《政府采购竞争性磋商采购方式管理暂行办法》规定的适用情形。”的规定。

## 1. 应招标未招标

合肥市 中心 2022 年 5 月 5 日 龙王唐岗重建点项目-幼儿园智能化设备供货安装采购, 代理机构: 合肥 管理有限公司, 预算金额 330 万元, 应采用公开招投标方式采购, 实际采用竞争性谈判方式采购, 中标单位: 安徽 电子科技有限公司, 中标金额: 311.37 万元。

上述不符合《必须招标的工程项目规定》(国家发展和改革委员会令 16 号) 第五条“本规定第二条至第四条规定范围内的项目, 其勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购达到下列标准之一的, 必须招标: …… (二) 重要设备、材料等货物的采购, 单项合同估算价在 200 万元人民币以上, (三) 勘察、设计、监理等服务的采购, 单项合同估算价在 100 万元人民币以上。”的规定。

### 三、采购方式的选择

留言编号:4410-3675662

答复单位:[国库司]

回复时间:[2021-04-19]

单位:\*\*\* 姓名:\*\*\*\*\* 电话:\*\*\*\*\*

尊敬的国库司领导您好：请教一个问题，作为中央预算单位，下级单位有一个家具类采购项目，预算金额25万元（未达到分散采购限额标准），该项目采用竞争性磋商的采购方式组织采购。审计指出，该项目不能采取竞争性磋商的采购方式，因为不符合五种条件之一！问题一：该项目为非政府采购项目，但是参照政府采购方式采用竞争性磋商组实施是否可以？问题二：若该项目达到100万元以上，作为政府采购项目，是否可以采用竞争性磋商的采购方式？望解答，非常感谢。

**答**

1、留言所述情形如果属于集中采购目录外采购项目，采购人可根据项目具体情形及内控制度自行选择采购方式，政府采购对此未作规定。

2、采购家具不属于《政府采购竞争性磋商采购方式管理暂行办法》规定的适用情形。

感谢您对财政工作的支持！

2021-04-19

## 三、采购管理

- ◆ 招标公告是否在公开媒体刊登
- ◆ 招标文件中是否设置了不合理的条款，排斥潜在的投标人
- ◆ 投标单位报价函、投标保证金，投标代理人签到簿
- ◆ 评标记录是否完整 / 评标委员会专家成员是否符合规定
- ◆ 商务评分、技术评分、价格评分的评标规则是否和招标公告一致
- ◆ 中标公告是否进行了公示

## 评标过程规范性

## 三、采购管理

- ◆ 是否在中标后30天内签订合同
- ◆ 缴纳履约保证金/保函
- ◆ 改变实质性条款订立合同
- ◆ 追加采购，不得超过原合同采购金额的10%
- ◆ 服务合同期限超过三年

### 中标后环节规范性

---

## 三、采购管理

### 2. 化整为零规避公开招标

合肥市[ ]服务中心 2020 年 8 月将同一立项批复 448.19 万元医疗设备采购项目，拆分为[ ]卫生服务中心医疗设备采购安装项目(预算 89.97 万元)和 2020 年追加医疗设备采购项目 1 包(预算 125 万元)，2 包(预算 98.2 万元)，3 包(预算 135.02 万元)。通过竞争性谈判的方式确定同一家供应商安徽[ ]有限公司，中标金额 441.33 万元。

本次审计发现，四个竞争性谈判项目使用：同一份立项文件；同一份会议纪要；同日发布竞争性谈判公告；四个竞争性谈判项目的投标人均为安徽[ ]有限公司、安徽[ ]健康科技有限公司、安徽[ ]医疗科技有限公司三家公司，四个项目全部由同一公司中标；同日开标(2020 年 8 月 13 日)；同日签收中标通知书(2020 年 8 月 18 日)；同日签订政府采购合同(2020 年 8 月 27 日)；同日同一批人验收；2020 年 9 月 25 日合肥市[ ]卫生服务中心一次性支付了全部合同款。

### 4. 委托招商运营代理服务业务管理不规范

2021 年 11 月 10 日，[ ]与[ ]公司签订了《[ ]运营代理服务合同》，该项委托业务管理存在以下不规范：

#### (1) 项目招标采购异常

公开信息查询结果显示，该项目招标公告预算金额 360 万元、最高限价费率报价 100%；三家投标单位分别对应费率 98%、99%、100%，投标报价呈规律性差异；[ ]公司以费率 98%中标，中标价格异常接近最高限价。

上述事项不符合《中华人民共和国招标投标法实施条例》第四十条“有下列情形之一的，视为投标人相互串通投标：(四)不同投标人的投标文件异常一致或者投标报价呈规律性差异。”的规定。





## 传统审计方法

### MAC Address

3A-34-52-C4-69-B8

MAC地址一致

**安全计算软件**  
兼容xp/win7/win8/win10/win11所有Windows系统

2023新规范 2.0.2新版本

- 安全计算
- 施工方案
- 工程算量
- 预算造价
- 智慧BIM
- 施工资料
- 原厂锁芯
- 数据精准
- 超强稳定
- 专业售后
- 远程安装
- 视频教程

支持更新 顺丰空运, 不好用, 就退款  
免费升级 免费升级 可开发票

工程造价软件锁  
编码一致



投标保证金

IP地址一致

使用导入注册文件方式注册

导入注册文件

---

使用输入注册码方式注册

机器码: 5136062370717154754926488323057213652107

用户名:

注册码:

确定(Y) 取消(C)

文件机器码一致



## AI 审计方法



AI 对投标文件进行结构化定量分析:  
错别字、标点符号 错误一致



# 招投标领域专项审计案例

## 不同投标人投标文件异常一致

自动保存  关 安徽...电子工业科技有限公司投标文件...

自动保存  关 安徽...电子信息科技有限公司投标文件...

自动保存  关 合肥...信息科技有限公司有限

开始 插入 页面布局 公式 数据 审阅 视图

开始 插入 页面布局 公式 数据 审阅 视图

开始 插入 页面布局 公式 数据 审阅 视图

字体

宋体 11 A<sup>+</sup> A<sup>-</sup>

B I U

剪贴板

字体

宋体 11 A<sup>+</sup> A<sup>-</sup>

B I U

剪贴板

字体

宋体 11 A<sup>+</sup> A<sup>-</sup>

B I U

剪贴板

| 序号 | 错误内容         | 页码  |
|----|--------------|-----|
| 3  | 48 根六类跳线；    | 34  |
| 4  | 48 根六类跳线；    | 34  |
| 29 | 出，可外接功率放大器。； | 99  |
| 30 | 出，可外接功率放大器。； | 99  |
| 55 | 、性别、年龄等信息。；  | 115 |
| 56 | 别、性别、年龄等信息。； | 115 |
| 79 | 显示，颜色正常无衰减；  | 142 |
| 80 | 显示，颜色正常无衰减；  | 142 |
| 83 | : 10KV-15KV； | 156 |
| 84 | : 10KV-15KV； | 156 |

| 序号 | 错误内容         | 页码  |
|----|--------------|-----|
| 16 | 48 根六类跳线；    | 39  |
| 17 | 48 根六类跳线；    | 39  |
| 43 | 出，可外接功率放大器。； | 96  |
| 44 | 出，可外接功率放大器。； | 96  |
| 67 | 别、性别、年龄等信息。； | 110 |
| 68 | 别、性别、年龄等信息。； | 111 |
| 93 | 显示，颜色正常无衰减；  | 134 |
| 96 | : 10KV-15KV； | 147 |
| 97 | 10KV-15KV；   | 148 |

| 序号  | 错误内容         | 页码  |
|-----|--------------|-----|
| 25  | 纳 48 根六类跳线；  | 33  |
| 26  | 纳 48 根六类跳线；  | 33  |
| 52  | ，可外接功率放大器。；  | 70  |
| 53  | ，可外接功率放大器。；  | 70  |
| 78  | 、性别、年龄等信息。；  | 79  |
| 79  | 别、性别、年龄等信息。； | 79  |
| 100 | 示，颜色正常无衰减；   | 94  |
| 101 | 示，颜色正常无衰减；   | 94  |
| 113 | : 10KV-15KV； | 102 |
| 115 | : 10KV-15KV； | 102 |



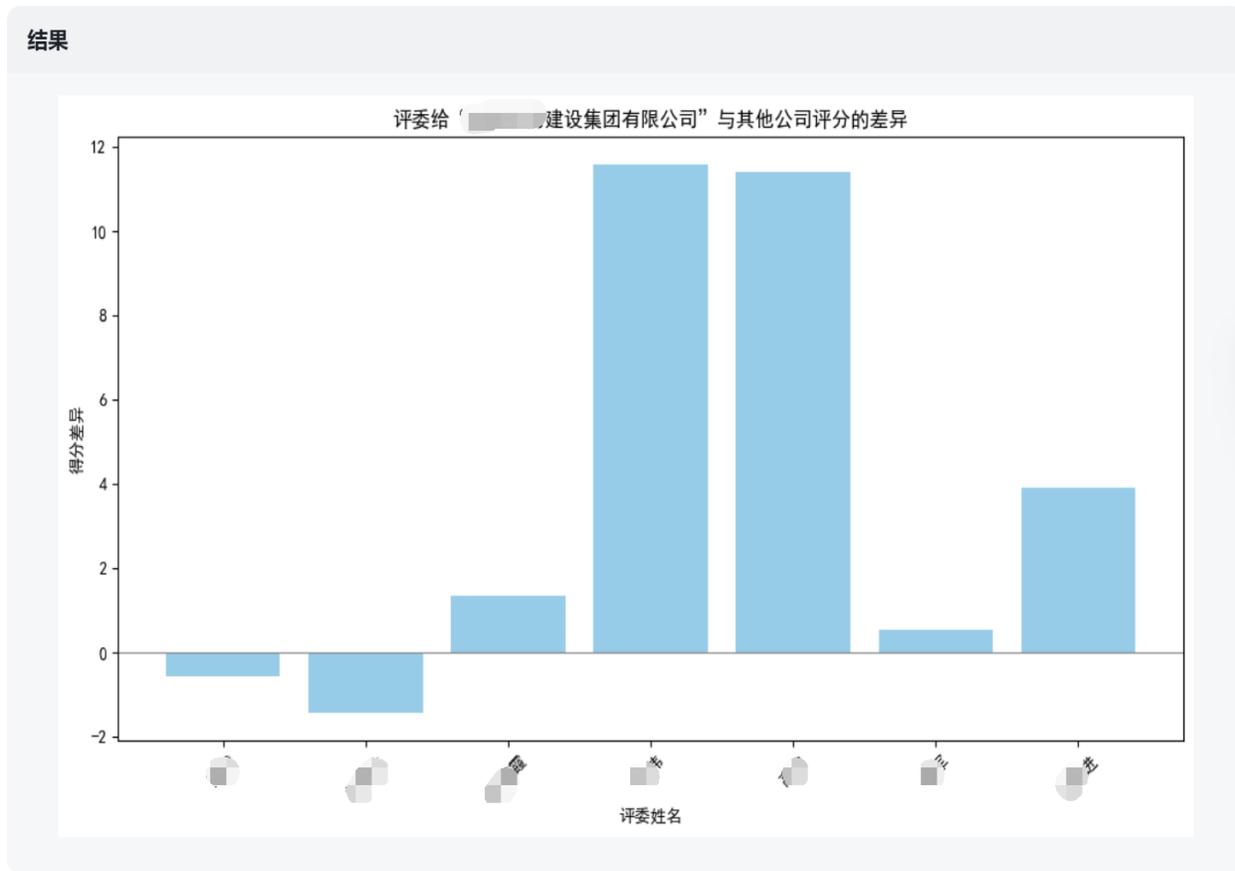
## 评审专家打分具有倾向性

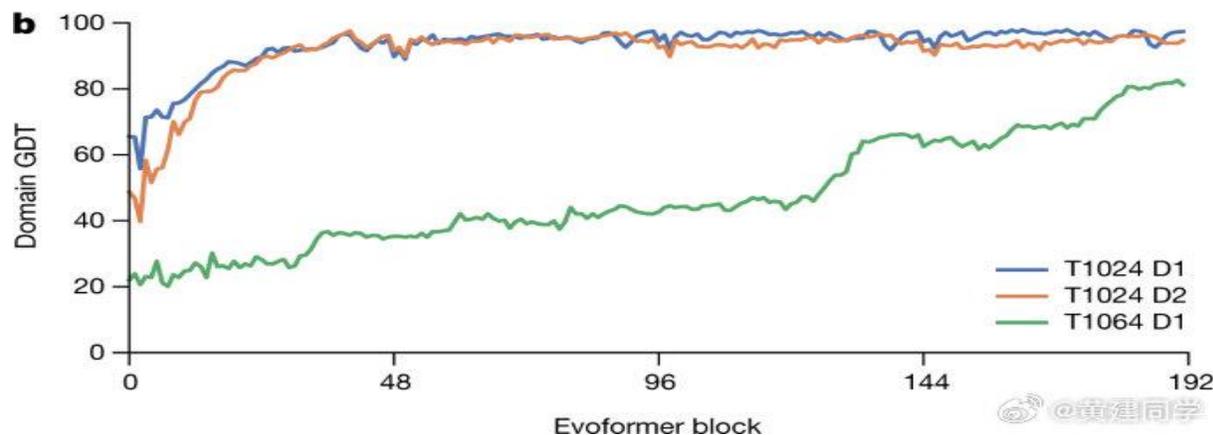
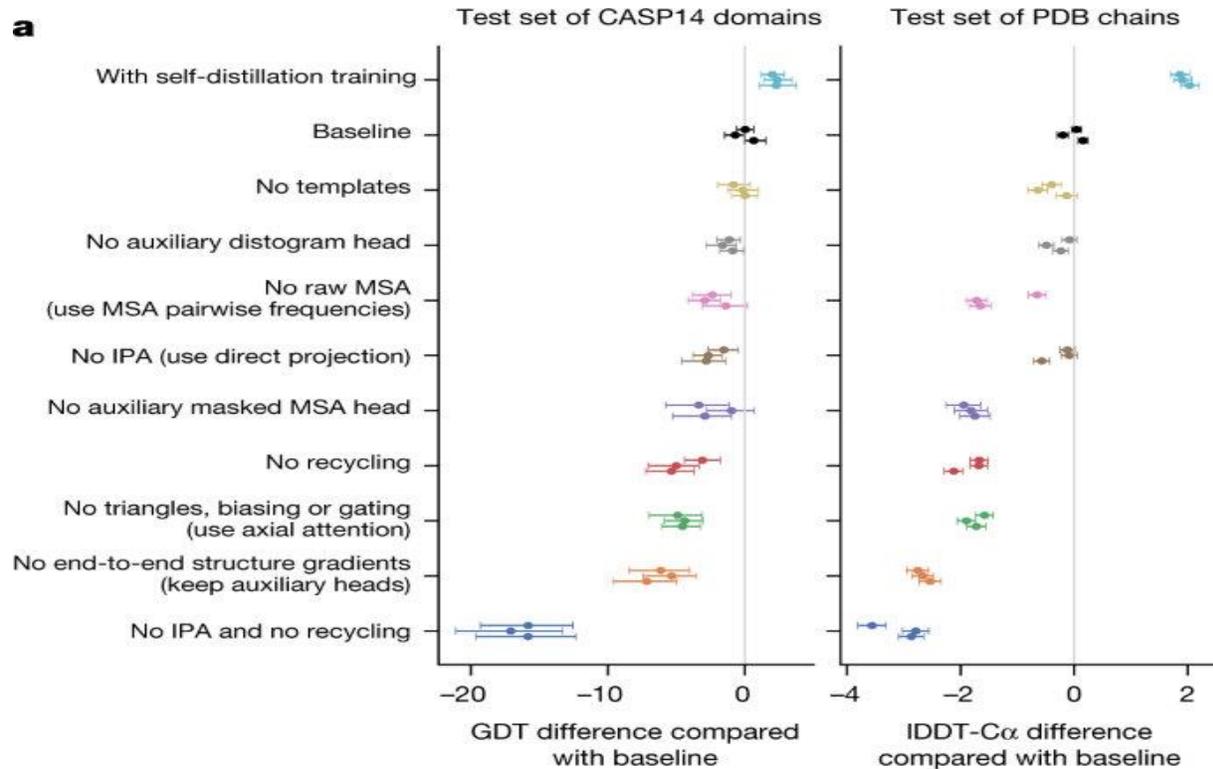
根据分析结果，我们可以看到以下表格，其中列出了每位评委的姓名、给“[redacted]建设集团有限公司”的评分、其他公司的平均评分，以及两者之间的得分差异：

| 序号 | 评委姓名        | [redacted]建设集团有限公司得分 | 其他企业得分 | 得分差异  |
|----|-------------|----------------------|--------|-------|
| 1  | [redacted]武 | 17.3                 | 17.88  | -0.58 |
| 2  | [redacted]林 | 13.5                 | 14.94  | -1.44 |
| 3  | [redacted]霞 | 19.3                 | 17.95  | 1.35  |
| 4  | [redacted]伟 | 20.9                 | 9.30   | 11.60 |
| 5  | [redacted]俊 | 20.9                 | 9.50   | 11.40 |
| 6  | [redacted]军 | 20.0                 | 19.45  | 0.55  |
| 7  | [redacted]进 | 20.6                 | 16.68  | 3.92  |

GLM-4

结果





## 四、资产管理

## 重购置轻管理



### 日常管理方面

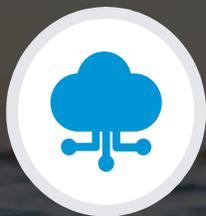
- ◆ 保养维修不及时，使用不当
- ◆ 盲目采购，闲置浪费
- ◆ 报废程序不规范
- ◆ 未盘点，盘点流于形式
- ◆ 核算不科学，未暂估入账



### 权属登记

- ◆ 资产未办理产证
- ◆ 产证未登记在单位名下
- ◆ 移交不清
- ◆ 资产出租、出借和投资
- ◆ 资产处置收入未上缴

# 资产管理



## 加强固定资产保管、登记

- 购置时有验收，领用时有登记，保证账与实物一致，对资产进行统一编号，并通过标签或铭牌登记。同时建立固定资产使用部门责任制度，使用部门负责保证资产的安全完整，变更使用部门时，必须办理实物交接手续，并到固定资产管理部门进行交接手续。



## 建立固定资产清查制度

- 组织由资产管理部门、使用部门及财务人员组成的联合清查小组，定期（至少每年1次）对固定资产进行全面清查，对达到使用年限，无法使用的资产，履行审批程序后及时报废处置，同步进行资产核销账务处理。



## 采用先进的资产管理手段

- 采用条形码技术赋予每个实物资产唯一的数字标签，将自动识别技术应用到固定资产的验收、划拨、报修、盘点、折旧、报废等日常管理工作，进行全方位准确监管，真正做到了账实相符。

# 五、工程建设

## 1. 项目立项

- ◆ 未获取立项或批准
- ◆ 没有可行性研究报告
- ◆ 未取得施工许可证
- ◆ 未取得规划许可证
- ◆ 先施工再办证



## 2. 过程管理

- ◆ 未及时开工
- ◆ 工程进度滞后
- ◆ 甲供材未履行招标手续
- ◆ 超批复范围施工
- ◆ 变更设计未取得批复
- ◆ 签证超合同价款10%



## 3. 竣工管理

- ◆ 延迟竣工
- ◆ 未办理竣工验收备案
- ◆ 工程造价未经审计
- ◆ 工程决算超概算
- ◆ 建设管理费超概算
- ◆ 超范围列支建设管理费



## 五、工程建设

### ①项目施工严重超期且未按约定进行处罚←

某项目由某有限公司承包建设，合同金额 306,555,218.49 元，该项目主体工程计划工期 2018 年 2 月 22 日至 2019 年 8 月 16 日，实际工期 2018 年 6 月 8 日至 2020 年 12 月 20 日，工程超期 492 天，严重滞后，且无工期签证，重点工程建设管理中心未按合同约定对承包人处以合同价款 4% 的工期延误违约金，涉及金额 12,262,208.74 元。←

上述事项不符合某市重点工程建设管理局与某有限公司签订的《建设工程施工合同》：“7.5.2 因承包人原因造成工期延误……工期延期 7 日以上的，发包人每日按合同价款万分之五扣除承包人的违约金；违约金最高限额为合同价宽的 4%……因节点工期未按期完成所罚款项，若能按照合同工期

### ②更换项目经理未按约定进行处罚←

某项目 2019 年 4 月 22 日更换项目经理，重点工程建设管理中心未按合同约定对承包人处以 500,000.00 元违约金处罚。←

上述事项不符合《某市重点工程建设管理局工程建设奖励及违约处罚管理细则》“二、(一)1、承包人所报的项目经理……确需更换时，须报经招标人同意，……同时更换项目经理处：中标价……10000 万元以上 50 万元的违约金。”的规定。←

# 五、工程建设

## 审·计·取·证·单

第 1 页 (共 1 页)

|       |  |
|-------|--|
| 项目名称  |  |
| 被审计单位 |  |
| 审计事项  | 未按监理处罚通知单对承包方进行处罚  |
| 审计    | 根据基建管理部门提供的相关资料, 工程项目管理有限公司于 2013 年 12 月 11 日至 2019 年 8 月 5 日期间出具 160 份违约处罚通知单, 涉及处罚金额合计 1,534,400.00 元, 未在支付工程进度款时予以扣取上述处罚款项。其中: 建工集团有限责任公司涉及处罚金额 913,400.00 元; 工程局有限公司涉及处罚金额 605,000.00 元; 建设集团有限公司涉及处罚金额 16,000.00 元。 |

### ③履约保函担保期限未覆盖完整工期

本次审计发现 复建点项目、 路等 5 条道路工程及 2017 年大建设一标段项目 ( 路、 路、 路、 路及 项目 ) 履约保函截止日均短于项目完工日期。

上述事项不符合《关于在建设工程项目中进一步推行工程担保制度的意见》(建市〔2006〕326 号)“18. 在保函有效期截止前 30 日, 被保证人合同义务尚未实际履行完毕的, 保证人应当对被保证人作出续保的提示, 被保证人应当及时提交续保保函。”的规定。

### ③项目先建后批

科学院北路 ( 路 ) 等 5 条道路工程由 集团有限公司承包施工, 包括: 科学院北路、幸福路、月湾街、谢集路及平圩路, 其中: 科学院北路项目于 2020 年 4 月 1 日开工, 2020 年 6 月 11 日取得《建筑工程施工许》, 项目开工前未按规定取得施工许可证。

上述事项不符合《建筑工程施工许可管理办法》(住房和城乡建设部令第 18 号)第三条“本办法规定应当申请领取施工许可证的建筑工程未取得施工许可证的, 一律不得开工。”的规定。

## 六、三公经费

### 公务用车、公务出国和公务接待

《党政机关公务用车管理办法》《党政机关国内公务接待管理规定》

《关于进一步加强因公出国(境)管理的若干规定》



#### 公务用车

- 定点管理
- 处置收入上缴国库
- 超标准购车
- 纳入预算管理

#### 公务出国

- 报外事部门审核
- 不按报批内容、路线和日程出入境
- 公务出国使用因私护照
- 纳入预算管理

#### 公务接待

- 五单合一
- 陪同人员 / 不准饮酒
- 纳入预算管理

# 核验加油卡加油记录

| A   | B                      | C                    | D       | F          | G            | H         | I    | J        | K         | L   | M  | N     | O | P               | Q | R | S | T |
|---|------------------------|----------------------|---------|------------|--------------|-----------|------|----------|-----------|-----|----|-------|---|-----------------|---|---|---|---|
|  <b>中国石化加油IC卡台帐对帐单</b> |                        |                      |         |            |              |           |      |          |           |     |    |       |   |                 |   |   |   |   |
| 客户名称:   |                        | 安徽省-协会               |         |            |              |           |      |          |           |     |    | 客户编码: |   | 340200058686    |   |   |   |   |
| 网点名称:   |                        | 合肥大厅第一发卡网点           |         |            |              |           |      |          |           |     |    | 帐单类型: |   | 卡帐              |   |   |   |   |
| 起止时间:   |                        | 2013-06-28----2020-0 |         |            |              |           |      |          |           |     |    | 应用类型: |   | 电子油票            |   |   |   |   |
| 操作员:  |                        | 袁春华                  |         |            |              |           |      |          |           |     |    | 签字签章: |   | 打印日期:2020-08-06 |   |   |   |   |
| 卡号  | 时间                     | 业务类                  | 数量      | 单价         | 金额(分值)       | 奖励分值      | 优惠价  | 余额       | 地点        | 操作员 | 备注 |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003251540   | 卡号:1000113400003251540 | 圈存: 26400.0          | 圈提: 0.0 | 单用户圈存: 0.0 | 加油: 15863.0  | 奖励分值: 0.0 |      |          |           |     | 小计 |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003251541   | 2017-05-19 14:21:08    | 加油                   | 2.97    | 6.67       | 19.78        | 0         | 6.67 | 0        | 合肥桐城南路加油站 | 彭艳  |    |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003251541   | 卡号:1000113400003251541 | 圈存: 5000.0           | 圈提: 0.0 | 单用户圈存: 0.0 | 加油: 5000.0元  | 奖励分值: 0.0 |      |          |           |     | 小计 |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003251542   | 2018-11-24 10:42:51    | 加油                   | 7.79    | 7.23       | 56.29        | 0         | 7.23 | 0        | 合肥桐城南路加油站 | 葛瑞兰 |    |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003251542   | 卡号:1000113400003251542 | 圈存: 35000.0          | 圈提: 0.0 | 单用户圈存: 0.0 | 加油: 35000.0  | 奖励分值: 0.0 |      |          |           |     | 小计 |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003251543   | 2018-01-23 23:39:30    | 加油                   | 40.56   | 6.75       | 273.75       | 0         | 6.75 | 0        | 合肥桐城南路加油站 | 张振华 |    |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003251543   | 卡号:1000113400003251543 | 圈存: 2000.0           | 圈提: 0.0 | 单用户圈存: 0.0 | 加油: 2000.0元  | 奖励分值: 0.0 |      |          |           |     | 小计 |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003598815   | 2019-08-22 17:38:46    | 加油                   | 46.02   | 6.52       | 300          | 0         | 6.52 | 417.82   | 黄山市汤口加油站  | 丁家琴 |    |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003598815   | 卡号:1000113400003598815 | 圈存: 17155.81         | 圈提: 0.0 | 单用户圈存: 0.0 | 加油: 1673.7   | 奖励分值: 0.0 |      |          |           |     | 小计 |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003771538   | 2020-07-18 11:09:02    | 加油                   | 22.28   | 6.09       | 135.68       | 0         | 6.09 | 13780.82 | 黄山市滨江路加油充 | 胡文倩 |    |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003771538   | 卡号:1000113400003771538 | 圈存: 29500.0          | 圈提: 0.0 | 单用户圈存: 0.0 | 加油: 15854.8  | 奖励分值: 0.0 |      |          |           |     | 小计 |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003771539   | 2020-07-04 18:20:31    | 加油                   | 48.7    | 5.58       | 271.74       | 0         | 5.58 | 3043.06  | 合肥潜口路油气站  | 解明勤 |    |       |   |                 |   |   |   |   |
| 1000113400003771539   | 卡号:1000113400003771539 | 圈存: 9500.0           | 圈提: 0.0 | 单用户圈存: 0.0 | 加油: 6456.94元 | 奖励分值: 0.0 |      |          |           |     | 小计 |       |   |                 |   |   |   |   |

# 公务招待费 -- 五单合一

# 公务接待审批单 / 发票 / 明细菜单 / 公务接待清单 公函

## 合肥市 财政局 文件 合肥市 监察局

合财行〔2017〕792号

### 合肥市财政局 合肥市监察局 关于进一步加强公务接待经费管理的通知

各县（市）区财政局、监察局，市直各部门：

为严肃财经纪律，牢固树立过紧日子思想，确保“三公”经费只减不增，现就进一步加强公务接待经费管理提出如下意见。

附件 1:

#### 合肥市××单位公务接待审批单

处室名称(盖章): \_\_\_\_\_ 年 月 日

|                  |   |         |  |
|------------------|---|---------|--|
| 接待对象单位、主要来宾姓名、职务 | ××(单位)××(姓名)××(职务)等××人。                           |         |  |
| 随行人员人数           |   | 驾驶员人数   |  |
| 接待单位主陪人员姓名、职务    | ××(姓名)××(职务)等××人。                                 |         |  |
| 接待单位陪餐人数         |   | 驾驶员人数   |  |
| 公务活动内容及时间、场所     |   |         |  |
| 用餐时间及地点          | ××年××月××日，中餐(早餐，晚餐)。<br>用餐地点××。                   |         |  |
| 用餐标准、人数及预算总金额    | 用餐标准人均××元，用餐人数××人，用餐预算总金额××元。                     |         |  |
| 交通工具使用情况         |   |         |  |
| 其他接待费用           | 住宿费××元(××人××间××天)，交通费××元，会议室租赁费××元，其他费用××元，共计××元。 |         |  |
| 处室经办人            |   | 处室负责人意见 |  |
| 单位负责人意见          |   |         |  |

附件 2:

#### 合肥市××单位公务接待清单

处室名称(盖章): \_\_\_\_\_ 年 月 日

|                  | 序号  | 单位名称    | 姓名 | 职务 |
|------------------|---|---------|----|----|
| 接待对象单位、姓名、职务及人数  | 1   |         |    |    |
|                  | 2   |         |    |    |
|                  | 3   |         |    |    |
|                  | 4   |         |    |    |
|                  | 5   |         |    |    |
|                  | 6   |         |    |    |
|                  | .....   |         |    |    |
| 接待单位陪餐人员姓名、职务及人数 | 1   |         |    |    |
|                  | 2   |         |    |    |
|                  | 3   |         |    |    |
|                  | .....   |         |    |    |
| 用餐时间及地点          | ××年××月××日，中餐(早餐，晚餐)。<br>用餐地点××。                   |         |    |    |
| 实际用餐人数及总金额       | 实际用餐人数××人，实际用餐总金额××元。                             |         |    |    |
| 其他接待费用实际发生额      | 住宿费××元(××人××间××天)，交通费××元，会议室租赁费××元，其他费用××元，共计××元。 |         |    |    |
| 处室经办人            |   | 处室负责人意见 |    |    |

## 七、合同管理

- ◆重大合同未征求法律顾问意见
- ◆未按规定建立合同管理台账，并统一编号
- ◆合同签订不规范，无签字、日期、履约时间等
- ◆未按规定收取履约保证金
- ◆合同重大变更未补充论证，造成重大损失
- ◆不能严格按照合同进度推进项目

**合同台账：编号、合同内容、签约单位、金额、采购方式、签订日期、归口部门、合同期、履行情况**

**合同统一编号，归口管理**

项目名称：济南高新区广告牌匾综合整治项目

项目编号：JNGX（SY）-GK-2015-030

甲 方：济南高新技术产业开发区管理委员会  
城市管理局

乙 方：山东昊海广告传媒有限公司

合肥[ ]股份有限公司  
合同会签审查表

编号:

|            |   |     |    |
|------------|---|-----|----|
| 承办部门       | 信息科技部   | 承办人 | 宋勇 |
| 合同名称       | 合肥通综合服务平台开发合同   |     |    |
| 合同基本内容     | 合肥通APP、综合服务平台、二维码、自助机等系统的升级改造。合同总价196.8万元，合同约定预付款30%，验收款67%，质保款3% |     |    |
| 合同当事人      | 甲方：合肥[ ]股份有限公司  |     |    |
|            | 乙方：武汉[ ]股份有限公司  |     |    |
| 送审时间       | 2019.5.28   |     |    |
| 承办部门意见     | 李新林 2019.5.28   |     |    |
| 相关部门审查意见   | 请合肥通综合服务平台中心招标。<br>高[ ] 5.28                                      |     |    |
| 法律顾问审查意见   | 李合庆 2019.6.3<br>沈[ ] 6.3  |     |    |
| 承办部门分管领导意见 | 郑新 5.28<br>12 孙[ ] 5.29   |     |    |
| 财务总监意见     | 附件2019年5号会议纪要、2019年7号会议纪要。<br>合肥通综合服务平台项目中标结果公示。 刘[ ] 6.4         |     |    |
| 总经理批示      | 请郑迎广审核并签合同。曹克勤 6.4  |     |    |



# 七、合同管理

## ④未按合同约定收取履约保证金

2020年环卫设施维修改造工程项目合同金额为2,000,000.00元；2020年环卫设施维修改造工程项目合同金额为2,050,000.00元，上述两个批次城管局设施管理中心均未按合同约定收取合同价10%（405,000.00元）的履约保证金。

## 20. 合同台账管理不规范（第一批取证单 32）

合同台账中存在合同编号不连续、重号、漏登情况。如：2018年合同台账编号ZS-2018028号空缺，未连续编号；2020年与上海...有限公司停车场管理合同和与...公司锁定探针采购合同编号均为ZB-2020069；2018年与...公司签订的物业服务合同台账漏登记。

## 5、重大合同未设立履约担保

2016年12月同北京...责任公司签订物业管理服务合同，合同期限3年，年服务费约1880万元/年，该项第三方服务系园区核心业务，上述重大合同未约定履约担保条款。

上述情况不符合《企业内部控制基本规范》第二十六条“企业应当综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，实现对风险的有效控制”之规定。

## ①违规变更合同主要条款

2020年...中心与...工程有限公司签订...外立面改造工程施工协议，协议约定无预付款，协议金额2,600,000.00元。2020年11月6日...中心与建设单位签订补充协议，更改了工程款支付方式和时间，补充约定：“脚手架搭建结束且经监理等单位验收合格后付至合同价的20%.....”，并于2020年12月45号凭证支付建设单位20%工程进度款520,000.00元。

## 八、原始单据规范性

### 合法性、合规性和完整性

原始凭证不规范问题是普遍现象，几乎是“逢审必有”，原始凭证审核不严谨，轻则会计信息失真，重则可能违规违纪，因此加强原始凭证审核管理是必须也是必要的。根据《会计法》明确规定“**单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性和完整性负责**”

### 双向把关制度

《会计法》第十四条明确“**会计机构、会计人员必须按照国家统一会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充**”

## 八、原始单据规范性

## 一般性审核

### 一般大额票据或有疑问发票应进行查验真伪

- 国家税务总局发票查验平台：
  - <https://inv-veri.chinatax.gov.cn/index.html>
- 

### 签批手续是否齐全，审批权限是否合规

- 经办人、证明人、验收人、负责人等，审批金额不超权限
- 

### 批量采购物品，发票无法注明明细，如：办公用品

- 附购货单位从税控系统打印的物品清单，并加盖财务专用章
- 

### 发票遗失的处理

- 应当取得原发票记账联复印件并加盖公章，由会计机构负责人和单位领导人批准后，才能代作原始凭证。
- 

### 原始凭证基本要素是否规范、完整、清晰

- 单位全称、税号、日期、金额、名称、大小写
- 

### 相关费用是否列入部门预算 是否存在跨期费用报销

---

# 大额票据查验真伪



## 国家税务总局全国增值税发票查验平台

中国税务

支持增值税专用发票、增值税普通发票（折叠票）、增值税普通发票（卷票）、增值税电子普通发票（含收费公路通行费增值税

首页

发票常识

常见问题

操作说明

相关下载



发票查验说明



查验结果说明



发票真伪识别方法

\*发票代码：

✘ 发票代码有误!

\*发票号码：

✎ 请输入发票号码

\*开票日期：

✎ 请输入开票日期

\*开具金额(不含税)：

✎ 请输入开具金额

\*验证码：

1、首次查验前请点此安装根证书。

| 省市县区      | 开票月    | 销方名称         | 购方名称   | 金额        | 查询结果 |
|-----------|--------|--------------|--------|-----------|------|
| 安徽省安庆市大观区 | 202004 | 合肥裘妥建筑劳务有限公司 | 安徽省中医院 | 77,635.28 | 虚假发票 |
| 安徽省安庆市大观区 | 202004 | 合肥裘妥建筑劳务有限公司 | 安徽省中医院 | 83,034.47 | 虚假发票 |
| 安徽省安庆市大观区 | 202004 | 合肥裘妥建筑劳务有限公司 | 安徽省中医院 | 91,075.56 | 虚假发票 |
| 安徽省安庆市大观区 | 202002 | 合肥妥皓建筑劳务有限公司 | 安徽省中医院 | 39,829.38 | 虚假发票 |
| 安徽省安庆市大观区 | 202002 | 合肥妥皓建筑劳务有限公司 | 安徽省中医院 | 81,422.14 | 虚假发票 |
| 安徽省安庆市大观区 | 202002 | 合肥妥皓建筑劳务有限公司 | 安徽省中医院 | 67,389.90 | 虚假发票 |
| 安徽省安庆市大观区 | 202003 | 合肥妥皓建筑劳务有限公司 | 安徽省中医院 | 90,690.45 | 虚假发票 |
| 安徽省安庆市大观区 | 202003 | 合肥妥皓建筑劳务有限公司 | 安徽省中医院 | 88,477.53 | 虚假发票 |

## 八、原始单据不规范

## 相关性审核

### 差旅费

- 审核是否有《出差审批单》，是否按计划路线出行
- 乘坐交通工具、住宿、补助标准是否按规定的标准执行
- 是否存在夹杂其他费用报销

### 培训费

- 培训审批文件、培训通知及实际参加培训人员签到表、讲课费签收单、服务单位发票和结算明细。
- 组织培训工作人员人数是否合规，住宿不得安排高档套房，不得额外配发洗漱用品
- 7日以内的培训不得组织调研、考察、参观
- 严禁使用培训费购置电脑、复印机、打印机、传真机等固定资产
- 讲课费是否代扣个税

### 会议费

- 会议审批文件、会议通知、参会人员签到表、会议承办单位开具的发票及费用清单等
- 会议费开支范围、标准及会议天数是否合规，二、三、四类会议会期均不得超过2天，四类会议不得超过1天
- 严禁以任何名义发放纪念品，不得在21个风景名胜区召开会议

# 原始单据完整性

| 类别       | 必要附件                          |
|----------|-------------------------------|
| 办公用品     | 发票 / 采购明细 / 入库单 / 领用单         |
| 车辆维修费    | 发票 / 车辆维修结算清单 / 报修单           |
| 差旅费      | 发票 / 差旅费报销封面 / 出差审批单          |
| 会务费      | 发票 / 会议议程 / 签到表 / 现场会议照片      |
| 大额付款及采购类 | 发票 / 合同主要条款复印件 / 采购审批单 / 验收记录 |
| 广告费      | 发票 / 成果照片 / 广告样本 / 工作量清单 / 合同 |
| 劳保用品     | 发票 / 采购明细 / 入库单 / 签字发放明细      |
| 税款缴纳     | 申报表 / 税收缴款书                   |



# 医保造假案例





looking

安徽 合肥



不足之处，敬请指正



THANKS

吴大进 13966666163