

撒“经审”之网捕“浑水”中鱼湖北南漳县审计局经责审计
查出一窝案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E6_92_92_E2_80_9C_E7_BB_8F_E5_c53_87169.htm 今年初，南漳报社原社长
张某终因贪污、受贿被检查机关提起刑事诉讼，被纪委、
监察局开除党籍开除公职；出纳查某因贪污公款被判处三年
有期徒刑，原会计姬某因工作失职、违反《会计法》有关规
定受到了严肃的批评。这一窝案得已揭露并被查处，缘
起2003年1月南漳县审计局对该报社社长张某开展的一次任期
经济责任审计。南漳报社是该县一家正科级事业单位，负责
主办县委机关报《南漳日报》，张某自1996年10月8日始任社
长，到2003年1月9日离任，任期6年零3个月。2000年3月，南
漳县审计局曾对该报社1998至1999两年的财务收支进行过审
计，查出该报社滥发物资、补贴，利用“大头小尾”发票截
留收入等很多财务方面的问题。2000年5月，纪委、检察院介
入，调取相关账目，并围绕审计线索延伸查证，将该报社一
名副总编绳之以法。当时，张某代表报社表示，要痛定思痛
，汲取教训，对单位存在的“管理不善、制度不全、执行不
严”等问题要及时整改、加以规范。时至2003年1月，张某离
任。根据县委组织部的通知安排，南漳报社再次成为审计对
象。第一网：交账环节网“漏鱼”来源：www.examda.com
2001年9月13日，是南漳报社将会计账目移交给县会计核算中
心的日子。这一时期很容易出现突击性的报账、扎账现象，
审计人员决定将第一网撒在此处。在审查当期会计凭证时，
一张无任何原始单据和说明的记账凭证引起了审计人员的注
意。这张编号为2001年8月14#的凭证反映，[借]事业支出，[

贷]其他应付款-付×，金额4827.87元，就一般会计常理，不会无缘无故做出这样一组对应科目。审计人员就倒查“付×”的往来账，发现2001年5月12#凭证反映，[借]其他应付款-付×，[贷]现金，金额4827.87元，具体内容是刘×和宋×两人分别用白条收到的1999年稿费3273元和1551.87元。把两套凭证对应着看，似乎兑现刘和宋的稿费只是借用了“付×”这个账户。可是，仔细分析一下，如果应兑现稿费情况属实，为什么不直接列支或用真实姓名挂往来，反而要借用别人账户？这样逆常规而行，是否有意在掩盖什么呢？来源

：www.examda.com 带着这个疑问，审计人员核查了2000年12月12#凭证，这张凭证反映，应兑现职工1999年工资变稿酬及部分奖励补贴等合计63322.30元，其中现金发放40053.50元，欠发数挂往来23268.80元。经过逐人逐单进行核对，其中欠发数挂往来中没有刘、宋二人，而现金发放数中却包含他们的4824.87元。再查出纳现金日记账，账面清楚地反映，刘、宋二人稿费4824.87元在现金贷方被记录了两次。到此，重复列支、套取现金4824.87元已可断定。但审计人员为了获取更充分的证据，同时也为了防止疏漏其它线索，一方面寻找刘、宋本人进行调查，证实他们没有重复领取；另一方面又按人序时、把1999年度应发、实发、欠发的工资变稿酬及部分奖励补贴款项重新梳理一遍，并运用Excell电子表格对其进行排序，证实其他个人户中不存在重计、漏计现象。审计人员这才找到相关人员挑明此事，社长、副社长说“从不知晓”，会计说“急于移交而疏忽”，出纳说“工作失误而致”，其实，会计出纳自身明白，他们不过是为“浑水摸鱼”寻找借口而已。第二网：调账环节揪“惯偷”按理说，南漳报社

有“发案”的历史“过节”，此后应当积极建章立制、严加防范和管理，可财务人员竟然在社长、副社长的眼皮底下，公然制造“浑水”摸走了4824.87元，那他们会不会在检察机关前一次办案时的调账环节，故伎重演、利用发票再次作案？审计人员紧紧抓住这个疑点，撒下了“经审”第二网。他们决定投入大量的时间和精力，着手核实票据。在进行账面审查时，他们以2000年5月--检察机关前一次办案的调账时间为起点，逐步向前后阶段延伸；在外调查证时，争取了纪委、财政、税务等部门的大力支持，最终查出报社应扣款项结算不到位，包括个人电费、个人征订的报刊杂志款、个人应交的量化考核款等33140.40元；查出报社少反映财政拨款收入4231元；查出报社列支虚假发票38310元，其中1997年4月6#凭证列支一张河南省新野县商业零售发票4.5吨52克新闻纸28710元，经查实为账外支付了41笔拉广告提成款，而且领款白条已被销毁；查出报社未反映的宣传费收入一笔2万元，即2001年1月15日，报社出纳向人寿保险公司开出2万元宣传费收据未挂往来账，同年7月15日结账拿回2万元现金未入账，8月16日又以“此款系抵物资”为由在预算外管理局将该收据报号核销，当然也未将此款缴入预算外代管账户。真相被查实后，出纳承认“过去纪检曾经查过发票，后来没人再过问这个问题，所以心存侥幸”。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com