

之前说过一个审计的段子：

金融民工、审计师去和客户一起去银行函证

，客户CFO开车带着民工驱车三百公里，披星戴月、风尘仆仆赶到目的地，车未停稳，CFO嗖的一声下车，如脱缰的野兔一样钻进路旁一栋大楼，民工还没来得及下车，CFO已经笑语盈盈的出来了，扬了扬手中的函证道：询证函盖好章了，我们回去吧！

金融民工正纳闷，没看到这里有没有银行的招牌啊，突然哐啷啷几声，CFO上车时身子一歪，兜里掉出一堆红彤彤、圆滚滚的公章，民工眼疾手快，抓过几个来一瞅，好嘛，工农中建，招交光信，各种银行的章应有尽有。

金融民工还未看罢，旁边的审计师愤愤地跳下车，咣当甩上车门，自己去坐停靠在八楼

的2路汽车了。民工一个人在车里，回头看看审计师一骑绝尘的背影，再瞅瞅一脸颓废的CFO，感觉气氛颇为尴尬，便找个话题道：大哥，既然章你都有了，直接在公司盖了就得了，为啥还要浪费这么多油钱呢？一点都不环保呀！

当然，现实有时比段子更狗血，且看这家上市公司：

1.获取银行对账单过程失控

在2019年度审计过程中,李铁庆与蓝山科技出纳一同前往银行打印银行对账单,因李铁庆在银行门外等候,导致其未能发现对账单虚假。

2.未能对银行函证过程保持控制

经查阅中国工商银行北京大屯路支行留底的中兴财所询证函,询证函中要求该支行回函至中兴财所,但2017年度和2018年度询证函所列的回函地址均为蓝山科技关联公司地址,所列联系人为蓝山科技工作人员。

因为这个事，证监会进行了处罚。

刘永作为项目合伙人,全面负责蓝山科技2019年度的审计。李铁庆作为蓝山科技2018年度和2019年度审计现场负责人,全面负责审计工作。赵海宾作为项目合伙人,全面负责蓝山科技2018年度的审计。其中,李铁庆、赵海宾为2018年度审计报告的签字会计师,刘永、李铁庆为2019年度审计报告的签字会计师,刘永、李铁庆、赵海宾还在《公开发行说明书》上签字。以上三人是本案直接负责

的主管人员。

根据当事人违法行为的事实、性质、情节与社会危害程度,依据《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》第五条、《证券法》第二百一十三条第三款的规定,我会决定:

- 一、责令中兴财光华会计师事务所改正,没收业务收入55万元,并处以110万元罚款;
- 二、对刘永、李铁庆给予警告,并分别处以30万元罚款;
- 三、对赵海宾给予警告,并处以20万元罚款。