

面对新的形势和任务，如何使企业内审工作随着改制的不断深入进一步加强和完善，这是摆在企业审计部门面前亟待解决的问题。本文就我们河南开普集团开展中层干部离任经济责任审计的做法，做一简要的介绍。

## 一、离任审计的内容

### （一）独立核算单位负责人离任审计主要内容

具有法人资格的子公司负责人离任审计的内容按常规进行，一是目标责任书执行情况；二是会计法执行情况。主要审计以下内容：

1、经济责任执行情况。按公司下达的年度“经济责任制”的考核项目指标，逐项核查指标完成情况。

2、财务会计法规执行情况。（1）查看财务管理、内部控制制度是否健全、有效，各项开支是否按规定程序和权限报经审批。（2）会计报表、账簿、凭证等会计资料是否真实、合法。账套是否完备，是否账账、账证、账实相符。财务管理基础工作是否规范。（3）银行账户是否按规定严格管理，有无违反规定将流动资金作储蓄存款或公款私存问题。有无出租、出借或转让银行账户问题。（4）现金、支票和有价证券是否按规定管理。有无超限额库存现金、白条抵库、坐支现金和违反规定购买有价证券和其他投资等问题。（5）往来款项是否真实、合法并及时清理，有无长期挂账和资金被其他单位或个人占用问题。有无利用往来账户隐瞒收入、直接列收列支、挤占成本、白条入账、套取现金滥发钱物和违反规定对外投资、私自借贷资金等问题。

3、固定资产的使用、管理及保值、增值情况。（1）固定资产台账是否健全、有效。有无固定资产不入账、账目核算不合规，账实不符等问题。（2）财产、物资的采购、收发、使用、报废、调拨、转让、变卖等各环节手续是否完备，有无擅自购置、报废、调拨、转让、变卖国有资产问题，有无保管不严、丢失短缺、损失浪费的问题。（3）国有固定资产有无被无偿占用和损失浪费的问题，占有国有固定资产的受益是否按规定分配使用、上缴等问题。

### （二）车间离任干部审计主要内容

1、除结合实际情况按独立核算单位执行外，重点放在会计基础规范和是否坚持民主理财，重大经营支出是否集体研究等职工较敏感的问题上。

2、确定考核指标。主要有：（1）岗位工资支出率；（2）职工福利支出率；（3）经营费用支出率，（4）劳务费用支出率。

## 二、离任经济责任审计的程序

### （一）审计准备阶段

审计部门接受董事长委托后，就要进入审计准备阶段。主要有以下内容：

1、了解基本情况。被审单位的人员定额、隶属关系、离任干部任职时间、任职期内主要经济指标、经济责任完成情况。

2、收集有关资料。包括被审单位必要的规章制度、承包协议、内部文件、年度计划、会计报表，以往年度审计结论、年终工作总结及其他有关说明材料，以供审计实施时参考。

3、制定审计方法。通过搜集有关资料，了解和分析情况，确定审计重点。制订方案包括步骤、内容、时间安排、审计方法及人员分工，以及确定送达审计或就地审计。同时，与组织人事部门及时沟通，得到他们的支持和帮助。

4、拟写《审计通知书》。其内容有：审计时间、审计范围，被审计单位财务部门应作的准备工作以及被审人提供的材料，如离任述职报告等。

5、下达审计通知书。准备工作完成后，向委托人做简要汇报，请委托人在审计通知书上签字。审计部门在实施审计前3个工作日（个别情况例外），向被审计单位送达审计通知书。必要时，抄送被审计的领导干部本人。

## （二）审计实施阶段

1、审计组进点。由组织部门主持召开审计进点会，讲明审计目的和要求，听取领导干部有关情况介绍，了解上个审计期间意见、决定的落实执行情况，并要求被审计单位对所提供的有关资料作出承诺。

2、审计查账阶段。这个阶段就是收集和鉴定证据的过程。审计方法同其他专项审计一样，可以采取审阅、核对、核算、调节、盘点、调查、函证、分析等手段。审计人员既要进行账面审查，还要注意收集账外证据，以便客观地反映被审计单位的整体经济事项。发现问题及时向财务总监、组织部门汇报，得到他们的支持进行现场整改。

## （三）出具审计报告

审计实施结束后，审计部门应向委托人及有关部门出具审计报告。审计报告的内容及要素和其他审计项目雷同。这里重点强调对领导干部任期经济责任的评价事项，因为这部分内容，被审计单位和离任人是比较敏感的，也是审计成果的综合体现，所以必须引起审计人员的高度重视。第一，评价的范围要明确。只局限在经济责任范畴，这也是防范审计风险的关键所在。第二，评价要客观。一切从实际出发，以有关的法规为准绳，以事实为依据，实事求是地作出评价。第三，突出重点。抓住主要问题，不事无巨细，否则会影响审计报告效果。第四，划清四个界限。即：领导干部任期内和任期外经济责任界限；集体决策和个人决策的界限；直接责任和主管责任的界限；主观原因和客观原因的界限。第五，评价不宜过长，用词要得体，注意用数字指标对比评价。

审计报告在送达之前应征求被审计的领导干部所在单位和个人的意见。审计部门对审出的违反财经法规的问题，认为需要给予处理、处罚的应在法定职权范围内作出审计决定，或向主管部门提出处理、处罚意见，同时向董事长提交领导干部任期经济责任审计报告，并抄送组织人事部门、纪委、工会和离任人。

## （四）后续审计

对问题较多的单位要拟订后续审计计划。检查整改事项的落实情况。

## 三、建议与思考

1、尽管离任审计已经得到广泛开展，但仍有一部分领导干部不能从根本上认识其重要性，更不能从深层次认识到离任审计是一种制衡作用，是保护、爱护干部的一种手段。因此，在离任审计中有时会遇到一些阻力，有的领导、会计还会出现抵触情绪，不积极配合。因此，切实加大离任经济责任审计的宣传力度很有必要，让公司员工都了解离任经济责任审计的意义、内容，使这项工作能够顺利开展。即使审不出问题，审计的目的也达到了。

2、成立任期经济责任审计领导小组。定期召开会议交流情况，进行审计通报，加强指导、及时解决工作中遇到的困难和问题。

3、目前，领导干部的调整多数集中在年度或换届前后，调整时间相对集中，调整面较宽。因此审计面临人员少、任务重的矛盾较为突出。这就要求我们加强年度审计力度，把审计关口前移，功夫下在平时，以达到防患于未然的目的。同时要量力而行，突出重点。

4、审计结果的利用率不高，落实难。对审计报告所起的作用不能过高估计，也不能估计过低，应客观看待，否则将影响离任经济责任审计的实际意义。应将审计报告同组织部门的干部考核材料、纪检部门的鉴定材料一样归入干部人事档案，这样才能显示出审计报告的分量和重要性。

5、加强学习提高业务素质，防范审计风险。在知识经济迅速发展的今天，审计人员迅速提高层次，跟上形势更显得重要。因此，要利用一切学习机会，以审计人员的高素质，确保审计的高质量，从而最大限度地降低审计风险。（河南开普集团审计室 曹慧贞）

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作  
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号  
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved