

第二建设公司

改制分流是我公司深化企业改革的一项重要工作，2003年我公司列入改制分流计划的单位共五家，其中检测工程公司、幼儿园已于2003年11月30日正式实施改制分流，建筑工程公司、职工医院实施报告已上报集团公司待批，设备制造厂初步方案已批复，资产评估、备案已完成。5家单位涉及改制分流的总资产4748.32万元、净资产1008.23万元，全民职工276人。改制分流审计不仅是对改制分流单位财务状况和经营情况客观公正的审计和评价，而且是对改制分流操作过程的全面监督，是改制分流实施过程中的一个重要控制环节。

基本做法

根据集团公司改制分流实施的政策要求，公司对每个改制单位制订了具体进度控制网络计划，共分四阶段组织实施，

即第一阶段为宣传发动与编制初步方案阶段、第二阶段为资产评估、备案阶段，第三阶段为编制实施报告阶段、第四阶段为组织实施改制阶段。配合改制分流工作进程，内部审计相应分为初步审计、界定审计、审核评估报告和终结审计四个阶段，全程服务于改制分流工作，并寓监督于服务之中。

1、认真开展初步审计，摸清改制单位家底，为改制分流提供可行性依据。

通过实施改制分流，使改制企业成为面向社会和市场的独立经营的法人实体，能实现自我生存发展，人员、资产和经营情况的匹配是改制是否可行的关键。因此，初步审计的目的和工作重点是：全面清查资产，清理债权债务，查实损益情况，分析和评价资产状况、运营能力，为初步方案的可行性研究、分析提供依据，同时提出改制前亟待解决的问题，为改制后续工作打下基础。

在资产清查中，我们对房产、设备、低值易耗品等一一造册登记，核实盘点实物，查阅以前审计报告中关于设备资产的内容，核对财务账、资产账、车间(施工队)的辅助账等。通过认真核实，查清丢失小型设备2台，报废在用和自制无法入账等原因形成的账外设备42台。在账务审计中，由分包往来查工程往来、由工程成本查工程收入、由发票查其他收入等，共查出潜盈220万元，要求相关单位在改制前进行账务调整。对存在的影响改制实施的其他实际问题，如部分单位工程和分包结算滞后、内部产值划分和资金调拨中存在分歧、在建工程在改制前后期产值的界定划分、坏账处理

等，我们在审计中实事求是进行分析，拟定处理办法，征询各职能部门意见，在改制分流工作周例会上进行汇报，督促进一步按形成的决议对相关问题进行处理，扫清了改制分流道路上的障碍。

通过初步审计，将公司统一核算管理的固定资产按账面价、未入账的国有土地按估价调整内部核算报表，形成改制企业模拟报表。经分析，其中一家单位虚亏实盈，全部五家改制单位均具有较好的市场前景和盈利能力，按改制政策可获得的职工补偿金可以与整体或部分资产进行匹配，改制基础良好。

2、积极做好界定审计，划清改制资产，为外部审计、资产评估提供原始依据。

对改制分流基准日资产、负债进行内部界定审计的目的和工作重点是：确定落实初步审计问题的整改情况，核实期间变化内容，界定改制资产，确保国有资产在改制过程中安全、完整、不流失，并做好外部审计和资产评估的基础准备工作。

外部审计和评估机构工作的基础是企业所申报的资料，界定审计在注重查实的基础上落实和完善外部要求的相关表格，准备基础资料。审计中我们落实产权依据和相关数据，对历史遗留的无产权证、房产账实不符等问题追根溯源，翻阅档案资料，通过交工资料、结算资料、财务支出资料查实情况；对工程往来和分包往来按单项工程和对应单位逐一核对，要求改制企业发出的相关债权债务的函证同样一一对应，

保证依据充分；追溯每笔坏账的形成原因、坏账确认的依据，要求改制企业履行内部报批手续，最终报公司领导办公会通过；落实设备情况说明，改制企业要求评估作减损的设备必须由器材处、技术处、总工程师做技术鉴定后签字确认；落实单台设备所在地，因施工企业工作性质流动，较多设备分散在各施工现场，不能到期提供现场评估条件的设备要求必须有同种类型、同期购买的设备可比较参考，并详细提供设备参数等技术资料。

通过界定审计，我们审核所有需提供给外部审计和评估机构的资料，保证了这些资料作为外部审计和评估工作依据的可靠性和完整性，避免了各类舞弊行为的发生。

3、仔细审核外部审计和评估报告，分析比较评估结果，为改制单位资产匹配提供依据。

对改制基准日的外部审计和资产评估的结果是公司和改制企业关注的焦点，外部中计报告和评估报告是改制分流实施报告编写的依据，是改制资产账务处理的直接根据。我们监督资产评估的全过程，认真分析评估资产的增减值情况，对评估机构采用的评估方法、依据以及评估报告和评估说明发表全面审核意见。

在对评估机构评估结果初稿进行核实分析后，审计处召集由公司领导、改制企业负责人、公司职能部门和评估机构人员参加的专题会对评估结果进行对接和确认，通报评估结果，提出审计分析的问题并在会上协调后由公司领导当即确定解决办法，提请评估机构调整。在审核中，我们发现，存在一台设备评估值笔误(16万元误记为1.6万元)、存在个别单位表格在元表和万元表换算中存在勾稽关系不正确、评估说明漏项等问题，及时向评估机构反馈并要求更正或改进。在对医院和幼儿园房产评估结果进行横向分析比较后，我们发现医院和幼儿园的房产建筑年限、结构等基本相同，而医院的房产在2002年重新装修发生了大额费用，但两次评估中由不同的评估人员作出的评估结果表明，医院房产的评估所采用的重置价和成新度反而明显偏低，我们将此问题在专题会上反映后得到了解决，评估机构对评估结果由33.81万元调整为40.23万元，上调了6.42万元。资产评估最终结果中，账外资产入账评估直接增值17.32万元，已列入费用的低值易耗品评估增值8.9万元。

4、严格实施终结审计，监督改制账务处理，为改制单位最终鉴定和资产划拨提供依据。

终结审计的目的是：查实改制实施日的损益情况，核实公司内部关联交易的清结及相关资金划拨情况，核实按评估报告结果进行账务处理的情况，查明改制终结未结事项，为外部审计最终鉴证提供直接依据。

通过对两家实施改制的单位进行审计，核查出其中一家单位新注册账户中5.4万元隐匿收入，监督改制企业直接进行账务处理；通过核查已竣工未结算工程往来和分包往来查出未结算工程隐匿收入9万元；从在建工程的成本查出未列收入3万元等。按终结审计结果，我们要求改制企业在与公司的后续业务中继续进行处理。

另一家改制服务单位在改制过程中因自身利益屡次提出解决资金周转困难等要求，造成了改制分流工作一度陷入僵持局面。为此我们在终结审计中侧重对其资金和经营运行情况进行了审计，审计查出该单位在每月直接收支有盈余的情况下另外有可周转自有资金12.97万元，未上交公司的管理费5.06万元及隐匿收入1.57万元，同时公司应支付其费用0.98万元，其资金周转和经营情况良好。该单位负责人认可审计结果，目前该单位已改制成功、平稳运营。

——摘自《中石化审计工作会议经验交流材料汇编》