

中国审计 研究报告

2011

审计署审计科研所 编

 中国时代经济出版社

中国审计 研究报告

2011

审计署审计科研所 编



中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国审计研究报告.2011 / 审计署审计科研所编.—北京:

中国时代经济出版社,2012.5

ISBN 978-7-5119-1058-5

I. ①中… II. ①审… III. ①审计—研究报告—中国—2011

IV. ①F239.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 022683 号

书 名: 中国审计研究报告(2011)

作 者: 审计署审计科研所

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010)68320825 88361317

传 真: (010)68320634 68320697

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgscjj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京昌平百善印刷厂

开 本: 787×1092 1/16

字 数: 560 千字

印 张: 34

版 次: 2012 年 5 月第 1 版

印 次: 2012 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-1058-5

定 价: 90.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

前 言

2011年，在审计署党组的正确领导下，审计署审计科研所紧密围绕审计工作中心，坚持科研工作作为审计工作发展服务的指导思想，组织对企业社会责任审计、审计文物和史料的搜集鉴定及藏品管理、审计机关聘请外部人员参与审计、审计现场管理、审计机关企业信息系统审计、审计机关审计技术创新、环境绩效审计、国家审计准则实施情况、政府会计改革与审计相关问题、预算执行绩效审计等课题进行了研究。在研究过程中，科研人员坚持深入实践调查研究，注意发挥审计业务人员和院校专家的作用，研究提纲拟定和研究报告初稿形成后，听取他们的意见建议，充实和完善了课题报告。有些研究报告是委托省级科研机构和审计署特派办完成的。2011年的研究报告更加贴近审计实践，进一步增强了审计理论研究的针对性、前瞻性、建设性和有效性。这些成果，已先期以《审计研究报告》的形式在省级以上审计机关范围里进行了发送。

为了在更大范围内推广和宣传审计理论研究成果，应读者要求，我们将2011年我所编发的12期《审计研究报告》中的11期编辑成册，向社会公开发行人。另外一期是中国审计文物调查，由于涉及版权和不易公开的内容而未编入。需要特别指出的是，在这些理论研究过程中，得到了审计机关有关人员和院所专家的支持和帮助，在此一并表示感谢。由于我们的水平有限，加之有些研究比较仓促，研究成果也只能是阶段性的，其中肯定有很多不足之处，恳请广大读者批评指正，以促进我们提高科研水平，更好地为审计事业发展服务。

审计署审计科研所

2012年2月6日

目 录

企业社会责任审计研究	(1)
一、企业社会责任及其审计的含义	(2)
二、审计机关开展企业社会责任审计的必要性与可行性	(4)
三、企业社会责任审计的内容	(6)
四、企业社会责任审计的方法	(12)
审计文物和史料的搜集鉴定及藏品管理研究	(24)
一、引言	(25)
二、审计文物和史料的搜集	(26)
三、审计文物和史料的鉴定	(33)
四、藏品管理	(37)
审计机关聘请外部人员参与审计的调研报告	(53)
一、外聘审计的总体情况和基本特征	(54)
二、外聘审计的组织、管理、质量控制和考核	(63)
三、外聘审计的经费	(70)
四、外聘审计存在的主要问题及解决对策建议	(75)
审计现场管理研究	(81)
一、审计现场管理的含义与目标	(82)
二、审计现场管理的要素与模式	(85)
三、审计现场管理的内容和方法	(93)
四、审计现场管理的信息技术保障	(120)
审计机关企业信息系统审计研究	(126)
一、企业信息系统审计概述	(127)
二、审计机关企业信息系统审计的目标选择	(137)

三、审计机关企业信息系统审计的主要内容	(164)
四、审计机关企业信息系统审计法律依据及评价标准	(180)
五、审计机关企业信息系统审计的组织与实施	(198)
国家审计现场管理研究	(206)
一、审计现场管理体系	(207)
二、审计现场管理意义	(208)
三、当前审计现场管理存在的主要问题	(210)
四、审计现场管理体系审计业务子项研究	(211)
五、审计现场管理体系其他子项研究	(227)
六、保证审计现场管理的措施	(237)
审计机关审计技术创新情况专题调研报告	(239)
一、基本情况	(240)
二、审计技术创新的具体内容及特点分析	(244)
三、审计技术创新存在的主要问题及其对审计工作的挑战和影响	(290)
四、进一步推动审计技术创新的建议	(294)
环境绩效审计研究	(405)
一、研究背景	(406)
二、环境绩效审计的概念及特点	(407)
三、环境绩效审计的目标、内容及范围	(411)
四、我国环境绩效审计现状及问题	(414)
五、对我国开展环境绩效审计的若干建议	(417)
《国家审计准则》实施情况的调研报告	(424)
一、贯彻实施准则的基本情况	(425)
二、新准则贯彻实施的主要特点	(427)
三、准则实施中的主要问题及完善建议	(437)
政府会计改革与审计相关问题研究	(441)
一、概论	(442)
二、国外政府会计改革与审计机关发挥作用的经验总结	(449)
三、我国政府会计改革的现状	(473)
四、现阶段我国审计机关促进政府会计改革的有效途径	(484)

五、审计机关推动政府会计改革的现有做法及其面临的机遇、挑战与 对策	(491)
预算执行绩效审计内容及其实现路径.....	(509)
一、引言	(510)
二、预算执行绩效审计的含义	(512)
三、基于责任划分的预算执行绩效审计内容设计	(519)
四、我国当前开展预算执行绩效审计的现实困境	(530)
五、预算执行绩效审计的实现路径	(533)

企业社会责任审计研究

河南省审计科研所课题组

课题组组长：万明云

课题副组长：解鹏里 刘文奇 潘文林

课题组成员：邢 晟 郭日宪 王奇飞

李书保 王 宁

目 录

- 一、企业社会责任及其审计的含义
- 二、审计机关开展企业社会责任审计的必要性与可行性
- 三、企业社会责任审计的内容
- 四、企业社会责任审计的方法

党的十一届三中全会以来,我国国有企业改革和发展取得了举世瞩目的成就,资产规模不断扩大,资产质量不断改善,经济效益不断提高。然而,在企业快速发展的同时也带来了诸如生态环境恶化、假冒伪劣产品充斥市场、矿难及工伤事故频发、职工权益受到侵害等企业社会责任问题。国家审计作为保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”,加强对企业履行社会责任的监督,有利于国家审计在推进法治、维护民生、推动改革和促进发展方面发挥建设性作用,有利于促进经济社会平稳较快发展。开展企业社会责任审计的研究与实践,对于审计机关开展企业社会责任审计,促进企业增强社会责任感并积极履行社会责任具有积极的现实意义。

一、企业社会责任及其审计的含义

(一) 企业社会责任的概念

在社会分工高度发达的当代社会,每一个组织都承载着一定的社会职能,担负着一定的社会责任,社会责任的履行推动着经济社会的健康发展。每一个组织职能不是单一的,而是担负着多重职能,对社会负有多重责任。这种多重责任可以区分为基本责任和社会责任。基本责任是指一个组织根据社会分工而承担的主要责任,是其基本职能的体现,一般具有明显的、特定的行业特点。社会责任是指一个组织在其本职能之外,还应对社会承担的责任。在现实社会生活中,由于利益主体的缺失或者弱势,这些社会责任往往被忽视和弱化,造成对社会公众利益的损害。企业社会责任就是企业在创造利润、对股东利益负责的同时,还要承担对员工、消费者、社区和环境的责任,包括遵守商业道德、生产安全、职业健康、保护劳动者合法权益、保护环境、支持慈善事业、捐助社会公益、保护弱势群体等。企业的社会责任不仅涵盖企业的股东,而且包括企业员工、消费者、社区、客户、政府等利益相关者。

(二) 企业社会责任的构成

美国著名学者卡罗尔提出,企业社会责任应当包括以下四个层次的内容:第一层次为经济责任,第二层次为法律责任,第三层次为伦理道德责任,第四层次为慈善责任。借鉴卡罗尔的企业社会责任模型,我们认为企业的社会责任包括以下几个方面:

法律责任。法律责任是最基本的责任,是履行其他社会责任的前提。不能做到遵纪守法,其他责任就无从谈起。在社会实践中,企业必须在法律规定的范围

内实现自身价值,在完成责任目标的过程中始终做到遵纪守法。正是有了法律责任这一最根本的社会责任,才有了社会秩序的正常运转,为企业更好地履行其他社会责任奠定了基础。

经济责任。经济责任与法律责任紧密相关。首先,经济责任既可能是一种民事责任,也可能是一种行政责任,甚至还可能是一种刑事责任。其次,经济责任往往在经济法规中予以规定。最后,经济责任是企业对国家、社会、合同当事人承担的义务和违反该义务所承担的财产法律后果。

道德责任。道德责任是指具有一定自由和能力的责任行为主体(包括个人、组织或国家)基于一定的物质利益和道德认识,以社会道德价值为评价标准,履行(包括自愿和非自愿两种态度)一定社会赋予其上的对他人、社会、自然的义务。道德责任超越经济责任、法律责任,但需要借助经济责任、法律责任才能实现。道德责任是最根本的企业责任,正是有了道德责任,企业才有自觉履行其他社会责任的义务。

慈善责任。是指企业积极为社会(如所在社区)、教育、文化事业所做的一些慈善性工作。

可持续发展责任。可持续发展是指既满足现代人的需求又不损害后代人满足需求的能力。换句话说,就是指经济、社会、资源和环境保护协调发展,这种发展既要实现经济和社会目的,又要保护好人类赖以生存的大气、淡水、海洋、土地和森林等自然资源和环境,使子孙后代能够安居乐业。可持续发展责任就是企业对大气、淡水、海洋、土地和森林等自然资源和保护环境的保护责任。

(三) 企业社会责任审计的含义及方式

企业社会责任审计就是审计人员运用一定的方法对企业履行社会责任情况所进行的检查、分析和评价活动,其根本目的是通过促进企业社会责任的履行,为企业创造良好的经营环境,促进社会和谐。

在实际工作中,企业社会责任审计可以采取两种方式。一是单独立项,就是审计机关对一个企业或者同类企业履行法律责任、经济责任、道德责任、慈善责任及可持续发展责任进行综合评价。二是与其他审计方式相结合,就是结合财务收支审计、经济责任审计对企业的社会责任进行分析评价;结合资源环境、安全生产、职工权益保护、食品药品安全、社会保障等专项审计调查对企业的社会责任进行评价。

(四) 西方国家社会责任审计概况

20世纪70年代以来,由于环境污染的日益加剧,客观上要求从环境、人类

行为、组织行为等社会的角度审视企业的效益。例如：法国早在1977年就颁布法令，要求对特定的大中型企业进行社会责任审计。社会责任审计报告成为法国管理部门年度报告的重要部分，并提交给政府有关部门、工会组织以及企业职工。随着全球一体化、人口老龄化和文化多样化的发展，西方国家的审计机关进一步拓展了社会责任审计的空间，开始关注包括食品安全、经济安全、信息安全、国防安全等。例如：食品与药品安全审计作为一新型审计，已经在英、美等一些国家实施多年，并取得良好成效；美国联邦审计机关——政府责任署在最近几年的发展规划中，均将增加就业机会和劳动保护、推动建设充满活力的社区、提高生活质量、推动科技进步等作为国家审计发展的战略目标。

二、审计机关开展企业社会责任审计的必要性与可行性

（一）审计机关开展企业社会责任审计的必要性

在市场经济条件下，一些企业过度追求短期经济利益，致使食品安全事故、矿难、环境污染、职业健康、劳资纠纷等企业社会责任缺失现象在当今中国社会层出不穷。究其原因，除法规不完善、企业承担社会责任意识较弱、政府行为失范之外，对企业履行社会责任的监督、评价机制的缺失也是一个重要的原因。因此，开展企业社会责任审计，建立社会责任的监督评价机制，将有助于推动企业积极履行社会责任。

与社会审计机构实施的企业社会责任审计相比，审计机关开展企业社会责任审计具有明显的优势。一是社会审计机构只能对孤立的个别企业进行审计，发现和纠正个别企业存在的社会责任问题；审计机关可以对同类企业进行审计，发现和纠正普遍性和整体性问题。二是社会审计机构通过审计报告，依靠社会舆论和其他部门的监督对问题进行纠正；审计机关具有较高的法律地位，可以使用法律授权和动用其他强制力对问题进行纠正。无论从纠正普遍性问题、完善制度，还是从纠正效果来说，审计机关都应积极开展企业社会责任审计。

深入贯彻落实科学发展观的需要。科学发展观是我们国家社会、经济、文化、科技等各个方面发展的灵魂和指南。做好企业社会责任审计，将审计发现的问题及建议提交党政机关及有关部门，有利于党和政府的科学决策、科学施政。审计机关可以通过督促有关企业纠正错误，改进不足，促使其最大限度地合理利用各种资源、保护环境，实现以人为本、全面协调可持续发展的科学发展。

构建和谐社会的需要。和谐社会就是按照民主法治、公平正义、诚信友爱、充满活力、安定有序、人与自然和谐相处的总要求和共同建设、共同享有的原

则,着力解决人民群众最关心、最直接、最现实的利益问题,努力形成全体人民各尽其能、各得其所而又和谐相处的局面。构建和谐社会要求企业与员工之间、企业与社会环境之间、企业与自然环境之间的和谐共处。当前,企业社会责任严重缺失仍在滋生蔓延,企业社会责任审计的开展,将有助于遏制这种不良风气的滋生蔓延,改善社会风气,推进国家民主法制建设进程,维护社会的公平正义和人民群众的根本利益。

履行审计职责与实现审计目标的需要。现代国家审计是民主法治的产物,也是维护民主法治的工具,并随着民主法治的发展而发展。审计的职责从维护国家财政经济秩序到保障国民经济和社会健康发展,企业审计也从确保国有资产保值增值到促进企业履行社会责任。企业是社会的细胞,社会是企业利益的源泉,企业从社会获得自身发展所需要的各种资源,企业履行社会责任的好坏在一定程度上影响着国民经济和社会的健康发展,履行审计职责和实现审计目标必须加强企业社会责任审计。

(二) 审计机关开展企业社会责任审计的可行性

1. 企业社会责任审计的理论基础

利益相关者理论。企业的发展离不开利益相关者的投入或参与,企业追求的是利益相关者的整体利益,而不仅仅是个别主体的利益。这些利益相关者既包括企业的股东、债权人、雇员、消费者、供应商等,又包括政府部门、当地居民、本地社区,甚至包括自然环境。这些利益相关者与企业的生存和发展密切相关,他们有的分担了企业的经营风险,有的承担了企业的成本,有的创造了企业经营的环境,企业的经营决策必须考虑他们的利益。

企业价值理论。金融经济学认为,企业的价值是该企业预期自由现金流量以其加权平均资本成本为贴现率折现的现值,体现了企业资金的时间价值、风险以及持续发展能力。扩大到管理学领域,企业价值可定义为企业遵循价值规律,通过以价值为核心的管理,使所有与企业利益相关者(包括股东、债权人、管理者、普通员工、政府等)均能获得满意回报的能力。显然,企业的价值越高,企业给予其利益相关者回报的能力就越高。企业经济履行社会责任,为企业创造良好的经营环境,是提高企业价值的重要途径。

可持续发展理论。可持续发展理论强调社会经济的发展必须与资源开发利用和环境保护相协调,在满足当代人需求的同时,不危及后代人的需要,更不能危及当代人或后代人的生存安全。企业是自然资源的主要使用者,也是工业污染物(废水、废气和废渣)的排放者,实现可持续发展,企业必须切实履行资源节约和环境保护的社会责任。

2. 企业社会责任审计的实践基础

改革开放以来,我国相继颁布实施了《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国产品质量法》《中华人民共和国消费者权益保护法》《中华人民共和国劳动合同法》《中华人民共和国公益事业捐赠法》《中华人民共和国食品安全法》等一系列与企业社会责任相关的法律。2007年12月,国务院国有资产监督管理委员会发布《关于中央企业履行社会责任的指导意见》,明确要求有条件的中央企业定期发布企业社会责任报告或可持续发展报告,主动接受利益相关者和社会的监督。2010年,财政部会同证监会、审计署、银监会和保监会在《企业内部控制基本规范》基础上,出台了包括《企业内部控制应用指引第4号——社会责任》在内的18项内部控制应用指引、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》。这些法律法规为审计机关开展企业社会责任审计提供了判断的依据或标准。

经过多年的审计实践,我国已经建立了完整的国家审计组织体系,形成了一支综合素质较高、业务能力较强的审计队伍,为开展企业社会责任审计奠定了良好的基础。目前已经开展的财经法纪审计、财务收支审计、经济责任审计、资源环境审计、社保基金审计、抗震救灾专项资金审计等,都或多或少地涉及社会责任的内容。因此,无论从法规制度建设还是从审计队伍建设上看,我国都具备了开展企业社会责任审计的条件。

三、企业社会责任审计的内容

(一) 法律责任审计

法律责任是企业基本的社会责任,改革开放以来,全国人大、国务院、地方人大和地方政府分别制定了许多法律、行政法规、部门规章、地方性法规、司法解释、规范性文件和行业性规范。这些法律文件从不同角度和不同层次直接或间接规范了企业的法律责任。由于国家出台的法律法规层次多、内容杂、范围广,可以从不同视角来划分企业的法律责任。本课题以企业的设立、变更、终止为逻辑思路,从企业组织、经营、内部管理和对外环境四个方面进行阐述。

1. 组织法律制度中企业的法律责任

主要包括:《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国中外合资经营企业法》《中华人民共和国中外合作经营企业法》《中华人民共和国合伙企业法》《中华人民共和国企业破产法》等。这些法律就企业的设立、登记、合并、分立、破产、清算等方面规定了企业的责任。

2. 经营法律制度中企业的法律责任

主要包括：《中华人民共和国合同法》《中华人民共和国担保法》《中华人民共和国招标投标法》《中华人民共和国反不正当竞争法》《中华人民共和国产品质量法》《中华人民共和国消费者权益保护法》《中华人民共和国食品安全法》《中华人民共和国价格法》《中华人民共和国广告法》《中华人民共和国专利法》《中华人民共和国商标法》《中华人民共和国著作权法》《中华人民共和国城市房地产管理法》《中华人民共和国民事诉讼法》等。

保证产品质量和服务安全性审计。以涉及《产品质量法》《消费者权益保护法》，体现产品质量和服务的企业法律责任审计为例，审计的主要内容是：企业能否加强产品质量管理，完善产品服务体系，为社会提供优质、安全、健康的产品和服务；是否做到不生产和不销售不符合人体健康和人身、财产安全的国家标准、行业标准的产品，在产品生产和销售中，不以假充真，以次充好，以不合格产品冒充合格产品等。特别是食品、药品生产经营企业是否树立安全第一的方针，严格依照法律和食品、药品安全标准从事生产经营活动，切实履行提供安全食品和药品的责任等。

保护消费者合法权益审计。以开展涉及《价格法》的相关审计为例，审计人员可利用检查、查询、函证、计算、分析性复核等审计方法，核定经营者的收入、费用和利润等事项，从而判定工资和产品价格的合理性，为价格听证和价格管理提供依据。

根据《价格法》规定，经营者应当努力改进生产经营管理，降低生产经营成本，为消费者提供价格合理的商品和服务，并在市场竞争中获取合法利润。因此，经营者不能将其经营管理不善而导致的成本上升、利润下降甚至亏损的经营风险转嫁给消费者，审计监督就是要纠正非正常成本转嫁，维护消费者权益。

维护消费者权益就是保障商品的质优价廉，但过分追求价格低往往导致质量的降低和资源的浪费，特别对水、石油、天然气、煤炭、电信等垄断行业，更要处理好生产者与消费者之间的关系，使价格既反映资源供给的稀缺性也反映资源的需求，从而实现社会效益最大化。

食品和药品安全性审计。主要审计以下内容：对食品、药品安全机制的有效性进行评估。了解有关企业在种植、养殖、屠宰、进口、加工、检测、储运、销售诸环节能否认真贯彻全员、全要素、全过程的全面质量管理或安全检测；企业在执行相关的安全检测方面程序是否合理，手段是否先进，对相关原料、成品的抽查率能否满足安全检测的基本要求；企业是否为追逐经济利益而玩忽职守，甚至与违法犯罪者成为利益共同体；与食品、药品生产经营相关的生产经营许可证、个人健康证的取得是否真实、合法，相应的标准是否合理；企业污染排放是

否符合要求。

反不正当竞争的审计。主要审计以下内容：被审计单位是否采用假冒他人的注册商标，在商品上伪造或者冒用认证标志、名优标志等质量标志，伪造产地，对商品质量进行虚假描述等。公用企业或者其他依法具有垄断地位的经营者，是否限定他人购买其指定经营者的商品，以排挤其他经营者的公平竞争。被审计单位是否利用广告或者其他方法，对商品的质量、制作成分、性能、用途、生产者、有效期限、产地等作引人误解的虚假宣传；广告的经营者的是否在明知或者应知的情况下，代理、设计、制作、发布虚假广告。被审计单位是否存在以不正当手段获取商业秘密，是否存在以排挤竞争对手为目的的倾销行为，是否存在非法的有奖销售行为等。

3. 内部管理法律制度中企业的法律责任

主要体现在《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》《中华人民共和国安全生产法》《中华人民共和国计量法》中。

以企业贯彻《安全生产法》的责任审计为例，审计人员应当了解：企业在安全生产管理方面，能否坚持安全第一、预防为主的方针；是否具备本法和有关法律、行政法规、国家标准或者行业标准规定的安全生产条件；矿山、建筑施工单位和危险物品的生产、经营、储存企业，是否设置安全生产管理机构或者配备专职安全生产管理人员；生产经营企业是否对从业人员进行安全生产教育和培训，保证从业人员具备必要的安全生产知识，熟悉有关的安全生产规章制度和安全操作规程，掌握本岗位的安全操作技能；是否为从业人员提供符合国家标准或者行业标准的劳动防护用品。

以企业贯彻《劳动法》的责任审计为例，审计人员应主要了解企业是否依照《劳动法》规定建立健全劳动安全卫生制度，严格执行国家卫生规程和标准，对劳动者进行劳动安全卫生教育，防止劳动过程中的事故，减少职业危害等。

在女职工和未成年职工特殊保护的责任方面。主要了解企业是否遵守《劳动法》规定，禁止安排女职工从事矿山井下、国家规定的第四级体力劳动强度和其他禁忌从事的劳动；是否安排女职工在怀孕期间从事国家规定的第三级体力劳动强度的劳动和孕期禁忌从事的劳动；是否安排未成年工从事矿山井下、有毒有害、国家规定的第四级体力劳动强度的劳动和其他禁忌从事的劳动。

在承担高危作业职工劳动保险的责任方面。主要了解企业是否本着以人为本的原则，依法承担保障职工人身安全的相应责任。例如：企业是否为从事高空、高压、易燃、易爆、剧毒、放射性、高速运输、野外、矿井等高危作业的职工缴

纳团体人身意外伤害保险费,是否承担相应的经济责任。

4. 外部环境法律制度中企业的法律责任

主要体现在《中华人民共和国商业银行法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国保险法》《中华人民共和国票据法》《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国矿产资源法》《中华人民共和国森林法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国放射性污染防治法》《中华人民共和国环境噪声污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国环境影响评价法》《中华人民共和国清洁生产促进法》《中华人民共和国个人所得税法》《中华人民共和国水法》《中华人民共和国海洋环境保护法》《中华人民共和国草原法》《中华人民共和国渔业法》中。

以环境保护责任为例,在环境审计中,审计机关评价《环境保护法》《大气污染防治法》《水污染防治法》《固体废物污染环境防治法》《环境噪声污染防治法》等法律的履行情况。

《建设项目环境保护管理条例》对新建工厂或其他新项目的社会责任包括:企业有无环境影响评价程序框图,检查程序框图编制是否科学、合理,是否适于开展工作,是否存在重大漏洞。

对企业环境影响评价计划进行评价。审计人员对环评计划、措施予以审核,检查其是否符合有关部门的规定,已收集的资料是否完备,委托的环评单位是否具备资格,项目建议书和可行性研究报告是否合理,是否将影响环境的诸多因素考虑齐全,应付办法是否周到,环境保护行政部门有何意见。

对环境监测结果的审核。主要内容是:环境监测的准备工作是否齐全,被审计单位是否组织有关人员对仪器、仪表进行检验、校核,设备仪器的包装、搬动工作是否按其说明书的规定执行;现场监测的布点、监测项目、时间频次、以及监测内容是否按批复后的环评大纲和有关标准进行;样品采集方法是否按环保部门发布的有关规定进行;化验室测试是否符合有关规定等。

(二) 经济责任审计

1. 对政府及社会承担的经济责任

完成政府下达的各项经济指标和指令性计划。主要了解国有及国有控股企业能否按照政府部门下达的产值、营业额、净资产收益率、贷款规模等各目标任务,合理组织生产和服务,深挖内部潜力,努力完成任务。

国有资产保值增值。审计人员应当了解企业的改制、出售、破产等有无特殊的背景,相关的程序如破产清算、资产评估等是否合理、合法,是否为内部人所

收购等;企业管理创新、技术创新及市场创新方面的情况。

遵守财经纪律、依法缴纳税金和政府非税收入。审计人员应当了解企业是否认真遵守国家税收方面的法律法规,依法缴纳税金;企业是否依法缴纳行政事业性收费、政府性基金以及使用或者占用国有资源的费用,如:土地出让金、新增建设用土地有偿使用费、海域使用金、探矿权和采矿权使用费及价款收入等。

2. 对投资者承担的经济责任

审计人员应当了解企业是否根据国家有关企业财务管理的规章制度,科学拟定企业内部财务管理制度;及时编制并向投资者提供企业财务会计报告,如实反映财务信息和有关情况等。

3. 对银行和债权人承担的经济责任

审计人员应当了解企业是否严格履行借款合同或协议,根据不同的还款方式和要求筹集资金以保证及时偿还银行贷款本息及其他债权人债务,维护企业信誉,履行对银行和债权人的经济责任。

4. 对职工承担的经济责任

主要检查企业是否按月支付给劳动者报酬,有无克扣、无故拖欠职工工资的情况;是否依据有关规定,在法定休假日、婚丧假期、依法参加社会活动期间,以及超时工作或加班时支付相应的工资;是否依据有关规定及时为职工足额支付养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险;是否不断深化收入分配制度改革,不断提高职工收入,以调动全体员工的积极性和创造性;是否制定完善的职工培训计划,采用先进科学的培训方法和手段,定期开展职工技能培训,开展社会适应能力、个人修养、遵守社会道德等方面的培训。

(三) 道德和慈善责任审计

收入分配是否体现公平。主要了解企业是否坚持按劳分配、同工同酬,公平合理支付劳动报酬;是否尊重职工人格,公平对待职工,杜绝性别、民族、宗教、年龄等各种歧视;是否加强职业教育培训,创造平等发展机会等。

诚实守信的责任。主要了解企业是否模范遵守社会公德、商业道德以及行业规则,恪守商业信用等。

慈善捐赠的责任。主要了解企业是否热心参与慈善、捐助等社会公益事业,积极为企业所在社区、教育、文化、医疗卫生等公共福利事业做一些慈善性工作,为慈善事业捐款捐物。

(四) 可持续发展责任审计

1. 环境保护措施及效果审计

除了环境保护的有关法律规定外,企业履行的社会责任主要包括: