

辽宁省工会 经审工作规范化建设指南

(上 编)

辽宁省总工会经费审查委员会办公室编印

二〇〇九年十一月

辽宁省工会 经审工作规范化建设指南

(上 编)

江苏工业学院图书馆
藏书章

辽宁省总工会经费审查委员会办公室编印

二〇〇九年十一月

引 言

工会经审工作规范化建设,是全总经审会加强工会经审监督工作的重要举措,具体应当包含两层含义,一是要明确经审工作必须遵守的法规、准则、规章、制度。二是要求各级工会、工会经审组织、经审干部必须遵守有关经审工作的法规、准则、规章、制度。也就是说,经审工作要杜绝随意性,按照规定的标准去实施。

一、为什么要开展经审工作规范化建设

首先,经审工作规范化是我国审计事业发展的要求。工会经审工作属于内部审计的范畴。审计是高风险的行业,审计组织或审计人员,实施审计做出的审计结论与客观事实发生背离,给审计各方关系人带来损害,需要对其后果承担责任,这就是审计风险。审计风险的高低与审计质量的高低密切相关,审计风险实质上是审计质量不良的风险。控制审计风险必须要控制审计质量,而控制审计质量必须实现审计规范,所以审计又是一个高规范的行业。随着我国审计事业的繁荣和发展,审计规范也越来越严格、完善和成熟。全国人大、国家审计署,中国注册会计师协会和中国内部审计协会发布了一系列的法律、法规、规章和准则,建立健全完善的审计规范体系。就工会经审工作所属的内部审计而言,国家审计署 2003 年重新修订颁布了《审计署关于内部审计工作的规定》,中国内部审计协会制定、国家审计署颁布了《中国内部审计准则》,到目前已经发布了 29 个具体准则。我国审计事业的发展、审计规范的发展,特别是内部审计规范的发展,理所当然地对工会经审工作提出了规范化的要求。

其次,经审工作规范化是工会事业发展的要求。改革开放发展社会主义市场经济,带来了我国社会和经济的大发展、大变革。工会组织面临不断变化的新形势,在组织结构、工作职责、工作内容、工作方式等各个方面都已经发生、正在发生或者将要发生相应的变化。这些发展变化总的趋势,从履行社会职责的角度来说,越来越要求工会提高活动的实效性,从组织生存和发展的角度来说,越来越要求工会提高获取资源的能力,越来越要求工会提高合理有效的开发和利用有限资源的能力。这种发展趋势,要求工会组织提高管理水平、提高经营水平的同时,必然要求提高工会经审工作的水平,要求经审工作更充分的发挥审查审计监督作用为工会大局服务。工会经审工作适应工会组织的这种要求,必然要通过规范化来健全组织体系、明确工作标准、确定工作程序、制定保证措施,约束审查和被审查双方的行为,为工会大局提供优质服务。

其三,经审工作规范化是经审监督自身发展的要求。改革开放以来,工会经费审查监督的工作内容和方式有了长足的发展,这是经审工作适应工会事业发展必须做出的应对反应,是经审工作为工会大局服务的本质要求。但在经审工作发展进程中,比较普遍存在的组织机构不够健全和完善,审查、审计活动不规范,审计实务操作各行其是等问题,严重的制约着经审工作的发展。经审组织从促进自身发展出发,必须有效地解决这些问题,而最具针对性的措施,就是开展经审工作规范化建设。

二、经审工作规范化建设有哪些主要内容

根据全国总工会和省总工会有关经审工作规范性文件的规定,经审工作规范化建设的主要内容有以下几个方面:

1、经审组织。主要规范经审会组建及换届、经审会委员构成、经审会办事机构和经审干部配备。

2、经审工作职责和权限。主要规范实施审查审计监督的范围、内容、责任和相关的权力。

3、审查工作。主要规范审查的事项及相关程序。

4、审计实务。主要规范审计实务操作过程和审计项目质量控制措施。

5、经审工作保障。主要规范工会支持、保障经审工作的内容、责任以及开展经审工作必备的条件。

上述五方面经审工作规范化建设的主要内容,全国总工会有关工会经审工作的制度有明确的要求,省总工会制发的《辽宁省工会经费审查监督工作规则》、《辽宁省工会审计实务操作规范(试行)》和《辽宁省工会审计项目质量控制办法(试行)》作了详细的规定,具体操作应当按照上述制度的规定来实施。

三、怎样来开展经审工作规范化建设

一是要提高对经审工作规范化建设的认识。经审工作要实现规范化,必须要靠各级工会、工会经审组织和广大经审干部的积极努力,由他们一步一个脚印,踏踏实实地去实现。因此要切实提高大家对经审工作规范化建设的认识,破除各种不正确的观点,把各级工会领导和广大工会经审干部的积极性调动起来,引导到经审工作规范化建设上去。

二是要强化对经审工作各项规章制度的执行力。目前上级工会有关经审工作的规章制度已经比较健全,实现经审工作规范化关键是提高执行力,严肃认真的去落实各项经审工作制度的规定。这既需要各级工会领导的重视支持,更需要各级工会经审干部的不懈努力。要根据上级工会有关经审工作制度的规定,结合实际建立健全本单位的工会经审工作制度,按规范要求建设经审组织、开展经审活动、实施审计作业,发挥经审监督效能,以“有为”促“有位”,实现经审工作规范化。

三是要完善和加强经审工作规范化建设的督促和考核机制。经审工作规范化建设是一个明确规范和执行规范的过程,规范就要具有强制性,因此要建立严格的督促和考核机制。各级工会都

要建立经审工作规范化建设标准,形成督促和考核网络,加大督促和考核的力度,从而推动经审工作规范化建设在全省各级工会得到落实。

四是积极探索深化经审工作规范化建设。目前经审工作规范化建设仅仅是要求工会经审工作要做什么、怎么做,随着规范化建设的全面展开,必然要向提高工作质量,深化工作内容的方面发展。各级工会应当在达到目前要求的基础上,及时向经审工作规范化的高级阶段转化,进一步规范经审工作应当做到什么程度,取得什么样的成果。通过探索实践取得经验,逐步把我省工会经审工作规范化建设引向深入。

目 录

上 编 目 录

- 1、引言 (1)
 - 一、工会经审工作规范化建设标准
- 2、全国总工会《省级工会经费审查工作规范化建设标准》
及说明 (3)
- 3、辽宁省总工会《辽宁省市级总工会经费审查工作规范化
建设标准》及说明 (20)
- 4、辽宁省总工会经审会《辽宁省市级总工会经审工作规范
化建设考核办法》(试行) (34)
 - 二、工会经审组织建设规范
- 5、中华人民共和国工会法(节录) (43)
- 6、辽宁省实施《中华人民共和国工会法》规定(节录) (45)
- 7、中华全国总工会关于加强工会经费审查监督工作的意见
..... (47)
- 8、辽宁省工会经费审查监督工作规则 (51)
- 9、全国总工会《基层工会经费审查委员会工作条例》 (61)
- 10、辽宁省总工会经审专用经费管理办法 (67)
- 11、辽宁省总工会关于解决当前工会经审工作中几个问题
的通知 (69)
- 12、附录:
 - 1、中华人民共和国审计法 (71)
 - 2、审计署关于内部审计工作的规定 (80)
 - 3、辽宁省内部审计工作规定 (84)

三、工会经审业务建设规范

- 13、全总经审会《工会预算审查监督暂行办法》 (93)
- 14、全总经审会《工会企业事业单位财务收支审计暂行办法》 (96)
- 15、全总经审会《工会年度经费预算执行情况审计监督暂行办法》 (98)
- 16、全总经审会《工会经费审查委员会对下一级工会经费审计监督暂行办法》 (102)
- 17、全总经审会《工会基本建设维修改造工程竣工决算审计暂行办法》 (105)
- 18、辽宁省总工会机关和直属事业企业单位领导干部任期经济责任审计暂行规定 (109)
- 19、辽宁省工会审计实务操作规范(试行) (113)
- 20、辽宁省工会审计项目质量控制办法(试行) (177)
- 21、附录：
 - 1、内部审计基本准则 (187)
 - 2、内部审计具体准则 (190)
 - 第1号——审计计划 (190)
 - 第2号——审计通知书 (193)
 - 第3号——审计证据 (194)
 - 第4号——审计工作底稿 (196)
 - 第5号——内部控制审计 (199)
 - 第6号——舞弊的预防、检查与报告 (202)
 - 第7号——审计报告 (207)
 - 第8号——后续审计 (209)
 - 第9号——内部审计督导 (211)
 - 第10号——内部审计与外部审计的协调 (212)
 - 第11号——结果沟通 (214)

第 12 号——遵循性审计	(216)
第 13 号——评价外部审计工作质量	(218)
第 14 号——利用外部专家服务	(221)
第 15 号——分析性复核	(223)
第 16 号——风险管理审计	(226)
第 17 号——重要性与审计风险	(230)
第 18 号——审计抽样	(233)
第 19 号——内部审计质量控制	(237)
第 20 号——人际关系	(241)
第 21 号——内部审计的控制自我评估法	(245)
第 22 号——内部审计的独立性与客观性	(248)
第 23 号——内部审计机构与董事会或最高管理层 的关系	(251)
第 24 号——内部审计机构的管理	(255)
第 25 号——经济性审计	(259)
第 26 号——效果性审计	(263)
第 27 号——效率性审计	(268)
第 28 号——信息系统审计	(272)
第 29 号——内部审计人员后续教育	(280)
3、中共中央、国务院办公厅《县级以上党政领导干部 任期经济责任审计暂行规定》	(287)
4、审计署《县级以上党政领导干部任期经济责任审计 暂行规定实施细则》	(291)

一、工会经审工作 规范化建设标准

中华全国总工会关于印发 《省级工会经费审查工作规范化建设 标准》和《关于省级工会经费审查工作 规范化建设标准的说明》的通知

(全国总工会 总工发〔2005〕11 号文 2005 年 3 月 7 日下发)

各省、自治区、直辖市总工会,中华全国铁路总工会,中国民航工会全国委员会,中国金融工会全国委员会,中共中央直属机关工会联合会,中央国家机关工会联合会:

全国总工会制定的《省级工会经费审查工作规范化建设标准》(以下简称《标准》),已经全总十四届书记处第三十次会议和全总第十四届经审会第三次会议讨论通过。现将《省级工会经费审查规范化建设标准》和《关于省级工会经费审查工作规范化建设标准的说明》印发给你们,请认真贯彻落实。现就有关事项通知如下:

一、进一步加强对工会经费审查工作的领导,提高对做好新形势下工会经费审查工作重要性的认识。要把加强经审工作作为贯彻落实党的十六届四中全会《决定》,完善工会内部监督制约机制的一项重要工作抓紧抓实。各级工会组织要认真研究新时期经审工作遇到的新情况,分析研究工会经审工作的薄弱环节,采取有力措施加以解决。各级工会经审组织要围绕大局开展工作,加强经

审组织自身建设,做好新时期的经审工作。

二、《标准》是落实《中华全国总工会关于加强工会经费审查监督工作的意见》(总工发〔2002〕23号)的重要工作载体,也是对省级工会经审工作的基本要求,落实《标准》,关键和主要责任在各级工会领导。要认真研究本地区经审工作的实际情况,对照《标准》查找差距,制定整改的具体措施,切实把《标准》的各项要求落到实处。

三、全总将每年对省级工会落实《标准》的情况,根据相关要求进行评估,确定各级工会经审工作规范化建设的等级。同时,修改完善省级工会经审工作考核奖励办法,使之与各级工会实施《标准》的工作成果挂钩。

四、各地工会要注意总结在组织实施《标准》过程中好的经验和做法。通过实施,《标准》,解决本地区工会经审工作的一些突出问题,加强一些薄弱环节。各地在这一工作中的经验和需要反映的问题,请及时报全总经审会办公室。

省级工会经费审查工作规范化建设标准

一级 指标	二级 指标	主要观测点	分 值	等 级 标 准				得分
				A	B	C	D	
一、 组织 建设 25分	1.1 工作领导 4分	1.1.1 省级工会(党组)加强对经审工作领导,定期听取经审工作汇报	2	听取				
		1.1.2 经审会主任参与主席办公会、常委会	1	参加				
		1.1.3 经审会副主任和经审会办公室主任列席有关会议	1	列席				
	1.2 组织机构 6分	1.2.1 经审委员占同级工会委员会比例	1	20%				
		1.2.2 经审会设立常委会	1	设立				
		1.2.3 经审办正式编制数	3	按编制定员 配齐人员	比编制定员 实际配备少 1人	比编制定员 实际配备少 2人		
		1.2.4 经审会按时换届,做到与工会委员会“三同时”(同时考查、同时报批、同时选举产生)	1	按时、做到				
	1.3 干部配备 8分	1.3.1 经审会主任	3	配备同级副 职、进党组 列领导职数	配备同级副 职、列入领导 职数	配备同级副 职		
		1.3.2 经审办主任	3	配备部门正 职、专职	配备部门副 职			
		1.3.3 经审办具有审计或财务从业资格人员数	2	2/3	1/2	1/3		

全国总工会《省级工会经费审查工作
规范化建设标准》及说明

· 6 ·

一级 指标	二级 指标	主要观测点	分 值	等 级 标 准				得 分
				A	B	C	D	
一、 规章 制度 10分	1.4 队伍建设 3分	1.4.1 经审办具有审计或财务 专业职称人员数 1.4.2 培训(自办、联合办)	2 1	1/2 每年一期	1/3 两年一期			
	1.5 经审组织 建设 4分	1.5.1 地市级总工会建立经审 办 1.5.2 独立管理经费产业工会 有经审专、兼职干部 1.5.3 省级工会直管基层工会 经审组织组建率	2 1 1	100% 100% 100%	>90% >90% >90%	>80% >80% >80%	>70% >70% >70%	
	2.1 全总制订 的制度 3分	2.1.1《中华全国总工会关于加 强工会经费审查监督工作的意 见》 2.1.2 贯彻落实对下一级、对下一 级工会审计和基建审计办法 2.1.3 8个审计规定	1 1 1	有实施细则 或贯彻意见 转发并执行 转发并执行				
	2.2 本级经审 会制订的 制度 5分	2.2.1 经审会会议制度 2.2.2 常委会议事规则 2.2.3 制定对下一级工会经审 规范化建设标准	1 1 1	已经制定 已经制定 已经制定				
	2.3 经审办 工作制度 2分	2.3.1 制度健全,主要包括: 会议制度、学习制度、经审干部 廉洁自律规定、档案管理制度、 信息工作制度(信息通报)	2	健全	缺一项	缺二项	缺三项	

一级 指标	二级 指标	主要观测点	分 值	等 级 标 准				得 分
				A	B	C	D	
三、 审 计 38分	3.1 工作报告 3分	3.1.1 经审会向工会代表大会 和全委会报告工作	3	宣读工作报告印发书面报告				
	3.2 本级经审 9分	3.2.1 经审会审查本级工会经 费预算及预算执行情况	2	已审查,并有 会议纪要	已审查,无会 议纪要			
		3.2.2 经审会听取经审办审计 情况综合报告	2	听取报告	仅书面报告			
		3.2.3 上报经审会审查后的省 级工会财务决算报表	1	上报				
		3.2.4 常委会或经审会全体会 议审查上半年预算执行情况	2	有会议纪要				
		3.2.5 常委会或经审会全体会 议审议经审办对下级工会经审 工作考核评比等情况	2	有评比情况 通报				
	3.3 本级审计 10分	3.3.1 本级工会经费预算执行 情况审计(包括财产管理情况), 并出具审计报告	3	每年一次				
		3.3.2 直属企事业单位审计,每 年审计覆盖面	2	100%	>90%	>80%	>70%	
		3.3.3 受组织部门委托对领导 干部及直属企事业单位负责人 经济责任审计	2	完成委 托 100%	完成委 托 90%	完成委 托 80%	完成委 托 70%	
		3.3.4 基本建设和5万元以上维 修改造工程项目的审计覆盖面	2	100%	>90%	>80%	>70%	
		3.3.5 专项审计	1	100%	>90%	>80%	>70%	

一级 指标	二级 指标	主要观测点	分 值	等 级 标 准				得 分
				A	B	C	D	
	3.4 对下审计 12分	3.4.1 省级工会对地市级总工会 会审计覆盖面	3	每年审计 50%	每年审计 33%	每年审计 25%	每年审计 20%	计
		3.4.2 省级工会对独立管理经 费的产业工会审计覆盖面	3	每年审计 50%	每年审计 33%	每年审计 25%	每年审计 20%	计
		3.4.3 省级工会对直管基层工 会审计覆盖面	3	每年审计 33%	每年审计 25%	每年审计 20%		
		3.4.4 省级工会组织指导所属 地、市、县级总工会开展计拨工会经 费审计工作覆盖面	2	100%地、市、县级 总工会开展 计拨工会经 费审计工作	80%地、市、 县级总工会 开展计拨工 会经费审计 工作	60%地、市、 县级总工会 开展计拨工 会经费审计 工作		
		3.4.5 上报查出漏欠数和入库 数	1	上报				
	3.5 审计整改 4分	3.5.1 省级工会经审会按全总 审计意见督促整改	2	有整改情况 汇报				
		3.5.2 省级工会经审会对同级 工会审计后按审计意见督促整 改	2	有整改情况 汇报				
四、 业务 建设 10分	4.1 情况报告 1分	4.1.1 向全总经审会报告本级 工会当年重大经济案件和重大 财产损失情况	1	一个月内如 实上报	半年内如 实上报			
	4.2 理论研究 2分	4.2.1 调查报告上报全总经审 会办公室	1	1篇以上				
		4.2.2 理论文章在全总、省级以 上报刊采用	1	2篇以上	1篇			