



工会工作快速入门系列

工会经审工作 100问

聂玉梅◇著



中国工人出版社



工会工作快速入门系列

工会经审工作 100问

聂玉梅◇著



中国工人出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

工会经审工作100问 / 聂玉梅著. —北京 : 中国工人出版社, 2014.9
ISBN 978-7-5008-5920-8

I. ①工… II. ①聂… III. ①工会工作—财务审计—中国—问题解答
IV. ①D412.67-44

中国版本图书馆CIP数据核字 (2014) 第202861号

工会经审工作100问

出 版 人 李庆堂
责任编辑 杨 丽
责任校对 孙迺伟
责任印制 栾征宇
出版发行 中国工人出版社
地 址 北京市东城区鼓楼外大街45号 邮编: 100120
网 址 <http://www.wp-china.com>
电 话 (010) 62350006 (总编室) (010) 62005039 (营销出版部)
(010) 82075935 (工会与劳动关系分社)
发行热线 (010) 62004002 (010) 82081553 (传真)
经 销 各地书店
印 刷 北京市密东印刷有限公司
开 本 660毫米×960毫米 1/16
印 张 12
字 数 180千字
版 次 2014年12月第1版 2014年12月第1次印刷
定 价 30.00元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社营销出版部联系更换
版权所有 侵权必究

作者简介

聂玉梅，女，1962年1月13日生，中共党员，审计师，高级主管。从事审计实践工作30年，涉及审计项目类型20多种。近年来连续受聘于中石油集团公司直属工会从事经费审查工作，多次荣获集团公司“审计工作先进工作者”称号。担任工会财务及经审工作培训班授课人，曾参与系统内工会财务管理办法的修改制定，起草《集团公司直属基层工会经费审查工作规范化建设标准（试行）》及《集团公司直属基层工会财务管理规范化考核标准（试行）》的说明》，现在中石油审计服务中心工作。

曾在国家核心刊物和省部级刊物发表多篇论文，包括：《关于环境会计信息披露问题的分析及对策》《浅谈公司治理特征对内部审计质量的影响》《企业领导人员离任审计的几点思考》等。

CONTENTS

目录

第一章 工会经费审查监督工作

1. 什么是工会经费审查监督工作?	1
2. 工会经审工作的任务是什么?	1
3. 工会经费审查监督工作的体制是什么?	1
4. 工会经审工作的工作格局是怎样的?	2
5. 工会经审工作的工作方针是什么?	2
6. 为什么说工会经审工作是工会工作的重要组成部分?	3
7. 工会经审组织与工会组织之间是什么关系?	3
8. 工会经费的监督管理有哪些措施?	3
9. 为什么工会经费的使用应当依法接受国家的监督?	4

第二章 工会经费审查监督组织结构

10. 什么是工会经费审查监督组织机构?	5
11. 什么是工会经费审查委员会?	5
12. 哪些基层工会必须成立工会经审会?	6
13. 工会经审会是如何产生的?	6
14. 工会经审会的配备要求是什么?	7
15. 工会经审会的任期是多久?	7
16. 工会经审会的配备条件是什么?	8

17. 经费审查委员会主任人选的确定有何规定？	8
18. 什么是工会经审会替补制？	8
19. 基层工会经审会应向谁负责？	9
20. 工会经审会如何召开会议？	9
21. 作为派出机构的工会工作委员会应如何设 工会经审组织？	9
22. 实行经费预算拨款而不独立管理经费的工会应如何 设工会经审组织？	9
23. 什么是工会经审会常务委员会？	10
24. 什么是工会经审会办公室？	10
25. 工会经审会与工会财务、资产管理等部门的关系是什么？ ...	10
26. 上级工会经审会与下级工会经审会之间的关系是什么？	11
27. 工会经审与国家审计之间的关系是什么？	11
28. 工会经审与企业内审之间的关系是什么？	12
29. 工会经审、企业内审和政府审计之间的区别是什么？	12
30. 工会经审会与纪检部门、司法机关之间的关系是什么？	13
31. 工会经审组织与社会审计中介组织之间的关系是什么？	13
32. 工会经审工作委托给其他机构或者个人实施应 注意什么问题？	14
33. 指导工会经审会开展工作的主要依据有哪些？	14
34. 工会经审会的主要职能是什么？	15
35. 基层工会经审会的主要职责是什么？	15
36. 工会经审组织有哪些权力？	16
37. 工会经审会开展审查遵循的工作方针是什么？	17
38. 基层工会经审会的工作任务是什么？	17
39. 基层工会经审委员会的主要审查内容有什么？	17
40. 上一级工会对下一级工会经费审计监督有何规定？	18
41. 上一级工会对下一级工会经费审计监督的主要内容有 哪些？	18
42. 对基层工会经审会工作经费有何规定？	19

第三章 工会经费预决算审查

43. 什么是工会预决算审查	20
44. 工会经费收支预算审查的具体内容有什么?	20
45. 工会经费收支预算执行(决算)审查的具体内容有什么?	21
46. 工会预算审查应注意哪些问题?	21
47. 工会预决算审查的重点有哪些?	22
48. 工会经费收支预算表编报要求是什么?	22
49. 各级工会在编制预算时,是否可以动用大部分历年 经费结余搞基本建设?	23
50. 本年度上级工会尚未将预算批复下来时,能否购买 工作用车?	24
51. 编列预备费和专项资金的原则是什么?	24
52. 基层工会向上级工会上报预决算资料时,同级工会经审会应 做哪些工作?	25
53. 经上级工会审核批复的预算如何执行?	25
54. 经上级批准的预算,在任何情况都不能调整吗?	25
55. 下级工会的预算执行由谁负责监督检查?	25
56. 基层工会经费在预算内的开支由谁审批?	25
57. 基层工会经费预决算审查的原则是什么?	26
58. 预决算审查会前应做哪些准备?	26
59. 预决算审查会议安排主要包括哪些内容?	26
60. 实施会议审查的时间要求有哪些?	26
61. 实施会议审查的基本程序有哪些?	26
62. 预决算审查会议结束后应做哪些工作?	27
63. 预算草案审查的主要内容是什么?	27
64. 预算执行审查的主要内容是什么?	27

目

第四章 工会经费收支审查

录

65. 工会经费收支管理的原则有哪些?	28
---------------------------	----

一、工会经费收入

66. 什么是工会经费？它的来源是什么？ 29
67. 工会经费收入审查应注意哪些事项？ 29
68. 工会会员缴纳的会费按什么标准收取？是否上解？ 30
69. 哪些会员可以免交会费？ 30
70. 工会会费收入审查应注意哪些事项？ 30
71. 拨缴经费的计提标准和范围是什么？ 32
72. 计拨工会经费的工资总额具体包括哪些内容？ 32
73. 劳务派遣员工的工会经费能否在用人单位计提？ 32
74. 工会经费是否可以直接在税前扣除？ 33
75. 工会依法收缴的2%的工会经费如何进行上解？ 34
76. 上解经费时只以元为金额单位上解，正确吗？ 34
77. 未建立工会组织的单位是否需要缴纳工会经费？ 34
78. 企业集团公司工会经费留成比例如何确定？ 35
79. 基层工会按规定比例应留成的工会经费如何回拨？ 35
80. 经费收缴在会计核算上如何处理？ 35
81. 企业因生产经营困难和经济效益不好可以不拨或少拨
工会经费吗？审查时应注意哪些事项？ 35
82. 基层工会认为自己有困难，可以截留挪用应上解上级的
工会经费吗？ 36
83. 企业确因生产经营困难和经济效益不好导致不能按时发放
职工工资，从而不能按时拨缴工会经费的如何处理？ 36
84. 常见截留挪用经费的违纪行为有哪些？ 37
85. 对于收缴工会经费不好的单位在评选先进时应如何处理？ 38
86. 各级工会如何调动财务干部收缴工会经费的积极性？ 38
87. 对经费收缴考核的主要指标是什么？ 38
88. 投资收益审查应注意哪些事项？ 38
89. 其他收入审查应注意哪些事项？ 38
90. 国家规定由行政承担的工会费用有哪些？ 39
91. 工会房屋、设备费用包括哪些？ 39

92. 工会专职人员费用包括哪些？	40
93. 工会开展活动有关费用包括哪些？	40
94. 职工教育、疗（休）养活动费用包括哪些？	41

二、工会经费支出

95. 工会经费的开支范围有哪些？	42
96. 应如何严格控制工会经费开支？	44
97. 对经费支出进行审查应注意哪些事项？	44
98. 职工活动支出的范围有哪些？对其进行审查应注意 哪些事项？	45
99. 什么是维权支出？对其进行审查应注意哪些事项？	46
100. 维权支出中的送温暖费和困难帮扶费有何区别？ 对其进行审查应注意哪些事项？	49
101. 基层工会业务支出有哪些？对其审查应注意哪些事项？	49
102. 工会的行政支出有哪些？对其进行审查应注意 哪些事项？	52
103. 工会的资本性支出有哪些？对其进行审查应注意 哪些事项？	53
104. 工会的补助下级支出有哪些？对其进行审查应注意 哪些事项？	55
105. 工会的事业支出有哪些？对其进行审查应注意 哪些事项？	55
106. 工会的其他支出有哪些？对其进行审查应注意 哪些事项？	55
107. 基层工会经费各项支出有比例规定吗？	56
108. 基层工会经费审批权如何落实？	56
109. 给基层工会奖励的实物资产该如何处理？	57
110. 给职工个人的实物资产奖励如何处理？	57
111. 节日期间，基层工会能用工会经费为员工办福利吗？	58
112. 员工生日能发现金吗？	58
113. 基层工会向员工发放慰问金无收据如何处理？	59

114. 基层工会用《工会经费收入专用收据》开具会议费的收据是否正确? 59
115. 自制原始凭证能作为报销依据吗? 59
- 三、工会经费监督**
116. 工会经费如何监管? 60
117. 基层工会如何实行经费独立核算? 60
118. 基层工会必须要独立开立账户吗? 61
119. 基层工会应独立设置账套吗? 61
120. 违反工会独立管理经费的行为有哪些? 61
121. 行政的经营性收入列入工会财务账上是否合法? 62
122. 行政能将营业外收入转入到工会账上吗? 62
123. 行政可否将资产委托给工会经营和管理? 如果可以, 应注意哪些问题? 63
124. 行政补助经费和工会代管经费的异同是什么? 63
125. 各级工会都应设置哪些账簿? 64
126. 会计事项不多的基层工会, 是否可以连续使用一本“收支日记总账”核算? 64
127. 在年终结账前, 应对哪些会计账目、资料进行清理? 64

第五章 工会所属企事业单位经济活动及其效益审查与工会资产管理审查

一、工会所属企事业单位经济活动及其效益审查

128. 工会所属企事业单位经济活动及其效益审查应注意哪些事项? 65
129. 对工会企事业单位财务收支的审查应注意哪些事项? 65
130. 对工会企事业单位的资产质量状况的审查应注意哪些事项? ... 66
131. 对工会企事业单位的重大经营活动及决策的审查应注意哪些事项? 67
132. 对工会企事业单位的经营合法合规性的审查应注意哪些事项? 67

二、工会资产管理审查

133. 什么是工会资产？其性质是什么？	67
134. 工会资产监管体制是什么？	68
135. 工会资产所有权的界定标准是什么？	68
136. 工会资产有哪些分类？包括哪些内容？	69
137. 工会资产需要办理哪些产权证？	70
138. 工会固定资产的确认标准有哪些？如何进行分类？	70
139. 工会固定资产管理的目的和主要任务是什么？	71
140. 工会清产核资工作的主要任务是什么？	71
141. 清产核资按规定调账达到什么效果？	72
142. 工会资产被行政统一划拨要改变产权属性怎么办？	72
143. 工会组织合并、撤销或解散，其经费资产如何处置？	72
144. 破产企业工会组织撤销时，会计资料及资产如何处置？	72
145. 工会资产审查应注意哪些问题？	72

第六章 工会审计

146. 什么是工会审计？	74
147. 工会审计的工作体制是什么？	74
148. 工会审计人员的工作要求是什么？	75
149. 工会审计的职责是什么？	75
150. 工会审计的权限有哪些？	76
151. 基层工会审计的主要内容有哪些？	76
152. 工会审计的工作程序有哪些？	77
153. 审计组如何组成？	79
154. 经审会制订年度审计工作计划的依据是什么？	79
155. 审计实施方案的主要内容包括哪些方面？	79
156. 审计通知书的内容包括什么？	80
157. 被审计单位应向审计组提供哪些主要资料？	80
158. 对被审查单位提供的相关材料有哪些规定？	80
159. 什么叫审计证据？获取审计证据的基本要求有哪些？	81

160. 审计证据应具备哪些特性?	81
161. 什么是工会审计工作底稿? 它包括哪些类别?	82
162. 工会经费计拨审计应形成的工作底稿有哪些?	83
163. 工会经费收支审计应形成的工作底稿有哪些?	83
164. 在审计工作中编制的审计工作底稿应达到什么目的?	83
165. 审计工作底稿的主要内容有哪些?	84
166. 编制审计工作底稿的要求有什么?	84
167. 什么是工会审计报告? 其主要内容有哪些?	84
168. 工会审计报告的编制要求有哪些?	85
169. 对哪些工会审计可以提出申请复议? 哪些复议事项上级 经费审查委员会(办)不受理?	86
170. 哪些审计工作资料需要归档?	86
171. 什么是审计整改督察? 其主要内容有哪些?	86
172. 什么是审计文书? 在审计工作中涉及哪些审计文书?	87

第七章 工会审计主要项目

173. 什么是工会经费预算执行情况审计? 其审计的 内容是什么?	89
174. 什么是工会经费计拨情况审计? 其审计的内容是什么? 应注意什么事项?	90
175. 什么是工会专项资金管理使用情况审计? 其审计的内容是什么?	90
176. 什么是工会建设项目审计? 其主要内容是什么?	92
177. 什么是工会领导干部经济责任审计? 其主要内容是什么? ...	93
178. 什么是工会企事业单位财务收支审计? 其主要内容是什么?	95
179. 什么是工会企事业单位经济效益审计? 其主要内容是什么?	95
180. 破产企业工会资产清查审计有何规定?	97
181. 转改制企业工会资产清查审计有何规定?	97

第八章 工会审计方法

182. 什么是审计方法? 98

183. 什么是核对法? 99

184. 什么是审阅法? 99

185. 什么是复算法? 100

186. 什么是比较法? 100

187. 什么是分析法? 101

188. 什么是逆查法? 101

189. 什么是顺查法? 102

190. 什么是详查法? 102

191. 什么是抽查法? 102

192. 什么是盘点法? 104

193. 什么是调节法? 104

194. 什么是鉴定法? 105

195. 什么是观察法? 105

196. 什么是查询法? 105

197. 什么是函证法? 106

第九章 工会会计报表审查

198. 什么叫工会会计报表? 107

199. 工会有哪些会计报表? 107

200. 工会会计报表的编制要求有哪些? 108

201. 工会会计报表编制的一般程序是什么? 109

202. 工会会计报表的作用有哪些? 110

203. 对工会会计报表进行审查应注意哪些事项? 111

204. 库存现金审查应注意哪些事项? 111

205. 银行存款审查应注意哪些事项? 112

206. 零余额账户用款额度审查应注意哪些事项? 113

207. 借出款审查应注意哪些事项? 113

208. 往来款债权审查应注意哪些事项?	115
209. 库存物品审查应注意哪些事项?	116
210. 投资审查应注意哪些事项?	117
211. 在建工程审查应注意哪些事项?	118
212. 固定资产审查应注意哪些事项?	119
213. 借入款审查应注意哪些事项?	121
214. 代管经费审查应注意哪些事项?	121
215. 暂存款审查应注意哪些事项?	122
216. 净资产审查应注意哪些事项?	122
217. 专用基金审查应注意哪些事项?	123
218. “小金库”审查应注意哪些事项?	123
219. 工会经费收入是否属于财政的预算外资金?	124

附录:

一、工会经费审查常用表格 (参考)

计拨上交经费情况审查表基本格式	125
经费收支余额审查情况汇总表基本格式	127
困难帮扶资金审查汇总表基本格式	129
基层工会财务规范化管理考核汇总排名情况表基本格式	131

二、相关法律法规

中华人民共和国工会法 (摘选)	132
中华人民共和国审计法	133
中国工会审计条例	141
工会预算管理办法	148
基层工会经费审查委员会工作条例	162
中华全国总工会关于加强基层工会经费收支管理的通知	167
工会经费收入专用收据使用管理暂行办法	171
中华全国总工会关于困难职工帮扶中心专项资金使用 管理办法 (暂行)	175

后 记	178
-----------	-----

第一章 工会经费审查监督工作



1. 什么是工会经费审查监督工作？

工会经费审查监督工作是工会经费审查委员会（以下简称“工会经审会”）依据《工会法》《审计法》《中国工会章程》《中国工会审计条例》等法律法规规定的职责、权限和程序，对工会经费收支、财产管理以及相关经济活动的真实、合法与效益实施的经济审查审计监督。各级工会经审会应依法依规履行审计监督职责。



2. 工会经审工作的任务是什么？

- (1) 促进收好、管好、用好工会经费。
- (2) 促进工会资产安全、完整和效益。
- (3) 促进工会经济活动的规范运作。



3. 工会经费审查监督工作的体制是什么？

工会经费审查监督是确保工会产权完整、经费独立、运作高效的重要制度安排。根据规定，中国工会实行“统一领导、分级管理、分级负责、下审一级”的工作经费审查监督体制。即：

- (1) 中华全国总工会统一对经审工作实施统一领导，统一制定相应的工会经审工作制度和办法；上级经审会对下级经审工作进行监督检查，下级经审会遇到重大问题应向上级经审会请示报告。各

地方和产业工会在不违背上级经审制度和办法的基础上，可以结合本地、本行业的实际，制定具体的操作办法。

(2) 分级管理，是各级工会经审会按照财务管理级次划分工作范围、明确工作职责、建立健全监督制约机制并开展审查审计工作。

(3) 分级负责，即工会经审会对同级工会会员大会或会员代表大会负责，依法独立履行职责，有权直接处理职责范围内的事务。本级工会经审会负责本级工会及其所属企业事业单位各类经济活动的审查监督并对工作结果负责。

(4) 下审一级，即上级工会经审会对下一级工会经费的收缴、管理、使用情况进行审计。本级工会经费审查委员会要自觉接受上级工会经费审查委员会的业务监督和指导，并加强对下级工会经费审查工作的监督指导。



4. 工会经审工作的工作格局是怎样的？

当前，工会经审工作形成了“以经审组织为主体、以经审干部为核心、以特邀经审员和社会审计力量为补充、以国家审计为指导”的工作格局，形成了经费审查审计监督的合力。



5. 工会经审工作的工作方针是什么？

《中国工会审计条例》规定，工会经审工作要遵循“依法审计、服务大局、突出重点、注重实效”的工作方针。

其中，“突出重点”是工会经审工作的主攻方向。工会经审组织和经审干部要把主要精力和力量放在加强对事关工会经费和资产安全重大问题的监督上，有效防范风险、避免损失。对重点领域、重点部门、重点资金和重大项目，进行全过程跟踪审查审计。哪里存在影响工会经费和资产安全的隐患，就要把监督覆盖到哪里，不留“死角”和“真空”。查出问题必须如实揭露，重大问题要及时

向同级工会领导班子报告，提出切实可行的意见和建议并抓好督促整改。

“注重实效”是工会经审工作的核心要求。工会经审组织和经审干部要求真务实，落实“审、帮、促”的要求，充分发挥审查审计监督的效能，在揭露问题、落实整改、促进管理、推动工作上下工夫、见实效。



6. 为什么说工会经审工作是工会工作的重要组成部分？

开展工会经审工作是工会坚持依法治会的内在要求；是贯彻工会“经费独立原则”的客观要求；是健全工会监督机制的重要条件；是规范工会财务管理的基本保障。



7. 工会经审组织与工会组织之间是什么关系？

- (1) 在工会经费和财产管理上是监督与被监督的关系；
- (2) 在工会会员大会或代表大会闭会期间，工会经费审查委员会对同级工会负责并报告工作。



8. 工会经费的监督管理有哪些措施？

- (1) 工会应当根据经费独立原则，建立预算、决算和经费审查监督制度。
- (2) 各级工会应当建立经费审查委员会。
- (3) 各级工会经费收支情况应当由同级工会经审会审查，并定期向会员（代表）大会报告，接受监督。工会会员（代表）大会有权对经费使用情况提出意见和建议。
- (4) 工会经费的使用应当接受国家的监督。