

河南省总工会专项资金审计实务操作指南

为进一步规范专项资金的审计监督,提高专项资金的使用效益,结合实际,制定本操作指南。

第一章 审计目标

围绕省总工会重点工作安排,通过揭示专项资金的政策措施落实和资金分配、管理、使用中存在的突出问题,深入分析发现问题体制机制制度层面的原因,提出完善相关制度措施的意见和建议,维护资金的安全和规范使用,促进资金更好发挥实效。

第二章 审计内容

一、政策落实情况

重点审计全省各级工会贯彻落实全总、省总各项专项资金的情况,主要包括各级工会配套政策的制定情况,任务目标的完成情况等。

二、内部控制情况

重点审计内部控制设计与运行的有效性;评价内部控制能否合理保证资金的管理使用合法合规、财务信息真实完整,有效防范舞弊和预防腐败,提高资金使用效率和效果;评价内部控制是否遵循全面性、重要性、制衡性、适应性原则;揭示内部控制的设计缺陷和运行缺陷;提出完善体制机

制的意见建议。

三、资金实效情况

重点审计预算编制方法是否科学，资金分配方法是否使用因素法，是否实施全程预算绩效管理，是否以事权作为划分责任的依据，是否建立预算管理责任追究机制等。

四、违规违纪情况

重点审计是否超范围超标准使用、是否存在偏离社会救助属性和社会救助原则的行为、是否存在优亲厚友的行为、是否存在滥发资金的行为、是否套取截留挪用专项资金等。

第三章 审计工作安排

一、专项审计

成立专项资金审计组，主要对某项资金的拨付、管理、使用情况全链条审计。

二、连带审计

按照《中国工会审计条例》的要求，各级经审组织审计本级和下审一级的原则，省总每年制定审计计划，将专项资金审计纳入年度预算执行情况审计中。列入审计计划的审计项目，每年进行例行审计时，重点关注全总、省总每年拨付的专项资金列支情况，对于被审计单位转拨的专项资金，抽查两项进行延伸审计，同时要求市级工会将专项资金审计纳入年度预算执行情况审计。

第四章 审计重点

一、拨付方面

专项转移支付项目立项和申报情况，包括项目设立是否真实合理、项目申报程序是否合规，是否对已立项进行滚动管理等。

专项资金拨付是否及时。重点从“维权支出”“业务支出—专项业务支出”中抽查部分项目支出，关注从立项、预算编制到执行的全过程管理情况。

二、使用方面

对部分省总及省总转拨全总转移支付资金开展延伸审计。主要评价中央财政资金、地方财政资金、上级工会补助资金等专项资金的拨付、管理和使用是否合规，有无截留、挪用等问题。

三、管理方面

专项转移支付资金管理使用办法是否健全，执行是否到位。

附录 1: 上级拨付专项资金情况表

附录 2: 内部控制制度执行情况测试表

附录 3: 专项资金使用情况表

附录 1

上级拨付专项资金情况表

项目	收入数		转拨金额	列支金额	结余
	上级拨 付金额	本级配 套金额			
合计					
审计结论:					

附录 2

内部控制制度执行情况测试表

内部控制制度名称	制定部门	执行范围	实际执行情况及主要存在问题	审计结论

***专项资金使用情况表

列支单位	金额	是否存在结余/结余金额	是否超范围	相关档案真实、合规性	相关票据合规性	财务审批、报销手续完整性	审计结论
本级列支							
转拨下级工会							
其中：…工会							
…工会							
合计							