

三个方面入手做好环境审计与经济责任审计相结合

蓝青 姜忠辉

近年来,随着经济责任审计的不断深入,领导人所承担的经济责任不仅包括对其单位资产、负债、损益的真实性、合法性和效益性负责,环境保护活动作为经济效益活动的一部分,也应纳入领导人任期经济责任审计的范畴中。在经济责任审计中,环境审计主要包括对被审计人任职期间单位执行环境政策情况的审计、环境专项资金的审计和环境项目的审计三个方面。

1. 环境政策情况的审计主要审查被审计单位的生产经营活动是否按照规定采取了环境保护措施,环境指标是否符合国家的标准等。如在对某污水处理厂领导人的经济责任审计中,审计人员首先对相关政策进行了系统的学习,后又召集供水办以及相关政府部门人员进行了现场交流,掌握了污水处理费收费依据、收费标准、收费类别等情况,审计组依据相关收费文件规定的收费标准,对被审计单位提供的供水数据和收费范围以及应收金额、实收金额进行比较后,发现存在收取差额。随后审计组确定了在实际收费过程中,由于收费标准参照有误所导致的部分收费问题。同时,审计人员对前面发现的问题进一步进行了验证,一方面走访部分被审计单位进行实地调查,发现部分应纳入收费范围的单位未被纳入收费范围;另一方面选定了一些社区进行问卷调查,发现部分社区存在工业、餐饮和建设用水与居民用水采用一样的污水处理收费标准,致使少收了污水处理费。

2. 环境专项资金的审计主要审查被审计单位的环境专项资金的形成、使用、回收、管理过程的合规合法性和效益性。在

实际工作中,审计人员可以采用顺查法和逆查法相结合的方法,沿着资金流向逐层审查,既可以审查资金流入过程中如资金的征集、专项结余的解缴中有无滞留、坐支等情况,也可以审查资金流出过程中资金的划拨和使用情况。如在对某单位环保专项资金的审计中,审计人员通过检查发现,某些凭证记录所对应的发票存在连号现象,且水印或纸质不同于正常发票,发票公章上的单位与实际采购单位不一致。审计人员通过电话和网络税务查询系统对这些发票进行了进一步的查询,发现部分发票为不合规发票,而后审计人员又将这些不合规发票送往发票签发税务机关进行鉴定,鉴定结果为假发票。在发现的假发票所对应的业务中,存在一张发票对应两张支票存根的情况。根据这些情况,审计人员认为被审计单位可能存在用假发票套取资金的情况。为进一步查明原因,审计人员对以上支票号进行了整理,并对支票的签发银行进行函证,请签发银行对这些支票的资金流向进行协助调查,银行发回查询结果后证实,资金分别

流向了个人和公司,由于流向个人账户的资金有些是以整数出现的,引起了审计人员的高度重视。审计人员经多方查证,最终证实流向单位的款项为实际购买物品款项,发票上显示金额比实际流向单位的金额要大,流向个人的款项为被审计单位通过假发票多开消费数额而套取的资金,以实现建立“小金库”的目的。对此,审计组向司法机关进行了移送处理。

3. 环境项目的审计重点在于审查建设项目投入使用后所发挥的投资效益、社会效益和环境效益。如在对某产业园建成后的环境绩效审计中,审计人员着重从该项目面积利用率和出租率、建成后对区域经济贡献情况等方面进行投资效益评价,此外审计人员还从该项目提供就业岗位情况和媒体对该项目的宣传报道等多个方面进行归纳总结,对该项目所发挥的社会效益进行了评价。同时,审计人员依据《中华人民共和国环境保护法》、《建设项目环境保护条例》、《建设项目竣工环境保护验收管理办法》等法律法规的相关规定,重点审计了该项目有无破坏森林植被、入驻企业人员等项目绿化、装饰材料风格、公共设施的满意度等情况,着重从自然环境、人文环境等方面进行了环境效益审计评价,从而使评价效果更具全面性和综合性。

(作者单位:中国海洋大学

青岛市市南区审计局)

责任编辑 张璐怡

● 短讯

不久前,由企业管理软件和协同商务解决方案供应商SAP公司主办的“立足中国 创新中国——2011 SAP产品本地化(中国)峰会”在北京举行。来自SAP客户、实施伙伴的技术专家和管理人员,与来自SAP德国总部、SAP中国研究院和SAP中国的产品专家汇聚一堂,共同探讨了SAP产品在中国本地化的发展需求和战略趋势,并就SAP财务、人事管理、行业解决方案、成长型企业解决方案等本地化产品进行了交流。

(本刊通讯员)