

(上接第32页)入现场进行审查。审查的重点,可以由议会提出,也可以由各部部长或者审计机构提出。然后由审计机构拟定审计工作大纲。审计程序是:

(一) 先将审计内容通知被审计单位,由被审计单位进行准备。审计的内容相当广泛,如审计期内的经济发展情况,财务活动情况,投资完成情况,技术经济组织情况,产、供、销活动情况,工资和社会福利情况,以及执行国家政策、法律、法令的情况等。

(二) 选派审计员组成审计小组到被审计单位进行抽查,找有关人员询问情况,带着审计提纲,核对帐目、报表,检查库存现金、财产和物资等等。

(三) 审查以后,要同被审计单位的负责人交换意见。如果意见不一致,可将双方的不同意见写入报告。

(四) 由审计员和审计小组,写出书面报告。审计报告要求准确、客观、带有建设性。审计报告经最高审计机构负责人签署后,送被审计单位。被审计单位应于三个月内作出反应,并报告打算采取什么改进或纠正的措施。

每年年终,审计机构要向议会提出审计工作报告,经议会审计委员会审查讨论后,向议会正式报告。其中如有特别重大的案件,可组织专门委员会进一步调查,然后由议会做出带有政治性的处理决定。

西班牙审计法院,除进行经常性审计和重点审计外,对审计出来的问题,由检查处进行初审判决。如有不服,交起诉庭进行二审判决,并向审判庭起诉,做终审判决。如仍不服,要交审计法院全会讨论裁决。

四、关于内部审计问题

这两个国家都有广泛的内部审计工作。西班牙财

政部设有干预司,并在各地区、各部门派有干预者代表。军队有干预者代表二百五十人;非军事机关有四百人;保险行业有一千人。干预司在组织上从属于财政部,在工作上有相对的独立性。干预司司长由政府任命,任期四年。政府有权更换干预司长,无权随意撤换干预者代表。干预者的工作,主要是对政府各部门、各单位的财务活动,进行内部监督,进行定期的和不定期的审查,对违法行为进行干预和纠正。财政部向审计法院报送国家财政决算、财政总帐目之前,要经干预司司长审查签章。各部门、各单位,向审计法院报送各种帐目、报表、决算,以及文件、记录材料等,都要经过干预者代表审查签章,否则无效,审计法院不予受理。在奥地利,各部门、各单位、各国营企业和公共团体,都设有内部监督组织,负责对本部门、本单位财务帐目以及经营活动进行检查。在大型企业里,设有经济管理监督处,受企业理事会领导,负责对企业的经营活动、财务管理、政府计划项目执行情况等,进行内部监督。在社会上还有类似会计事务所的私人经济审计员,受雇于各专业公司。内部审计组织有揭发权、建议权,没有命令权。审查出来的问题怎样改正,交由各专业部门处理。

这两个国家的内部监督,遍布各地区、各部门、各单位,人多面广,是一支很大的力量。据奥地利审计院介绍,全国内部监督组织有六万人,平均每千个职工中有一个内部监督员。内部监督人员对本单位的实际情况非常熟悉和了解,便于随时随地进行经常性的全面监督。

这种内部监督是审计工作的基础,它同审计机构的工作共同配合,对国家资财的使用进行内外两层监督,无疑是有好处的。

北京市纺织局召开会议 核算、帐册、凭证评比会

北京市纺织工业局于1981年初制订了《会计人员记帐守则》,内容有会计凭证的编制、审核、整理;记帐、结帐、对帐的方法;帐簿的更换;错帐的更正;会计人员的工作交接;会计档案保管等。今年6月21日,他们召开了本系统的会计核算、帐册、凭证评比会,检查了一年多来贯彻、执行记帐守则的情况。各单位将1982年第一季度财务决算报表和书面财务分析资料、1982年度总帐和专用基金明细帐、1982年3月份的现金和转帐凭

证带到会场,按厂陈列,相互观摩、学习,并对照记帐守则要求,采取投票评分办法,评选出北京袜厂等十个会计核算工作做得比较好的单位,给予通报表扬。同时,对不符合或尚未达到记帐守则要求的企业,指出存在的问题,推动后进学先进。他们准备把这种现场实物观摩、评比的作法,作为一项制度坚持下去,定期召开。

北京市纺织工业局还打算组织审核原始凭证、填写记帐凭证、记帐、编制报表的现场操作技术考核会,以进一步促进本系统会计人员学习,提高他们的业务水平。

(刁景华)

