

<<教育部内部审计规范>>

图书基本信息

书名：<<教育部内部审计规范>>

13位ISBN编号：9787107227639

10位ISBN编号：7107227637

出版时间：2010-3

出版时间：人民教育

作者：教育部财务司 编

页数：352

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<教育部内部审计规范>>

内容概要

《教育内部审计规范》内部审计实务指南第4号——高校内部审计：共分为六章包括总则，内部控制审计，预算执行和决算审计，建设工程项目审计，领导干部经济责任审计，附则。
《内部审计实务指南第4号：高校内部审计》解读：共分为6章包括总则，内部控制等。

<<教育部内部审计规范>>

书籍目录

内部审计实务指南第4号--高校内部审计第一章 总则第二章 内部控制审计第三章 预算执行和决算审计第四章 建设工程项目审计第五章 领导干部经济责任审计第六章 附则《内部审计实务指南第4号--高校内部审计》解读总论一、制定《指南》的意义二、《指南》的特点三、《指南》的框架四、贯彻落实《指南》，推动教育审计事业发展第一章 总则一、制定本章的目的二、本章的框架三、本章的要点说明（一）制定本章的主要依据（二）高校内部审计的定义（三）高校内部审计机构设置（四）高校内部审计人员及职业资格（五）高校内部审计工作原则（六）内部审计质量控制（七）《指南》的适用范围第二章 内部控制审计一、制定本章的目的二、本章的框架三、本章的要点说明制定本章的主要依据一般原则的要点说明，（一）内部控制审计的定义解释（二）内部控制审计的内容（三）内部控制审计的原则与方法控制自我评估的应用的要点说明（一）控制自我评估的定义解释（二）内部审计人员在控制自我评估中所担当的角色（三）控制自我评估的内容（四）控制自我评估的程序（五）控制自我评估的方法（六）控制自我评估的工作底稿和报告教学管理内部控制审计的要点说明（一）教学管理内部控制审计的定义解释（二）教学管理内部控制审计所要获取的资料（三）教学管理内部控制审计的内容，（四）教学管理内部控制审计的方法（五）教学管理内部控制审计的报告科研管理内部控制审计的要点说明（一）科研管理内部控制审计的定义解释（二）科研管理内部控制审计所要获取的资料（三）科研管理内部控制审计的内容（四）科研管理内部控制审计的方法（五）科研管理内部控制审计的报告财务管理内部控制审计的要点说明（一）财务管理内部控制审计的定义解释（二）财务管理内部控制审计所要获取的资料（三）财务管理内部控制审计的内容（四）财务管理内部控制审计的方法（五）财务管理内部控制审计的报告房产管理内部控制审计的要点说明（一）房产管理内部控制审计的定义解释（二）房产管理内部控制审计所要获取的资料（三）房产管理内部控制审计的内容（四）房产管理内部控制审计的方法（五）房产管理内部控制审计的报告设备管理内部控制审计的要点说明（一）设备管理内部控制审计的定义解释（二）设备管理内部控制审计所要获取的资料（三）设备管理内部控制审计的主要内容（四）设备管理内部控制审计的方法（五）设备管理内部控制审计的报告物资采购管理内部控制审计的要点说明（一）物资采购管理内部控制审计的定义解释（二）物资采购管理内部控制审计所要获取的资料（三）物资采购管理内部控制审计的内容（四）物资采购管理内部控制审计的方法（五）物资采购管理内部控制审计的报告第三章 预算执行和决算审计一、制定本章的目的二、本章的框架三、本章的要点说明（一）制定本章的主要依据（二）预算执行和决算审计的定义（三）预算执行和决算审计的目标（四）预算执行和决算审计的实施时间（五）预算执行和决算审计的重要性原则（六）预算执行和决算审计与其他审计相结合（七）预算执行审计（八）预算管理审计（九）收入预算执行审计（十）支出预算执行审计（十一）决算审计（十二）决算报表审计（十三）资产审计（十四）负债审计的内容（十五）净资产审计（十六）预算执行和决算审计方法第四章 建设工程项目审计一、制定本章的目的二、本章的框架三、本章的要点说明（一）制定本章的主要依据（二）建设工程项目审计的定义（三）建设工程项目审计的内容（四）建设工程项目审计的目的（五）建设工程项目审计的原则和方法（六）投资立项阶段审计应关注的重点环节（七）勘察设计阶段审计应关注的重点环节（八）施工准备阶段审计应关注的重点环节（九）施工阶段审计应关注的重点环节（十）竣工验收阶段审计应关注的重点环节第五章 领导干部经济责任审计一、制定本章的目的二、本章的框架三、本章的要点说明（一）制定本章的主要依据（二）经济责任审计的定义（三）经济责任审计实施的时间（四）经济责任审计的对象（五）经济责任审计要由干部管理部门委托（六）经济责任审计实施的机构（七）经济责任审计联席会议各部门的职责（八）经济责任审计计划的制定（九）不宜安排经济责任审计的情况（十）实施经济责任审计的程序（十一）经济责任审计的承诺制（十二）经济责任审计进点会的召开.....附录后记

<<教育部内部审计规范>>

章节摘录

其次，筹资方案的风险评估和审批程序的审查。

筹资方案拟订完毕后，应当对其进行风险评估、分析论证，形成相应报告，报有关决策机构审批。

内部审计人员应审查各筹资方案是否经过了风险评估，是否经有关决策机构集体决策，需经有关管理部门或上级主管单位批准的，是否及时报请批准。

对于发生重大变更的筹资方案，是否重新履行了审批程序。

2009年9月以后的新增贷款是否按照《财政部、教育部关于启动中央高校减轻债务风险试点工作的通知》（财教[2009]242号）的要求履行了审批程序。

第三，筹资执行。

筹资执行主要包括筹资合同的订立与审核、资产的收取、资产的使用等。

首先，筹资合同的审查。

内部审计人员应审查是否根据经批准的筹资方案，按照规定程序与筹资对象订立筹资合同或协议，合同的签署是否符合国家、学校有关法规制度，重大筹资合同或协议的订立，是否征询法律顾问或专家的意见，学校相关单位或人员是否对筹资合同或协议的合法性、合理性、完整性进行审核，筹资合同或协议需要变更时，是否按照原审批程序进行。

其次，筹资资产收取的审查。

在签署筹资合同后，获取筹资资产时，内部审计人员应审查是否按照筹资合同办理筹资业务，及时足额获取相关资产。

对取得的货币性资产，是否按实有数额及时入账；对取得非货币性资产，是否根据合理确定的价值及时进行会计记录，并办理有关财产转移手续。

对需要进行评估的资产，是否聘请有资质的中介机构及时进行评估。

最后，筹资资产使用的审查。

对于筹资资产的使用，内部审计人员应审查是否按照筹资方案所规定的用途使用对外筹集的资金，做到专款专用。

第四，筹资偿付。

在对筹资偿付进行审查时，内部审计人员应审查是否对支付偿还本金、利息等步骤、偿付形式等作出计划和预算制度安排，是否指定有关部门严格按照筹资合同或协议规定的本金、利率、期限及币种计算利息，经有关人员审核确认后，与债权人进行核对。

本金与应付利息是否和债权人定期对账，如有不符，是否查明原因，按权限及时处理。

在支付筹资利息时，是否履行审批手续，经授权人员批准后方予支付。

如以非货币资产偿付本金、利息、租金时，是否由相关机构或人员合理确定其价值，并报授权批准部门批准，必要时是否委托具有相应资质的机构进行评估。

筹资偿还支付的相关会计处理是否及时、合规。

.....

<<教育部内部审计规范>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>