

JIAOYU NEIBU SHENJI GUIFAN

教育部财务司 编

教育内部审计规范

人民教育出版社

教育内部审计规范

教育部财务司 编



人民教育出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

教育内部审计规范 / 教育部财务司编. — 北京:

人民教育出版社, 2010

ISBN 978-7-107-22763-9

I. ①教…

II. ①教…

III. ①高等学校—内部审计—规范

IV. ①F239.66-65

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 063278 号

人民教育出版社 出版发行

网址: <http://www.pep.com.cn>

中国农业出版社印刷厂印装 全国新华书店经销

2010 年 3 月第 1 版 2010 年 4 月第 1 次印刷

开本: 787 毫米×1 092 毫米 1/16 印张: 22.75

字数: 380 千字 印数: 0 001~8 000

定价: 36.00 元

如发现印、装质量问题, 影响阅读, 请与本社出版科联系调换。

(联系地址: 北京市海淀区中关村南大街 17 号院 1 号楼 邮编: 100081)

《教育内部审计规范》编委会

主 编：陈伟光

副主编：胡延品

编 委：王 雷 李小肃 史成刚
张爱民 刘 宜 雷洋昆
吴 军 董丽静

目 录

内部审计实务指南第4号——高校内部审计 /1

- 第一章 总则 /2
- 第二章 内部控制审计 /4
- 第三章 预算执行和决算审计 /42
- 第四章 建设工程项目审计 /50
- 第五章 领导干部经济责任审计 /63
- 第六章 附则 /73

《内部审计实务指南第4号——高校内部审计》解读 /75

- 总论 /76
 - 一、制定《指南》的意义 /76
 - 二、《指南》的特点 /77
 - 三、《指南》的框架 /78
 - 四、贯彻落实《指南》，推动教育审计事业发展 /79
- 第一章 总则 /81
 - 一、制定本章的目的 /81
 - 二、本章的框架 /81
 - 三、本章的要点说明 /82
 - (一) 制定本章的主要依据 /82
 - (二) 高校内部审计的定义 /82
 - (三) 高校内部审计机构设置 /83
 - (四) 高校内部审计人员及职业资格 /83
 - (五) 高校内部审计工作原则 /83
 - (六) 内部审计质量控制 /85
 - (七) 《指南》的适用范围 /85

第二章 内部控制审计	/86
一、制定本章的目的	/86
二、本章的框架	/86
三、本章的要点说明	/88
制定本章的主要依据	/88
◆ 一般原则的要点说明	/88
(一) 内部控制审计的定义解释	/88
(二) 内部控制审计的内容	/89
(三) 内部控制审计的原则与方法	/90
◆ 控制自我评估的应用的要点说明	/92
(一) 控制自我评估的定义解释	/92
(二) 内部审计人员在控制自我评估中所担当的角色	/92
(三) 控制自我评估的内容	/92
(四) 控制自我评估的程序	/94
(五) 控制自我评估的方法	/95
(六) 控制自我评估的工作底稿和报告	/97
◆ 教学管理内部控制审计的要点说明	/97
(一) 教学管理内部控制审计的定义解释	/97
(二) 教学管理内部控制审计所要获取的资料	/97
(三) 教学管理内部控制审计的内容	/98
(四) 教学管理内部控制审计的方法	/105
(五) 教学管理内部控制审计的报告	/106
◆ 科研管理内部控制审计的要点说明	/106
(一) 科研管理内部控制审计的定义解释	/106
(二) 科研管理内部控制审计所要获取的资料	/106
(三) 科研管理内部控制审计的内容	/107
(四) 科研管理内部控制审计的方法	/114
(五) 科研管理内部控制审计的报告	/114
◆ 财务管理内部控制审计的要点说明	/114
(一) 财务管理内部控制审计的定义解释	/114
(二) 财务管理内部控制审计所要获取的资料	/114
(三) 财务管理内部控制审计的内容	/115
(四) 财务管理内部控制审计的方法	/131
(五) 财务管理内部控制审计的报告	/131

◆ 房产管理内部控制审计的要点说明	/131
(一) 房产管理内部控制审计的定义解释	/131
(二) 房产管理内部控制审计所要获取的资料	/132
(三) 房产管理内部控制审计的内容	/132
(四) 房产管理内部控制审计的方法	/138
(五) 房产管理内部控制审计的报告	/138
◆ 设备管理内部控制审计的要点说明	/138
(一) 设备管理内部控制审计的定义解释	/138
(二) 设备管理内部控制审计所要获取的资料	/139
(三) 设备管理内部控制审计的主要内容	/139
(四) 设备管理内部控制审计的方法	/146
(五) 设备管理内部控制审计的报告	/146
◆ 物资采购管理内部控制审计的要点说明	/146
(一) 物资采购管理内部控制审计的定义解释	/147
(二) 物资采购管理内部控制审计所要获取的资料	/147
(三) 物资采购管理内部控制审计的内容	/147
(四) 物资采购管理内部控制审计的方法	/155
(五) 物资采购管理内部控制审计的报告	/155
第三章 预算执行和决算审计	/156
一、制定本章的目的	/156
二、本章的框架	/156
三、本章的要点说明	/157
(一) 制定本章的主要依据	/157
(二) 预算执行和决算审计的定义	/157
(三) 预算执行和决算审计的目标	/158
(四) 预算执行和决算审计的实施时间	/158
(五) 预算执行和决算审计的重要性原则	/159
(六) 预算执行和决算审计与其他审计相结合	/160
(七) 预算执行审计	/161
(八) 预算管理审计	/162
(九) 收入预算执行审计	/165
(十) 支出预算执行审计	/166
(十一) 决算审计	/167
(十二) 决算报表审计	/167

(十三) 资产审计	/169
(十四) 负债审计的内容	/170
(十五) 净资产审计	/171
(十六) 预算执行和决算审计方法	/172
第四章 建设工程项目审计	/173
一、制定本章的目的	/173
二、本章的框架	/174
三、本章的要点说明	/174
(一) 制定本章的主要依据	/174
(二) 建设工程项目审计的定义	/175
(三) 建设工程项目审计的内容	/175
(四) 建设工程项目审计的目的	/176
(五) 建设工程项目审计的原则和方法	/176
(六) 投资立项阶段审计应关注的重点环节	/178
(七) 勘察设计阶段审计应关注的重点环节	/179
(八) 施工准备阶段审计应关注的重点环节	/184
(九) 施工阶段审计应关注的重点环节	/186
(十) 竣工验收阶段审计应关注的重点环节	/189
第五章 领导干部经济责任审计	/193
一、制定本章的目的	/193
二、本章的框架	/194
三、本章的要点说明	/194
(一) 制定本章的主要依据	/194
(二) 经济责任审计的定义	/195
(三) 经济责任审计实施的时间	/195
(四) 经济责任审计的对象	/196
(五) 经济责任审计要由干部管理部门委托	/196
(六) 经济责任审计实施的机构	/197
(七) 经济责任审计联席会议各部门的职责	/198
(八) 经济责任审计计划的制定	/199
(九) 不宜安排经济责任审计的情况	/200
(十) 实施经济责任审计的程序	/200
(十一) 经济责任审计的承诺制	/202
(十二) 经济责任审计进点会的召开	/203

(十三) 被审计领导干部应提交的书面材料 /203

(十四) 经济责任审计的内容 /204

(十五) 经济责任审计评价的原则 /206

(十六) 经济责任审计评价的方法 /207

(十七) 经济责任的划分 /207

(十八) 经济责任审计评价的参考指标 /209

(十九) 审计结果报告的撰写 220

(二十) 审计结果的利用 221

第六章 附则 /223

附录 /225

附录一 /226

审计署关于内部审计工作的规定 /226

教育系统内部审计工作规定 /229

关于进一步加强建设工程、修缮工程项目审计的通知 /235

教育部关于切实做好经济责任审计工作的通知 /237

教育部关于进一步加强省属高校领导干部经济责任审计工作的意见 /239

教育部关于加强和规范建设工程项目全过程审计的意见 /242

教育部关于加强高等学校预算执行与决算审计工作的意见 /244

附录二 /246

内部审计人员职业道德规范 /246

内部审计基本准则 /247

内部审计具体准则第1号——审计计划 /250

内部审计具体准则第2号——审计通知书 /253

内部审计具体准则第3号——审计证据 /255

内部审计具体准则第4号——审计工作底稿 /258

内部审计具体准则第5号——内部控制审计 /261

内部审计具体准则第6号——舞弊的预防、检查与报告 /265

内部审计具体准则第7号——审计报告 /269

内部审计具体准则第8号——后续审计 /272

内部审计具体准则第9号——内部审计督导 /274

内部审计具体准则第10号——内部审计与外部审计的协调 /276

内部审计具体准则第 11 号——结果沟通	/278
内部审计具体准则第 12 号——遵循性审计	/280
内部审计具体准则第 13 号——评价外部审计工作质量	/283
内部审计具体准则第 14 号——利用外部专家服务	/286
内部审计具体准则第 15 号——分析性复核	/289
内部审计具体准则第 16 号——风险管理审计	/292
内部审计具体准则第 17 号——重要性与审计风险	/296
内部审计具体准则第 18 号——审计抽样	/300
内部审计具体准则第 19 号——内部审计质量控制	/304
内部审计具体准则第 20 号——人际关系	/308
内部审计具体准则第 21 号——内部审计的控制自我评估法	/312
内部审计具体准则第 22 号——内部审计的独立性与客观性	/315
内部审计具体准则第 23 号——内部审计机构与董事会或最高 管理层的关系	/318
内部审计具体准则第 24 号——内部审计机构的管理	/322
内部审计具体准则第 25 号——经济性审计	/326
内部审计具体准则第 26 号——效果性审计	/330
内部审计具体准则第 27 号——效率性审计	/334
内部审计具体准则第 28 号——信息系统审计	/339
内部审计具体准则第 29 号——内部审计人员后续教育	/346

后记	/352
----	------

内部审计实务指南第4号

——高校内部审计

内部审计实务指南第4号——高校内部审计

(2009年7月7日 中内协发〔2009〕19号发布)

第一章 总 则

第一条 为了规范高校内部审计的内容、程序与方法,根据内部审计基本准则与具体准则制定本指南。

第二条 本指南所称高校内部审计,是指高校内部审计机构和人员通过对学校与资源利用有关的业务活动及其内部控制的适当性、合法性和有效性的审查,并进行确认、评价、咨询,旨在促进完善管理控制、防范风险、创造效益,从而促进学校事业目标的实现。

第三条 高校应设置内部审计机构,规模较大的高校(年收入5亿元以上或教职工人数在3000人以上)应设置独立的内部审计机构。

第四条 高校内部审计机构应配备足够的内部审计人员,内部审计人员数量应不低于教职工总数的2‰。内部审计队伍应由具备经济、管理、法律、建设工程、信息系统等方面专业素质的人员组成,并具备必要的职业资格。

第五条 高校内部审计应遵循以下原则:

(一) 高校内部审计应关注学校资源,对本单位利用资源、开展业务、取得绩效的过程和结果进行审计;

(二) 高校内部审计应坚持业务活动审查与财务活动审查相结合,运用业务入手审计方法,开展财务审计与业务审计相结合的综合管理审计;

(三) 高校内部审计应坚持审计控制与审计评价相结合,根据业务特点,

采取事前审计、事中审计、事后审计等方式组织审计业务；

（四）高校内部审计应根据学校治理结构、管理体制等有关内部环境和内部审计资源状况，把握总体、突出重点，科学合理地确定内部审计业务战略；

（五）高校内部审计应着眼于促进问题解决，立足于促进机制建设，通过与相关部门合作促进学校事业发展。

第六条 高校内部审计机构应加强审计质量控制，定期接受教育行政部门内部审计机构对所属高校内部审计工作进行的质量评估。

第七条 本指南适用于高校的内部审计机构、内部审计人员及其从事的内部审计活动，其他教育行政部门和单位可以参照执行。

第二章 内部控制审计

第一节 一般原则

第八条 本指南所称内部控制是指为了实现教育事业发展目标，保证资金、资产、资源安全、完整，并得到合理有效利用，保证会计信息真实、准确；保证有关法律、法规、规章的贯彻实施而制定的一系列控制方法、保证措施和业务程序。

第九条 本指南所称内部控制审计是指内部审计机构为了促进完善内部控制，保证其有效执行而对本单位内部控制体系的健全性、有效性所进行的了解、测试和评价活动。

第十条 本指南所称内部控制审计的内容主要包括对教学管理、科研管理、财务管理、资产管理、采购管理等活动中内部控制体系的健全性、有效性进行的审查和评价。

第十一条 被审计单位的各项业务的内部控制体系主要由控制环境、风险管理、控制活动、信息与沟通、监督等要素组成，对高等学校各项业务的内部控制审计主要围绕这些要素来进行。

第十二条 在开展内部控制审计时，要考虑成本效益原则，结合本单位内部审计资源和实际情况，既可以对单位内部控制进行全面审计与评价，也可以对单位内部控制的组成部分进行审计与评价。

第十三条 开展内部控制审计工作时应遵循以下原则与方法：

- （一）内部控制审查与业务活动、财务活动审查相结合；
- （二）内部控制审查与风险管理审查相结合；
- （三）内部控制审查与促进推动内部控制自我评估相结合；

（四）根据不同的审计对象，审计目标和审计所需的证据选择不同的方法，以保证审计工作的质量和审计资源的有效配置。

第十四条 内部控制自我评估是高校完善内部控制体系的有效方式之一。开展内部控制审计应充分关注这一有效方式，利用、指导、推动内部控制自我评估的开展，促进完善内部控制体系建设。

第二节 控制自我评估的应用

第十五条 控制自我评估，是指由对内部控制的制定与执行负有责任的组织相关管理人员对内部控制进行评价的过程。内部审计人员可以应用控制自我评估法来协助内部控制的审查和评价。

第十六条 内部审计人员在实施内部控制审查与评价之前应适当应用控制自我评估法，根据控制自我评估报告考虑审计重点，以提高审计效率，促进内部控制审计目的的实现。

第十七条 内部审计人员应当制定控制自我评估计划，召集组织相关管理人员对内部控制进行自我评估，并做好组织、协调与记录工作。

第十八条 内部审计人员可以根据内部控制审计的目的与范围，确定控制自我评估的内容。控制自我评估主要包括以下内容：

- （一）确定组织整体或职能部门的目标，识别其主要风险；
- （二）评估组织内部控制的适当性、合法性及有效性；
- （三）确认内部控制重大缺陷或存在严重风险的业务环节；
- （四）评估组织非正式的控制及其有效性；
- （五）评估组织的业务流程及其运作效率；
- （六）对控制自我评估中发现的问题提出改进建议。

第十九条 内部审计人员在应用控制自我评估法时，一般包括以下主要程序：

- （一）制订控制自我评估的计划；
- （二）与组织相关管理人员就控制自我评估的目的、内容及程序进行事先沟通和交流；
- （三）确定控制自我评估的时间与方法；
- （四）召集组织相关管理人员开展控制自我评估；
- （五）在控制自我评估过程中做好协调与记录工作；
- （六）在控制自我评估过程结束后，及时反馈并提交控制自我评估报告。

第二十条 内部审计人员应用控制自我评估法时，应当根据部门或单位特点、组织文化、管理风格、员工素质等灵活选用适当的方法。控制自我评估的主要方法包括：专题讨论会、问卷调查法和管理分析法。

（一）专题讨论会是指内部审计人员召集组织相关管理人员就内部控制的特定方面或过程进行讨论及评估的一种方法；

（二）问卷调查法是指内部审计人员就内部控制的特定方面或过程以书面问卷的形式向组织相关管理人员收集意见的一种方法；

（三）管理分析法是指内部审计人员就内部控制的特定方面或过程向相关管理人员收集信息，并将之与其他来源的信息一起进行综合分析的一种方法。

第二十一条 内部审计人员应当将控制自我评估过程中相关管理人员对内部控制的意见、建议以及评估结论等记录于工作底稿中，并据此提出改进内部控制的建议，编制控制自我评估报告。

第二十二条 内部审计人员应当将控制自我评估报告及时反馈给参与内部控制评估的相关管理人员。必要时，也可提交给学校领导，以便其及时采取有效措施改善有关业务活动及其内部控制。

第三节 教学管理内部控制审计

第二十三条 教学管理内部控制审计是指内部审计机构为保证本单位教学（包括本科生、研究生和继续教育教学等）资金的安全完整、教学资源得到合理有效配置，降低单位教学风险，保证单位遵守教学活动相关法律法规，而对单位教学管理内部控制体系的健全性和有效性进行的分析、测试和评价活动。

第二十四条 教学管理内部控制审计应获取的资料主要有：

（一）学校教务部门、招生部门及学生管理部门的组织结构图、部门职责、岗位职责及工作手册；

（二）各类教学管理规章制度，包括招生、教学实验基地、教学中心、函授站、校际交流、合作办学、助教、助研、助管管理、教学经费管理等方面规章制度；

（三）收费许可证，涉及教学活动及学生管理的各项收费项目、收费标准及审批文件；

（四）各类学生招生计划、招生广告、自主招生方案、自主招生标准、

委托招生协议、招生总结报告；

（五）教学实验基地及教学中心可行性论证、建设标准、合作建设协议、资产移交清单、资产管理办、建设成果报告；

（六）校际交流协议、合作办学协议、合作办学审批表、校际交流及合作办学结算报告；

（七）学生管理信息数据库设计文档、升级文档、数据结构、业务流程；

（八）在校生名单、毕业生名单、结业生名单；

（九）助学金、助研费、助教费发放名册及审批文件；

（十）教学管理经费收支报表、会计账簿及会计凭证等会计资料；

（十一）其他有关资料。

第二十五条 教学管理内部控制审计的内容主要有：

（一）教学管理的控制环境

1. 是否建立“三重一大”事项集体决策机制并形成相关记录；

2. 管理层的分工是否明确，是否严格在授权范围内处理相关事项，分管领导不能处理相关事项时，是否授权其他领导进行处理，授权范围及期限是否明确；

3. 是否贯彻教学廉政责任制，是否在教学管理过程中贯彻遵纪守法思想，并制订了惩防措施；

4. 教学管理内部组织机构的设置是否合理，部门职责及岗位职责是否明确，不相容的职责是否进行了分离，相关业务是否由相关的部门进行处理，处理流程是否清晰；

5. 各项教学管理规章制度是否健全，奖惩措施是否得当；

6. 是否依照有关程序对员工进行招聘和培训；

7. 考核激励机制是否切实可行，是否严格执行此考核激励机制；

8. 是否制订了从业人员职业道德规范，职业道德规范的内容是否明确、切实可行，并得到有效执行。

（二）教学管理的风险管理

1. 是否对不同的教学管理业务建立了不同的风险管理目标，风险管理目标是否明确并切实可行；

2. 是否采取措施加强对乱办班、乱收费、乱发证进行管理；

3. 是否建立定期或不定期的风险评估机制，对风险的考虑是否全面；

4. 是否建立风险预警机制或风险预案，对风险的管理是否灵活有效。