

二十一世纪教育审计规范与管理丛书

内部审计质量控制 与 操作规程

霍志杰 主编



天津大学出版社

TIANJIN UNIVERSITY PRESS

二十一世纪教育审计规范与管理丛书

内部审计质量控制与操作规程

霍志杰 主编

 天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

内部审计质量控制与操作规程/霍志杰主编. —天津: 天津大学出版社, 2008.2

ISBN 978-7-5618-2569-3

I. 内... II. 霍... III. 内部审计-质量管理-规范
IV. F239.45-65

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 185109 号

出版发行	天津大学出版社
出版人	杨欢
地 址	天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编: 300072)
电 话	发行部: 022-27403647 邮购部: 022-27402742
网 址	www.tjup.com
短信网址	发送“天大”至 916088
印 刷	迁安万隆印刷有限责任公司
经 销	全国各地新华书店
开 本	169mm × 239mm
印 张	22.75
字 数	548 千
版 次	2008 年 2 月第 1 版
印 次	2008 年 2 月第 1 次
印 数	1-3000
定 价	36.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 烦请向我社发行部门联系调换
版权所有 侵权必究

编辑委员会

顾问 何致瑜 靳润成 林炎生 张嘉兴

主编 霍志杰

委员 (按姓氏笔画排列)

王小波 王玉峰 左 媛 刘连芳

沈 征 李晓肃 李 鹏 张如春

杨家荣

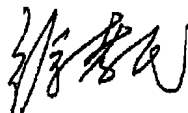
序

很高兴能为即将出版的《二十一世纪教育审计规范与管理丛书——内部审计质量控制与操作规程》写点东西,以示祝贺。

近年来,天津教育审计工作发展很快,不但在制度建设、队伍建设、协会建设、职责履行及体现自身价值等方面获得了重大进展,而且在理论研究方面也取得了重大突破。他们坚持“加强理论建设,促进工作创新”的工作思路,坚持理论与实践相结合的原则,在实施项目审计的同时,深入开展管理模式、制度安排、质量控制以及规范操作等研究活动,取得了重要科研成果。本书就是其成果之一。本书从常规性审计入手,探究内部审计业务的规范操作与质量控制。既有自身实践经验的总结,又吸纳了现代内部审计的理念和方法。内容翔实、图文并茂,适合广大教育审计人员开展审计作业的需要,是一部实务性和可操作性较强的好书。

本书除了比较全面地反映了天津教育审计的理论与科研水平外,还从另一个侧面记录了他们发挥教育系统整体科研优势和团队精神,走出了一条高教与普教、审计与会计、实务工作者与大学专业教师相结合搞科研的路子。尤其应当提出的是,他们的科研意识以及处理理论与实践关系的能力和水平非常到位,正像其在《中国教育审计二十年》中所总结的:“教育审计要想得以快速、健康、有序的发展,必须要有正确的、适度超前的理论做指导,只有理论到位,才能工作到位。”他们的经验告诉我们,教育审计工作者不但要具有胜任工作的业务能力,而且还应具有科学研究能力,并将两者紧密地结合在一起,才能创造出佳绩。

目前,摆在我们教育审计工作者面前的重要科研任务是:针对教育改革和发展过程中出现的新情况、新问题,进行深层次理论研究,探索有效的审计途径和方法,形成具有较高理论水平和较强操作性的研究成果,促进教育审计更好地“为防范学校经济风险服务,为提高教育资金使用效益服务,为解决教育改革和发展中出现的突出矛盾服务”。希望天津教育审计工作者循序渐进,多出成果,续写内部审计理论研究新篇章。



(系教育部财务司副司长)

2007年6月22日

前言

本书是“二十一世纪教育审计规范与管理丛书”之一。它坚持“适应现代内部审计理论的要求,适应教育审计工作的实际需要,适应当前审计人员理论素养和水平”的思路,遵循“从教育审计工作的现状出发,从重要的、常规性的项目审计入手,探索规范、适用的内部审计实务操作流程,以实现有效的内部控制,提高审计质量,防范审计风险”的研究路线,采取高教与普教、审计与会计、实务工作者与大学专业教师共同参与课题研究的方法。在研究和编写过程中我们吸纳了国内外先进的审计理念和方法,尽可能做到理论与实际相结合、科学性与可操作性相结合,着力提高广大教育审计工作者的规范化水平和实际操作能力,提高教育审计工作的效率和质量。

本书从财务收支审计、预算执行与财务决算审计、领导干部经济责任审计、建设工程全过程审计和内部控制审计等五种审计,探究内部审计实务操作流程、质量控制以及相关的理念和方法。其中,对内部控制审计的规范操作进行了全程、翔实而形象的阐述,而对内部质量控制则进行了重点描述。比如,在项目审计实施过程中,重点描述了项目审计的审前控制——科学选定审计项目和进行审前调查;审计过程控制——实行项目审计负责制,对审计证据、审计工作底稿、审计报告等实施分级复核(根据人员配置可实行主审和审计组长二级复核制或主审、审计组长和审计机构负责人三级复核制);审终控制——审计建议的采纳和审计意见的落实等,这些都有助于提高项目审计质量。因此我们可以得出这样的结论:提高教育审计质量的关键,一是抓规范,尤其是制度规范;二是抓质量控制的重点和关键点。

本书的主要特点,一是以科学、规范和易于操作为宗旨,体现内部控制、规范管理的理念和提高审计质量的思想;二是在内容和体例上做了创新安排,采取了“文、图、表”相结合的形式,并注意了相关衔接,增强了内部审计的实务性和可操作性;三是对于初做审计工作的人员来说是“入门”,而对于多年从事内审工作的人员来说也可以拓展知识。

但由于我们水平所限,可能有错误之处,敬请专家和审计同仁批评指正。

编者

2007年6月28日

第一编 财务收支审计

教育系统财务收支审计操作流程	3
----------------	---

第一章 总则

第一条 制定本规程的目的和依据	6
第二条 财务收支审计定义	6
第三条 财务收支审计的目的	6
第四条 本规程编制规则	6

第二章 财务收支审计的计划与主项

第五条 审计项目立项	7
第六条 成立审计组	7
第七条 开展审前调查	7
第八条 制定项目审计计划	9
第九条 编制审计工作方案	9
第十条 制发审计通知书	9
第十一条 签订定审计承诺书	10
第十二条 审计公示	10

第三章 财务收支审计的实施

第十三条 召开审计组进点座谈会	12
第十四条 了解与记录内部控制	12
第十五条 初步评价控制风险	14
第十六条 符合性测试	16
第十七条 评价控制风险	17
第十八条 实质性测试	17
第十九条 重要性水平	18
第二十条 审计风险	19
第二十一条 获取审计证据	21
第二十二条 编写审计日记	23
第二十三条 编制审计实施工作底稿	23

第四章 财务收支审计的具体内容

第二十四条 审计机构对财务管理制度进行审计的主要内容	25
第二十五条 审计机构对预算管理情况进行审计的主要内容	25
第二十六条 审计机构对会计凭证审计的主要内容	25

第二十七条	审计机构对会计账簿审计的主要内容	25
第二十八条	审计机构对企业会计报表审计的主要内容	26
第二十九条	审计机构对长期投资审计的主要内容	26
第三十条	审计机构对固定资产及其累计折旧审计的主要内容	26
第三十一条	审计机构对在建工程审计的主要内容	26
第三十二条	审计机构对实收资本审计的主要内容	26
第三十三条	审计机构对财务收入进行审计的主要内容	27
第三十四条	审计机构对财务支出进行审计的主要内容	28
第三十五条	审计机构对单位、部门所属校办产业利润审计的主要内容	29
第三十六条	审计机构对结余及其分配进行审计的主要内容	29
第三十七条	审计机构对专用基金进行审计的主要内容	29
第三十八条	审计机构对资产进行审计的主要内容	30
第三十九条	审计机构对负债进行审计的主要内容	30
第四十条	审计机构对财务决算进行审计的主要内容	30
第四十一条	财务收支审计的资料收集	31
第四十二条	财务收支审计评价指标	31
第四十三条	财务收支审计评价	33

第五章 财务收支审计的终结

第四十四条	沟通与讨论	36
第四十五条	编写审计报告初稿	36
第四十六条	审计报告的内容	36
第四十七条	审计报告的编写要求	37
第四十八条	复核审计报告	38
第四十九条	征求被审计单位意见	38
第五十条	审定审计报告	38
第五十一条	审计终结阶段	39
第五十二条	提出审计意见和做出审计决定	39
第五十三条	审计意见书的内容	39
第五十四条	审计意见书的发送要求	39
第五十五条	落实审计意见和决定	39
第五十六条	审计回访	39

目
录

第五十七条 后续审计·····	40
第六章 附则	
第五十八条 财务收支审计档案管理·····	41
第五十九条 本规程由编委会负责解释·····	41
第六十条 本规程自发布之日起施行·····	41
附件	
附件一 审计立项审批单·····	42
附件二 审前调查表·····	43
附件三 项目审计计划·····	44
附件四 审计方案·····	45
附件五 审计通知书·····	46
附件六 审计文书送达回证·····	47
附件七 审计承诺书·····	48
附件八 审计公示·····	49
附件九 审计证据审核单·····	50
附件十 审计日记·····	51
附件十一-1 汇总审计实施工作底稿·····	52
附件十一-2 分项目审计实施工作底稿·····	53
附件十一-3 具体审计实施工作底稿·····	54
附件十二 关于(被审计单位 X 期间 X 范围的 X 事项)的财务审计报告(征求意见稿)·····	55
附件十三 审计报告征求意见单·····	57
附件十四 审计报告审定单·····	58
附件十五 审计意见书·····	59
附件十六 审计决定书·····	60
第二编 预算执行与财务决算审计	
预算执行与财务决算审计操作流程圖·····	63
第一章 总则	
第一条 制定本规程的目的和依据·····	71
第二条 与本规程相关的概念·····	71
第二章 审计责任与权限	
第三条 预算执行与财务决算主管和执行机构的责任与权限·····	73
第四条 预算执行与财务决算审计执行机构的责任与权限·····	73

第三章 审计内容

第五条	预算执行审计的内容·····	75
第六条	学校内部审计机构对预算管理进行审计的主要内容·····	75
第七条	学校内部审计机构对收入预算执行情况进行审计的主要内容·····	75
第八条	学校内部审计机构对支出预算执行情况进行审计的主要内容·····	76
第九条	学校内部审计机构对预算执行结果进行审计的主要内容·····	76
第十条	财务决算审计的主要内容·····	77
第十一条	财务决算审计的具体内容及方法·····	77
第十二条	对学校财务绩效进行综合评价的内容·····	79

第四章 审计证据

第十三条	审计证据的概念·····	81
第十四条	审计证据的类型·····	81
第十五条	审计证据的质量要求·····	81
第十六条	审计程序的类型·····	83
第十七条	审计程序的合理配置·····	84

第五章 审计过程的合理设计

第十八条	审计过程的合理设计·····	86
------	----------------	----

第六章 审计计划

第十九条	审计立项的概念、依据、内容和要求·····	87
第二十条	审计组的组成·····	87
第二十一条	审计计划及方案的制定·····	88
第二十二条	审计通知书·····	89

第七章 重要性与风险评估

第二十三条	重要性与风险评估的基本要求·····	90
第二十四条	重要性与重要性水平的概念·····	90
第二十五条	重要性的具体运用·····	90
第二十六条	审计风险的概念·····	92
第二十七条	审计风险的评估·····	92

第八章 内部控制评审

第二十八条 内部控制的概念、目的、要素和固有局限性 94

第二十九条 对内部控制的了解、评价与测试 95

第九章 分析性测试

第三十条 分析性测试的概念 99

第三十一条 审计人员执行分析性测试的目的 99

第三十二条 分析性测试的具体运用 99

第三十三条 分析性测试的具体内容和方法 100

第十章 实质性测试

第三十四条 实质性测试的概念、目的和类型 102

第三十五条 实质性测试的内容 102

第三十六条 预算执行与财务决算相关报表的实质性测试 107

第十一章 审计报告与审计终结

第三十七条 沟通的目的、内容和方式 110

第三十八条 审计报告的要求、内容和提交 110

第三十九条 审计终结后的后续审计 112

第十二章 预算执行与财务决算的绩效评价

第四十条 绩效评价的概念、目的、原则、对象和内容 114

第四十一条 绩效评价的具体方法 115

第四十二条 绩效评价的指标体系 115

第十三章 附则

第四十三条 预算执行与财务决算审计档案管理 122

第四十四条 本规程由编委会负责解释 122

第四十五条 本规程自发布之日起施行 122

附件

附件一 预算执行与财务决算审计立项审批单 123

附件二 预算执行与财务决算具体审计方案 124

附件三 审计通知书 125

附件四 审计文书送达回证 126

附件五 审计承诺书 127

第三编 领导干部经济责任审计

教育系统领导干部经济责任审计操作流程 131

第一章 总则

- 第一条 制定本规程的目的和依据 133
- 第二条 与本规程相关的概念 133
- 第三条 教育系统领导干部经济责任审计定义 133
- 第四条 本规程的适用范围 133

第二章 经济责任审计的范围、立项条件及联席会议制度

- 第五条 实施教育系统领导干部经济责任审计的范围 134
- 第六条 教育系统开展领导干部经济责任审计应具备的条件 134
- 第七条 建立经济责任审计联席会议制度 135

第三章 经济责任审计的实施程序及要求

- 第八条 审计准备阶段 136
- 第九条 审计实施阶段 141
- 第十条 审计终结阶段 145
- 第十一条 经济责任审计案卷的立卷、归档 147
- 第十二条 内部审计业务档案的利用 148

第四章 经济责任审计的内容

- 第十三条 经济责任审计的具体内容 149

第五章 经济责任审计的评价指标

- 第十四条 经济责任审计的评价指标 158

第六章 经济责任审计的评价

- 第十五条 领导干部经济责任审计 165

第七章 不同类型领导干部经济责任的审计内容

- 第十六条 不同类型领导干部经济责任的审计内容 169

第八章 附则

- 第十七条 领导干部经济责任审计档案管理 172
- 第十八条 本规程由编委会负责解释 172
- 第十九条 本规程自发布之日起施行 172

附件

- 附件一 经济责任审计委托书 173
- 附件二 经济责任审计联席会议记录 174

目
录

附件三	经济责任审计立项审批单	175
附件四	经济责任审计计划	176
附件五	经济责任审计审前调查表	177
附件六	经济责任审计实施方案	178
附件七	经济责任审计通知书	179
附件八	领导干部履行经济责任情况述职报告提纲	180
附件九	经济责任审计文书送达回证	181
附件十	审计组实施经济责任审计承诺书	182
附件十一	经济责任审计承诺书	183
附件十二	经济责任审计报告	184
附件十三	经济责任审计报告情况登记表	185
附件十四	经济责任审计举报情况记录	186
附件十五	经济责任审计会议签到表	187
附件十六	经济责任审计会议记录	188
附件十七	(1)领导干部履行经济责任情况民主测评表	189
附件十七	(2)领导干部履行经济责任情况民主测评汇总表	190
附件十八	符合性测试工作底稿	191
附件十九	内控制度评价工作底稿	192
附件二十	审计方案调整表	193
附件二十一	审计证据审核单	194
附件二十二	审计标识及其他符号对照说明	195
附件二十三	具体审计实施工作底稿	196
附件二十四	分项目审计实施工作底稿	197
附件二十五	汇总审计实施工作底稿	198
附件二十六	审查会计资料工作记录	199
附件二十七	审计报告征求意见稿	200
附件二十八	被审计领导干部审计报告征求意见单	202
附件二十九	被审计单位审计报告征求意见单	203
附件三十	审计报告审定单	204
附件三十一	审计结果报告	205
附件三十二	教育系统领导干部经济责任审计评价指标体系工 作底稿	207

第四编 建设工程全过程审计

建设工程全过程审计工作流程图	211
----------------------	-----

第一章 总则

- 第一条 制定本规程的依据 212
- 第二条 教育系统建设工程全过程审计的目的 212
- 第三条 建设工程全过程审计的内容 212
- 第四条 建设工程全过程审计的管理手段 212
- 第五条 建设工程全过程审计的方法 212
- 第六条 建设工程全过程审计应遵循的原则 212

第二章 投资立项阶段的审计

- 第七条 投资立项阶段的审计 214
- 第八条 投资立项阶段审计的依据 214
- 第九条 投资立项阶段审计的主要内容 214

第三章 勘察设计阶段的审计

- 第十条 勘察设计阶段的审计 215
- 第十一条 勘察设计阶段审计依据的主要资料 215
- 第十二条 勘察设计阶段审计的主要内容 215

第四章 施工准备阶段的审计

- 第十三条 施工准备阶段的审计 218
- 第十四条 施工准备阶段审查与评价依据的主要资料 218
- 第十五条 施工准备阶段审计的主要内容 218

第五章 施工阶段的审计

- 第十六条 施工阶段的审计 221
- 第十七条 施工阶段审查与评价依据的主要资料 221
- 第十八条 施工阶段审计的主要内容 221
- 第十九条 出具审计报告 223

第六章 竣工验收阶段的审计

- 第二十条 竣工验收阶段的审计 224
- 第二十一条 竣工验收阶段审计依据的主要资料 224
- 第二十二条 竣工验收阶段审计的主要内容 224
- 第二十三条 出具建设工程全过程审计报告 226

第七章 附则

- 第二十四条 建设工程全过程审计档案管理 227

目
录

第二十五条	本规程由编委会负责解释	227
第二十六条	本规程自发布之日起施行	227

附件

附件一	勘察招标文件审查意见	228
附件二	勘察合同审查意见	229
附件三	设计招标文件审查意见	230
附件四	设计合同审查意见	231
附件五	工程设计概算审查表	232
附件六	工程施工预算审查表	233
附件七	标底审查表	234
附件八	招标文件审查意见	235
附件九	合同审查意见	236
附件十	隐蔽工程跟踪审核记录表	237
附件十一	主要材料(设备)价格确认单	238
附件十二	工程项目进度款支付建议表	239
附件十三	设计变更审批表	240
附件十四	工程变更造价报审核定表	241
附件十五	施工签证审批表	242
附件十六	索赔费用审批表	243
附件十七	施工阶段造价控制建议书	244
附件十八	建设工程竣工结算审计资料交接单	245
附件十九	审计成果效益确认表	246

第五编 内部控制审计

内部控制审计流程图	249
-----------------	-----

第一章 总则

第一条	制定本规程的目的和依据	253
第二条	本规程的适用范围	253
第三条	教育系统内部控制	253
第四条	教育系统内部控制审计	254
第五条	内部控制和内部控制审计的责任划分	256

第二章 审计准备

第六条	审计准备阶段的主要工作	257
-----	-------------------	-----

第七条	确定审计项目,成立审计组	257
第八条	办理审计立项	257
第九条	开展审计前调查	257
第十条	制定项目审计计划	258
第十一条	制定审计工作方案	258
第十二条	制发审计通知书	259
第十三条	签订审计承诺书	259

第三章 审计实施

第十四条	审计实施阶段的主要内容	260
第十五条	召开审计座谈会	260
第十六条	内部控制审计调查	260
第十七条	对内部控制进行审计的内容	261
第十八条	对被审计单位做出正确判断	261
第十九条	初步评价内部控制	262
第二十条	风险评估	263
第二十一条	符合性测试	263
第二十二条	实质性测试	265
第二十三条	扩大符合性测试范围	265
第二十四条	分析符合性测试结果,评价内部控制	265
第二十五条	实质性测试	266
第二十六条	综合评价	268
第二十七条	审计证据	270
第二十八条	审计工作底稿	270
第二十九条	分析审计证据、整理审计工作底稿,进行审计信息 沟通	271
第三十条	审计风险的防范	271

第四章 审计终结报告

第三十一条	审计报告	273
第三十二条	审计报告征求意见	274
第三十三条	审定审计报告	274
第三十四条	出具审计意见或审计决定	274
第三十五条	落实审计意见和决定	275
第三十六条	整理案卷,归档	275

目 录

第三十七条 审计回访	276
第三十八条 后续审计	276

第五章 控制活动审计的主要内容

第三十九条 组织分工与人员控制的主要审计内容	277
第四十条 预算内部控制的主要审计内容	277
第四十一条 货币资金内部控制的主要审计内容	278
第四十二条 收入内部控制的主要审计内容	278
第四十三条 支出内部控制的主要审计内容	279
第四十四条 筹资内部控制的主要审计内容	279
第四十五条 投资内部控制的主要审计内容	280
第四十六条 固定资产内部控制的主要审计内容	280
第四十七条 无形资产内部控制的主要审计内容	280
第四十八条 教学管理内部控制的主要审计内容	281
第四十九条 科研管理内部控制的主要审计内容	281
第五十条 采购与存货内部控制的主要审计内容	282
第五十一条 建设项目内部控制的主要审计内容	282
第五十二条 培训(学习)班管理内部控制的主要审计内容	283
第五十三条 经济合同管理内部控制的主要审计内容	283
第五十四条 销售与应收账款内部控制的主要审计内容	283
第五十五条 成本费用内部控制的主要审计内容	284
第五十六条 计算机核算与管理内部控制的主要审计内容	284

第六章 附则

第五十七条 内部控制审计档案管理	285
第五十八条 本规程由编委会负责解释	285
第五十九条 本规程自发布之日起施行	285

附件

附件一 内部控制审计调查表	286
附件二 预算管理内部控制审计调查表	287
附件三 教学管理内部控制审计调查表	288
附件四 科研管理内部控制审计调查表	289
附件五 货币资金内部控制审计调查表	290
附件六 应收账款内部控制审计调查表	291
附件七 存货内部控制审计调查表	292