
《财务管理疑难点分析与行政事业单位内部控制》

【授课时长】

1天

【课程大纲】

第一讲 行政事业单位财务管理存在的问题

- 一、财务管理体制不够完善
- 二、财务管理制度不健全
- 三、财务管理评价环节缺失
- 四、固定资金管理混乱
- 五、经费管理不规范
- 六、财务分析缺乏
- 七、财务管理基础工作不扎实
- 八、财务管理人员素养偏低

第二讲 行政事业单位财务管理疑难点问题分析

- 一、全面预算管理方面存在问题的疑难点分析
 - (一) “三全管理”意识不强
 - (二) 预算考核不及时
 - (三) 预算分析不到位
- 二、资金管理方面存在问题的疑难点分析
 - (一) 货币资金管理有疏漏，资金安全隐患严重
 - (二) 资金使用计划性不强，费用开支不透明
 - (三) 内部审计力度不够
- 三、财务制度方面存在问题的疑难点分析
 - (一) 账务处理不严谨，财务工作缺乏连续性
 - (二) 财经纪律观念淡薄，财务制度形同虚设
 - (三) 票据管理不规范，票据使用混乱
 - (四) 财务管理制度可操作性不强
- 四、资产管理方面存在问题的疑难点分析
 - (一) 不重视日常管理，内部控制制度不完善
 - (二) 缺乏相关责任人，固定资产管理不规范
 - (三) 流动资产资产管理不严密

第三讲 解决行政事业单位财务管理问题的对策

- 一、加强财务管理体制建设和财务制度建设
 - (一) 适应上下级关系的变化，转变观念和行为方式
 - (二) 完善财务管理制度、内部控制制度和内部审计制度
 - (三) 完善国有资产管理
 - (四) 严格执行收支两条线财务管理规定
 - (五) 建立顺畅快捷的上缴下拨渠道
 - (六) 进一步理顺资产、债务关系

(七) 强化财务监督机制

二、完善财务管理评价机制

三、完善政府采购

四、加强固定资产和基建工程管理

五、加强经费管理

六、提高财务分析水平

七、抓实财务管理基础工作

八、提升财务人员和相关岗位素养

第四讲 行政事业单位内控建设内容、思路、方法

一、行政事业单位内控建设的内容（五大目标）

二、行政事业单位内控建设的思路（四个原则、“两全”、“两重”、“两互”、“一不断”）

三、行政事业单位内控建设的方法（“三个要点”、“五个重点”）

第五讲 行政事业单位内控工作步骤和单位层面内控设计

一、行政事业单位内控工作步骤

二、行政事业单位层面内控设计

（一）单独设置内控职能部门或内控牵头部门

（二）经济活动的决策、执行和监督相互分离

（三）明确岗位职责分工，确保不相容职务分离，实施轮岗制度

（四）设定内控关键岗位的资格和能力

（五）建立规范的会计机构，配备合格的会计人员

（六）信息系统建设归口管理

（七）制定规范的、可操作性强的内控制度与流程

第六讲 行政事业单位收支管控

一、收支控制目标

二、收支控制业务流程

三、收入管理的内容

四、支出管理的内容

五、收支控制主要风险点

六、收入控制措施

七、支出控制措施

第七讲 行政事业单位项目管理

一、建立建设项目管理制度

二、建立建设项目议事决策机制

三、建立建设项目相关审核机制

四、组织建设项目招标并接受有关部门监督

五、建设项目资金专款专用

六、组织竣工结算与建设项目档案和资产移交

七、建设项目风险与防范措施

第八讲 行政事业单位内部控制信息化

一、行政事业单位内部控制信息化总体框架

二、信息系统开发的主要风险和主要控制措施

（一）制定信息系统开发战略规划的主要风险和主要控制措施

（二）选择适当的信息系统开发方式的主要风险和主要控制措施

（三）自行开发各环节的主要风险和主要控制措施

-
- (四) 其他开发方式的主要风险和主要控制措施
 - 三、信息系统的运行与维护的主要风险和主要控制措施
 - (一) 日常运行维护的主要风险和主要控制措施
 - (二) 系统变更的主要风险和主要控制措施
 - (三) 安全管理的主要风险和主要控制措施
 - (四) 系统终结的主要风险和主要控制措施
 - 第九讲 案例分析
 - ▲政府采购合规性
 - 第十讲 互动与答疑