

《农村内部财务审计》

【授课时长】

0.5-1 天

【课程大纲】

第一讲 农村财务审计中存在的主要问题与对策

一、农村财务审计中存在的九大问题

- (一) 农村审计环境不理想
- (二) 会计基础工作薄弱，财务监督仍需加强
- (三) 审计工作面广量大，审计力量严重不足
- (四) 审计队伍素质与审计工作要求不相适应
- (五) 审计结果责一是农村审计队伍建设有待加强
- (六) 调查取证难
- (七) 农村审计立法滞后
- (八) 财务管理制度不健全
- (九) 追究手段欠缺，审计问责不到位

二、加强农村财务审计工作的六项对策

- (一) 加强会计基础工作，强化财务监督
- (二) 推进审计主体多元化
- (三) 抓好审计队伍建设，提升审计人员的实战能力
- (四) 强化审计结果运用及执行力度
- (五) 逐步实行审计手段网络化
- (六) 争取领导重视支持，积极改善审计环境

第二讲 农村集体经济组织审计机构的审计监督范围、事项与职权

一、农村集体经济组织审计机构的审计监督范围

二、农村集体经济组织审计机构十一项审计监督事项

三、农村集体经济组织审计机构在审计过程中的五项职权

第三讲 农村财务审计基本项目

- 一、财经执行情况
- 二、集体资产管理
- 三、债权、债务管理
- 四、土地发包、承包
- 五、专项资金管理
- 六、民主监督和财务公开
- 七、合同签订与履行

第四讲 农村财务审计的方法步骤

- 一、审计总收入
- 二、审计总支出
- 三、核实债权债务
- 四、审计结果三公开

五、 实行电脑查账、查凭证与人工审查相结合

第五讲 审计人员、审计对象与审计职权

一、 农村审计人员的资格条件及考核

二、 农村审计人员办理审计事项时应回避的情形

三、 农村审计人员的保密义务

第六讲 审计对象与审计职权

一、 审计对象

二、 审计职权

第七讲 审计任务与审计程序

一、 审计任务

二、 审计人员实施审计的程序

三、 行政主管部门对审计报告进行审查、复核后的处理程序

第八讲 法律责任

一、 对被审计单位处罚的六种情形与处罚力度

二、 对审计人员违规处罚的五种情形

第九讲 现场调查

一、 与被审计单位管理层的沟通

二、 开展审计调查

三、 确认审计发现与建议

第十讲 审计依据

一、 审计证据的类别

二、 审计证据的要求

三、 获取审计证据的方法

四、 审计证据的审定

五、 审计证据的整理分析与评价

第十一讲 后续审计

一、 什么是后续审计

二、 怎样开展后续审计

三、 如何让后续审计更有效

第十二讲 内部审计方法

一、 检查记录或文件

二、 检查有形资产

三、 监盘

四、 观察

五、 询问

六、 函证

七、 重新计算

八、 分析性复核

(一) 分析性复核的三大目的

(二) 分析性复核所要分析的四种信息类型

(三) 分析性复核的六个步骤

第十三讲 案例分析

第十四讲 互动与答

