

# 《行政事业单位内部控制》课程大纲

## 一、授课主要内容

- (一) 财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》
- (二) 行政事业单位《某行政事业单位内部控制规范（试行）》
- (三) 审计中发现的行政事业单位内部控制问题

案例一：“三公”经费超预算。

案例二：通过往来科目列收列支。

案例三：支出凭证审核不严引发套取资金。

案例四：采购环节管理薄弱。

案例五：股权处置不合规。

案例六：工程造价控制不严导致国有资产流失。

案例七：违规签订补充合同。

### (四) 行政事业单位内部控制概述

1. 什么是行政事业单位内部控制？区别于企业内控有何特点？
2. 行政事业单位为什么要内部控制？
3. 行政事业单位内部控制与各项业务制度的关系？
4. 行政事业单位内部控制怎么防范风险？

### (五) 《行政事业单位内控规范》的制定情况及特点

1. 制定的背景。
2. 出台过程。
3. 制定依据。

4. 适用范围和总体要求。

5. 特点。

(六) 《行政事业单位内控规范》的主要内容

1. 框架。

**案例八：《民航行政事业单位内控财经规范（试行）》内容框架。**

2. 行政事业单位内部控制的目标。

3. 行政事业单位开展内部控制的原则。

4. 责任人。

5. 行政事业单位建立和实施内部控制的基本步骤。

6. 行政事业单位建立风险评估工作机制。

7. 行政事业单位内部控制的控制方法。

8. 单位层面如何开展内部控制？

9. 业务层面如何开展内部控制？

**案例九、七类常用支出的开支范围和票据控制要求。**

(七) 行政事业单位展内部控制的工作思路

二、授课时间

一天（6小时）。