

《央企、国企开展外部审计注意事项与案例分析》提纲

第一讲 央企、国企开展外部审计应注意事项

- 一、选择专业第三方审计或代理机构进行业务委托
- 二、准备好外部审计工作具体所需材料，提前做好审计相关准备
- 三、把握外部审计活动开展流程，以确保外部审计工作更规范开展

四、外部审计具体注意事项

第二讲 基于政府审计失败案例分析——透视 2006 年上海社保案

一、上海社保案简介

- (一)起因
- (二)发展
- (三)审判
- (四)影响及后果

二、上海社保案分析

(一) 上海社保局自身的违规行为与作弊手段分析

- 1、上海市社保局主要经营的 8 种社保资金
- 2、违规经营资金金额
- 3、违规资金的主要产业流向
- 4、作弊手段
- 5、上海社保基金运营三个阶段
- 6、对相关的社保基金经营法律和政策的违反

(二)上海社保局的内部控制

- 1、组织机构控制
- 2、监督管理制度

(三)上海社保案中政府审计问题分析

- 1、现行审计立法对政府审计独立性的制度安排
- 2、现行政府审计独立性制度在实践中优势与弊端分析
- 3、在上海社保基金案中，政府审计独立性作用的实际运用情况分析
- 4、上海社保案中政府审计的缺失性
- 5、在上海社保案中政府审计的滞后性

第三讲 央企、国有企业外部审计问题及措施

一、国有企业外部审计的内容及必要性

- (一) 国有企业外部审计的内容
- (二) 国有企业外部审计的必要性

二、国有企业外部审计中存在的问题

- (一) 国有企业外部审计风险意识有所缺乏
- (二) 国有企业对外部审计的配合力度不够
- (三) 国有企业接受外部审计结论较为单一

三、解决国有企业外部审计中问题的有效措施

- (一) 提高国有企业外部审计的风险导向意识
- (二) 加强国有企业与外部审计机构的沟通深度
- (三) 扩大国有企业外部审计结论的多样性

第四讲 政府投资项目程序审计常见问题与审计要点

一、政府投资项目程序审计常见的五大问题

- (一) 建设单位跳过某个基本建设程序环节，擅自简化基本建设程序
- (二) 违反基本建设程序先后次序
- (三) 不严格执行招投标法律法规、政府规章的规定
- (四) 施工在前，审批在后
- (五) 工程竣工后未组织验收或验收不合格擅自交付使用

二、政府投资项目程序审计的六大要点

- (一) 审查审批手续和证件，查看相关文件，核对上报时间及核准时间
- (二) 审查估算、概算、施工图预算和招标控制价
- (三) 审查招标文件、所有投标人的投标文件、所有评委的评标资料和汇总资料
- (四) 审查合同文件及其谈判纪要，查看招投标手续、合同实质性条款和招标文件
- (五) 审查施工组织设计、专项施工方案、开工报告审批手续
- (六) 审查工程竣工验收、质量监督、工程移交、公安消防环保等文件、报告和证书

案例 某政府投资项目建设资金使用审计

第五讲 把握外部审计对收入真实性的 核查风险

- 一、检查明细账
- 二、对比产品毛利率
- 三、检查主营业务收入的确认政策
- 四、函证
- 五、检测相关收入单据

第六讲 应对外部审计产生的各种风险

- 一、把握解释原则
- 二、保持账务处理思路一致
- 三、应对外部审计对采购环节的质疑
- 四、应对外部审计对生产环节的质疑
- 五、应对外部审计对销售环节的质疑
- 六、应对外部审计对收付款环节的质疑
- 七、应对外部审计对融资环节的质疑
- 八、应对外部审计对投资环节的质疑
- 九、应对外部审计对纳税环节的质疑
- 十、应对外部审计对财务报告环节的质疑

案例 对某政府投资建设项目跟踪审计案例分析

第七讲 外部审计风险分析

一、外部审计风险涵义及其特征

- 二、外部审计风险产生的客观原因
- (一) 审计环境的影响

- (二) 审计质量控制标准不明确
- (三) 审计单位外部和内部的经营背景
- 三、外部审计风险产生的主观原因
- 四、影响外部审计风险的因素
 - (一) 外部环境影响
 - (二) 审计自身因素
- 五、审计风险存在的主要环节
 - (一) 签订审计约定书环节的风险
 - (二) 审计抽样的风险
 - (三) 审计取证环节的风险
 - (四) 审计报告环节的风险

案例 某政府投资主题公园项目审计

第八讲 政府投资项目财务收支与竣工验收结算外部审计

- 一、项目资金筹措审计
- 二、项目资金使用情况审计
- 三、项目竣工验收审计
- 四、项目工程结算审计
- 五、项目竣工财务决算审计
- 六、项目会计报表审计
- 七、应注意的问题

案例 三泰恒业集团公司财务收支审计

第九讲 政府投资项目决策阶段外部审计

- 一、项目决策工作主要内容
- 二、项目决策工作程序
- 三、项目可行性研究报告编制的主要工作内容
- 四、项目决策审计
- 五、项目环境影响评价审计

案例 三泰恒业集团公司决策审计

第十讲 把握外部审计与内部审计流程的不同点

- 一、在审计性质上
- 二、在审计独立性上
- 三、在审计方式上
- 四、在工作范围上
- 五、在审计方法上
- 六、在服务对象上
- 七、在审计报告的作用上
- 八、在审计对象上
- 九、在审计权限上
- 十、在审计监督的性质上
- 十一、在依据的审计准则上
 - (一) 审计业务委托阶段
 - (二) 审计前期准备
 - (三) 审计实施阶段
 - (四) 审计终结阶段

第十一讲 全面互动答疑与课程总结
时长：2天

编制与讲解: 屠建清