

<<行政事业单位内部控制制度设计操作指南>>

图书基本信息

书名：<<行政事业单位内部控制制度设计操作指南>>

13位ISBN编号：9787565411410

10位ISBN编号：7565411418

出版时间：2013-3

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：刘永泽 编

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<行政事业单位内部控制制度设计操作指>>

### 前言

近年来,我国政府在面对复杂多变的国内外形势,成功应对各种各样的困难、风险和挑战的同时,一直酝酿对我国政府体制进行改革和规划。

党的十八大的召开将进一步规划我国政府职能,提出更为详尽的政府公共服务的宏伟蓝图,持续对我国行政事业单位体制进行大刀阔斧的改革。

习近平总书记在中央纪委全会上发表重要讲话,提出要加强对权力运行的制约和监督,把权力关进制度的笼子里,形成不敢腐的惩戒机制、不能腐的防范机制、不易腐的保障机制。

为了加强行政事业单位内部控制体系完善和制度建设,我国财政部于2011年11月向全国发布了《行政事业单位内部控制规范》(征求意见稿),经过一年的艰苦论证和实地调研,于2012年11月正式发布了《行政事业单位内部控制规范》(试行),并于2014年1月1日开始在全国范围内的行政事业单位中正式实施。

因此,财政部将在2013年对《行政事业单位内部控制规范》内容进行全面推广与培训,要求我国各级行政事业单位与时俱进,认真学习和贯彻《行政事业单位内部控制规范》的相关要求,深入践行“清正廉明,心系群众”的行政宗旨。

在我国企业内部控制全面实施,而行政事业单位内部控制在理论探讨和实务梳理依然处于空白的情况下,本教材的编写配合《行政事业单位内部控制规范》的全面推广,作为财政部关于行政事业单位内部控制培训的主要辅助教材,为加强对公共资金、公共资源和国有资产的管控,为我国行政事业单位内部控制实施提供相应的建设思路和经验支持。

## <<行政事业单位内部控制制度设计操作指>>

### 内容概要

《行政事业单位内部控制制度设计操作指南》是以2012年11月发布《行政事业单位内部控制规范》（试行）为依据，并作为其宣传、实施和推广的实务配套教材进行编写。

除了第一章侧重于行政事业单位内部控制制度设计的整体思路，其余章节的内容是将行政事业单位整体划分为组织层级和业务层级，业务层级包括预算控制、收支控制、采购控制、资产控制、工程项目控制、会计控制和合同控制，针对每种业务详细讲解了该模块的内部控制制度设计，并基于风险管理的思想，在每一章结构的设计上，《行政事业单位内部控制制度设计操作指南》按照“业务流程描述”——“主要风险点分析”——“关键控制措施设计”的脉络进行。

《行政事业单位内部控制制度设计操作指南》的编写组成员为行政事业单位内部控制研究所的骨干力量，深入到行政事业单位现场，对单位组织架构和业务流程进行潜心研究，先后在深圳市交通运输委员会、广州市人力资源与社会保障局、国务院机关事务管理局等行政事业单位进行实地调研，在风险识别与分析、内部控制制度设计和信息化落实过程中积累了大量的实务经验。

## 作者简介

刘永泽，教授，1950年1月15日出生于河北省滦南县，1977年7月毕业于辽宁财经学院财政系会计专业，于1985年7月和1997年7月获东北财经大学管理学硕士和博士学位。

现任中国内部控制研究中心主任、博士生导师，兼任中国会计学会副会长、常务理事、中国会计学会会计教育专业委员会主任、国务院学位办学科评议组成员、全国工商管理类专业教学指导委员会委员、全国MPAcc教学指导委员会委员，于2007年被评为国家级教学名师。

刘永泽教授主持了国家自然科学基金、财政部、教育部、中国会计学会、省社科基金、省会计学会等课题项目16项，在《会计研究》、《财政研究》和《财务与会计》等国家级刊物上发表学术论文近30篇，在省部级刊物上发表论文80多篇。

近年来，刘永泽教授带领中国内部控制研究中心从事内部控制相关研究，出版了《企业内部控制制度操作指南》，承担了深交委课题《深圳市交通运输委员会内部控制体系建设》和财政部2012年重大课题《行政事业单位内部控制研究》，先后于2012年和2013年在《会计研究》发表《我国政府部门内部控制框架体系的构建研究》和《关于行政事业单位内部控制的几个问题》，促进了中国内部控制研究中心的产学研相结合的协同发展，在我国内部控制的理论和实务研究领域具有重要影响。

## <<行政事业单位内部控制制度设计操作指>>

### 书籍目录

第一章 行政事业单位内部控制概述 第一节 行政事业单位内部控制的意义 第二节 行政事业单位内部控制目标 第三节 行政事业单位内部控制要素 第四节 行政事业单位内部控制原则 第五节 行政事业单位内部控制方法 复习思考题 自测题 第二章 行政事业单位组织层级内部控制设计 第一节 组织架构 第二节 决策机制 第三节 执行机制 第四节 监督机制 第五节 协同机制 复习思考题 自测题 第三章 预算控制设计 第一节 预算控制范围与目标 第二节 预算控制业务流程与主要风险点 第三节 预算控制主要控制措施 复习思考题 自测题 第四章 收支控制设计 第一节 收支控制范围与目标 第二节 收支控制业务流程与主要风险点 第三节 收支控制主要控制措施 复习思考题 自测题 第五章 采购控制设计 第一节 采购控制范围与目标 第二节 采购控制业务流程与主要风险点 第三节 采购控制主要控制措施 复习思考题 自测题 第六章 资产控制 第一节 资产控制概述 第二节 货币资金内部控制 第三节 对外投资内部控制 第四节 实物资产管理内部控制 复习思考题 自测题 第七章 建设项目控制设计 第一节 建设项目控制范围与目标 第二节 建设项目控制业务流程与主要风险点 第三节 建设项目控制主要控制措施 复习思考题 自测题 第八章 会计控制设计 第一节 会计控制范围和目标 第二节 会计控制业务流程与主要风险点 第三节 会计控制主要控制措施 复习思考题 自测题 第九章 合同控制设计 第一节 合同控制范围与目标 第二节 业务流程与主要风险点 第三节 合同控制主要控制措施 复习思考题 自测题 第十章 行政事业单位内部控制自我评价 第一节 内部控制自我评价组织 第二节 内部控制自我评价内容 第三节 内部控制自我评价步骤与方法 第四节 内部控制自我评价结果处理 复习思考题 自测题 附录一 行政事业单位内部控制规范(试行) 附录二 深圳市交通运输委员会内部控制体系建设案例总结 一、案例单位基本情况 二、内部控制建设概况 三、主要业务活动内部控制描述 四、经验总结

## <<行政事业单位内部控制制度设计操作指>>

### 章节摘录

版权页：插图：行政事业单位内部控制主要可以运用以下方法：不相容职位分离、内部授权审批控制、归口控制、预算控制、资产保护控制、会计控制、单据控制、信息内部公开和信息技术控制。某些岗位如果仅仅由一个部门或人员担任，这些岗位发生错误、舞弊甚至腐败的可能性会增大，同时又通过岗位职能与分工重合的便利，采取各种手段掩盖其错误、舞弊和腐败，那么这些岗位则被称为不相容岗位。

不相容岗位相互分离就是将这些不相容岗位相分离，达到内部控制的目标。

不相容岗位相互分离作为一种内部控制体系中最基本的控制手段，集中体现了相互制衡的基本原则，其核心是内部牵制。

内部授权审批控制是行政事业单位根据常规授权和特别授权的规定，明确单位内部各部门、下属单位、各岗位日常管理和业务办理的所授予权限范围、审批程序和相应责任。

建立授权审批控制时，要遵循权责一致的原则，确保行使的权力和承担的责任相一致。

另外，建立“三重一大”（重大问题决策、重要干部任免、重大项目投资决策和大额资金使用）事项决策审批机制和会签制度。

授权审批控制要遵循一定的原则，授权控制主要有以下四个原则：授权的依据——依事而不是依人；授权的界限——不可越权授权；授权的“度”——适度授权；授权的保障——监督。

审批控制主要有以下两个原则：审批要有界限——不可越权审批；审批要有原则——不得随意审批。

归口控制是指行政事业单位按照管控事项的性质与管理要求，结合单位组织机构和岗位设置，在不相容职位相分离和内部授权审批控制的原则下，明确单位各个业务的归口控制责任单位的控制方式。

归口控制包括归口管理与归口审核两种方式。

归口控制是一种职能型的集中管理方式，体现了集中性、规范性和专业性。

四、会计账簿登记环节各单位应当按照国家统一会计制度的规定和会计业务的需要设置会计账簿。

会计账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。

会计账簿登记的主要的内部控制措施包括下列内容：（1）库存现金日记账和存款日记账必须采用订本式账簿，不得用银行对账单或者其他方式代替日记账。

## <<行政事业单位内部控制制度设计操作指>>

### 编辑推荐

《行政事业单位内部控制制度设计操作指南》是行业内第一本针对行政事业单位内部控制设计的指导教材、书中介绍了大量的内部控制制度设计实务经验，操作性强。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>