

# 单位内部控制方案 单位内部控制工作方案 (精选8篇)

在实施工作方案的过程中，需要不断地进行监控和评估，及时调整和改进工作计划。制定工作方案时，需要明确工作的优先级和时间节点。以下是一些著名学者对于工作方案编写的理论和实践研究的总结和推荐。

## 单位内部控制方案篇一

(一) 单位应当正确把握预算编制有关政策，确保预算编制有关人员及时全面掌握有关规定。

(二) 单位应当建立内部预算编制、预算执行、资产管理、基建管理、人事管理及相关业务管理等部门或岗位的沟通协调机制，按照规定进行项目评审，确保预算编制人员及时取得和有效运用与预算编制有关的信息，根据工作计划细化预算编制，提高预算编制的科学性。

## 单位内部控制方案篇二

工作计划是对今后重要工作的最佳安排，具有很强的针对性和指导性。它是应用写作的一种有计划的文体。在现代领导科学中，为了达到一定的效果，要求决策助理要高瞻远瞩、体贴周到，从不同角度设计各种工作方案，供领导参考。以下是为大家整理的关于，欢迎品鉴！

### 第一篇:单位内部控制工作方案

(一) 增强内控意识，设立内控机构

为实现行政事业单位高效率、高水平的经营管理，各管理层与基层人员都必须提高对内控建设重要性的认识。

首先，在行政事业单位内部加大对于内部控制工作重要性的宣传力度，使每个人都能够意识到内控工作的重要性，从而积极对内控制度的建设建言献策，在条件允许的情况下，可以通过聘请专家讲座的方式，来培养工作人员的内控意识，对于内控意识薄弱的工作人员进行有针对性的讲解，确保每位员工理解透彻。

其次，领导管理层在自身提高内控意识的同时应积极听取基层工作人员对于内控制度建设的意见与建议，充分发挥集体决策的作用。另外，将内控机构与财务部门进行合理划分，设立专门的内控部门，任何部门不得擅自干预内控部门的工作，内控部门定期向领导管理层汇报监督检查结果，保证内控独立性。同时，内控部门应定期向社会公众披露监督检查报告，通过社会监督来不断提升行政事业单位的管理水平和服务水平。

## （二）健全内控体系，构建风险预警体系

随着市场经济的不断发展，行政事业单位也必须与时俱进，不断更新内部控制工作方法，及时查缺补漏，严格落实相关法律法规，将内控体系的健全提上工作日程。在工作岗位的设立中，要严格落实“权责分离”的岗位制度，使关键岗位之间能够相互协调的同时相互监督，使整个行政事业单位的工作体系整体化、规范化。同时，在工作过程中，要提高风险防范意识，构建风险预警体系，借助于当前大数据的发展优势，将工作指标全面量化，通过数据分析及时发现风险并加以防范处理。对于风险的预警、防控要及时进行总结，以提高今后风险的处理效率，完善内部控制管理体系。

## （三）完善预算管理制度，增强约束力

行政事业单位在进行财政预算编制时，应充分考虑自身发展情况以及市场经济状况进行综合评估，并对预算情况进行严格把控，层层审核，严厉杜绝预算超支的现象出现。对于已

经通过审核批准的预算方案，严禁对其做任何改动，加大预算执行力度。而对于预算超支或者无预算的项目，财政拨款部门应禁止对其拨发财政资金。因此，行政事业单位在开展项目之前，必须严格做好财政预算工作，并在项目结束后，及时对项目预算进行科学的绩效评估，评估资金支出是否达到预期收益目标等，并及时向上级及社会群体披露财政资金的去向，确保财政资金用到实处。

#### （四）健全考核机制，增强员工积极性

工作人员工作热情不高对于行政事业单位内控制度的建设有着极为不利的影响，同时也影响到单位在社会群体当中的声誉。在内控制度建设过程中，健全考核机制，不定期考核工作人员的工作水平与服务水平，加大奖惩力度，提高员工工作积极性。另外，定期组织对工作人员的专项培训，及时督促工作人员了解最新法律法规政策，以使其工作能满足于不断变动的社会与市场标准，更好地服务于社会群体。

内控制度的建设与实施对于行政事业单位的健康科学发展十分重要，同时也关系到我国行政事业的总体发展。因此，行政事业单位应提高对内控制度的重视程度，加快推进内控制度建设，努力把内控制度落到实处。

### 第二篇：单位内部控制工作方案

为贯彻落实财政部《关于印发〈行政事业单位内部控制规范（试行）〉的通知》（财会【2012】21号）、乌鲁木齐市财政局《关于贯彻行政事业单位内部控制规范（试行）的实施意见》（乌财会【2016】16号）文件要求，推动乌鲁木齐市行政事业单位开展内部控制工作，提高行政事业单位管理能力，加强廉政风险防范，现就顺义区实施行政事业单位内部控制工作提出以下方案。

#### （一）实施内控规范是落实十八届三中全会精神的重要举措。

《关于全面深化改革若干重大问题的决定》明确指出，要深化行政体制改革，坚持用制度管权、管事、管人，让人民监督权力，把权力关进制度的笼子里，构建决策科学、执行坚决、监督有力的权力运行体系。实施内控规范就是发挥制度笼子的作用，利用完善的内部控制制度限制权力的滥用，减少自由裁量权的空间和余地，有效建立健全权力运行的制约和监督体系，推动廉洁高效、人民满意的服务型政府的建设。

（二）实施内控规范是促进党的群众路线教育实践活动整改落实的长效机制。解决四风方面的突出问题，检验群众路线活动的实际效果，关键是把握制度建设工作重点。实施内控规范就是将各相关制度梳理整合，统筹考虑，不断优化、固化□e化（信息化）的过程，强化考核监督，确保制度落实，形成群众路线活动的长效机制。

（三）实施内控规范是推进财政规范化、科学化、信息化管理的积极实践。为满足市场经济体制进一步完善和现代国家治理的需要，客观要求财政工作必须深化改革，规范管理。内控规范通过制定制度、实施措施和执行程序，实现对行政事业单位经济活动风险的防范和管控，包括：预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理以及合同管理等主要经济活动的风险控制。实施内控规范可以有效保障单位业务稳健高效运行，确保财务记录、财务报告信息和其他管理信息的及时、可靠、完整。实施内控规范必将对提升财政管理的水平、提高财政资金的使用效益、促进财政管理的规范化、科学化和信息化起到积极的促进作用。

### （一）工作原则

1. 全面性原则。内控规范应当贯穿行政事业单位经济活动的决策、执行和监督，全员参与、全业务覆盖、全过程监控，保证控制范围的全面性。
2. 重要性原则。在全面控制的基础上，内控规范应当关注单

位重要经济活动的重大风险，针对本单位的重要经济活动、可能存在重大风险的环节采取严格的控制措施。

3. 制衡性原则。内控规范应当在单位内部的部门管理、职责分工、业务流程等方面形成相互制约和相互监督的有效机制，真正发挥出制度管权、管事、管人的作用。

4. 适应性原则。内控规范应当符合国家有关规定和单位的实际情况，并随着外部环境的变化、单位经济活动的调整和管理要求的提高，不断修订和完善内部控制体系。

行政事业单位应通过实施内控规范，梳理流程、健全制度、实施措施、完善程序，基本建立以防范风险管控为核心，以控制手册和评价标准为主体，以单位内部管理为基础，以外部监管部门积极引导、中介机构有效服务为支撑，全员参与、全业务覆盖、全过程监控的内部控制实施体系，切实增强单位的内部管理水平 and 权力运行机制，推动廉洁高效、人民满意的服务型政府的建设。行政事业单位内部控制目标应与单位总体目标相一致，具体包括五个方面。

1. 合理保证单位经济活动合规合法，有效规范单位预算管理、收支管理、政府采购、资产管理、建设项目、合同控制等各类经济活动。

2. 合理保证单位资产安全和使用有效，坚持所有权与使用权相分离的原则，确保资产的安全完整和有效使用。

3. 合理保证单位财务信息真实完整，强化财务信息分析和结果运用，为外部监管和内部管理提供信息支持。

4. 有效防范舞弊和预防腐败，科学运用内部控制的原理和方法，强化内部监督，建立反腐败、反舞弊的长效机制。

5. 提高公共服务的效率和效果。

## （一）政策制定阶段（2016年10月）

1. 2016年10月底前，财政局研究起草《乌鲁木齐市财政局关于贯彻行政事业单位内部控制规范(试行)的实施意见》和《财政局行政事业单位内部控制规范(试行)贯彻实施工作方案（讨论稿）》，经主管副局长审阅、报请局党组批准后，按方案部署落实内控规范工作，并向全区各行政事业单位制发实施意见。
2. 2016年10月，由各区财政局牵头，组织召内控规范实施联席领导小组协调会，讨论通过实施意见，明确职责分工，沟通相关情况，部署相关工作。

## （二）宣传培训阶段（2016年11月）

2016年11月，召开区行政事业单位内控规范实施动员培训会，由联席领导小组组长部署全区内控规范贯彻落实工作，并聘请市财政局会计处领导进行内控规范工作指导讲座。培训范围包括：全区行政事业一级预算单位及乡镇政府的财务工作主管领导、财务科长、内控工作具体负责人员，每单位3人；区财政局各科室科长及1名工作人员；区内控规范联席领导小组成员单位领导及相关工作人员。

各业务支出科室负责通知本科室管口单位参加培训，培训开始之前30分钟协助会计科对本科室管口单位人员进行签到并发放资料。会计科将全区内控规范培训人员具体情况统一向会计处申报2015年会计人员继续教育记录。

## （三）组织实施阶段（2016年12月-2016年1月底）

1. 根据《行政事业单位内部控制规范贯彻实施工作方案》，结合我区行政事业单位管理实际，考虑行政单位与事业单位管理差异以及区属实际等情况。

2. 加强专业技术指导，区行政事业单位内控规范实施联席领导小组通过调研、座谈、经验交流等多种方式与实施单位沟通有关情况，研讨有关问题，配合实施单位开展内控建设工作。建立定期工作通报会机制，对我区内控规范贯彻实施工作做出统筹安排和具体部署。

3. 全区各行政事业单位应当根据内控规范内容，建立适合本单位实际情况的内部控制体系，进一步提升单位管控效能，有序推进各项工作。

一是成立内控领导小组健全实施机构。各单位主要负责人为内控规范责任人，担任领导小组组长，将其作为“一把手”工程，形成内控实施组织框架，结合本部门、本系统的特点和业务性质，确定牵头部门及相关人员，落实职责分工，研究制定切实可行的内控规范实施方案并加以严格落实，认真开展内控规范宣传、培训和实施工作。考虑内部控制管理的专业性和长期性，各单位应提前做好内部控制管理人才储备工作。

二是全面系统分析单位经济活动风险。首先要针对意见反馈或访谈记录、调查问卷进行汇总分析，归纳内部各项管理要求和风险点；其次要全面梳理管理流程和业务流程风险，根据单位业务特点查找风险点，并从各个业务所面临的内外部环境入手，运用多种手段进行风险的定性和定量评估。对已经识别的风险要进行定性分析、定量分析和风险排查，确定风险等级，制定出相应的应对措施和整体策略。

三是建立健全单位各项内部控制制度与措施。根据确定的风险点、风险等级和风险应对策略，组织相关人员修改完善工作流程和经济业务流程，提出风险管控措施，固化信息系统和流程，制定《单位内部控制规范手册》。

四是有效保证内部控制管理制度贯彻执行。明确各个部门、岗位和相关工作人员的分工和责任，设立相应部门和岗位对

内部控制管理制度的执行结果进行考核和奖惩，重点强调“一把手”的执行力，形成完善的内部控制执行机制，及时研究执行中的问题，完善应对措施，及时修改《单位内部控制规范手册》相关内容。

#### （四）监督检查阶段（2016年12月）

1. 加强内控制度的监督与评价。充分利用廉政风险防控机制和外部审计、财政监督检查结果等情况，由单位审计部门或纪检监察部门牵头定期开展本单位内部控制规范监督检查和自我评价工作，认真整改，进一步完善《单位内部控制规范手册》。每年至少开展一次自我评价，并提交自我评价报告。内控领导小组或单位办公会应当专题对自我评价报告进行研究，责成相关部门进行整改。整改结果应当作为自我评价报告的组成部分。

2. 实施单位要及时向区财政局会计科反馈内控规范实施过程中的有关信息，总结工作经验，形成工作结果。

3. 区财政局内部控制规范实施联合工作组加强各单位内控规范实施工作日常指导、检查、监督、评价。

4. 区行政事业单位内控规范实施联席领导小组将及时进行总结，查找不足，提出下一步工作意见，确保内控规范2016年在我市全面顺利实施。

### 第三篇：单位内部控制工作方案

内部控制既是行政事业单位的一项重要管理活动，又是一项重要的制度安排，是行政事业单位治理的基石。《内控规范》通过制定制度、实施措施和执行程序，实现对行政事业单位经济活动风险的防范和管控，将内部控制的基本原理与我国行政事业单位的实际情况相结合，并将制衡机制嵌入到内部管理制度中，对于提高单位管理水平，改进公共服务的质量



和效率，规范财经秩序，有效防范舞弊和预防腐败，“把权力关进制度的笼子里”，加强廉政风险防控机制建设，建设服务型政府都具有重要意义。

### （一）基本概念

内部控制是行政事业单位为实现控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对经济活动的风险进行防范和管控。

### （二）适用范围

《内控规范》适用于各级党的机关、人大机关、行政机关、政协机关、审判机关、检察机关、各民主党派机关、人民团体和事业单位经济活动的内部控制。

### （三）实施目标

行政事业单位内部控制的目标主要包括：合理保证单位经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整，有效防范舞弊和预防腐败，提高公共服务的效率和效果。

### （四）主要内容

根据《内控规范》的要求，行政事业单位应当从单位层面和业务层面两个方面加强内部控制。

单位层面的主要内容：

1、内部控制工作的组织情况。包括是否确定内部控制职能部门或牵头部门；是否建立单位各部门在内部控制中的沟通协调和联动机制。

2、内部控制机制的建设情况。包括经济活动的决策、执行、监督是否实现有效分离；权责是否对等；是否建立健全议事决策机制、岗位责任制、内部监督等机制。

3、内部管理制度的完善情况。包括内部管理制度是否健全；执行是否有效。

4、内部控制关键岗位工作人员的管理情况。包括是否建立工作人员的培训、评价、轮岗等机制；工作人员是否具备相应的资格和能力。

5、财务信息的编报情况。包括是否按照国家统一的会计制度对经济业务事项进行账务处理；是否按照国家统一的会计制度编制财务会计报告；决算编报是否真实、完整、准确、及时等。

6、其他情况。

业务层面的主要内容：

1、预算管理情况。包括在预算编制过程中单位内部各部门间沟通协调是否充分，预算编制与资产配置是否相结合、与具体工作是否相对应；是否按照批复的额度和开支范围执行预算，进度是否合理，是否存在无预算、超预算支出等问题。

2、收支管理情况。包括收入是否实现归口管理，是否按照规定及时向财会部门提供收入的有关凭据，是否按照规定保管和使用印章和票据等；发生支出事项时是否按照规定审核各类凭据的真实性、合法性，是否存在使用虚假票据套取资金的情形。

3、政府采购管理情况。包括是否按照预算和计划组织政府采购业务；是否按照规定组织政府采购活动和执行验收程序；是否按照规定保存政府采购业务相关档案。

4、资产管理情况。包括是否实现资产归口管理并明确使用责任；是否定期对资产进行清查盘点，对账实不符的情况及时进行处理；是否按照规定处置资产。

5、建设项目管理情况。包括是否按照概算投资；是否严格履行审核审批程序；是否建立有效的招投标控制机制；是否存在截留、挤占、挪用、套取建设项目资金的情形；是否按照规定保存建设项目相关档案并及时办理移交手续。

6、合同管理情况。包括是否实现合同归口管理；是否明确应签订合同的经济活动范围和条件；是否有效监控合同履行情况；是否建立合同纠纷协调机制。

7、会计控制情况。包括会计凭证、账簿、报表审核；会计凭证填制和传递；会计账簿登记；财务报表编审和披露。

8、其他情况。

#### （五）建立和实施内部控制体系的步骤

行政事业单位应当根据《内控规范》的要求，建立适合本单位实际情况的内部控制体系并组织实施。建立单位内部控制体系的具体工作步骤：

- 1、梳理单位各类经济活动的业务流程，明确业务环节；
- 2、系统分析经济活动风险，确定风险点，选择风险应对策略；
- 3、根据国家有关规定建立健全单位各项内部管理制度；
- 4、督促相关工作人员认真执行。

#### （一）建立联合推进的工作机制

区财政局、监察局、审计局对本区《内控规范》的贯彻实施工作负责，统筹部署，联合推进，扎实做好宣传、培训、指导等工作。各镇人民政府、各街道办事处及各预算主管部门负责对本地区、本部门实施内控规范工作做出统筹安排和具体部署，明确职责，认真组织实施，扎实做好《内控规范》

施行的各项工作。

## （二）加强宣传培训

各单位应广泛宣传实施《内控规范》的重要意义，不断增强单位负责人对内部控制制度建设的“第一责任主体”意识，使风险管控理念深入人心，为构建全方位的内控监督体系奠定思想基础，培养良好的内控意识和内控环境。开展单位内控培训，使财务部门和内控牵头部门准确把握内控基本原理及实施要求。同时，将《内控规范》作为20\_\_年及以后年度行政事业单位会计人员继续教育的重点，进行普及性和持续性的培训学习。

## （三）有序推进内控建设

各单位按照《内控规范》的要求，结合自身实际情况，抓好建立健全内部管理制度、实施业务流程再造、强化信息系统建设、定期开展内控自我评价等重要环节，把《内控规范》的各项制度要求逐项落实到位。

## （四）构建考核验收体系

按照谁主管、谁举办、谁负责的原则，分层次、分级别对行政事业单位内控规范建设进行考核验收。将内控责任目标落实到具体部门及个人，并纳入岗位职责范围进行考核。同时，强化财政、审计、专业机构和社会公众对内控执行效果的监督，不断完善内控制度体系建设。

各单位要高度重视，根据本单位实际，组织协调相关职能部门研究制定切实可行的内控规范实施方案，并严格加以落实，确保各项工作的顺利实施。实施内控规范应按以下阶段分步推进：

### （一）前期准备阶段

各单位作为内部控制建设主体，应将《内控规范》实施作为“一把手”工程，明确牵头部门，落实职责分工，开展《内控规范》宣传培训，营造良好的内控环境，并研究规划运用信息化手段加强内部控制的方式方法。

## （二）试点阶段

为确保《内控规范》顺利实施，选择区财政局、区监察局、区审计局、区教育局、方松街道社区卫生服务中心、水务建设质量监督站台以及九亭镇、新桥镇率先进行试点。通过试点工作，及时发现问题，总结试点经验，为本区全面实施《内控规范》提供可借鉴的经验和模式。

## （三）全面实施阶段

各单位认真梳理各类经济活动的业务流程，明确业务环节，查找业务风险，制定风险防控措施，进而修改相关工作程序，完善业务流程，并充分利用信息化的手段实现业务管理与财务管理的有效衔接，制定完善单位层面、业务层面内控制度。一级预算部门应以正式文件形式通过内控制度并严格执行，同时将文件抄送同级财政部门备案。20\_\_年底，区本级各行政事业单位要全部完成内控规范推行工作，在街镇进一步扩大内控试点范围。

## （四）验收评价总结阶段

各单位要加强对内部控制建立与实施情况的内部监督检查和自我评价，定期对单位内部控制的有效性进行评估，对发现的内控缺陷，研究采取整改落实措施，并形成单位内部控制自我评价报告。各镇人民政府、各街道办事处、各预算主管部门负责对所属单位内控建设及执行情况进行检查验收。

## （一）加强组织领导

各镇人民政府、各街道办事处、各预算主管部门要充分认识此项工作的重要性，切实加强组织领导，建立有效的工作机制，“一把手”负总责，亲自抓内控工作，并将其列入领导班子重要议事日程来统筹安排，研究制定切实可行的内控规范实施方案并严格加以落实，努力形成“领导模范带头，人人遵守内控”和“内控面前无例外”的内控工作氛围和机制。

## （二）形成制衡机制

在内部管理制度建设上，单位层面上着重在三个方面形成制衡机制：一是建立健全集体研究、专家论证和技术咨询相结合的议事决策机制。重大经济事项的内部决策，由单位领导班子集体研究决定，防止个人独断专行；二是完善单位经济活动决策、执行和监督相分离的工作机制，建立不相容岗位相互分离、内部授权审批控制等控制机制，用制度管人、管事、管钱，筑牢干部拒腐防变的制度防线；三是建立预决算、政府采购、资产管理等部门和岗位间的沟通协调机制，形成管控合力，确保资产的合理配置和有效使用。

## （三）强化内外监督

内外监督是内控规范的要素之一，也是《内控规范》得以贯彻执行的重要保障机制。一是行政事业单位要建立健全内部监督制度，明确各相关部门在内部监督中的职责权限，对内部控制建立与实施情况进行内部监督检查和自我评价，内部监督部门与内部控制建立、实施部门保持相对独立。二是财政、监察、审计部门要对行政事业单位内部控制建立和实施情况进行监督检查，有针对性地提出检查意见和建议，并督促单位进行整改。

## （四）加强沟通协调

实施《内控规范》是一项政策性和专业性较强的系统工程，各部门各单位要加强沟通协调，深入分析执行情况，及时应

对和解决出现的情况和问题。一是财政、监察、审计和预算主管部门要通过专题调研、交流座谈等方式，全面系统了解掌握《内控规范》实施工作进展情况和制度实施情况，做好指导和督促工作。同时，积极探索建立时时监控、及时核查、整改反馈、跟踪问效的内部控制评价工作机制，使《内控规范》在行政事业单位内部管理中切实有效执行，并持续发挥作用。二是各行政事业单位要加强联系与信息沟通，在认真领会《内控规范》精髓，全面学习《内控规范》内容的同时，积极向财政、监察、审计部门及预算主管部门反馈情况，提出意见与建议。

#### 第四篇：单位内部控制工作方案

《内控规范》将内部控制的基本原理与我国行政事业单位的实际情况相结合，重点强化机制建设，将制衡机制嵌入到内部管理制度中，是指导行政事业单位加强内部管理的重要规范性文件。实施《内控规范》对提高单位管理水平，规范财经秩序，落实中央八项规定和《党政机关厉行节约反对浪费条例》，建设服务型政府具有重要意义。

20xx年1月1日起，全县党政机关、人大机关、政协机关、行政机关、审判机关、检查机关、各民主党派机关、人民团体和事业单位(以下统称单位)，全面实施《内控规范》工作。

通过《内控规范》的贯彻实施，夯实全县行政事业单位各项基础工作，保证经济活动合法合规、资产安全和有效使用、财务信息真实完整，达到进一步推进财政规范化科学化信息化管理、提高行政事业单位内部管理水平、有效防范舞弊和预防、提高公共服务的效率和效果的总体目标。

为做好《内控规范》的贯彻实施工作，县财政局建立由局长负责、分管局领导牵头实施，局内相关股室、县直各单位、咨询委员会成员共同参与实施的工作联络机制，对全县行政事业单位《内控规范》的组织实施工作负总责。

各单位应相应成立工作机构，加强实施工作的组织和领导，采用适当的方式建立实施工作机制，制定贯彻实施《内控规范》的工作方案，明确目标任务、工作措施和时限要求，负责本单位《内控规范》的实施和运行工作。

全县《内控规范》实施工作具体分为以下三个阶段：

### (一) 组织发动(20xx年5月)

20xx年5月，召开全县行政事业单位内部控制规范实施动员和培训大会，组织各单位学习财政部通知精神，系统培训《行政事业单位内部控制规范(试行)》的意义、内容、实质和精髓，为全面实施内控规范营造良好氛围和奠定基础。

### (二) 各单位内控规范建设(20xx年5月-20xx年10月)

各单位按照内控规范要求、结合本单位实际建立健全内部控制体系并有效组织实施。具体要求如下：

#### 1. 准备阶段(20xx年6月底前完成)

一是各单位做好本单位内部控制规范实施的宣传发动工作，培育良好的内部控制文化，形成良好的内部控制规范实施氛围，二是按照本通知的要求，制定本单位内部控制规范实施工作方案，尽早启动此项工作，并在20xx年6月底前将单位的内部控制规范实施工作方案报送县财政局会计股备案。

#### 2. 建设阶段(20xx年10月底前完成)

各单位以《内控规范》为依据，以单位现有管理体系为基础开展内部控制体系建设工作，具体工作步骤如下：

(1) 流程梳理：各单位以本单位的经济活动为基础，按照《内控规范》要求，对单位层面和业务层面的现有工作制度和业



务内容进行全面梳理，在此基础上依据相关法律法规、监管要求进一步完善本单位的经济业务流程，形成本单位规范的经济业务流程目录；同时，对本单位的各项经济支出进行系统梳理，形成本单位的经济支出分类目录。

(2) 风险评估：在流程梳理的基础上，结合本单位管理现状，开展经济活动的风险评估工作，识别潜藏的经济活动风险点，形成符合本单位实际情况的风险清单。

(3) 内控诊断：依据相关的法律法规、《内控规范》，对本单位现有的内部控制体系进行诊断，查找本单位现有内部控制体系对相关法律法规、监管要求的遵循程度和现有内部控制体系的控制措施对风险的. 防控能力，诊断出本单位现有内控体系的缺陷，形成诊断报告，编制缺陷清单。

(4) 管控设计：在内控诊断的基础上，依据相关的法律法规和监管要求，综合运用不相容岗位相互分离、内部授权审批、归口管理、预算控制、财产保护控制、会计控制、单据控制、信息内部公开等八类控制方法，设计控制措施。

(5) 制度建设：根据本单位设计的控制措施，利用文字图表等形式，搭建本单位的单位层面、业务层面内部控制制度框架。

单位层面制度建设主要包括：加强内控组织建设、机制建设、制度建设和信息化建设，为内控工作提供机制保障。

业务层面制度建设包括：建立健全经济活动工作流程和管理制度，进一步加强预算、收支、采购、资产、项目以及合同的管理和控制。按照《会计法》《预算法》及相关法律、法规、规章的要求，建立健全预算编制、审批、执行、决算与考评等内部管理制度；按照国家财政政策和财务制度规定，建立健全收入和支出内部管理制度；按照《政府采购法》和财政部门政府采购管理要求，建立健全政府采购内部管理制度；按照财政部有关国有资产管理规定和财务管理要求，建立健全

资产内部管理制度;按照国家有关规定和我县投资评审工作要求,建立健全项目内部管理制度;按照《合同法》有关要求,建立健全经济合同内部管理制度。在内部控制制度框架的指导下,按照不同层面的内控要求,将管控措施、权责、流程融入内部控制制度,并编制本单位的管控手册。

(6)组织实施:根据本单位内部控制制度,全面组织内控制度的实施。

(7)信息化落地:根据本单位的内部管理需要,逐步构建本单位的内部控制信息系统,将内部控制的基本要求固化在信息系统之中,达到内部控制标准对单位各项经济业务约束的机控“自动”生成,实现内部控制在本单位的信息化落地。

### (三)总结(20xx年11月-20xx年12月)

全县行政事业各单位完成内部控制体系建设工作后,及时编制本单位的内部控制体系建设总结报告,经本单位负责人签字后于20xx年10月底前报送县财政局会计股备案。

20xx年11月起,财政、审计部门组织相关人员、各单位财务负责人、内部控制咨询委员会成员等对各单位的内部控制体系建设情况进行督导检查、考核评估,对《内控规范》实施工作进行总结、归纳、提炼,形成我县行政事业单位内部控制规范实施范本(含工作方案、工作底稿、工作成果等),为单位更好地实施《内控规范》提供指导。

乡镇政府、县直行政事业单位的考核评估结果纳入20xx年度单位财务管理绩效评估和单位财会人员年度业务工作考核的重要内容。

#### (一)认真学习

各单位要组织全员学习《内控规范》,采取多种形式,实现

单位决策层、执行层、监督层了解掌握《内控规范》、本单位管理制度应遵循的原则、基本要求、控制重点、监督程序和方法等。要把认真学习《内控规范》、本单位管理制度贯穿于施行《内控规范》的全过程。

## (二) 加强领导

各业务主管部门，既是本部门内控实施的组织者和执行者，也是本系统内控组织实施的管理者和指导者，要积极带头并组织本系统开展工作，形成内控管理范本，加强对本系统内控实施情况的督导和检查。

各单位作为《内控规范》实施的主体，要建立健全单位“一把手”任组长负主要责任的内部控制领导小组，确定内控牵头部门和参与部门，建立单位内部控制部门联动机制，做到牵头部门负责组织落实，相关部门积极协调配合。各《内控规范》单位负责人作为内控实施的第一责任人，要高度重视、全力支持，切实担负起领导责任，确保《内控规范》施行取得实效。

## (三) 跟踪服务

为加强对全县行政事业单位实施内控工作的指导，由县财政局聘请高级会计师、注册会计师、县直内控实施重点联系单位财务负责人组成“澧县贯彻实施行政事业单位内部控制规范咨询委员会”（具体成员名单见附件），负责《内控规范》贯彻实施的政策指导、培训学习和咨询服务，实行定期例会和重大事项临时会议制度，帮助实施单位解决内控制度建设和执行中遇到的实际问题。

## (四) 按时推进

各单位要根据本通知的时间节点和要求，按时推进本单位的内部控制规范实施工作，确保我县行政事业单位内部控制规

范实施工作的有序推进。内部控制建设的内容将纳入以后年度财政绩效管理和监督检查工作的重点。

### (五)着力保障

《内控规范》是行政事业单位的一项重要管理活动，是一项系统工程。财政部门 and 各单位要安排必要的贯彻实施内控专项经费，以保障《内控规范》实施的需要。

### (六)加强沟通

《内控规范》涉及到单位制度建设、业务流程、评价监督等多方面工作，既需要单位内部各部门和岗位加强沟通、相互协调、齐抓共管；也需要单位与单位之间、上级与下级之间相互交流沟通，形成互动。各单位要将每个时期主要工作的主要做法和完成情况及遇到的难点和问题，以文档形式报送县财政局会计股，以便组织相关人员到各单位进行交流指导，保证《内控规范》有效实施。

## 单位内部控制方案篇三

为贯彻落实财政部《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》(财会〔2015〕24号)文件精神，进一步指导和促进各单位开展内部控制建立和实施工作，根据市、县财政局《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的实施办法》(财会〔2016〕11号)要求，结合我镇实际，制订如下实施方案：

内部控制基础性评价，是指单位在开展内部控制制度建设之前，或在内部控制制度建设的初期阶段，对单位内部控制基础情况进行的“摸底”评价。通过开展内部控制基础性评价工作，明确单位内部控制的基本要求和重点内容，围绕重点

工作开展内部控制体系建设;同时,发现单位现有内部控制基础的不足之处和薄弱环节,通过“以评促建”的方式,推动各单位于底前如期完成内部控制建立与实施工作。

(一)坚持全面性原则。内部控制基础性评价应当贯穿于单位的各个层级,确保对单位层面和业务层面各类经济业务活动的全面覆盖,综合反映单位的内部控制基础水平。

(二)坚持重要性原则。内部控制基础性评价应当在全面评价的基础上,重点关注重要业务事项和高风险领域,特别是涉及内部权力集中的重点领域和关键岗位,着力防范可能产生的重大风险。各单位在选取评价样本时,应根据本单位实际情况,优先选取涉及金额较大、发生频次较高的业务。

(三)坚持问题导向原则。内部控制基础性评价应当针对单位内部管理薄弱环节和风险隐患,特别是已经发生的风险事件及其处理整改情况,明确单位内部控制建立与实施工作的方向和重点。

(四)坚持适应性原则。内部控制基础性评价应立足于单位的实际情况,与单位的业务性质、业务范围、管理架构、经济活动、风险水平及其所处的内外部环境相适应,并采用以单位的基本事实作为主要依据的客观性指标进行评价。

(一)组织动员。各行政事业单位应当于9月中旬,全面启动本单位内部控制基础性评价工作,研究制订实施方案,广泛动员、精心组织所辖各单位积极开展内部控制基础性评价工作。

(二)开展评价。各行政事业单位应当于9月底前,按照本实施方案的要求,以《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔2012〕21号)为依据,在单位主要负责人的直接领导下,按照《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》及其填表说明(见附件2和附件3),组织开展内部控制基础性评价工作。

(三)评价报告及其使用。各单位应将包括评价得分、扣分情况、特别说明项及下一步工作安排等内容在内的内部控制基础性评价报告向单位主要负责人汇报，以明确下一步单位内部控制建设的重点和改进方向，确保在底前顺利完成内部控制建立与实施工作。各单位可以将本单位内部控制基础性评价得分与同类型其他单位进行横向对比，通过对比发现本单位内部控制建设的不足和差距，并有针对性地加以改进，进一步提高内部控制水平和效果。

各单位应当在部门本级及所属单位内部控制基础性评价工作的基础上，对本部门的内部控制基础情况进行综合性评价，形成本部门的内部控制基础性评价报告(参考格式见附件4)，作为决算报告的重要组成部分向县财政局报告。

(四)总结经验。各单位应当于11月10日前，向镇财政所报送单位内部控制基础性评价工作总结报告。总结报告内容包括本单位开展单位内部控制基础性评价工作的经验做法、取得的成效、存在的问题、工作建议及典型案例等。

(一)加强组织领导。成立岳西县头陀镇行政事业单位内部控制基础性评价工作领导小组(名单附后，附件1)，负责具体组织实施我镇内部控制基础性评价工作。各行政事业单位要充分认识到做好内部控制基础性评价工作的重要意义，切实加强对本单位内部控制基础性评价工作的组织领导。在建立实施内部控制的基础上，认真对照，真实完整地填写内部控制基础性评价表和评价报告。

(二)加强宣传督查。镇财政所要切实加强对全镇内部控制基础性评价工作的宣传督查。要认真做好宣传报道、信息报送等工作，汇总基础性评价表和评价报告，总结经验成果。要加强对全镇行政事业单位内部控制基础性评价工作进展情况和评价结果的监督检查，确保全镇内部控制建立实施和基础性评价工作按期完成。

(三)加强协调联动。按照《安徽省财政厅安徽省监察厅安徽省审计厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见》(财会〔2016〕212号)文件精神,要加强会商和信息共享,协调联动,建立联合工作机制,加大宣传力度,推广先进经验与做法,发挥先进单位的示范带头作用,共同推动内部控制基础性评价工作。

## 单位内部控制方案篇四

《行政事业单位内部控制规范》自20-年1月1日实施以来,合肥市从动员宣传到督导检查等做了大量的卓有成效的工作,截止20-年底,我市有97家一级预算单位制定并上报了《行政事业单位内部控制规范手册》文件,上报率达100%,并将内控实施情况纳入年度决算检查的重要内容,实行常态化的财政监督。开展内部控制基础性评价工作,是发现单位现有内部控制基础的不足之处和薄弱环节,通过“以评促建”的方式,推动各单位在原有的基础上进一步提高内部控制建立与实施工作。

(一)坚持全面性原则。内部控制基础性评价应当贯穿于单位的各个层级,确保对单位层面和业务层面各类经济业务活动的全面覆盖,综合反映单位的内部控制基础水平。

(二)坚持重要性原则。内部控制基础性评价应当在全面评价的基础上,重点关注重要业务事项和高风险领域,特别是涉及内部权力集中的重点领域和关键岗位,着力防范可能产生的重大风险。各单位在选取评价样本时,应根据本单位实际情况,优先选取涉及金额较大、发生频次较高的业务。

(三)坚持问题导向原则。内部控制基础性评价应当针对单位内部管理薄弱环节和风险隐患,特别是已经发生的风险事件及其处理整改情况,明确单位内部控制建立与实施工作的方向和重点。

(四) 坚持适应性原则。内部控制基础性评价应立足于单位的实际情况，与单位的业务性质、业务范围、管理架构、经济活动、风险水平及其所处的内外部环境相适应，并采用以单位的基本事实作为主要依据的客观性指标进行评价。

(一) 组织动员。各县(市)区、市直各部门应当于20-年8月20日前上报本县(市)区、本部门内部控制基础性评价工作实施方案。

(二) 开展评价。市直各部门应当于20-年9月30日前，按照本方案的要求，以财政部《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔20-〕21号)为依据，在单位主要负责人的直接领导下，按照《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》及其填表说明(见附件2和附件3)要求，完成内部控制基础性评价评分工作。

(三) 评价报告及其使用。按照《合肥市财政局合肥市监察局合肥市审计局转发安徽省财政厅安徽省监察厅安徽省审计厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见的通知》(合财会〔20-〕201号)精神，市直各部门应当在部门本级及各所属单位内部控制基础性评价工作的基础上，于10月31日前形成本部门的内部控制基础性评价报告(参考格式见附件4)，并向单位主要负责人汇报。内控基础性评价报告作为20-年决算报告的重要组成部分。

市直各部门可以将本部门内部控制基础性评价得分与同类型其他部门进行横向对比，通过对比发现本部门内部控制建设的不足和差距，并有针对性地加以改进，进一步提高内部控制水平和效果。

(四) 总结经验。各县(市)区、市直各部门应当于20-年11月10日前，向合肥市财政局报送单位内部控制基础性评价工作总结报告。总结报告内容包括本县(市)区、本部门开展单位内部控制基础性评价工作的经验做法、取得的成效、存在的问



题、工作建议及典型案例等。

(一)加强组织领导。成立合肥市行政事业单位内部控制基础性评价工作领导小组(附件1),负责具体组织实施我市内部控制基础性评价工作。各县(市)区财政局要成立领导小组,制定实施方案,做好前期部署、部门协调、进度跟踪、指导督促等工作。各县(市)区、市直各部门要充分认识做好内部控制基础性评价工作的重要意义,切实加强对本单位内部控制基础性评价工作的组织领导。在实施内部控制的过程中,认真对照,真实完整地填写内部控制基础性评价表和评价报告。

(二)加强宣传督查。各县(市)区财政局要切实加强对本地区内部控制基础性评价工作的宣传督查。做好宣传报道、信息报送等工作。汇总基础性评价表和评价报告,总结经验成果。要加强对本地区内部控制基础性评价工作进展情况和评价结果的监督检查,确保本地区内部控制建立实施和基础性评价工作按期完成。

(三)加强协调联动。按照《合肥市财政局合肥市监察局合肥市审计局转发安徽省财政厅安徽省监察厅安徽省审计厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见的通知》(合财会〔20-〕201号)精神,财政、监察、审计等相关部门,要加强会商和信息共享,建立联合工作机制,加大宣传力度,推广先进经验与做法,发挥先进单位的示范带头作用,共同推动内部控制基础性评价工作。

## 单位内部控制方案篇五

1、全体机关工作人员应自觉遵守机关作息时间,机关食堂的就餐时间定为11:30,任何人不得擅自违反。机关食堂工作餐的伙食标准为每位五元,由食堂负责人根据季节变化等因素灵活调节。

2、机关干部应本着务实、节约的原则,对因工作前来本机关

办事的人员，如中午在机关就餐，原则上吃机关食堂工作餐，工作餐券在党政办领取；凡三套班子成员、机关各部门接待的上级或有关工作上的客人需要招待用餐的，一律在机关招待所按标准就餐。

3、街道组织或接待的各类会议等必须就餐的，除特殊情况外(招商活动等)，统一安排在机关招待所用餐。

4、所有机关干部在招待所用餐的，必须事先得到分管领导同意，并由党政办出具就餐通知单；招待所按党政办通知单的就餐标准、人数给予安排。

5、用餐后，陪同人必须确认就餐金额，并在就餐菜单上签上确认金额及姓名。

6、用餐额度无特殊情况，原则上不得超过规定标准。各部门招待就餐费计入年度各部门核定包干费用内。

## 二、内部管理

1、机关招待所(食堂)应加强内部管理，做到接待客人热情周到，注意食品卫生、环境整洁，使之成为街道机关对内对招待客人的服务窗口，其工作人员务必自觉遵守机关各项制度，树立良好的服务形象。机关招待所(食堂)内部应做到明确分工、考核细化、经常改善伙食、不断提高服务质量和水平，尽最大努力使就餐人满意或比较满意。

2、招待所(食堂)在行政上由街道党政办扎口管理，机关财务科负责建账立制和成本核算，并根据实际情况提供临时周转金，确保机关招待所(食堂)的正常运转。

3、招待所(食堂)要坚持日日清、每月结，做到账物同、账账符，平时进货要计量见数，采购人和验证人签字。日常添置设施事先提出申请，并由经办人和招待所负责人分别签字，

报党政办审核，然后经街道领导审批后报销。

4、招待所每月结帐时，须凭就餐通知单和陪同人签字后的清单与党政办和财务科结算，并报街道领导审核后入帐。

5、招待所(食堂)内部实行严格的用工制度，现暂定人数为7人，设所长1人，厨师、服务员等6人，以后确需增加人员的，必须经街道领导批准。是编制人员的按机关工作人员享受应的职级待遇；凡临时用工的，按元委[2号文件《关于明确行政事业单位非定编人员报酬待遇及用工制度的通知》执行；对工作考评不合格者，予以辞退。

## 单位内部控制方案篇六

现对内部控制制度的建立和实施情况自我评价如下：

### (一) 内部环境

控制环境提供学校纪律与架构，并影响教职工的控制意识，是所有其它内部控制组成要素的基础。学校近年来不断改善控制环境，主要表现在：

#### 1、健全的治理结构、科学的内部机构设置和权责分配制度

目前，学校的治理结构健全，内部机构设置科学，权责分配合理。学校制定了一系列内部控制制度等重大决策的程序和规则文件，明确学校教职工的权利和义务；学校管理层在开展具体经济业务时，能够根据不同环境和自身发展情况，不断调整内部组织结构，出台新的措施，激发全体教职工的工作热情，使我校教育教学质量继续保持着高速度发展步伐。

#### 2、学校文化建设

学校文化是学校生命力的表现，我校在发展过程中重视校园

文化的建设和发展，学校每年都组织专门的校园文化建设和弘扬师德师风专题活动，教职工加深了对校园文化的理解，做小事、做细事、做具体事的工作作风深入人心，增强了教职工的凝聚力，教职工中不断涌现无私奉献的感人事迹。

### 3、人力资源政策

我校不断的培训促进了教职工专业技能的发展；员工的考核、晋升与奖惩使得教职工在公平、公开、公正的环境中发展，我校注重个人的品德、能力和发展前景。学校对财会等关键岗位员工的轮岗制衡要求强化了学校的管理意识，确实保障了学校的发展。

### 4、内部审计机制

我校重视内部审计工作的开展，有效的防范了学校经济活动中存在的风险。

#### (二) 风险防范

我校根据各种经济活动实施的特点，制定和完善风险管理政策和措施，确保经济活动风险的可知、可防与可控，确保我校经费使用安全。对已知风险点，定期进行评估、提示及完善。通过风险防范、风险转移及风险排除等方法，将经济活动风险控制可在可承受的范围内。存在经济风险的业务，也积极分析，充分认清风险实质并积极采取降低、分担等策略来有效防范风险。

#### (三) 控制措施

学校根据业务的性质和工作要求，实施了不同的控制方法，保证正常运转正常有序，这些方法包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、会计系统控制、内部报告控制、绩效考评控制等。

## 1、职责分工控制

具体工作中，中心学校校长负责整体工作，副校长分别分管不同职能领域的工作，具体分校(职能部门)各负其责，通过分工明确了各自的权利和义务，通过协调配和共同完成工作。

## 2、授权控制

对于特殊业务，学校制度明确规定了授权。

## 3、审核批准控制

对不同的业务，我校规定了不同的审批形式和权限，对于日常费用由分管副校长进行审批，特殊项目、大金额项目分别由校长教代会讨论通过。

## 4、财产保护控制

我校对实物资产由专门部门、人员进行管理、使用，并提供保护条件，例如对存货进行仓储，对现金等有价值证券提供保险柜等，定期由总务室和财务室共同进行盘点也促进管理水平的提高。

## 5、会计系统控制

学校通过会计系统，对经济业务实施有效控制，包括各项业务的授权与审批，单据的审核，通过核算将业务的结果表现出来，促进管理的改善。通过完善内部报告控制、预算控制、绩效考评控制、经济活动分析控制等方法，促进管理水平的不断提高。同时，在不同的工作环节，采取多种控制手段结合的控制程序，保证了业务活动的正常开展。

### (1) 采购和付款控制程序

我校的采购活动严格按照有关规定进行，并有严格的审批程

序，总务室进行采购时，选择三家以上的供应商进行比较，确定性价比较高的供应商作为供货单位，所有合同都进行备案，对于政府采购目录范围内的采购都进行了政府采购。付款时，财务室严格审核相关资料，制定了严格的付款审批程序及权限，所有付款都须经校长审批。

## (2) 日常借款和费用开支程序

借款须填写“借款单”，详细填写借款单的各项内容，逐级依权限审批，借款须在业务结束后一周内结清，还清借款。

所有费用开支都须有经办人、分校(部门)负责人依次逐级按权限签字，并报校长签字审批。

## (3) 不相融职务分离控制程序

我校对不相融的授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、稽核检查等会计及相关工作岗位严格的进行分离，使各岗位明确职责权限，形成相互制衡机制。

## (4) 应收帐款控制程序

学校财务室负责所有应收账款的集中核算和管理，及时处理往来业务，做到账务明晰，并对债权债务账户进行清理核对，相关分校(部门)负责配合核对、催收等工作。

## (5) 实物资产控制程序

资产的采购由总务室负责，并负责登记管理，资产管理人員采用学校统一规定的格式详细登记资产的购买时间、名称、规格型号、数量、金额、供货单位、领用部门、领用人等相关内容，财务室对符合固定资产标准的资产进行单独登记，并定期组织盘点、检查。

#### (四) 监督检查。

我校成立了内审部门(人员兼职)，制定了相关制度，对内部控制的整体情况进行持续性检查，并对关键环节进行检查，促进了内部控制制度的执行。

#### (一) 重大购买和出售资产的内部控制

我校在《财务收支审批制度》、《支出管理内部控制制度》、《政府采购内部控制制度》、《实物资产管理内部控制制度》等制度中对学校经费支出权限等做了明确的规定。我校在重大事项都严格按制度规定的程序和划分的权限进行了决策和履行相应的程序，不存在越权或未按程序履行的现象。

#### (二) 对财务报表的内部审计

对月报和年报的财务信息，进行内部审计，通过分析、询问、检查核对等多种方法，保证了财务信息的准确完整，提高了信息披露的质量。

随着国家法律法规体系的逐步完善，内、外部环境的变化和学校持续快速发展的需要，学校的内部控制制度还将进一步健全和完善，并要保证在实际工作中得以有效的执行和实施。为此，着重从以下方面加强：

#### (一) 应加强对风险的识别、分析和应对

学校经营可能会遇到很多风险，各种风险可能很突然，因此在保证我校正常预算目标完成的前提下，采取措施加强对风险的识别、分析和应对就显得更加重要。

1、风险管理需要相关人员有丰富的知识和经验，学校将加强对职能部门人员的培训，增强人员的风险管理意识；通过学习专业知识和案例，提高人员分析和判断能力。

2、通过收集国家相关政策、了解行业信息和风险管理的案例，逐步积累经验。今后要加强对信息的分析和水平，发挥信息的作用。

3、采取整体规划、分步实施的策略来完善风险管理工作，要对重大风险准备应急预案，保证学校正常运转。

## (二) 内控审计工作在广度和深度上还需要加强

我校的内部审计工作还有很多差距和不足，因此要通过加强内控审计工作的广度和深度来完善内部控制。

1、加强内部审计人员的专业培训，通过学习相关的规定、内部审计的方法和程序，保证内部审计工作的规范化、程序化。

2、要加强内部审计的广度，对于作为年度工作计划必备内容做好计划和人员安排，保证审计任务的完成。

3、要加强内部审计的深度，内部审计人员不断要保证各项工作按照制度执行，还要注重工作的效果，从提高工作效率方面来提出审计建议，不断改进各项工作。

内部审计部门对内部控制的多个环节进行了审查和评价，据此我校认为：我校内部控制建设符合我国有关法规和上级财政部门的要求，符合当前我校实际情况需要，各项制度均得到了充分有效的实施，在学校管理各个过程、各个关键环节发挥了较好的控制与防范作用。能够适应我校现行管理的要求和发展的需要，保证我校正常的经济活动有序开展，确保我校发展战略目标的整体实施和充分体现；能够较好地保证我校会计资料的真实性、合法性、完整性，确保我校所有财产的安全、完整。

我校遵循内部控制的基本原则，建立了一套同自身实际相符的内控制度，这些制度符合《行政事业内部控制基本规范》



的要求，不存在重要、重大控制缺陷。在今后的内控工作中我校要逐步完善各种制度，并将制度落实到实处，确保我校经济活动健康有序发展。

## 单位内部控制方案篇七

为进一步指导和促进泾县各行政事业单位顺利开展内部控制基础性评价工作，推动各单位于20-年底前如期完成内部控制建立与实施工作，根据财政部《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》(财会〔20-〕11号)、省财政厅《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的实施意见》(财会〔20-〕1031号)要求，决定成立泾县行政事业单位内部控制基础性评价工作领导小组，成员组成名单如下：

领导小组负责组织领导全县内部控制基础性评价的实施工作，研究解决实施工作中出现的重大问题，指导建立适合我县实际情况的内部控制基础性评价体系。

内部控制基础性评价工作领导小组下设办公室，办公室工作由会计股牵头，-兼任办公室主任。负责制定内部控制基础性评价工作实施方案，指导督查评价工作有效开展，协调工作中遇到的问题，汇总评价工作报告以及其他日常事务。

## 单位内部控制方案篇八

方案是从目的、要求、方式、方法、进度等都部署具体、周密，并有很强可操作性的计划。“方案”，即在案前得出的方法，将方法呈于案前，即为“方案”。以下是小编整理的行政事业单位内部控制评价方案范文(通用7篇)，仅供参考，大家一起来看看吧。

为进一步指导和促进泾县各行政事业单位顺利开展内部控制基础性评价工作，推动各单位于20-年底前如期完成内部控制建立与实施工作，根据财政部《关于开展行政事业单位内部

控制基础性评价工作的通知》(财会〔20-〕11号)、省财政厅《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的实施意见》(财会〔20-〕1031号)要求，决定成立泾县行政事业单位内部控制基础性评价工作领导小组，成员组成名单如下：

领导小组负责组织领导全县内部控制基础性评价的实施工作，研究解决实施工作中出现的重大问题，指导建立适合我县实际情况的内部控制基础性评价体系。

内部控制基础性评价工作领导小组下设办公室，办公室工作由会计股牵头，一兼任办公室主任。负责制定内部控制基础性评价工作实施方案，指导督查评价工作有效开展，协调工作中遇到的问题，汇总评价工作报告以及其他日常事务。

公司自上市以来，董事会一直严格按照中国证监会、深圳交易所的有关规定，注重改进和完善公司的治理结构。在浙江监管局辖区内曾率先引入符合有关条件和专业能力很强的四位独立董事；人数所占比例为公司董事会总人数的三分之一以上；并较早设立了董事会四个专业委员会，每年能按有关规定正常开展活动；为积极发挥独立董事的作用提供机制和工作平台。

报告期内，为加强和改善公司治理结构及内部控制制度的建立和健全，公司主要做了以下几方面工作：

- 1、成立了以董事长聂忠海为组长的公司治理专项活动领导小组，通过认真学习有关文件精神；制定详细的专项工作实施计划；对照公司治理现状进行自查，形成了《公司“关于加强上市公司治理专项活动”的自查报告及整改计划》，经公司第三届董事会十三次会议审议通过，于xx年6月16日在巨潮资讯网上公布。同时设立并公告了专门的电话、传真和网络平台听取投资者和社会公众的意见和建议。

- 2、按照深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》和中国证监会

《关于开展加强上市公司治理专项活动有关事项的通知》中自查事项和公司《关于内部控制体系基本规范》，已重新修订及制定了《公司信息披露管理制度》、《关于外派董事、监事的管理办法》、《关于控股（参股）公司的管理办法》、《关于内部控制体系基本规范》、《公司募集资金管理制度》、《公司内部审计制度》、《公司内部审计制度实施细则》、《公司关于累积投票实施细则》、《公司股东大会网络投票实施细则》，并获公司董事会或股东大会审议通过。

3、同时，公司还在《“关于加强上市公司治理专项活动”的自查报告及整改计划》中对每一项需整改的内容明确了由董事牵头的责任落实人。日前，已经制订或正在制订的内部控制制度有：《董事会审计委员会工作规程》、《独立董事年报工作制度》、《总经理工作制度》、《公司财务预算管理》、《职务授权制度》、《危机管理、风险防范制度》等。这些制度的制订，将为建立、健全内部审计、内部控制体系和保证正常运作提供良好的基础。

4、公司一直遵循公平、公开、公允的原则，所制订的《公司关联交易的管理办法》，对关联交易的原则、关联人和关联关系、关联交易的决策程序、关联交易的信息披露等作了详尽的规定。公司每年发生的日常关联交易，严格依照公司《公司关联交易的管理办法》的规定公告，并经公司年度股东大会审议通过后执行。

5、公司章程中还明确规定了对外担保的基本原则、提出和审议程序、公告披露等。报告期内，公司没有除控股子公司以外的对外担保事项。公司对子公司的担保，严格遵守、履行相应的审批和授权程序。对照深交所《内部控制指引》的有关规定，公司内部严格控制、审核对外担保的事项，从未发生违反《内部控制指引》的情形。公司财务处理实行审慎原则，负责进行审计公司财务会计报告的浙江东方会计师事务所及上海普华永道会计师事务所连续多年来均出具了无保留意见的审计报告。

6、公司建立了对高管以《公司高管年薪考核方案》为依据，以公司经营责任目标为主要内容的考评、激励和约束机制。相关的奖励制度从上市之初就建立起来并根据实际情况不断地进行修改和完善，实施至今。报告期内，公司四届二次董事会审议通过的《公司高管年薪考核方案（xx年修订）》，在该方案中修订了具体考核指标，进一步明确了公司高管人员的责权、薪酬之间的约束机制。

7、四届二次董事会表决通过了董事会审计委员会提出的“健全完善内部审计机构”的议案，主要内容有：

（1）公司内部审计机构直接向董事会负责，并向董事会汇报工作；

（5）公司监事会在公司内审功能的机构设置、人员配置，以及执行《公司内部审计制度》、《公司内部审计实施细则》的情况实行有效的监督。

8、xx年9月14日浙江证监局监管处有关领导来公司就“公司治理专项活动”进行了现场回访检查，对公司进一步深化公司治理提出了意见及要求。浙证监上市字文件中对我公司自上市以来，在公司治理结构、三会决策制度、内控制度、会计核算、信息披露方面作了充分的肯定，但同时指出：公司应进一步完善内审部门的人员构成和职能，充分发挥内审部门的作用。

目前，公司高管层已按照监管部门及董事会审计委员会提出的“健全完善内部审计机构”的意见和要求基本落实了整改。xx年一季度末已按有关规定成立了隶属董事会领导的内部审计机构，配备了专职人员，基本具备开展相对独立的内部审计工作，实施公司内部控制的监察的职能。

公司内部控制情况自我评价：

1、公司已基本建立了符合现代管理要求的法人治理结构及内部组织结构，形成的决策机制、执行机制和监督机制，基本能够保证公司经营管理目标的实现，基本能够确保公司信息披露的真实、准确、完整和公平，基本能够确保国家有关法律法规和公司内部控制制度的贯彻执行。

2、公司建立的风险控制系统基本健全且行之有效，基本能够保证公司各项业务活动的健康运行。

3、公司的内部控制制度（包括内部审计制度），基本能够实现堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误，保护公司财产的安全完整的目标。

对照深交所《内部控制指引》的有关规定，公司内部控制工作基本符合中国证监会、深交所的相关要求。

公司自上市以来，董事会一直严格按照中国证监会、深圳证券交易所的有关规定，注重改进和完善公司的治理结构。在浙江监管局辖区内曾率先引入符合有关条件和专业能力很强的四位独立董事；人数所占比例为公司董事会总人数的三分之一以上；并较早设立了董事会四个专业委员会，每年能按有关规定正常开展活动；为积极发挥独立董事的作用提供机制和工作平台。

报告期内，为加强和改善公司治理结构及内部控制制度的建立和健全，公司主要做了以下几方面工作：

1、成立了以董事长-为组长的公司治理专项活动领导小组，通过认真学习有关文件精神；制定详细的专项工作实施计划；对照公司治理现状进行自查，形成了《公司“关于加强上市公司治理专项活动”的自查报告及整改计划》，经公司第三届董事会十三次会议审议通过，于xx年6月16日在巨潮资讯网上公布。同时设立并公告了专门的电话、传真和网络平台听取投资者和社会公众的意见和建议。

2、按照深圳交易所《上市公司内部控制指引》和中国证监会《关于开展加强上市公司治理专项活动有关事项的通知》中自查事项和公司《关于内部控制体系基本规范》，已重新修订及制定了《公司信息披露管理制度》、《关于外派董事、监事的管理办法》、《关于控股（参股）公司的管理办法》、《关于内部控制体系基本规范》、《公司募集资金管理制度》、《公司内部审计制度》、《公司内部审计制度实施细则》、《公司关于累积投票实施细则》、《公司股东大会网络投票实施细则》，并获公司董事会或股东大会审议通过。

3、同时，公司还在《“关于加强上市公司治理专项活动”的自查报告及整改计划》中对每一项需整改的内容明确了由董事牵头的责任落实人。日前，已经制订或正在制订的内部控制制度有：《董事会审计委员会工作规程》、《独立董事年报工作制度》、《总经理工作制度》、《公司财务预算管理》、《职务授权制度》、《危机管理、风险防范制度》等。这些制度的制订，将为建立、健全内部审计、内部控制体系和保证正常运作提供良好的基础。

4、公司一直遵循公平、公开、公允的原则，所制订的《公司关联交易的管理办法》，对关联交易的原则、关联人和关联关系、关联交易的决策程序、关联交易的信息披露等作了详尽的规定。公司每年发生的日常关联交易，严格依照公司《公司关联交易的管理办法》的规定公告，并经公司年度股东大会审议通过后执行。

5、公司章程中还明确规定了对外担保的基本原则、提出和审议程序、公告披露等。报告期内，公司没有除控股子公司以外的对外担保事项。公司对子公司的担保，严格遵守、履行相应的审批和授权程序。对照深交所《内部控制指引》的有关规定，公司内部严格控制、审核对外担保的事项，从未发生违反《内部控制指引》的情形。公司财务处理实行审慎原则，负责进行审计公司财务会计报告的浙江东方会计师事务所及上海普华永道会计师事务所连续多年来均出具了无保留

意见的审计报告。

6、公司建立了对高管以《公司高管年薪考核方案》为依据，以公司经营责任目标为主要内容的考评、激励和约束机制。相关的奖励制度从上市之初就建立起来并根据实际情况不断地进行修改和完善，实施至今。报告期内，公司四届二次董事会审议通过的《公司高管年薪考核方案□□xx年修订），在该方案中修订了具体考核指标，进一步明确了公司高管人员的责权、薪酬之间的约束机制。

7、四届二次董事会表决通过了董事会审计委员会提出的“健全完善内部审计机构”的议案，主要内容有：

（1）公司内部审计机构直接向董事会负责，并向董事会汇报工作；

（5）公司监事会在公司内审功能的机构设置、人员配置，以及执行《公司内部审计制度》、《公司内部审计实施细则》的情况实行有效的监督。

8□xx年9月14日浙江证监局监管处有关领导来公司就“公司治理专项活动”进行了现场回访检查，对公司进一步深化公司治理提出了意见及要求。浙证监上市字的文件中对我公司自上市以来，在公司治理结构、三会决策制度、内控制度、会计核算、信息披露方面作了充分的肯定，但同时指出：公司应进一步完善内审部门的人员构成和职能，充分发挥内审部门的作用。

目前，公司高管层已按照监管部门及董事会审计委员会提出的“健全完善内部审计机构”的意见和要求基本落实了整改□xx年一季度末已按有关规定成立了隶属董事会领导的内部审计机构，配备了专职人员，基本具备开展相对独立的内部审计工作，实施公司内部控制的监察的职能。

公司内部控制情况自我评价：

1、公司已基本建立了符合现代管理要求的法人治理结构及内部组织结构，形成的决策机制、执行机制和监督机制，基本能够保证公司经营管理目标的实现，基本能够确保公司信息披露的真实、准确、完整和公平，基本能够确保国家有关法律法规和公司内部控制制度的贯彻执行。

2、公司建立的风险控制系统基本健全且行之有效，基本能够保证公司各项业务活动的健康运行。

3、公司的内部控制制度（包括内部审计制度），基本能够实现堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误，保护公司财产的安全完整的目标。

对照深交所《内部控制指引》的有关规定，公司内部控制工作基本符合中国证监会、深交所的相关要求。

为提高内部管理水平,规范内部控制,全面落实行政事业单位内部控制规范工作,结合实际,制定本局内部控制规范工作计划:

根据汉区财[20xx]31号文《关于开展行政事业单位内部控制基础评价工作的通知》精神,通过内部自查、制定制度、严格执行的方式,保证经济活动合法合规、资产使用安全有效、财务信息真实完整,切实防范和预防腐朽,规范内部控制,提高管理水平。

务

1. 工作目标。通过实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》,使内部控制理念深入人心,形成人人注重风险防范、处处强化责任意识的良好氛围;各类经济活动的规章制度及其业务流程得到细致梳理,经济活动的决策、执行、监督实现



有效分离，议事决策机制、岗位责任制、内部监督等内控机制更加完善；内部控制牵头股（室）及其工作职责得到进一步明确，各股（室）在内部控制中的沟通、联动机制更加顺畅、高效，形成管控合力；风险评估和内部控制方法更加科学规范；以预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、合同管理等业务层面内部控制制度为主要内容；单位内部控制规范落实工作进入常态化、规范化轨道，内部控制工作成效不断显现。

2. 工作任务。根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》要求，努力从单位和业务层面两个方面加强内部控制。

一是建立并组织实施适合我局实际的内部控制体系，包括单位经济活动的决策、执行和监督相互分离；建立健全内部控制关键岗位责任制，确保不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督；充分运用现代科学技术手段，加强内部控制。

二是梳理我局各类经济活动的业务流程，明确业务环节，系统分析经济活动风险，确定风险点，选择风险应对策略。

三是建立健全我局各项内部管理制度。

1. 加强学习培训。

局办公室负责开展本局宣传、培训和集中学习活动的，使全局工作人员全面了解实施《行政事业单位内部控制规范（试行）》的意义、原则、内容和方法，在全局形成“人人学内控，人人懂内控，人人参与内控，人人执行内控”的局面。

2. 梳理评估风险控制。

按照内部控制规范要求，对单位和业务层面现有工作制度和业务内容进行全面梳理，完善经济业务流程。同时，在内部控制分析、诊断的基础上，综合运用不相容岗位相互分离、

内部授权审批、归口管理、预算管理、会计控制、单据控制、信息内部公开等八类控制方法，设计风险控制措施。

### 3. 完善内控制度建设。

按照科学、民主、规范、严谨原则，根据设计的控制措施，结合工作实际和业务特点，细化工作程序。加强包括内控组织建设、机制建设、制度建设和信息化建设在内的单位层面建设；加强包括预算编制、审批、执行、决算与考评制度建设、收入和支出内部管理制度建设、采购内部管理制度建设、资产内部管理制度建设、项目内部管理制度建设、合同内部管理制度建设在内的业务层面建设。

成立内部控制基础性评价工作领导小组。负责领导小组日常工作。

领导小组将此项工作作为当前和今后的一项重要基础性、常态化工作来抓，精心组织落实，做到边学习、边梳理、边完善、边规范、边执行，逐步建立权责明确、运行有效、执行有力、管理科学的内部控制体系。内部控制规范实施工作领导小组要加强组织协调，细化工作方案，明确工作职责，落实工作责任。

为贯彻落实财政部《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》（财会〔2015〕24号）文件精神，进一步指导和促进各单位开展内部控制建立和实施工作，根据市、县财政局《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的实施办法》（财会〔2016〕11号）要求，结合我镇实际，制订如下实施方案：

内部控制基础性评价，是指单位在开展内部控制制度建设之前，或在内部控制制度建设的初期阶段，对单位内部控制基础情况进行的“摸底”评价。通过开展内部控制基础性评价工作，明确单位内部控制的基本要求和重点内容，围绕重点

工作开展内部控制体系建设;同时,发现单位现有内部控制基础的不足之处和薄弱环节,通过“以评促建”的方式,推动各单位于底前如期完成内部控制建立与实施工作。

(一)坚持全面性原则。内部控制基础性评价应当贯穿于单位的各个层级,确保对单位层面和业务层面各类经济业务活动的全面覆盖,综合反映单位的内部控制基础水平。

(二)坚持重要性原则。内部控制基础性评价应当在全面评价的基础上,重点关注重要业务事项和高风险领域,特别是涉及内部权力集中的重点领域和关键岗位,着力防范可能产生的重大风险。各单位在选取评价样本时,应根据本单位实际情况,优先选取涉及金额较大、发生频次较高的业务。

(三)坚持问题导向原则。内部控制基础性评价应当针对单位内部管理薄弱环节和风险隐患,特别是已经发生的风险事件及其处理整改情况,明确单位内部控制建立与实施工作的方向和重点。

(四)坚持适应性原则。内部控制基础性评价应立足于单位的实际情况,与单位的业务性质、业务范围、管理架构、经济活动、风险水平及其所处的内外部环境相适应,并采用以单位的基本事实作为主要依据的客观性指标进行评价。

(一)组织动员。各行政事业单位应当于9月中旬,全面启动本单位内部控制基础性评价工作,研究制订实施方案,广泛动员、精心组织所辖各单位积极开展内部控制基础性评价工作。

(二)开展评价。各行政事业单位应当于9月底前,按照本实施方案的要求,以《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔2012〕21号)为依据,在单位主要负责人的直接领导下,按照《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》及其填表说明(见附件2和附件3),组织开展内部控制基础性评价工作。

(三)评价报告及其使用。各单位应将包括评价得分、扣分情况、特别说明项及下一步工作安排等内容在内的内部控制基础性评价报告向单位主要负责人汇报，以明确下一步单位内部控制建设的重点和改进方向，确保在底前顺利完成内部控制建立与实施工作。各单位可以将本单位内部控制基础性评价得分与同类型其他单位进行横向对比，通过对比发现本单位内部控制建设的不足和差距，并有针对性地加以改进，进一步提高内部控制水平和效果。

各单位应当在部门本级及所属单位内部控制基础性评价工作的基础上，对本部门的内部控制基础情况进行综合性评价，形成本部门的内部控制基础性评价报告(参考格式见附件4)，作为决算报告的重要组成部分向县财政局报告。

(一)加强组织领导。成立岳西县头陀镇行政事业单位内部控制基础性评价工作领导小组(名单附后，附件1)，负责具体组织实施我镇内部控制基础性评价工作。各行政事业单位要充分认识做好内部控制基础性评价工作的重要意义，切实加强对本单位内部控制基础性评价工作的组织领导。在建立实施内部控制的基础上，认真对照，真实完整地填写内部控制基础性评价表和评价报告。

(二)加强宣传督查。镇财政所要切实加强对全镇内部控制基础性评价工作的宣传督查。要认真做好宣传报道、信息报送等工作，汇总基础性评价表和评价报告，总结经验成果。要加强对全镇行政事业单位内部控制基础性评价工作进展情况和评价结果的监督检查，确保全镇内部控制建立实施和基础性评价工作按期完成。

(三)加强协调联动。按照《安徽省财政厅安徽省监察厅安徽省审计厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见》(财会〔2016〕212号)文件精神，要加强会商和信息共享，协调联动，建立联合工作机制，加大宣传力度，推广先进经验与做法，发挥先进单位的示范带头作用，共同推动内部控

制基础性评价工作。

现对内部控制制度的建立和实施情况自我评价如下：

### (一) 内部环境

控制环境提供学校纪律与架构，并影响教职工的控制意识，是所有其它内部控制组成要素的基础。学校近年来不断改善控制环境，主要表现在：

#### 1、健全的治理结构、科学的内部机构设置和权责分配制度

目前，学校的治理结构健全，内部机构设置科学，权责分配合理。学校制定了一系列内部控制制度等重大决策的程序和规则文件，明确学校教职工的权利和义务；学校管理层在开展具体经济业务时，能够根据不同环境和自身发展情况，不断调整内部组织结构，出台新的措施，激发全体教职工的工作热情，使我校教育教学质量继续保持着高速度发展步伐。

#### 2、学校文化建设

学校文化是学校生命力的表现，我校在发展过程中重视校园文化的建设和发展，学校每年都组织专门的校园文化和弘扬师德师风专题活动，教职工加深了对校园文化的理解，做小事、做细事、做具体事的工作作风深入人心，增强了教职工的凝聚力，教职工中不断涌现无私奉献的感人事迹。

#### 3、人力资源政策

我校不断的培训促进了教职工专业技能的发展；员工的考核、晋升与奖惩使得教职工在公平、公开、公正的环境中发展，我校注重个人的品德、能力和发展前景。学校对财会等关键岗位员工的轮岗制衡要求强化了学校的管理意识，确实保障了学校的发展。

## 4、内部审计机制

我校重视内部审计工作的开展，有效的防范了学校经济活动中存在的风险。

### (二) 风险防范

我校根据各种经济活动实施的特点，制定和完善风险管理政策和措施，确保经济活动风险的可知、可防与可控，确保我校经费使用安全。对已知风险点，定期进行评估、提示及完善。通过风险防范、风险转移及风险排除等方法，将经济活动风险控制在可承受的范围内。存在经济风险的业务，也积极分析，充分认清风险实质并积极采取降低、分担等策略来有效防范风险。

### (三) 控制措施

学校根据业务的性质和工作要求，实施了不同的控制方法，保证正常运转正常有序，这些方法包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、会计系统控制、内部报告控制、绩效考评控制等。

#### 1、职责分工控制

具体工作中，中心学校校长负责整体工作，副校长分别分管不同职能领域的工作，具体分校(职能部门)各负其责，通过分工明确了各自的权利和义务，通过协调配和共同完成工作。

#### 2、授权控制

对于特殊业务，学校制度明确规定了授权。

#### 3、审核批准控制

对不同的业务，我校规定了不同的审批形式和权限，对于日

常费用由分管副校长进行审批，特殊项目、大金额项目分别由校长教代会讨论通过。

#### 4、财产保护控制

我校对实物资产由专门部门、人员进行管理、使用，并提供保护条件，例如对存货进行仓储，对现金等有价值证券提供保险柜等，定期由总务室和财务室共同进行盘点也促进管理水平的提高。

#### 5、会计系统控制

学校通过会计系统，对经济业务实施有效控制，包括各项业务的授权与审批，单据的审核，通过核算将业务的结果表现出来，促进管理的改善。通过完善内部报告控制、预算控制、绩效考评控制、经济活动分析控制等方法，促进管理水平的不断提高。同时，在不同的工作环节，采取多种控制手段结合的控制程序，保证了业务活动的正常开展。

##### (1) 采购和付款控制程序

我校的采购活动严格按照有关规定进行，并有严格的审批程序，总务室进行采购时，选择三家以上的供应商进行比较，确定性价比较高的供应商作为供货单位，所有合同都进行备案，对于政府采购目录范围内的采购都进行了政府采购。付款时，财务室严格审核相关资料，制定了严格的付款审批程序及权限，所有付款都须经校长审批。

##### (2) 日常借款和费用开支程序

借款须填写“借款单”，详细填写借款单的各项内容，逐级依权限审批，借款须在业务结束后一周内结清，还清借款。

所有费用开支都须有经办人、分校(部门)负责人依次逐级按

权限签字，并报校长签字审批。

### (3) 不相融职务分离控制程序

我校对不相融的授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、稽核检查等会计及相关工作岗位严格的进行分离，使各岗位明确职责权限，形成相互制衡机制。

### (4) 应收帐款控制程序

学校财务室负责所有应收账款的集中核算和管理，及时处理往来业务，做到账务明晰，并对债权债务账户进行清理核对，相关分校(部门)负责配合核对、催收等工作。

### (5) 实物资产控制程序

资产的采购由总务室负责，并负责登记管理，资产管理人员采用学校统一规定的格式详细登记资产的购买时间、名称、规格型号、数量、金额、供货单位、领用部门、领用人等相关内容，财务室对符合固定资产标准的资产进行单独登记，并定期组织盘点、检查。

## (四) 监督检查。

我校成立了内审部门(人员兼职)，制定了相关制度，对内部控制的整体情况进行持续性检查，并对关键环节进行检查，促进了内部控制制度的执行。

### (一) 重大购买和出售资产的内部控制

我校在《财务收支审批制度》、《支出管理内部控制制度》、《政府采购内部控制制度》、《实物资产管理内部控制制度》等制度中对学校经费支出权限等做了明确的规定。我校在重大事项都严格按制度规定的程序和划分的权限进行了决策和



履行相应的程序，不存在越权或未按程序履行的现象。

## (二)对财务报表的内部审计

对月报和年报的财务信息，进行内部审计，通过分析、询问、检查核对等多种方法，保证了财务信息的准确完整，提高了信息披露的质量。

随着国家法律法规体系的逐步完善，内、外部环境的变化和学校持续快速发展的需要，学校的内部控制制度还将进一步健全和完善，并要保证在实际工作中得以有效的执行和实施。为此，着重从以下方面加强：

### (一)应加强对风险的识别、分析和应对

学校经营可能会遇到很多风险，各种风险可能很突然，因此在保证我校正常预算目标完成的前提下，采取措施加强对风险的识别、分析和应对就显得更加重要。

1、风险管理需要相关人员有丰富的知识和经验，学校将加强对职能部门人员的培训，增强人员的风险管理意识；通过学习专业知识和案例，提高人员分析和判断能力。

2、通过收集国家相关政策、了解行业信息和风险管理的案例，逐步积累经验。今后要加强对信息的分析和水平，发挥信息的作用。

3、采取整体规划、分步实施的策略来完善风险管理工作，要对重大风险准备应急预案，保证学校正常运转。

### (二)内控审计工作在广度和深度上还需要加强

我校的内部审计工作还有很多差距和不足，因此要通过加强内控审计工作的广度和深度来完善内部控制。

- 1、加强内部审计人员的专业培训，通过学习相关的规定、内部审计的方法和程序，保证内部审计工作的规范化、程序化。
- 2、要加强内部审计的广度，对于作为年度工作计划必备内容做好计划和人员安排，保证审计任务的完成。
- 3、要加强内部审计的深度，内部审计人员不断要保证各项工作按照制度执行，还要注重工作的效果，从提高工作效率方面来提出审计建议，不断改进各项工作。

内部审计部门对内部控制的多个环节进行了审查和评价，据此我校认为：我校内部控制建设符合我国有关法规和上级财政部门的要求，符合当前我校实际情况需要，各项制度均得到了充分有效的实施，在学校管理各个过程、各个环节发挥了较好的控制与防范作用。能够适应我校现行管理的要求和发展的需要，保证我校正常的经济活动有序开展，确保我校发展战略目标的整体实施和充分体现；能够较好地保证我校会计资料的真实性、合法性、完整性，确保我校所有财产的安全、完整。

我校遵循内部控制的基本原则，建立了一套同自身实际相符的内控制度，这些制度符合《行政事业内部控制基本规范》的要求，不存在重要、重大控制缺陷。在今后的内控工作中我校要逐步完善各种制度，并将制度落实到实处，确保我校经济活动健康有序发展。

《行政事业单位内部控制规范》自20-年1月1日实施以来，合肥市从动员宣传到督导检查等做了大量的卓有成效的工作，截止20-年底，我市有97家一级预算单位制定并上报了《行政事业单位内部控制规范手册》文件，上报率达100%，并将内控实施情况纳入年度决算检查的重要内容，实行常态化的财政监督。开展内部控制基础性评价工作，是发现单位现有内部控制基础的不足之处和薄弱环节，通过“以评促建”的方式，推动各单位在原有的基础上进一步提高内部控制建立与

实施工作。

(一)坚持全面性原则。内部控制基础性评价应当贯穿于单位的各个层级，确保对单位层面和业务层面各类经济业务活动的全面覆盖，综合反映单位的内部控制基础水平。

(二)坚持重要性原则。内部控制基础性评价应当在全面评价的基础上，重点关注重要业务事项和高风险领域，特别是涉及内部权力集中的重点领域和关键岗位，着力防范可能产生的重大风险。各单位在选取评价样本时，应根据本单位实际情况，优先选取涉及金额较大、发生频次较高的业务。

(三)坚持问题导向原则。内部控制基础性评价应当针对单位内部管理薄弱环节和风险隐患，特别是已经发生的风险事件及其处理整改情况，明确单位内部控制建立与实施工作的方向和重点。

(四)坚持适应性原则。内部控制基础性评价应立足于单位的实际情况，与单位的业务性质、业务范围、管理架构、经济活动、风险水平及其所处的内外部环境相适应，并采用以单位的基本事实作为主要依据的客观性指标进行评价。

(一)组织动员。各县(市)区、市直各部门应当于20-年8月20日前上报本县(市)区、本部门内部控制基础性评价工作实施方案。

(二)开展评价。市直各部门应当于20-年9月30日前，按照本方案的要求，以财政部《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔20-〕21号)为依据，在单位主要负责人的直接领导下，按照《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》及其填表说明(见附件2和附件3)要求，完成内部控制基础性评价评分工作。

(三)评价报告及其使用。按照《合肥市财政局合肥市监察局

合肥市审计局转发安徽省财政厅安徽省监察厅安徽省审计厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见的通知》(合财会〔20-〕201号)精神，市直各部门应当在部门本级及各所属单位内部控制基础性评价工作的基础上，于10月31日前形成本部门的内部控制基础性评价报告(参考格式见附件4)，并向单位主要负责人汇报。内控基础性评价报告作为20-年决算报告的重要组成部分。

市直各部门可以将本部门内部控制基础性评价得分与同类型其他部门进行横向对比，通过对比发现本部门内部控制建设的不足和差距，并有针对性地加以改进，进一步提高内部控制水平和效果。

(一)加强组织领导。成立合肥市行政事业单位内部控制基础性评价工作领导小组(附件1)，负责具体组织实施我市内部控制基础性评价工作。各县(市)区财政局要成立领导小组，制定实施方案，做好前期部署、部门协调、进度跟踪、指导督促等工作。各县(市)区、市直各部门要充分认识做好内部控制基础性评价工作的重要意义，切实加强对本单位内部控制基础性评价工作的组织领导。在实施内部控制的过程中，认真对照，真实完整地填写内部控制基础性评价表和评价报告。

(二)加强宣传督查。各县(市)区财政局要切实加强对本地区内部控制基础性评价工作的宣传督查。做好宣传报道、信息报送等工作。汇总基础性评价表和评价报告，总结经验成果。要加强对本地区内部控制基础性评价工作进展情况和评价结果的监督检查，确保本地区内部控制建立实施和基础性评价工作按期完成。

(三)加强协调联动。按照《合肥市财政局合肥市监察局合肥市审计局转发安徽省财政厅安徽省监察厅安徽省审计厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见的通知》(合财会〔20-〕201号)精神，财政、监察、审计等相关部门，要加强会商和信息共享，建立联合工作机制，加大宣传力度，

推广先进经验与做法，发挥先进单位的示范带头作用，共同推动内部控制基础性评价工作。