

国企内控体系建设报告 国企内控体系建设 工作计划(模板5篇)

制定计划前，要分析研究工作现状，充分了解下一步工作是在什么基础上进行的，是依据什么来制定这个计划的。那么我们该如何写一篇较为完美的计划呢？那么下面我就给大家讲一讲计划书怎么写才比较好，我们一起来看一看吧。

国企内控体系建设报告 国企内控体系建设工作计划 篇一

伴随着煤炭市场经济的快速发展，市场竞争也变得更加激烈，现代企业作为市场经济的主体，要想在当前激烈的市场竞争中求得生存和发展，必须努力提高企业的经济地位。任何社会经济活动都离不开经济效益，经济效益是一切企业工作的重心，是企业竞争实力的核心。要提高经济效益，就要加强审计管理，审计管理的目的就是提高企业经济效益，煤炭企业审计工作作为经济管理和监督的工具也不例外，其最终的目的也是为了提高企业经济效益。加强内部审计，通过审计改善企业经营管理、提高管理水*和管理效率，促进提高经济效益，加强完善企业内部审计是当前煤炭企业应对日益激烈的市场竞争首要任务。

（一）内部审计管理体制不完善伴随着煤炭市场进一步开放，竞争激烈日益明显，企业内部机制是否完善关系到煤炭企业竞争市场的能力。内部审计是独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为，以促进加强经济管理和实现经济目标。在当前经济市场发展的今天，有相当一部分煤炭企业的内审机构实际上就是企业的一个内部部门，企业内部审计职能的履行和作用的发挥及其效果，在很大程度上取决于企业内部审计的独立性。企业内部审计的独立性却取决于企业的内部治理结构，大部分企业的内部审计机构表面上是对董事会或企业负责人负责，

具有很高的独立性，但实际上却受企业领导及本企业其他部门的干预、制约和影响，甚至有的由财务部门的负责人兼任内部审计部门的领导，其监督制度形同虚设，导致隶属关系不清、监督不力，很大程度上内部审计很大程度上不能独立，需要进一步完善内部审计机制，进一步为促进企业快速健康发展做贡献。

（二）内部审计人员素质不高煤炭企业是一个相对特殊的行业，文化水*普遍低于一般企业，所以必须提高企业员工素质，尤其是内部审计人员素质。一个煤炭企业审计水*的高低和好坏，直接影响到企业的经济效益，会计审计的最终目的是通过对企业经营进行审计，以提高企业经济的可持续发展，促进企业的经济效益。随着煤炭经济市场向多元化投资发展，如企业的并购、新项目投资、债务重组、非货币*易等。为了更好地服务企业和规范企业的经济行为，这就要求内部审计人员参与到企业的这些经济行为中。相应的审计人员也必须具备知识多元化，不仅要能懂财务和审计知识，而且还要精通企业发展的各项相关业务的运作要求。因此提高内部审计人员素质是当前煤炭企业经济发展培养的重点。

（一）完善企业内部审计体制在当前煤炭市场经济的体制下，要使煤炭企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展的企业法人实体和市场竞争主体，必须强化内部审计管理，内部审计是企业强化自我约束机制的重要手段。内部审计必然是企业的内部事务，企业内部的事务终究要靠企业自身来解决。要使内部审计真正发挥检验、监督、咨询等职能，首先取决于内部审计的独立性。对煤炭企业而言要想可持续健康发展，应当严格按照国家有关规定建立健全内部审计制度，必须设立独立的内部审计机构；要使内部审计真正起到监督经营者资本营运、维护资产安全完整、内部审计主体必须具备必要的权力，增强内部审计的权威性、独立性，改变以往内审无力的现象，才能保证内部审计职能的实现。而内部审计的独立地位是其职权的第一要素，独立性是内部审计的最大特点，是其工作得以顺利进行的根本保证。如果企业内部审计缺乏

独立性，就不可能科学合理有效的进行经济监督。内部审计独立性的关键是要独立于被审计部门，其内部审计性也要能得到被审计企业负责人的认可和支持。

（二）企业内部审计人员要努力提高综合素质随着全球经济一体化进程的加快，煤炭市场竞争开始由国内转向国际，为了适应当前竞争的需要，煤炭企业越来越重视追求经济效益，越来越重视企业内部审计，企业内部审计是促进经济效益提高最基本的手段。内部审计因其具有改善企业的经营管理、提高企业经营管理水*和管理绩效。因此要搞好内部审计工作，关键是要有独立的审计机构，建设好一支高素质的审计队伍。相应的就要求必须提高内部审计人员的综合业务素质，面对这一情况，企业内部审计人员一方面要密切关注国内外的有关内部审计方面的先进经验，努力学习有关内部审计的理论，提高对企业内部审计的认识，加强内部审计的理论技能。通过对内部审计人员的工作进行监督、考核和评价，肯定其成绩，并进行适当奖励，能够增强审计人员的成就感，有利于激发审计人员的学习工作热情。另一方面审计人员要认真学习和借鉴国内国外一些内部审计的企业的成功案例，加以消化吸收，用于指导自身企业内部审计。并且要经常保持与其他企业审计部门的协调和联系，交流内部审计技术和方法。在审计实践过程中还要注意对内部审计的具体内容和方法进行不断的探索，积累和总结经验，提高解决实际问题的能力，努力提高综合素质，以适应企业内部审计的需要。只有这样才能对企业财务收支和经营管理活动进行有效审计和科学合理的评价，为企业经营管理者提供生产经营决策的科学依据，促进企业进一步发展。结束语：若要现代企业可持续发展，必须健全与完善内部审计制度，不断提高企业内部审计人员的综合素质，才能为社会创造更大的价值。

国企内控体系建设报告 国企内控体系建设工作计划 篇二

答：当财务报表审计延伸成为整合审计后，审计的范围和复

杂程度大大增加，需要注册会计师作出很多新的职业判断，这些判断包括集团审计中确定组成部分内部控制审计的范围、利用他人工作的程度、设计控制测试以实现整合审计的双重目标、财务报表审计中发现的问题对内部控制审计的影响、评价控制缺陷的严重程度等。

2. 必要时配备专家，如信息系统等方面的专家。这些专家在审计项目的前期就要参与审计工作，从而判断在审计过程中哪些领域需要更深参与才能对相关内部控制的设计和运行有效性获取充分、适当的审计证据。

项目合伙人及其他有经验的项目组成员需要参与整合审计计划的制定，以便及时作出上述职业判断，避免项目组中经验较少的成员作出不恰当的决定从而影响审计效果和效率。特别是在首次执行整合审计时，项目合伙人、项目经理以及参与审计项目的有关专家往往需要付出更多时间。项目合伙人要做出恰当安排，确保在执行审计的过程中及时指导并复核审计工作，充分考虑财务报表审计和内部控制审计的互相参照与整合。另外，会计师事务所应当按照《企业内部控制审计指引实施意见》的规定，考虑是否委派适当的项目质量控制复核人员，以客观评价项目组作出的重大判断以及在编制内部控制审计报告时得出的结论。

在整合审计中，财务报表审计和内部控制审计原则上应由同一个项目组执行。如果项目组又被划分为承担不同具体工作的团队，则需要考虑团队间的沟通和协调配合，不同的团队需要站在“整合”的角度来制定审计策略、评估测试结果，一方面减少重复工作，另一方面兼顾两类审计的要求，保证内部控制审计和财务报表审计的审计证据和结论可以相互参照，避免审计判断出现不一致的情况。

国企内控体系建设报告 国企内控体系建设工作计划

篇三

医院感染管理成立医院感染管理委员会，配备感染预防、控制专职人员

组长：院长

副组长：副院长负责感染预防

组员：护士长、防保组长

医院感染监测主要包括感染病例监测、环境卫生学监测、消毒灭菌效果监测。

1、医院感染病例监测：监测有全面综合性监测和目标性监测两种方法。目前我院实行全面综合性监测，主要由临床各科室负责人负责感染病例的发现、登记和报告，由副组长收集感染卡片进行统计分析。计划用2年时间完成院感基础发病率调查，为目标性监测做准备。如果病区发生医院感染流行趋势时，应立即报告医院感染管理科，医院感染管理科根据情况进行流行病学调查和环境、物品监测，确定是否为流行，找出流行的原因，并提出整改措施。细菌室负有向医院感染管理科汇报病原体分离和耐药情况的责任，遇到医院感染暴发流行，应承担相关的监测工作。

2、环境卫生学监测：空气、物体表面和医务人员手的监测：主要由医院检验科完成采样工作，一般1-2月监测一次，纳入质量控制考核标准。

3、毒剂、消毒灭菌效果的监测：

（1）使用中消毒剂每季度进行一次微生物监测，灭菌剂每月监测一次，由医院感染管理副组长负责；使用中的浓度监测由科室完成，并做好记录。

(2) 消毒灭菌效果的监测：主要是高压锅的监测，每月由供应室进行一次微生物监测，医院感染管理小组定期抽查。

1、消毒产品的管理：消毒产品包括消毒剂、消毒器械、卫生用品和一次性使用医疗用品，医院感染管理科参与消毒产品的购入、使用和用后处理的监督指导，具体包括产品购入的质量控制，使用中的监测和一次性医疗用品用后处理的检查、监督和指导。

2、抗菌药物合理应用的管理：协助药剂科对临床抗菌药物合理应用指导进行督导，定期检查临床科室抗菌药物应用的情况，反馈检查结果，并根据病原体对抗菌药物的耐药情况规划全院抗菌药物应用，制定限用和轮换制度；临床科室应根据国家有关抗菌药物合理应用的指导原则和规范要求，结合本科室的具体情况制定本科室的抗菌药物合理应用细则，接受医院抗菌药物合理应用指导小组的监督、检查和指导。

3、医院医疗垃圾的管理：根据^v和国家^v发布的《医疗废物处理条例》、《医疗机构医疗废物管理办法》、《医疗废物管理行政处罚办法》、《医疗废物分类目录》、《医疗废物专用包装物、容器标准和警示标识规定》等制定医院医疗废弃物的管理规定，临床医技科室应遵照医院有关医疗废物处理的规定在垃圾产生的开始进行分类收集、运送，医院感染管理科定期检查和监督垃圾的分类收集运送情况。

国企内控体系建设报告 国企内控体系建设工作计划 篇四

为积极稳妥地推进建立以源头治理和过程控制为核心的企业内控体系，健全和完善对全资、控股、参股公司的管理控制体系，全面提升集团公司管理水*，强化集团公司在国际化建设过程中防范风险的能力，促进集团公司战略发展目标的实现，特制定本方案。

集团公司非常重视内部控制制度的建设，这些制度的有效执行对提高集团公司管理水*和各阶段发展目标的实现起到了积极的促进作用。但是，从我们对股份公司、****公司等单位内控体系建设调研的情况，以及**对中央企业开展内控体系建设的总体要求看，目前的各项管理制度还没有真正融为一体，成为一套系统化的体系。由此导致了职能部门之间管理界面不清晰、管理责任不到位；下级单位对上级多头汇报、多头请示；同级业务单位之间业务交叉，工作标准参差不齐。这些问题和矛盾的存在，制约着集团公司整体科学管理水*的进一步提高，与集团公司的战略发展目标也不相适应，需要我们对现有的各项管理制度进行梳理并系统化，以形成一套科学、完整的制度化体系。

内部控制是由企业决策层、管理层和其他人员实施的，为实现企业战略发展目标提供合理保证的过程。建立健全和不断完善内部控制体系是国内外企业长期管理实践经验的结晶，有助于约束和规范企业管理行为的基本准则，有效规避风险。

“十一五”期间，集团公司将以保障国家油气安全供应为己任，突出实施资源、市场和国际化战略，率先建成一流的社会主义现代化和具有较强国际竞争力的跨国企业集团。随着集团公司的发展，尤其是实施国际化经营战略，客观上需要集团公司理顺内部管理流程，针对关键的风险控制点，采取积极稳妥可行的措施，建立起一套科学、有效的内部控制体系，增强抵御内外部风险的能力，为实现集团公司的整体协调发展目标创造适合的环境和氛围。

内部控制是企业科学管理的重要内容，是实现企业目标的重要依托。建立并认真执行一套设计科学、简洁适用、运行有效的内控体系，将有助于企业及时发现和掌握经营管理中的突出风险，有助于企业强化内部管理控制措施，有助于用规范和制度约束管理行为，有助于企业整合优化内部资源配置，提高资源的使用效率和效果。通过对内控体系的长期有效执行和不断完善，将使集团公司各个层面的各项经营活动处于

受控状态，全面提升集团公司的科学管理水平*。

建立现代企业制度，完善法人治理结构是实现集团公司发展目标的重要组织保障。这就要求必须推行内控体系建设，规范出资人与经理人之间的代理关系和授权管理，明确各自的职责和权限，强化信息获取、传递和沟通，促使被投资企业实现信息的透明化和信息披露的完整、充分、必要，使集团公司能够从管理上、制度上形成一套规避风险的运行机制，及时获取充分有效的信息用于分析和化解面临的各种风险，实施有力监督，增强有效防范风险的能力，防止出现内部人控制或降低内部人控制的程度，以维护集团公司作为出资人的权益。

近年来，越来越多的企业将内部控制制度作为企业管理的主要手段，内部控制制度的建设受到了广大企业的高度重视，我国企业在内部控制制度的设计领域开展了卓有成效的实践，取得了长足的进步。但是由于经验不足、内部控制制度设计人员素质不高等原因，在现阶段，我国企业的内部控制制度设计从总体上看质量不高，对内部控制各要素的设计不系统、不科学，企业的内部控制制度设计仍存在着诸多误区，主要表现在以下几个方面：第一，企业在进行内部控制制度设计时忽略了实施成本问题，虽然制定出了严谨的内部控制制度，但是实行该制度所花费的成本超过了因此而产生的经济效益，缺乏可操作性，得不偿失。第二，企业在进行内部控制制度设计时过于注重制度的文字编写，忽略了制度的执行和其作用的发挥，使制度流于形式，有的企业甚至将制定内部控制制度作为应付相关部门检查、审计的手段，没有真正意识到企业内部控制制度的重要性。第三，企业在进行内部控制制度设计时对内部控制监督机制设计的重视程度不够，导致对企业内部控制的监督薄弱，难以确保制度的执行和其有效性。由于监督的失效容易出现“内部人控制”的现象，将影响全体企业员工的控制意识和行为，严重的甚至导致内部控制的失败。第四，对已经制定的内部控制制度，很多企业未能根据企业的发展状况及时对内部控制制度作出适当的调整，致

使内部控制制度不适应企业的发展，难以对企业新的经济业务进行有效控制。第五，在内部控制制度的设计中忽略了人的因素，须知无论如何完善的制度，最终还是需要人去执行，如果内部控制制度未得到员工的认同和理解，那么制度最终会沦为一纸空文。

三、企业内部控制制度的设计要点

企业内部控制制度设计的优劣将直接影响内部控制制度执行的有效性，因此，在进行企业内部控制制度的设计过程当中，应该避免走入设计误区，并抓住设计要点进行制度设计，以确保企业内部控制制度的科学合理。

1. 控制目标设计

企业内部控制制度首先需要有明确的控制目标。控制目标是管理经济活动的基本要求、实施内部控制的最终目的，同时也是评价内部控制的最高标准。简单来说，设置企业内部控制目标解决了企业为什么要进行控制的问题，为内部控制指明了努力的方向。在企业内部控制制度的设计中，企业内部控制目标的定位应该与企业的发展战略相结合，应该把握控制目标的动态性、层次性和全面性的特征进行设计。众所周知，处于不同发展阶段的企业，由于发展战略各异，其内部控制的侧重点有所不同，因此，企业内部控制目标具有动态性，进行内部控制目标设计应该随企业的发展而变化，实行跟踪控制；还应该针对企业的不同治理结构层次、内容对企业内部控制目标进行分解，满足内部控制目标的层次性要求，做到目标明确、分而治之。同时，还要在制度上体现对内部控制多个目标间的协调，使整体控制效果达到最佳状态。

2. 控制流程设计

控制流程是依次贯穿于某项业务活动始终的基本控制步骤及相应环节，控制流程往往是与业务流程相吻合的。在企业内

部控制制度设计中，控制流程的设计应该是与企业控制目标相适应的。控制流程的设计思路和方法很多，如按会计科目设计、按经济业务类型设计、按经营单位或管理部门设计，等等。但是，无论使用哪种(或多种)设计思路，都需要根据企业的实际情况，结合企业所制定的内部控制目标进行权衡比对，从而选择最适合的设计思路和方法。为了确保制度设计的科学合理，在进行流程设计之前应该对企业现有经济业务进行分类、整合和提炼，避免重复设计流程(如控制手段、控制过程相同的不同经济事项被重复进行设计)。另外，在进行控制流程设计时不可避免会出现交叉或重复的内容，此时需要对这些内容进行适当调整，否则将影响其客观性。

3. 控制点设计

控制流程是由控制点组成的，控制点又分为关键控制点和一般控制点两种类型，对不同的控制点需要采用不同的控制方法进行管理。关键控制点与一般控制点在一定的条件下是可以相互转化的。企业制定内部控制措施的关键在于抓住关键控制点，企业管理者只有将注意力集中于业务处理过程当中发挥作用大、影响范围广、对保证整个业务活动的控制目标至关重要的关键控制点上，才能确保内部控制的效率和效果。因此，控制点的设计非常重要，其中关键控制点的选择更是重中之重。内部控制关键控制点应该以选择关键的成本项目、业务活动、业务环节、重要要素及重要资源为选择依据，即将影响成本项目费用的主要因素，对企业竞争力、盈利能力有重大影响的活动、要素和资源及容易发生且可能造成重大损失的环节设定为内部控制关键控制点。值得注意的是，不同的经济业务活动其关键控制点是不同的，某环节在某项业务中属于内部控制关键控制点并不意味着它永远都是，也许在其他的业务活动中，该环节仅是一般控制点。因此，在进行内部控制制度设计中，必须根据管理或内部控制目标的具体要求、业务活动的类型及特点等来选择和确定企业内部控制的关键控制点。

4. 控制权限设计

内部控制权限的设计是企业建立内部控制制度的精髓之一，控制权限是否设置合理，直接决定了内部控制制度的客观性和有效性。内部控制要求企业必须建立合理的授权机制，对内部控制的控制权限进行合理配置。笔者认为，对内部控制权限进行设计要遵循重要性原则、责任明确原则，既要满足控制目标的需要，又要兼顾工作效率。明确内部控制的控制权限应从授权阶段就开始进行控制。管理层在进行授权时，应该统筹考虑授权的范围、层次与责任，将所有的经营活动都纳入授权范围，把经济活动的重要性列为权限划分的重要依据，防止出现权力重叠或责任真空的现象，做到权责明晰，为各中间管理层和全体员工以所授权限开展工作提供依据。管理者通过合理授权以保证经营决策得以有效运行、管理制度有效贯彻，实现权力制衡。在设计中实现相互牵制也非常重要，若同一项经济业务由一个人(或一个部门)包办，则难以实现管理控制的目标，必须要有相互牵制、相互制约和相互监督，进行控制权限设计同样需要考虑这方面的问题。

5. 控制监督设计

内部控制监督是经营管理部门对内部控制的管理监督及内审*门对内部控制的再监督活动的总称，是随着时间的推移而评估制度执行质量的过程。在我国，很多企业并非没有建立内部控制制度，困扰企业的主要问题是所建立的内部控制制度的执行效果不佳，某些参与制定内部控制制度的负责人内部控制意识薄弱，致使内部控制制度形同虚设或出现“对上不对下”的尴尬局面。造成这种不良现象出现的主要原因就是企业忽视了对内部控制监督的设计，监督机制不完善。因此，要确保企业所建立的内部控制制度被切实执行并获得良好的执行效果，就必须对内部控制过程施以恰当的监督，内部控制监督设计的重要性可见一斑。在进行内部控制设计时，应该关注监督评审程序的合理性、对内部控制缺陷的报告和对政策程序的调整。要将内部控制监督工作列为企业日常工

作之一，将内部审计列为重点监督手段，使内部审计充分发挥监督企业经营业务、提供完善内部控制制度和纠错的建议的作用。同时，畅通监督信息反馈渠道可以使管理层或其他人员在发现企业内部控制缺陷时，能及时向上反馈或提供建设性建议，使企业内部控制的缺陷得以及时、果断处理。

6. 控制制度体例设计

企业内部控制制度体例是内部控制制度的基础和骨架，除非遇到特殊情况或特殊需要，一般来说，内部控制制度的体例是不需要作重大调整的。倘若内部控制制度的体例设计不合理，企业对体例作出重大调整时，将会耗费大量的人力、物力。另外，频繁地调整内部控制制度的体例也不利于制度的执行，同时也削弱了制度的权威性。因此，内部控制制度体例的设计至关重要，在设计时，不但要考虑一般的设计问题，还要考虑到所设计的制度体例能够适应今后修改完善的要求，预留一定的修订、完善空间。例如，对内部控制制度条目的排序可以用、等排序，能够较好地解决对业务流程、控制步骤和控制点进行增补、修改或删除的需要。而在文字编排方面，诸如基本原则、要求、一般规定等应该在制度大纲中描述，而不宜放在具体的业务流程当中。总的来说，就是内部控制制度的体例设计要确保制度整体结构在一定时期内保持稳定，同时可以适应修订和完善的需求。

四、结语

总之，建立健全企业的内部控制制度是企业增强市场竞争力、迎接经济全球化挑战的必然选择。应该看到，我国的企业内部控制尚不成熟，对内部控制制度的设计仍存在缺陷，这就要求我们必须在实践中继续完善内部控制制度的设计。企业内部控制制度的设计是一个动态的过程，制度设计人员要在具体执行、正确评价等实践过程当中不断完善内部控制制度，才能真正确保企业控制目标的实现。

国企内控体系建设报告 国企内控体系建设工作计划 篇五

摘要：会计信息化对企业内部控制带来的影响不容小觑，特别是企业内部控制存在不确定性加大等问题，可以从优化内部控制环境，更新和完善内部控制制度，强化监督检查等方面强化企业内部控制。

关键词：会计信息化 企业 内部控制

据测算，到2013年我国信息化市场规模将达到近40亿元人民币，2007年-2013年的市场规模复合增长率接近20%，而这种信息化就包含了会计信息化。如此快速的信息化速度必然会对包括内部控制在内的企业管理造成一定的冲击，必须科学应对才能在享受信息化的益处的同时化解信息化带来的风险。

一、会计信息化对企业内部控制的影响研究

1、会计信息化给企业内部控制带来的机遇

首先，可以提高内部控制的时效性。在信息化条件下，内部控制由原来的顺序控制转变为并行控制，即可以在财会业务处理过程中或者处理后实施控制，而不必按照传统模式按照业务流程在账簿处理完毕后进行控制，使得内部控制的时效性大为增加。其次，内部控制的方式多元化，在信息化条件下，各种视频技术的发展使得内部控制可以采用实时监控的方式进行，计算机软件技术的运用使得内部控制可以通过计算机操作来进行，这些新技术的运用使得内部控制不必一定要到现场查证，或者采取查询账簿的方式进行，增加了控制方法与手段。再次，在信息化条件下，内部控制可以大量的利用计算机软件预设模块进行数据处理，而不必通过手工进行计算，这就大大节省了时间和人工成本，从而可以降

低内部控制的成本。

2、会计信息化给企业内部控制带来的挑战

首先，从内部控制的对象来看，相比于传统的内部控制，信息化条件下的内部控制从单纯的对人的控制转变为对人和计算机同时的控制，这种控制对象的增多无疑会加大内部控制的风险。其次，从控制的内容来看，传统的内部控制主要是通过对账、核查凭证等方式来进行，但在信息化条件下，除上述内容外，内部控制还必须对财务软件中数据的输入、数据的安全性等进行控制，在现代存储、摄像技术发达的前提下，内部控制的难度加大。再次，从内部控制环境来看，在信息化条件下，内部控制不再简单的局限于企业内部，可能拓展到企业的利益相关者甚至是外部宏观环境，因为这都将对企业财务状况产生影响，从而使得控制环境复杂化。

二、会计信息化背景下企业内部控制存在的问题

信息化条件下企业内部控制不仅面临传统的内部控制制度有待完善等问题，同时也带来信息安全、人才素质提升等方面的问题。