

内部控制情况报告(汇总5篇)

报告，汉语词语，公文的一种格式，是指对上级有所陈请或汇报时所作的口头或书面的陈述。报告的格式和要求是什么样的呢？下面我给大家整理了一些优秀的报告范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看看吧。

内部控制情况报告篇一

××股份有限公司全体股东：根据《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，我们对本公司（下称“公司”）内部控制的有效性进行了自我评价。

公司董事会及全体董事保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目的是：〔一般包括合理保证经营合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略〕。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证。

公司董事会授权内部审计机构〔或其他专门机构〕负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价〔描述评价工作的组织领导体制，一般包括评价工作组织结构图、主要负责人及汇报途径等〕。

公司〔是/否〕聘请了专业机构〔中介机构名称〕实施内部控制评价，并编制内部控制评价报告；公司〔是/否〕聘请会计师事务所〔会计师事务所名称〕对公司内部控制有效性进

行独立审计。

本评价报告旨在根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（下称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（下称“评价指引”）的要求，结合企业内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至20××年12月31日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

四、内部控制评价的范围

（六）资金活动（七）采购业务（八）资产管理（九）销售业务（十）研究与开发（十一）

工程项目（十二）担保业务（十三）业务外包（十四）财务报告（十五）全面预算（十六）合同管理（十七）内部信息传递（十八）信息系统上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部评价办法规定的程序执行〔描述公司开展内部控制检查评价工作的基本流程〕。

评价过程中，我们采用了（个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析）等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷〔说明评价方法的适当性及证据的充分性〕。

公司董事会根据基本规范、评价指引对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险水平等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持了一致〔描述公司内部控制缺陷的定性及定量标准〕，或作出了调整〔描述具体调整标准及原

因)。

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，我们发现报告期内存在〔数量〕个缺陷，其中重大缺陷〔数量〕个，重要缺陷〔数量〕个。重大缺陷分别为：〔对重大缺陷进行描述，并说明其对实现相关控制目标的影响程度〕。

针对报告期内发现的内部控制缺陷（含上一期间未完成整改的内部控制缺陷），公司采取了相应的整改措施〔描述整改措施的具体内容和实际效果〕。对于整改完成的重大缺陷，公司有足够的测试样本显示，与重大缺陷〔描述该重大缺陷〕相关的内部控制设计且运行有效（运行有效的结论需提供90天内有效运行的证据）。

经过整改，公司在报告期末仍存在〔数量〕个缺陷，其中重大缺陷〔数量〕个，重要缺陷〔数量〕个。重大缺陷分别为：〔对重大缺陷进行描述〕。

针对报告期末未完成整改的重大缺陷，公司拟进一步采取相应措施加以整改〔描述整改措施的具体内容及预期达到的效果〕。

□

（存在重大缺陷的情形）报告期内，公司在内部控制设计与运行方面存在尚未完成整改的重大缺陷〔描述该缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度〕。由于存在上述缺陷，可能会给公司未来生产经营带来相关风险〔描述该风险〕。

（不存在重大缺陷的情形）报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目標，不存在重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间

〔是 / 否〕发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。〔如存在，描述该事项对评价结论的影响及董事会拟采取的应对措施〕。

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。〔简要描述下一年度内部控制工作计划〕未来期间，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

内部控制情况报告篇二

依据《中华人民共和国会计法》等法律法规，按照《财政部关于组织地方财政部门开展20**年度会计和评估监督检查工作的通知》（财监〔20**〕9号）和《浙江省财政厅关于开展20**年度会计和评估监督检查工作的通知》（浙财监督〔20**〕10号）等精神，我局派出检查组于20**年9月至20**年10月，对宁波市生态环境局xx分局、浙江xx财务管理有限公司20**年度会计信息质量（会计核算是否真实合法、会计信息是否真实完整等）进行了检查。现就有关检查情况总结汇报如下：

经检查，我们发现存在以下问题：

- 1、收据填写不规范。20**年1月1日财字第2号，收回节能环保补助资金16万元，收据大写“拾陆万元整”，金额填写不规范。
- 2、党员活动经费支出未附“一事一单”资料。如20**年6月31日财字第31号：支付党员活动支出982.00元，未附“一事一单”资料。
- 3、记账凭证后无合同。20**年2月28日财字第8号：付花木租赁费8640元，属于20**.9.27-20**.9.26期间花木费，

无20**.9.27-20**.9.26期间的花木租赁合同，附件为20**.9.27-20**.9.26期间的花木合同。20**.9.27-20**.9.26期间的花木租赁合同，租赁日期存在涂改现象，涂改未盖公章。

4、低值易耗品管理不到位。如20**年2月28日财字第13号：购入文件柜未附入库验收单备，未见备查簿登记。

1、凭证上无会计主管、审核、出纳等人签字盖章，凭证封面无会计、复核、装订人签字盖章。

2、现金管理不规范，现金收付无相关收据。

3、部分往来款账面挂账人员与银行回单收付款人不符。

4、会计科目应用错误，待摊费用误登记长期待摊费用。

5、银行存款存在按收支差额登记入账。

6、员工自负公租房房租费计入公司管理费用-房租费，未做所得税纳税调整。

对于本次检查发现的问题，我局已要求二家单位进行了整改，进一步完善单位内部控制制度，加强对财务人员业务素质的培训，并要求被检查单位今后严格执行各种法律法规和财经制度。同时，财政部门将加强同有关部门的协助，形成监管合力，综合治理会计信息失真问题，为会计行业的健康发展营造良好的外部环境。

内部控制情况报告篇三

事业单位是我国国家职能得以实现的重要职能部门，关系国计民生。事业单位非以利润最大化为目的，他们的宗旨是提高服务效率，服务于广大民众。事业单位应当建立健全内部

控制制度，这是其职能得以实现的保证。从一定意义上说，搞好内部控制，能够起到制度笼子的作用。实施内部规范，建立完善的内部控制制度，对于建立健全权力运行的制约和监督体系，减少自由裁量权的空间和余地，用制度来限制权力的滥用，具有重要的促进作用。我国行政事业单位类型众多，业务活动纷繁复杂。一般而言，行政事业单位的业务活动可以分为经济活动和非经济活动，比如单位发生的资金收支业务或涉及到公共经济资源在单位内部的运转，属于单位自身的经济活动，而公安机关的维护交通安全和交通秩序活动、教育机构的教学活动、科研机构的科研活动，医疗、疗养机构的医疗活动等则是单位的专业业务活动，相对而言属于单位的非经济活动。由于行政事业单位不仅是公共服务的提供者和社会事务的监管者，同时也是公共资源的使用者，所以不论何种类型的行政事业单位，其正常运转都离不开公共资金，都需要对其自身所掌握的公共资源进行配置和使用。因此，经济活动是行政事业单位共有的业务活动。内部控制的评价与监督是确保内部控制建设不断完善并有效实施的重要环节。本文分别对二者加以阐述。

对内部控制进行实施效果的评价，一般遵循下列原则：

全面性原则：应当包含设计和运行，对实现各个控制目标的各个方面进行全面、系统、综合评价的评价。

重要性原则：以风险为导向，根据风险发生的可能性及其对实现目标的影响程度，确定需要评价的重要业务单位、重大业务事项和高风险领域。

客观性原则：应结合事业单位所处行业环境、地域、业务特点等实际，以事实为依据，如实反映内控控制设计与运行的有效性。

适应性原则：应当符合国家有关规定和单位的具体情况，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。

行政事业单位内部控制评价与监督的内容包括自我评价、内部监督和外部监督三个层次。

（一）事业单位内部控制设计的有效性评价，指为实现控制目标所必须的内部控制要素都存在并且设计恰当。一般评价内部控制设计的有效性，主要关注一下要素：

1、相关内部控制的设计是否有助于事业单位提高经营或者办事效率和效果，实现其发展战略。

任何事业单位都有其发展规划，那么，单位内部控制的设计必须服务于其发展规划，为发展规划的实现保驾护航。反之，不利于其发展规划的内部控制设计就不具有有效性。

2、相关控制的设计是否能够保证单位遵循适用的法律法规。

法律、法规是为事业单位经营活动划定的高压线，碰触不得。单位内部控制的设计必须能够保证单位遵循法律法规或者规避掉法律风险。

3、是否为防止、发现并纠正财务报告重大错报而设计了相应的控制。

财务报告是事业单位财务部门的最终产品，财务报告必须真实、准确符合事业单位会计准则和事业单位财务规则。单位内部控制的设计必须以防止、发现并纠正财务报告重大错报为目的而进行控制，这是毋庸置疑的。

4、是否为合理保证资产安全和完整而设计了相应的控制。

保证资产的安全、完整是事业单位最基本的要求。内部控制设计的内部控制，应以达到这个目的或给予合理保证为目的。

（二）事业单位内部控制运行的有效性评价

内部控制运行的有效性是指现有内部控制按照规定程序得到了正确执行。评价其有效性，应充分考虑：

- 1、相关控制在评价期内是如何运行的：一般按照内部控制运行程序来分析评价其可行性。
- 2、实施控制的人员是否具备必要的权限和能力：实施控制的人员权限需要授权即可，能力必须是可以胜任的才能保证内部控制的有效运行。
- 3、相关控制是否得到了持续一致的运行：没有持续一致的运行，再好的内部控制设计也是枉然。
- 4、相关控制运行的方式，一般包括人工控制和自动控制、预防性控制和发现性控制。根据其控制运行方式，判断运行中是否可能存在漏洞等。

（三）事业单位内部控制自我评价

事业单位内部控制自我评价是指事业单位自行组织的，对单位内部控制的有效性进行评价，形成评价结论，出具评价报告。一般内审部门为实施主体，评价内容主要有：内部控制的设计的合理、合法性；内部控制的全面性；内部控制的重要性和适应性。与上述设计和运行评价基本雷同，这里不再赘述。负责部门或机构在完成评价工作后，应当编写单位内部控制自我评价报告，对内部控制的有效性发表意见，指出其缺陷，并提出整改建议。评价报告应当提交单位负责人，单位负责人应当对拟采取的整改措施作出决定，并督促落实。

（四）事业单位内部控制的内部监督

内部控制的外部监督主要由财政部门 and 审计部门承担，同时

应当充分发挥纪检、监察等部门的作用，构建严密的外部监督网络。

1、财政部门的外部监督。各级财政部门应当对单位内部控制的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。

2、审计部门的外部监督。各级审计部门对单位进行审计时，应当调查了解单位内部控制建立和实施的有效性，揭示相关内部控制的缺陷，有针对性地提出审计处理意见和建议，并督促单位进行整改。

（一）内部控制设计不以实现控制目标为标准

事业单位由于其一般都有主管部门管理，所以事业单位的内部控制一般都有。但是，核心思想却不一定指向控制目标，这个导向存在问题。这是亟待改善的问题。这里面有认识问题，有业务水平问题，所以应该加强对内部控制编制人员的培训工作，从意识层面上，从技术层面上，解决这个问题。

（二）内部控制设计很好，运行却一般

很多单位内部控制设计得近乎完美，但是执行效果偏差却很大。这是一个很大误区，以为设计好了就行了，知道运行是关键，却缺乏必要措施去主动评价内部控制的运行并监督运行。这是普遍存在的问题。这里面其实是一个领导意识的问题或者领导力度的问题，而且，以前者为主。具体而言，单位领导必须重视，尤其是主管部门必须这样要求，才有可能从根本上改变这种局面。由于内部控制的建设不像预算那样容易量化，所以这里面是有一定的管理难度的。改变这种现象，需要加强外监督，借用外力施压，督促被监督部门重视内部控制的运行效果。

（三）内部监督力度差

内部监督要么没有，要么力度很差。内部监督流于形式一般情况下比较常见，没有内部监督是极端情况下才有。加强内部监督，日常工作中监督尤为重要，而内部审计监督必须按既定监督程序，严格执行，领导重视，至少一年内审一次。

（四）内控测评方法不科学

内控测试方法有很多，好的方法事半功倍，差的方法则事倍功半。很多事业单位不注意内控测评方法的科学应用，或者不重视科学的测评方法。内部控制的测试一般先按定性和定量分析。通过定性分析利用内部控制自我评价报告，判断出可能存在的设计或者运行问题。然后运用定量方法，利用统计抽样技术，科学地缩小测评范围，降低车评成本。抽样测评可以节省大量人力物力，前提是抽样的样本要具有典型性，具有广泛的代表性，所以样本容量要有最低量的要求，要保持有足够的谨慎原则。方法的运用上，要多种方法综合运用，观察、询问、检查、再执行等各种方法用其优点，摒弃其缺点。

内部控制情况报告篇四

为进一步加强单位内部控制建设工作，按照省财政厅《关于开展行政事业单位20xx年度内部控制报告监督检查工作的通知》（川财会[20xx]27号）的要求，我单位已在9月份组织开展内控制度建设的自查工作，现将自查情况汇报如下：

一、内控制度建设情况：

自20xx年1月1日《行政事业单位内部控制规范(试行)》实施以来，我单位积极组织开展了贯彻实施《行政事业单位内控规范》的工作，在坚持内控制度要全面性、重要性、制衡性、适应性等原则的基础上进一步完善了本单位的内部控制制度，使之成为符合实际、行之有效的一套内控制度，提高了单位的管理水平，规范了内部控制，加强了廉政风险防控机制建

设。主要有以下几点：

(一)对不相容岗位相互分离，由单位支部副书记(主持工作)胡绍友主持制定《内部控制工作方案》，成立内部控制领导小组、内控办设在财务办公室、内控监督检查由行办公室负责，明确了领导小组、内控办、财务室、行办公室等组成成员的职责及分工，形成相互制约、相互监督的工作机制。

(二)内部授权审批控制，对所长、副所长、水利办公室、水政办公室、财务办公室、行政办公室等分别授权签定目标责任书，进一步明确各岗位工作职责、处理事项的权限范围、审批程序等，建立重大事项集体决策和会签制度。各办公室工作人员在授权范围内行使职权、办理业务。

(三)根据单位情况实行归口管理，成立联合工作小组由财务室牵头，行办公室监督，对单位相关经济事项进行统一管理。

(四)在业务层面的内部控制方面，完善了单位的预算管理辦法、收支管理辦法等，明确收支管理领域内部控制的决策、管理、执行等职责，严格按照审批、审核、支付、核算的相关规定执行。建立健全票据管理制度，对财政票据的申领、启用、核销、销毁等进一步规范化，并建立票据台账由出纳负责管理。

(五)在资产管理方面，完善了资产管理辦法，建立资产台账，尤其在20xx年对行政事业单位资产进行全面清查核实，进一步完善了资产信息系统，实现了对资产的动态管理。

(六)在会计控制方面，完善了单位的会计管理辦法，强化会计人员管理制度，加强会计档案管理，明确会计凭证、会计账簿等处理程序。

二、强化内控监督：

为保证资产安全和有效使用，财务信息真实完整，有效防范舞弊和预防****，提高公共服务的效率和效果。我单位对决策、执行、监督等进行分离，建立了岗位责任制、内部监督等机制。在此基础上，还坚持内控与外审相结合，每年县财政局都会对单位账务进行相应的检查或审计。

三、内部控制建设的不足

(二)在内部控制文化建设方面还需要积极培育符合实际情况的内部控制文化，使内控意识和内控文化渗透到每一位员工思想深处，使内控成为每位员工的自觉行为。

》的范文全部内容，讲的是关于单位、内部控制、工作、规范、实施、内控、管理、要求等方面的内容，希望网友能有所收获。

内部控制情况报告篇五

内部控制的评价与监督是确保内部控制建设不断完善并有效实施的重要环节。行政事业单位内部控制评价与监督包括自我评价、内部监督和外部监督三个层次。

行政事业单位内部控制自我评价是指由行政事业单位自行组织的，对单位内部控制的有效性进行评价，形成评价结论，出具评价报告的过程。

内部控制的内部监督应当与内部控制的建立和实施保持相对独立。对于设立了独立内部审计部门或者专职内审岗位的单位，应当指定内审部门或者岗位作为内部监督的实施主体，同时还应发挥内部纪检监察部门在内部监督中的作用。

对于没有内审部门或岗位的单位，或者内部审计部门因人手不足、力量薄弱等原因无法有效履行内部控制监督检查职能

的单位，可以成立内部监督联合工作小组履行相应的职能。

内部控制的外部监督由财政部门的外部监督和审计部门的外部监督组成。

国务院财政部门及其派出机构和县级以上地方各级人民政府财政部门应当对单位内部控制的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。

审计部门的外部监督；国务院审计机关及其派出机构和县级以上地方各级人民政府审计机关对单位进行审计时，应当调查了解单位内部控制建立和实施的有效性，揭示相关内部控制的缺陷，有针对性地提出审计处理意见和建议，并督促单位进行整改。