

# 最新内部控制工作会议纪要 内部控制工作方案(优质8篇)

在日常的学习、工作、生活中，肯定对各类范文都很熟悉吧。那么我们该如何写一篇较为完美的范文呢？这里我整理了一些优秀的范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

## 内部控制工作会议纪要篇一

预防和控制医院感染是每一位医务工作者应履行的社会责任；是医院生存发展以及医务人员的自身安全的需要。因此，预防和控制医院感染是医院管理体系中不可缺少的重要部分，它不只是某个人或某个部门的工作职责，而是涉及全体医务人员的系统工程。医院感染管理是医疗质量管理的重要组成部分。今年医院感染管理工作重点仍以医院感染病例发现、登记报告；重点科室的环境卫生学监测；医疗废物的管理；消毒药械、一次性医疗用品管理；法定传染病的管理；医务人员手卫生的管理；职业暴露处理管理，以及感染科、手术室、产房、新生儿抢救室等重点部门及高危科室的管理，协助质控、药剂科对抗菌药物临床应用进行管理。

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：根据卫生部和国家环保总局发布的《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。

## 内部控制工作会议纪要篇二

为了促进本单位全面评价内部控制的设计与运行情况，规范内部控制评价程序和评价报告，揭示和防范风险，根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》的相关要求，特制订本方案。

我校内部控制有效性评价的总体目标是：了解本单位内控建设和运行状况，分析内控设计及执行有效性，明确内控差距及缺陷，进一步优化完善本单位内部控制体系；实现内部控制与全面风险管理有机结合，提高基础管理水平和风险防控能力。

1、全面性原则。内部控制有效性评价应贯穿内部控制各项制度建立和执行的全过程，覆盖全校及其各职能部门的各种业务和事项。

2、重要性原则。内部控制有效性评价工作是检验本单位内部控制体系建设是否高效的主要手段；是明确单位内控差距及缺陷，进一步优化完善内部控制的基础。

3、客观性原则。内部控制有效性评价工作应当在学校内部控

制体系建设中保持独立性。客观评价各部门的业务流程和管理缺陷。

4、制度化原则。按照工作制度化、制度流程化的要求，实现内部控制有效性评价措施可靠运行。

1、组织层级内部控制有效性评价。明确各部门职责分工，厘清各部门在组织层级内部控制中的角色和分工；决策权、执行权和监督权相分离，归属到不同的机构，达到权力制衡的效果；对内部控制有重要影响的关键性岗位，明确其岗位职责权限，人员分配，以及按照规定的工作标准进行考核及奖惩。

2、单位层级内部控制有效性评价。各个部门是否建立相应的工作制度，检查各部门内部管理制度的执行情况，及时发现存在的问题并提出改进建议。

3、业务层级内部控制有效性评价。

（1）预算编制。预算编制是否依据以前年度单位收支的实际情况，真实反映单位本年度全部业务收支计划；是否建立专门的预算管理机构并有相应的预算工作管理办法；执行环节中是否保持单位财务核算和业务工作的一致性；是否建立科学有效的决算与考评机制。

（2）收支控制。财政经费拨款收入是否按财政部门定员定额标准及单位工作计划需要据实编制；是否根据国库指标下达时进行收入登记并确认资金来源，匹配财政批复的预算指标；是否按合理合规的执行方式和审批权限对不同资金的财务管理风险进行管理；是否按事前审核与审批程序执行支出过程的控制，依据采购或审批结果提出资金支付申请，单位财务部门负责进行资金支付审核并匹配应对的收入资金来源。

（3）采购控制。单位是否按照实际需求在采购预算指标批准

范围内，按季度编制采购预算并确定采购方式；是否建立单位内部的分权和岗位分离机制，采购需求计划评审是否设置不同岗位进行管理；在资金支付环节，是否依据采购合同、验收报告、竣工决算报告等文件，按照资金支付的相关规定，填写相关表格。

1、个别访谈法。与单位内部人员进行访谈，了解单位内部控制的现状。首先，与单位领导班子成员进行访谈，了解单位内部控制思想的建设程度；其次，与各科室领导进行访谈，了解单位内部控制的整体现状；第三、与单位其他员工进行访谈，了解内部控制体系的执行落实情况。

2、穿行测试法。任意选取一笔业务作为样本，追踪该交易从最初起源直到最终在财务报表或其他内部管理报告中反映出来的过程，了解控制措施设计的有效性，并识别出关键控制点。

3、专题讨论法。针对每个科室组织召开专题讨论会议，综合内部各机构、各方面的意见，研究确定缺陷整改方案。

1、人员组成。

组长□XXXX

副组长□XXX

成员□XXX

2、主要工作。

(1) 检查内部控制体系建立和执行的有效性；

(2) 指导各部门内部控制自我评价工作；

(3) 认定内部控制缺陷及督促各部门进行整改

(4) 编制内部控制评价报告，及时向领导小组报告。

## 内部控制工作会议纪要篇三

按照财政部《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，以下简称《指导意见》)和山东省财政厅《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》(鲁财会〔20xx〕24号)要求，行政事业单位(以下简称单位)应于20xx年底前完成内部控制的建立与实施工作。为进一步指导和督促各单位落实好财政部和省财政厅要求，加快内部控制建设，决定在全市行政事业单位开展内部控制基础性评价工作。现将有关事项通知如下：

内部控制基础性评价，是指单位以量化评价为导向，在开展内部控制建设过程中，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，及时发现单位现有内部控制基础工作存在的不足之处和薄弱环节，进一步明确单位内部控制的基本要求和重点内容，通过“以评促建”方式，有针对性地建立健全内部控制体系，推动各单位于20xx年底前如期完成内部控制建立与实施工作。

(一)全面性。内部控制基础性评价应贯穿单位各个层级，对单位层面和业务层面各类经济业务活动做到全覆盖，综合反映单位的内部控制基础水平。

(二)重要性。内部控制基础性评价应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。内部控制基础性评价应针对单位内部管

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)适应性。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、风险水平及其内外部环境相适应，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。各区市、各部门(单位)应于20xx年8月底前，全面启动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。各单位应于20xx年9月30日前，按照《指导意见》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1和附件2)，组织开展内部控制基础性评价工作。

在行政事业单位内部控制基础性评价指标体系基础上，各单位可根据自身性质及业务特点，在评价过程中增加其他与单位内部控制目标相关的评价指标，作为补充评价指标纳入评价范围。补充指标的所属类别、名称、评价要点及评价结果等内容，作为特别说明项在《行政事业单位内部控制基础性评价报告》(参考格式见附件3)中单独说明。

(三)评价报告及其使用。各单位内部控制基础性评价工作结束后，应形成评价报告(包括评价得分、扣分情况、特别说明项及对策措施等)，并及时向单位主要负责人汇报，明确下一步推进内部控制建设的重点和方向。同时，各单位要注重加强横向对比交流，学习借鉴其他单位好的经验做法，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。

各区市要加强对单位内部控制基础性评价工作的统筹规划和督促指导，通过对所辖单位内部控制基础性评价得分进行比较，督导评价得分较低的单位，有针对性地改进工作，全面推进内部控制的建立与实施。

(四)总结经验。各区市应于20xx年10月10日前，向市财政局会计科报送本区内部控制基础性评价工作总结报告。各市直部门(含下属单位)应于20xx年10月10日前，向市财政局会计科报送总结报告及基础性评价报告(参考格式见附件3)。总结报告主要包括本地区(部门)、单位开展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、工作建议及可复制、可推广的典型案例等。

(一)强化组织领导。各区市、各部门(单位)要切实加强对本地区(部门)单位内部控制基础性评价工作的组织领导，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、宣传报道、信息报送等工作，确保所辖单位全面高效完成内部控制基础性评价工作，通过“以评促建”方式推动本地区(部门)单位内部控制水平的整体提升。

(二)加强监督检查。各单位应按照本通知规定的格式和要求，开展内部控制基础性评价工作，确保评价结果真实有效。各区市、各部门应加强对本地区、本部门(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，对评价工作中遇到的问题和困难，积极协调解决，并及时总结实施工作经验。对工作进度迟缓、改进措施不到位的，督促其调整改进；对在评价过程中弄虚作假、评价结果不真实的，一经查实，应严肃追究相关单位和人员的责任。

(三)加强宣传推广和经验交流。各区市、各部门要加大对单位内部控制基础性评价工作及其成果的宣传推广力度，充分利用报刊、电视、广播、网络、微信等媒体资源，进行多层次、全方位的持续宣传报道。选取具有代表性的先进单位，择机召开经验交流会、现场工作会等，推广先进经验与做法，



发挥先进单位的示范带头作用。

## 内部控制工作会议纪要篇四

为进一步提高我单位的管理水平，加强廉政风险防控机制，规范内部控制，按照县财政局《关于开展行政事业单位内部控制建设及基础性评价工作的通知》的要求，在县财政局的统一部署下，本服务中心对本单位内部控制的实施和建设情况进行了基础性的评价，希望通过“以评促建”，加快单位内部控制建设，确保实现工作目标和任务。现将内部控制基础性评价工作做如下总结：

按照财政部《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》的相关要求，结合单位现阶段的发展状况，截至目前，做了四个方面的工作：

### （一）成立了领导小组、形成了运行机制

的其它成员和各科室负责人为成员，下设办公室于财务科，由xxx担任办公室主任，确立了财务科为建设工作牵头部门。同时制定了内控领导小组的工作职责、牵头部门的工作职责以及内部控制建设运转的工作机制。给内部控制工作的实施做了很好的领导和组织准备。

### （二）组织了培训学习，提高了工作水平

我单位在xxx组长的带领下，及时召开了内部控制专题培训会议，针对内部控制基础性评价工作与内部控制建设工作重点方面进行了业务培训，学习了国家财政部、省财政厅及省审计厅、县财政局及县审计局关于在行政事业单位全面推进内部控制建设的各种相关文件；学习了国家财政部制定的《行政事业单位内部控制规范(试行)》、省财政厅编辑的《行政事业单位内部控制基本操作指引》；使我单位各责任人充分认识和基本掌握了在行政事业单位实施内部控制的重要意义、

基本内容、精髓实质，为在我单位全面实施内部控制营造了良好的氛围和打下了坚实基础，确保了下一步工作的顺利开展。

### （三）、明确了工作职责，落实了工作任务。

制专题会议，明确了各部门的工作职责，将工作具体落实到了部门负责人，要求各部门制定出工作职责表，设计出业务流程图，对照《行政事业单位内部控制规范(试行)》的要求，对已有的制度进行全方位的梳理，找出不达标之处，尽量进行修订完善，做到牵头部门负责组织落实，相关部门积极协调配合，保证内控规范的有效实施。

### （四）、开展了摸底调查，作出了客观评价。

在领导小组的直接领导下，通过调查研究，反复论证，对单位内的内部事务进行了全面梳理，初步确定了内控的关键点，针对梳理和找出的关键点制定和完善了一系列的内控制度，并按照《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》及填表说明，组织开展了内部控制基础性评价工作，对本单位内部控制基础性工作进行全面认真的评价，实事求是的量化打分，经自我测评，单位层面得分分，业务层面得分分，总分分，因存在不适用指标，换算后得分为分。

（一）制度建设不够完善。针对各项业务工作制定了一系列的内控制度，但对照行政事业单位内部控制规范的要求，还存在内控制度还没有全面覆盖，已建立的制度还不够完善，开展内控风险评估工作做得不到位等问题。

（二）未对权利运行的制约加强监督。虽然构建了健康的权利运行机制，确保决策权、执行权、监督权相互制约、相互协调，但没有形成定期督查决策权、执行权等权利行使的机制。

（三）未建立内部控制管理信息系统。没有建立内部控制管理信息系统，未能适应现代化管理的需要。这也是我们在单位层面上失分较多的主要原因。

（四）预算控制不够到位。一是没有将本机关的预算指标，按照部门进行分解，预算支出没有细化到具体部门、具体项目，达不到逐项逐笔核定、对应支出的要求。二是预算执行存在差异，主要是年初预算编制时，有些工作缺乏预见性、决定性，中途因为工作需要，追加预算而造成的。

在实施内部控制基础性评价工作中，我们深刻领会到此项工作的重要性：开展基础性评价工作明确了单位内部控制的基本要求 and 重点内容，使各部门在内部控制建设过程中能够做到有的放矢、心中有数，围绕重点工作开展内部控制体系建设。在“摸底”评价过程中也发现了不足之处和薄弱环节，有针对性地建立起健全的内部控制体系，推动内部控制完善与实施工作顺利完成。

## 内部控制工作会议纪要篇五

按照改革创新、惩防并举、统筹推进、重在建设的要求，通过清理职权、优化流程、预防风险，努力形成制度确权、科学分权、公开亮权、实时监控的学校权力运行机制，为深入实施科研兴教战略，大力推进研究性教学，推动学校科学发展、和谐发展、持续发展提供坚强有力的政治保障。

### 1、总体目标

增强风险防范意识，建立自我检视、主动防控、持续改进的廉政建设内生机制，最终实现从源头上预防腐朽的目的。

### 2、具体目标

(1) 达到六个到位：行政职权清理到位；风险源（点）查找到位；

防范措施制定到位;防范责任落实到位;内控长效机制建立到位;行政效能提高到位。

(2)形成六种内控机制:目标控制(干部队伍不出事,违纪违法案件零发生);横向控制(形成责任明确、管理科学、约束有力的岗位责任体系,对热点岗位和重要权力进行适度分解与制衡);纵向控制(形成内部垂直监控体系);流程控制(权力运行环节之间形成制约关系,对权力运行的高风险环节进行实时监控,形成有监控力的制度体系);预警控制(定期进行警示教育,对行政风险进行事前预警);审计控制(定期进行内部审计)。

(一)建立内控机构,深入宣传发动。

1、建立内控机构。为内控机制建设提供组织保障。

2、深入开展宣传发动。以每个党员干部都理解内控、熟悉内控、参与内控为目标,深入开展内控机制建设宣传教育活动,大力宣传内控机制建设的重要意义。

3、制订内控机制建设实施方案。方案制订时认真吸纳建言献策活动中有价值的意见和建议;方案制订后,要广泛征求群众意见,不断完善方案。

(二)清理行政职权,优化权力运行流程。

1、清理行政职权,编制职权清单。

根据学校实际,行政职权清理的范围包括:(1)各项内部管理权,包括组织人事管理(干部选任、新教师招聘、教师调动、职称评定、评优评先等),财务管理(公务接待、资金使用、工程建设等),资产管理(物品采购、日常办公用品管理、固定资产管理等),重要决策(政策制定、项目立项、资产处置、评估确认、行政奖惩等);(2)其他依法实施的行政执法权和内

部事务管理权。

2、优化权力运行流程，健全组织规则和程序制度。要以合法度、简单明了、方便群众、便于监督为基本原则，优化权力运行路径，提升内控效率。保证环节之间、人员之间互相制衡，让决策权、执法权和管理权处于缜密的内部制约与监控之下。

### (三) 坚持上下联动，排查行政风险

风险是指党员干部在行使权力、执行公务或日常生活中发生腐朽行为的可能性。排查的具体要求：

1、逐岗位逐环节排查。要将风险排查工作落实到每个具体岗位、岗位的每项权力、权力运行的每个环节，拓展排查广度和深度，尽可能把隐患和问题想得严重一些，力求风险源(点)查找全面、细致、准确一些。在普遍排查的基础上，要突出重点岗位、重要权力项目、权力运行重点环节的风险排查。

2、明确查找办法。将自己找、群众帮、领导点和民主评等方式结合起来，组织全体党员干部和教职工参与查找风险，人人查出风险，人人制定防范措施。

具体来说，主要从三个方面入手：一是将目前已经发生违法违纪案件的环节作为风险点查找出来；二是将目前虽未发生案件，但存在较大风险隐患的环节作为风险点查找出来；三是将有发案风险，目前其他地区、其他单位已采取措施预防的环节作为风险点查找出来。

3、规范查找步骤。风险点的排查，要按照每位干部和教职工自查学校的科室负责人带领全体人员集中讨论科室负责人初审单位内控委员会二审听取民主管理委员会意见单位领导组集体终审确认六个步骤进行，做到步骤齐全、层层把关、确

保质量。

4、突出查找重点。重点排查思想道德风险、制度机制风险、岗位职责风险、业务操作风险和人际交往风险等五类风险。

(1) 思想道德风险。查找是否无视纪律制度规定，不断发生小过错是否滥用裁量空间，经常做出有悖常理的决定；是否不按规定报告或故意隐瞒个人分管、经办的重要公务和业务；是否经常对不属于自己管辖范围内的工作施加影响；是否以沉默的方式容忍违纪违法行为，或对可疑的现象没有应有的反应；是否经常出入高档娱乐消费或不健康活动场所，生活行为不检点，群众或家庭成员有反映等。

(2) 制度机制风险。结合管理权限，查找本科室的内控制度是否具体、管用，是否覆盖各项公务或业务活动和权力运行的全过程。特别要排查那些不受关注且无制度约束的风险源(点)，确保涉及职权、利益的关键节点均能得到有效的制度规范和约束。

(3) 岗位职责风险。结合岗位职责要求，重点排查在集体决策行为和执行议事规则等方面可能存在的风险。

(4) 业务操作风险。结合业务工作特点，查找各类业务流程运行过程中易发的违纪违法行为。

(5) 人际交往风险。结合自身职权，查找有无与服务对象交往过密，经常在一起吃吃喝喝；有无接受可能影响公正执行公务的宴请、娱乐和其他消费方面的风险源。

5、建立廉政风险源(点)信息库。对排查出的各类风险点要认真分析、评估，按照风险发生机率高和低和危害损失程度大小进行风险排序，划分为高、中、低三个等级。按照内容全面、描述清楚、语言简洁的要求，采取图表方式，对风险点逐一登记，归类汇总，一一列举出问题类型、表现形式、形成原

因、风险等级以及牵涉到的岗位和人员，建立风险台账，形成本单位的风险信息库。

#### (四) 制定防范措施，清理整合制度。

1、制定风险防范措施。针对查找出的每个风险源(点)，深入分析风险产生的原因，按照有风险点必有防范措施的要求，逐一制定具体有效的防范措施。

2、完善规章制度。对原有制度进行清理、整合，并根据新形势、新要求进行创造性地修订和补充，重构单位权力内控各项规章制度，并将内控制度汇编成册，形成制度体系。

重点加强对重大决策、干部任免和人事调配、资金使用和物品管理等方面权力的制约和监督，用完备的内控制度管人、管事、管钱、管物。

3、持续更新内控机制。

#### (五) 抓好检查评估，务求内控实效

1、正常开展自查自纠。如发现问题，要及时对违纪违规行为进行问责，督促被检查对象整改。2、定期接受专项考评。3、认真执行问责制度。

1、加强领导，落实责任。推进内控机制建设是构建反腐倡廉制度体系的一项重要任务，要按照党风廉政建设责任制的要求，层层落实工作责任。

2、突出重点，统筹安排。要按照县局《实施方案》的要求，周密安排各阶段的工作，循序渐进，稳步推进，确保各项工作措施落实到位。

3、学习借鉴，探索创新。不断丰富内控机制建设工作的内容

和形式，不断积累部门内控机制建设的典型经验，形成学校内控机制的特色。

## 内部控制工作会议纪要篇六

贯彻落实依法治国基本方略，全面推进依法行政，有效防控机关事务及管理中存在的各类风险，建立健全机关、事业内部约束机制，加强机关惩防体系建设。以落实好权责一致、有效制衡为核心，体现分事行权、分岗设权、分级授权的要求，保证政策、执行、监督相互协调又相互制约。以推进机关内部控制组织体系建设、机关内部控制制度体系建设、机关内部控制执行体系建设、机关内部控制信息化建设为目标，与依法行政、廉政建设、政务管理紧密联系，努力提高机关工作质量，提升机关管理水平，保证机关、事业干部队伍廉洁高效。

1. 全面性原则。内部控制贯穿于决策、执行、监督、改进和反馈全过程，贯穿各项业务流程和各个环节，覆盖街道机关各部门、事业单位和岗位，并由全体干部职工参与。
2. 制衡性原则。分事行权、分岗设权、分级授权，在管理结构、机构设置及职责分配、业务流程等方面实现决策、执行、监督既相互制约又相互协调。
3. 权责对等原则。各部门的各岗位人员在决策、执行、监督和反馈过程中行使的权力与承担的责任相一致。
4. 重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，重点关注关键业务、环节、岗位和重大风险。
5. 适应性原则。内部控制应与职责分工、业务范围、风险水平和人员构成等相适应，并根据新情况及时调整完善。
6. 有效性原则。内部控制存在的问题能够得到及时纠正和反



馈，有效管控各类风险。

1. 推进机关内部控制制度体系建设。内部控制制度建设要坚持突出重点、整体推进，构建内容协调、程序严密、配套完备、有效管用的制度体系。要结合本单位实际研究制定科学、合理的内部控制基本制度、专项风险控制管理办法及各单位内部操作规程等内控制度，深入梳理预算管理、政府采购、资产管理、项目建设、决策机制等重点领域和主要流程，抓住重要环节和控制节点，分析存在的业务风险和廉政风险，按照分事行权、分岗设权、分级授权的要求，综合运用不相容岗位(职责)分离控制、授权控制、归口管理、流程控制、信息系统管理控制等方法进行有效防控。

2. 推进机关内部控制执行体系建设。建立公平有效的内部控制考评机制。科学确定考核评价的重点和标准，将专项风险内部控制办法及操作规程当中的风险进行量化，设定合理的分值，将各部门内部控制制度执行情况、自查自纠情况、风险事件应对情况、专项检查处理及整改落实情况等纳入考核评价范围和指标体系，逐步形成科学、合理、公平、公正的考核评价指标体系；建立严格的检查问责机制。坚持有责必问、问责必严，组织开展定期检查和不定期检查，通报检查结果，对好的部门和个人予以表扬，对工作不力的部门和个人予以通报，并对内部控制失职失察部门和干部职工违规行为进行责任追究；强化结果运用。将部门和个人内部控制制度执行情况与评“优”评“先”、干部提拔使用等挂钩，全面提升管理成效。

3. 加强机关内部控制信息化建设。根据市局布署，逐步将内部控制制度、操作规程、内部控制理念、控制活动、控制措施等固化融入各类业务系统和办公自动化系统。建立风险识别和预警机制，通过信息采集、风险预警等技术手段，强化流程控制，对机关资金运行全过程等主要业务的内部控制有效性进行监控，对机关内部控制各项业务进行管理，做到过程留痕、责任可追溯，实现机关各部门内部控制的信息化、

程序化和常态化。

内部控制制度体系分为三个层次，即基本制度、专项风险内部控制办法和各部门内部控制操作规程。

### (一) 制定内部控制基本制度

内部控制基本制度，是开展内控建设的基础和架构，应界定内部控制的概念，明确内控制度的适用范围及控制目标，提出内部控制的主要要素和应当遵循的原则，明确专项风险内部控制的种类，确定内部控制组织管理架构，明确内部控制方法和主要内容，对内部控制职责进行分工，并要做好内部控制检查和结果运用。要结合各自实际情况做好相关设计，明确重点领域、重点业务，将主要业务、流程进行分类，研究制定各项风险内部控制办法，为推进内控机制建设打好基础。

### (二) 制定专项风险内部控制办法

各部门根据市内控基本制度的要求，结合本部门实际进行专题研究，做好专项风险防控管理办法起草工作。要逐项分析风险来源、风险点，提出有效的风险控制措施，紧密结合工作实际，做到风险点不落项、内控环节全覆盖。要注意把握以下几点：

1. 建立权界清晰、分工合理、权责一致、协调配合、有效制衡、运转高效的职责体系，体现分事行权、分岗设权、分级授权的要求，使决策、执行、监督相互协调又相互制衡。
2. 结合行政绩效管理要求进行研究设计，理顺和细化管理流程，将每项业务中的决策机制、执行机制和监督机制，融入流程中的每个环节，进入程序节点，从程序上进行控制。
3. 坚持问题导向，结合业务和流程，找出关键节点，识别和

分析存在的风险，综合运用不相容岗位(职责)分离控制、授权控制、归口管理、流程控制、信息系统管理控制制度等方面进行有效防控。

### (三)制定内部控制操作规程

按照内部控制基本制度和专项风险防控管理办法要求，各部门要认真梳理业务流程，研究提出本部门内部各业务环节和岗位的风险防控措施，制订内部控制操作规程。建立符合内部控制基本制度要求，与各专项风险内部控制办法相互交融、有机结合，覆盖本部门所有业务流程的单位内部控制体系。

1. 明确本单位及岗位职责。要严格按照“三定”方案等相关规定，厘清单位及各岗位职责，不缺位、不越位，达到“过程留痕、责任可追溯”的基本要求。

2. 梳理单位内部业务流程、划分责任边界。厘清单位和岗位职责后，各单位应梳理出本单位各项业务流程，把业务流程细化到岗位，将每项业务流程上下游的岗位职责、科室职责、领导职责及其责任边界归纳、表述清楚。单位内部操作规程重在分清每个岗位和环节的责任，明确工作流程中每个岗位和每个环节的责任边界。每一项业务上下游各个环节的责任应有效衔接，避免出现责任不清、责任缺位的情况。

3. 查找制定风险防控措施。各单位应根据各业务流程的特点，查找并列明每项业务流程中的风险点，确定需要进行重点控制的流程节点，制订有针对性的防控措施。对不同岗位可按不同风险类型制定具体防控措施，对重点业务环节，要将已制定的专项风险内部控制办法中的相关措施与本单位的特色措施有机融合。同时，应将业务风险防控与廉政风险防控有机结合，将每个重要环节的廉政风险防控措施纳入操作规程。

4. 科学绘制业务流程图。对于一个完整的业务流程，应采用一个流程说明加一个流程图的形式予以规范说明，以图的形式

式对业务流程进行简化反映，展示本单位各岗位之间，以及与其他单位或外部门在业务上的衔接关系。内部操作规程应以操作手册的形式编写，高度注重实用性和可操作性，使初次接触此项工作或轮换岗位的人员在阅读后便能直观、精确地了解业务流程，特别是流程中的重点控制环节，能尽快进入角色。

按照市相关部门要求，马桥街道于20xx年底前完成内部控制制度的建立和实施工作。

(一)成立内部控制领导小组，制定、启动相关的工作机制(20xx年9月5日前完成)

1. 成立内部控制领导小组(由单位主要负责人担任组长)，建立内部控制联席工作机制，明确内部控制牵头部门(或岗位)，制定、启动相关的工作机制。

2. 建立与审计、纪检监察等职能部门或岗位联动的权力运行监督及考评机制，确定权力清单。

3. 对本单位业务流程进行初步梳理，编制流程图(草图)。

(二)梳理业务流程，开展内部控制风险评估，建立健全单位各项内部管理制度(20xx年9月中旬前完成)

梳理单位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，在此基础上根据《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔20xx〕21号)、《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〔20xx〕24号)和海宁市财政局《关于开展行政事业单内部控制建设的通知》文件要求，建立健全单位各项内部管理制度并督促相关工作人员认真执行。主要工作：

1. 梳理单位各类经济活动的业务流程，明确业务环节，编制流程图。
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. 在此基础上根据《指导意见》规定建立健全单位各项内部管理制度。包括单位层面内部控制制度与业务层面内部控制制度。

单位层面内部控制制度包括：集体议事决策制度、关键岗位管理制度、会计机构管理制度。业务层面内部控制制度包括：预算管理制度、收入管理制度、支出管理制度、政府采购管理制度、资产管理制度、建设项目管理制度、合同管理制度。

4. 制定八个专项内部控制办法(20xx年9月底前)。根据《海宁市财政局内部控制基本制度(试行)》中内部控制的主要内容，分别由相关单位牵头组织制订《法律风险防控管理办法》、《政策制定风险防控管理办法》、《预算编制风险防控管理办法》、《预算执行风险防控管理办法》、《公共关系风险防控管理办法》、《机关运转风险防控管理办法》、《信息系统管理风险防控管理办法》、《机关运转风险防控管理办法》八个专项内部控制办法。

5. 制定内部控制操作规程(20xx年10月底前)。各单位根据《基本制度》、八个专项内部控制办法及上级工作部署，结合实际，与海宁市财政局对应处室衔接，在认真梳理职责和流程的基础上查找风险并进行评估定级，制订内部控制操作规程。操作规程由单位负责人把关，报主管领导审定，报内控领导小组审核。

### (三)开展内部控制宣传教育(20xx年9月底前完成)

针对国家相关政策，单位内部控制制度，以及本单位内部控制拟实现的目标和采取的措施、各部门及其人员在内部控制

实施过程中的责任等内容进行专题培训。

(四) 建立内部控制管理系统，功能覆盖主要业务控制及流程(20xx年10月中旬前完成)

内部控制管理系统功能应完整反映本单位制度规定的各项经济业务控制流程，至少应包括预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、合同管理等方面业务事项并以文件形式下发各项内部控制制度。

(五) 督导检查 and 验收总结(20xx年11月底)

根据推进内部控制的方法步骤，由内控办抽调专人对街道各单位各个阶段的工作进行督导检查 and 通报，并将结果纳入年终考核。内控办将对牵头科室制订的专项内部控制办法，街道属各部门、各单位制订的操作规程进行审核验收。

(六) 进行内部控制基础性评价，撰写内部控制基础性评价报告(20xx年10月底前完成)

内部控制领导小组根据《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》文件、《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》填表说明对内部控制基础性评价工作进行评价打分并填报附件《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》，撰写内部控制基础性评价报告，针对存在扣分情况，提出改进方向和采取的措施。

1. 提高思想认识，转变工作理念，自觉投入内控建设工作。要充分认识加强机关内部控制的重要性和必要性，增强开展机关内控工作的自觉性。加强内部控制建设，是落实党的xx届五中全会精神建设法治国的客观要求，也是从源头上落实党风廉政建设主体责任，对于建立健全权力运行的制约和监督机制、减少自由裁量权、限制公共权力滥用、有效避免政

府政策制定和执行过程中的行政风险、法律风险与廉政风险等方面具有重要意义。各部门要牢固树立内控理念，尽快实现由“要我内控”到“我要内控”的理念转变，将内控意识贯彻于日常工作中，有效防控行政业务及管理中的各类风险，提高工作效率。

2. 加强组织领导，落实工作责任，顺利推进内部控制工作。各部门的负责人是内部控制工作的第一责任人，要将建立和实施内部控制作为重要工作精心策划、周密安排，确保内控工作有序、有力、有效推进。各部门要统筹兼顾，处理好内控工作和日常工作的关系，根据街道内控领导小组的具体要求，按时保持完成各阶段的工作任务。

3. 加强统筹协调，增进工作合力，共同推进内控建设工作。构建机关系统内部控制框架体系是一项需要因地制宜、统筹规划和持续完善的系统工程，可根据部门工作实际，积极进行差别化探索和创新，形成完善的内部控制体系，实现内控工作的规范化和制度化。各部门在内控小组领导下，加强组织协调，积极沟通配合，按实施办法的要求，将每一个细节落实到部门和工作人员，确保机关内部控制工作取得实效。

## 内部控制工作会议纪要篇七

### （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。

为进一步完善内部控制，提高内部管理水平，特制定单位内部控制工作方案如下：

实施内部控制规范，是加强单位经费监管的重要举措，是完善内部治理结构、建立各项工作制度的必然要求。要充分认识内部控制制度建设的重要性和紧迫性，认真贯彻落实内部控制规范的各项要求，不断提高内部管理水平。

##### （一）

注重系统性。认真分析当前内部控制制度的建设情况，对照内部控制规范的要求，加快完善单位内部控制制度体系，实现对经济活动的全面控制，特别要做好单位重要经济活动和经济活动重大风险的控制。

##### （二）

注重有效性。机构、岗位设置和权责分配应当科学合理，并符合内部控制的基本要求，确保不同部门、岗位之间权责分

明，有利于相互制约、相互监督。

### (三)

注重时效性。单位的内部控制制度应随着外部环境的变化、单位经济活动的变化和管理要求的变化及时修订和完善。

机制融入到业务流程中的每个业务环节，并依此细化各个环节的部门和岗位设置，明确范围和分工。

(二)分析经济活动风险，确定风险点，选择风险应对策略。风险分析要从各项业务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分析、评估，按照各项业务确定具体的风险点。风险评估的内容既包括组织机构设置，又包括业务层面本身的各项业务流程。

(三)建立健全管理制度，在制定内部控制管理制度时，要注意与相关制度的衔接，并将制衡机制嵌入到各项管理工作，实现决策、执行和监督相互分离、相互制约。着重在四个方面形成制衡机制：一是建立重大事项议事决策机制；二是规定不相容岗位相互分离和内部授权审批控制；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。

(四)提高内部控制的信息化水平。不断加强信息系统建设，利用信息化手段提高内部控制的科学性、及时性和有效性。通过信息的同步集成，改变单位各项经济活动分块管理、信息分割的局面，实现预算管理、资产管理、财务管理等整合集成在统一的平台，减少或消除人为操纵因素，确保财务信息和其他管理信息的及时、可靠、完整。

(五)建立内部控制评价机制。将内部控制建设和实施情况纳入日常监管范围，并将其纳入领导干部经济责任审计内容。

(一)强化领导责任。单位负责人要对本单位内部控制的建立

健全和有效实施负责。单位主要领导要切实负起责任，牵头做好内部控制规范的组织实施工作，合理确定本单位内部财务、纪检监察、政府采购、资产管理等部门的职责和权限。

(二)完善工作机制。根据内部控制规范实施要求，设置内部控制职能部门或确定内部控制牵头部门，配备专业人员，建立领导负责、责任部门主抓和相关部门协调的内部控制规范实施工作机制。

(三)加强宣传培训。要加强宣传培训，让内部控制的理念深入人心，形成重视风险防范、强化责任意识的内控文化，形成“领导重视、部门协作、全员参与”的内控制度建设环境。

各科室：

为了加强我局内部控制工作的组织领导，健全内部控制制度，进一步提升单位内部治理水平，强化廉政风险防控建设，经研究，决定成立银川市代建局内部控制工作领导小组及办公室。现就有关事项通知如下：

组长：陈进贤

副组长：赵守成袁伟

成员：王新春魏凤红陈丽红魏震陶煜

惠晓丽季文龙温童辉宋丹丹

领导小组在财务科设立办公室，陈丽红同志兼任办公室主任，具体负责内控制度建设的组织实施和协调推进工作。各成员负责本科室内部控制工作。

内部控制工作领导小组及办公室、各成员通过有计划的开展内控制度建设工作，探索有效控制权力运行的途径和方法，

通过清理职权、科学分权、公开亮权、制度控权，建立以完善的内控制度体系为支撑，以廉政风险点排查为基础，以强化对权力的监控为核心，以制度执行问责为手段的部门内控机制，不断增强干部的廉政风险防范意识，实现从源头预防和治理腐败的目的。

**内部控制领导小组职责：**研究审定单位内部控制的基本制度、工作标准、工作流程、实施方案；组织落实单位内部控制的实施工作；研究解决单位内部控制工作中出现的重大问题。

**内部控制领导小组办公室职责：**牵头开展单位内部控制工作，贯彻执行内控领导小组的部署和要求；制定单位内部控制工作制度、工作标准、工作流程和实施方案；落实内部控制工作的具体任务；协调筹备召开内控领导小组会议；督促指导检查单位内部控制工作及实施进度等。

**内部控制领导小组各成员职责：**协助内控领导小组及办公室做好本单位、本科室内部控制相关工作，落实内控领导小组的部署和要求，按职责分工开展相关工作；定期向内控领导小组及办公室汇报工作落实情况等。

《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。

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大会，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。

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。

## 内部控制工作会议纪要篇八

《内部控制规范(试行)》工作方案》规定，结合实际，制定本局内部控制规范实施方案。

根据中央省市作风建设规定和《党政机关厉行节约反对浪费条例》精神，按照常德市实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》工作方案的要求，通过宣传动员、内部自查、制定制度、严格执行的方式，夯实单位会计基础工作，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。

(一)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；内部控制牵头科(室)及其工作职责得到进一步明确，各科(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；内部控制关键岗位工作人员的培训、评价、

轮岗等机制得到建立健全;账务处理及财务信息编报水平明显提高;内控信息化手段建设取得进步,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,汇编形成我局内部控制工作手册;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。

(二)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。在以上基础上,建立健全我局各项内部管理制度。

(三)任务分工。单位内部控制工作机构,负责内部控制工作的组织和机制的建设、内部管理制度的完善、关键岗位工作人员的管理、财务信息的编报等工作,对具体经济业务活动进行全面梳理,查找存在的风险,提出完善意见,制定具体制度,经局党支部会议研究同意后组织实施。具体经济业务活动主要包括预算业务管理、收支业务管理、票据管理、政府采购业务管理、资产管理、生产发展资金使用管理、项目管理、经济合同管理以及内部监督管理等内容。

(一)宣传培训学习阶段(1至5月)。按照全市统一部署,我局会计刘华斌参加市财政局组织的专门培训。同时,局办公室开展本局宣传、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。

(二)梳理评估设计阶段(6至7月)。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,形成本单位规范的经济流程目录。开展经济活动风险评估,查找风险点。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。

(三)内控制度建设阶段(8至9月)。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、经济合同内部管理制度建设在内的业务层面建设。利用文字、图表等形式搭建单位层面、业务层面内部控制制度的基本框架。按照不同层面的内部控制要求,将管控措施、权责、流程融入内部控制制度,使各项制度规范化、系统化、流程化、信息化,做到各项制度完整、可操作,完成本单位内部控制工作手册的编制。

(四)强化组织实施阶段(9至10月)。根据单位内部控制制度,认真组织内部控制制度的实施,并加大对各项内控制度建设和落实情况的检查指导,提高贯彻实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》的工作效率和效果。

(一)加强领导。成立由肖继国任组长,曾辉、谢启宏、曾志任副组长,李爱顺、熊和平、侯志刚、李恩堂为成员的贯彻实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》工作领导小组。负责组织制定我局贯彻实施内部控制规范工作方案并组织实施工作,协调解决重大事项、监督、指导内部控制工作开展。领导小组下设办公室,李爱顺兼任办公室主任,刘华斌、代君慧为成员,负责领导小组日常工作。

(二)精心组织。贯彻实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》涉及单位层面、业务层面、评价监督等多方面工作，时间要求紧，工作任务重。要将其作为当前及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。

(三)落实责任。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。单位主要负责人为内控规范实施第一责任人，要带头推动规范实施，做到任务到岗、责任到人、层层抓落实。

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》和省财政厅、监察厅、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》，稳步做好我局行政事业单位内部控制制度的建立和实施工作，现提出以下实施方案。

以明确岗位职责为基础，以进一步建立健全制度和提高执行力为抓手，在20xx年年底完成单位内部控制的建立和实施工作。到20xx年，基本建成权责一致、制衡有效、运行顺畅、执行有力、管理科学的内部控制体系，切实加强权力监控制约，保证权力规范、透明、高效运行。

1、全面覆盖。内部控制建设是对所有行政事业单位提出的总要求，贯穿权力运行过程，要按照单位全覆盖、权力全覆盖、流程全覆盖的要求，有序推进内部控制建设工作。

2、突出重点。围绕重点领域、重点环节，针对重要岗位、重要事项，通过规范的业务流程和科学的控制方法，强化内部权力运行制约，防止权力滥用。

3、注重结合。做好合理内控与依法行政的结合、权力制衡与提质增效的结合、流程控制和风险管理的结合、发现问题与



解决问题的结合，既制约权力，又要发挥出权力应有的管理效率与服务效能。

4、持续完善。加强内部控制建设是项持久工程、系统工程，要随着粮食流通外部环境变化、国家行政法规调整等因素，及时改进完善，提高内部控制能力和水平。

1、界定权力事项。按照“职权法定、权责一致”的要求，在《安徽省粮食局关于公布行政权力清单和责任清单的通告》(皖粮通〔20xx〕18号)的基础上，对权力事项进行全面清理确认，明确权力行使的依据、权力运行的规则和范围。(牵头处室:政策法规处)

2、规范岗位设置。按照分权制衡的原则，规范岗位设置，分事行权、分岗设权、分级授权，并定期轮岗，确保岗位设置、岗位分工的合理性和科学性，发挥内部控制的作用。(牵头处室:人事处)

3、优化权力流程。对权力运行流程按事项和岗位进行细化和分类，制定作业规范，明确操作标准，合理分解权力。通过流程控制和痕迹化管理，形成层层分解、环环相扣、有效制约的管理链条。(牵头处室:政策法规处)

4、健全控制体系。围绕权力流程中的岗位职责和权力风险点，依据法律法规、政策规定、廉政要求、工作职责、工作标准，制定内部控制措施，形成操作性强、具体管用、切实可行的内部控制体系。重要措施以制度形式固化。(牵头处室:财务处)

5、推进信息公开。权力事项、运行流程、岗位设置等内容在一定范围内公开。每年进行单位内部控制自我评价，并将自我评价情况报告作为部门决算报告和财务报告的重要组成部分进行报告。逐步建立内部控制信息公开机制，更好的发挥信息公开对内部控制建设的促进和监督作用。(牵头处室:办

公室)

6、严格考评问责。建立健全内部控制的监督检查和问责机制，通过日常监督和专项监督，检查内部控制实施过程中存在的突出问题、管理漏洞和薄弱环节，进一步改进和加强内部控制。将单位和个人内部控制制度实施情况与干部考核、追责问责结合起来，对内部控制失职、失察的单位和干部职工违规行为进行责任追究，全面提升管理成效。(牵头处室:人事处)

### 1、权力排查阶段(6月上旬-7月下旬)

各单位、各处室要充分认识内部控制建设的重要性，开展“熟悉内控、理解内控、掌握内控”的宣传活动，增强全体干部参与内部控制建设的积极性和主动性，营造内部控制建设的良好环境。及时对本单位、本处室权力事项进行全面清理确认，明确权力行使的依据、权力运行的规则和范围，填写《内部控制权力清单》，7月15前报政策法规处汇总，提交局长办公会研究确定。

### 2、内控建设阶段(8月上旬-11月下旬)

按照局长办公会议审定的内部控制权力清单，从规范岗位设置、优化权力流程、健全控制体系三个方面着手，制定各项权力岗位明细表、权力流程图、具体内部控制措施、现有制度及查缺补漏后应修订或新制定的制度清单，经处室分管局领导审定后，10月17日前送局财务处汇总，提交局长办公会研究。研究确定后编制《省粮食局内部控制建设手册》，明晰内部权力事项、岗位职责、控制措施等情况，实现权力、岗位、责任、制度的有机结合，形成完备的权责体系。

### 3、总结提升阶段(12月上旬-12月下旬)

省粮食局内部控制建设领导小组办公室负责组织对各单位、

各处室内部控制建设情况的监督检查，对不符合要求的，责成相关部门和单位进一步整改完善。对好的做法和经验组织经验交流，总结推广，加快省粮食局内部控制建设步伐。

1、加强领导。省粮食局成立局内部控制建设领导小组，牛向阳同志任组长，领导小组办公室设在局财务处，具体负责全局内部控制建设工作的指导、协调、督办和检查等工作。各单位、各处室要充分认识全面推进行政事业单位内部控制建设的重要意义，把制约内部权力运行、强化内部控制，作为当前和今后一个时期的重要工作来抓，切实加强各单位内部控制建设的组织领导，协同推进内部控制建设和监督检查工作。局属各事业单位要对照《省粮食局内部控制建设的实施方案》，相应的制定本单位的实施方案，并把实施方案文件及具体执行情况报局内部控制建设领导小组办公室备案。

2、明确职责。按照党风廉政建设责任制的要求，各单位、各处室主要负责人对建立与实施内部控制的有效性承担领导责任，是内部控制建设的第一责任人，需要高度重视，确保制度健全、执行有力、监督到位。财务处要切实做好领导小组办公室的各项工作；驻局监察室要督促各单位加强内部权力制衡等工作；人事处要做好规范岗位设置，制定内部控制建设问责机制等工作；政策法规处要做好权力清单梳理和汇总、指导优化权力流程等工作，切实规范内部权力运行。

3、合力推进。一是加强部门会商，财务、纪检监察、人事、政策法规、办公室等部门要加强会商和信息共享，协调联动，建立联合工作机制。二是定期、不定期开展监督检查，及时发现内部控制薄弱环节，查找原因，堵塞漏洞。三是发挥市场作用，引入社会第三方参与内部控制建设，发挥外部监督作用，形成工作合力。