# 2024年内部控制的工作方案(大全9篇)

来源：网络 作者：诗酒琴音 更新时间：2024-07-29

*当面临一个复杂的问题时，我们需要制定一个详细的方案来分析问题的根源，并提出解决方案。怎样写方案才更能起到其作用呢？方案应该怎么制定呢？下面是小编帮大家整理的方案范文，仅供参考，大家一起来看看吧。内部控制的工作方案篇一随着社会的发展，时代的变...*

当面临一个复杂的问题时，我们需要制定一个详细的方案来分析问题的根源，并提出解决方案。怎样写方案才更能起到其作用呢？方案应该怎么制定呢？下面是小编帮大家整理的方案范文，仅供参考，大家一起来看看吧。

**内部控制的工作方案篇一**

随着社会的发展，时代的变革，我国社会的经济环境以及企业间的竞争也在不断的改变和加剧，在这种日新月异的大环境下，企业会计管控方面也有很多问题浮出水面，严重影响了企业的发展以及经济的增长，甚至危及企业的生存和经济的安全。作为企业管理重要的组成部分，会计内部控制存在的问题是亟待解决的课题。

(一)企业发展迅猛，会计内部控制很难及时适应

目前市场发展迅速，竞争激烈，企业为了在这个大环境中跻身而上，不得不采取一系列的方针和策略来提高自身竞争力，很多企业为了在竞争中处于不败之地扩大自己的势力，会采取一系列的策略：例如将其他中小企业收购，扩大经营范围，增设管理部门或开办分支机构等，但是这些计划的实施虽然有利于企业自身的快速发展，但是企业会计的内部控制会出现很多问题，导致很多会计事项失去控制的作用，甚至给企业带来不同程度的经济损失。

(二)企业会计基础工作不规范，会计信息失真

通过对各企业会计提供的资料进行侦查，发现很多企业会计基础工作存在不完善、不规范的现象。特别是近几年来，会计凭证填制、审核不严，缺乏有效原始资料的支持；票据保管使用没有专门制度约束，票据管理不严；银行账户开设、使用、撤销没有授权制度，存在账外账，私设小金库；为了少数股东利益，上市公司粉饰报表，导致会计信息严重失真的现象频繁出现。

(三)会计管理职能缺失，企业决策失误

很多企业重视眼前的利益，一心为了将经济搞活，便采取扩大经营范围，拓展业务等方式，但是缺少必要的可行性研究和论证，导致偏离主业，盲目扩张，致使企业资金链断裂，甚至破产。也有企业会计内部控制制度设计的不规范不完善，没有对购销环节中的职责进行严格的规定和区分，致使企业很多存货在发出时，并没有按照规定的手续办理，也没有第一时间与会计部门沟通，做好核对工作，最终导致多年的积压存货越积越多，不能得到妥善的处理，最终为企业造成严重的损失。

(四)岗位设置不科学，企业各岗位越权行为严重

由于很多企业的岗位都没有进行科学、合理的设置，在设置岗位时，没有对岗位的职权范围进行清晰明确的界定，这样便导致很多工作人员不能认真、正确的履行好自己的职责，这种状态的直接结果便是导致会计人员分工中的“内部牵制制度”不能很好的发挥其约束和监督的作用，失去其效用，加上企业高层管理人员并没有落实好企业的管理工作，而是出现很严重的越权行为，对于正常的审批程序不按规范进行，而是滥用职权，中饱私囊，徇私舞弊，为企业带来了经济损失。

会计内部控制是企业管理重要的组成部分，直接影响着企业经济效益水平。本文针对目前会计内部控制存在的问题，找到解决问题的突破口，有的放矢对会计内部控制提出如下改进措施：

(一)建立科学、有效的会计系统，从而健全企业会计内部管理机制

建立一个科学、有效的会计系统对于健全企业会计内部的管理机制十分重要。会计系统能够对企业所有的交易如实的记录，也能够对每一次交易进行详细真实的描述和记录，可以对企业的所有交易进行查询，直观，简单，而且可以根据不同的性质，在会计报表上做出适当的分类，通过这样的方式更加方便查找和分析。所以建立科学、有效的会计系统可以对交易的价值把握的非常准确，是企业做出决策的依据。

(二)完善和健全企业会计内部控制机制

对企业会计内部控制机制进行健全和完善，挑选出不相容的职务，并将其彻底的分离开来。确立好该控制机制后任何工作人员必须无条件遵守，严格执行，依据分离不相容职务的控制原则，对会计及相关的工作职务进行科学、合理的设置，对每一个领域的工作职责进行清晰明确的界定，不出现含糊的地方，让每一位员工都清楚了解到自己的职责权限，通过这样的方式，对会计内部控制按部就班的实施，可以为企业资产的安全性、真实性以及完整性做出贡献。

(三)建立授权批准制度并对其进行严格的控制和约束

这一改进措施的提出主要是针对于企业内部的高层管理者，为了督促各管理者在授权范围内行使职权，杜绝徇私舞弊、中饱私囊的不良现象发生。建立授权批准制度，要求审批人在进行审批时，严格按照授权批准权限来执行，不能越权，经办人也必须在授权范围内，一旦出现审批人越权的现象，经办人有权利拒绝办理业务，此时经办人应立即与上级沟通，并向上级授权部门报告核实。

企业要对会计内部控制存在的问题高度重视，采取相应的改进措施来迎合新形势下企业的发展，对会计内部控制机制不断的强化，提高会计及相关工作人员的经济业务能力，严格约束企业所有职员遵守会计内部控制程序，确保经济活动资料的真实性和完整性，提高会计信息质量，推动企业发展。

**内部控制的工作方案篇二**

根据中华人民共和国财政部（以下简称财政部）等五部委下发的《企业内部控制基本规范》及中国证券监督管理委员会新疆监管局（以下简称新疆证监局）《关于做好建立健全上市公司内部控制规范体系工作的有关通知》要求，为进一步加强和规范新疆库尔勒香梨股份有限公司（以下简称公司）的内部控制，全面提升公司经营管理水平和风险防范能力，促进公司长期可持续发展，制订本工作方案。

公司依据财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》以及公司《内部控制应用手册》、《内部控制评价手册》等规范性文件的要求，开展内部控制测试评价工作。

按照“以风险为导向、重点关注财报内部控制”的基本方法确定评价范围。纳入20xx年度内部控制评价的`范围包括公司及纳入合并报表范围分子公司的主要业务和事项。评价范围所覆盖的重要性水平能够满足并支持公司评价报告的结论性要求。

本年度测试评价的期间为20xx年1月1日至20xx年12月31日，并以20xx年12月31日为内部控制体系是否有效的基准日编制自评报告。

按照《企业内部控制基本规范》的要求，20xx年度内部控制测试评价内容涵盖内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五大要素，贯穿公司层面与业务层面两大核心内容，并重点突出本行业及公司的业务特点及重大风险。

公司在20xx年内部控制测试评价工作的基础上，初步确定20xx年度的内部控制测试评价内容重点为：公司治理、发展战略、全面预算、资产管理、人力资源、投资、资金营运、采购业务、担保业务、财务报告、合同管理、信息披露、信息系统、内部审计等。

按照《内部控制评价指引》和公司《内部控制评价手册》规定的程序、方法和标准，对公司内部控制体系设计有效性和执行有效性进行检查，确定内部控制测试评价的基本内容。对于已经确认为设计无效的控制措施则无需再测试其执行有效性，而应当选择其他可以实现控制目标的替代控制措施进行测试。

本年度内部控制测试评价的具体内容，在公司层面主要为控制环境方面、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等主题；在业务层面主要通过重要会计科目和披露事项的确认，依次确定重要业务流程、确认和记录相关的财务报表，最后确认重要风险和关键控制。

20xx年度内部控制测试评价工作由公司董事长负责，审计部牵头，组织各部门熟悉公司经营业务活动的骨干人员及中介机构工作人员组成内部控制测试评价工作组，具体实施内部控制测试评价工作，审计委员会对内部控制测试评价工作进行监督和审查。

内部控制测试评价工作组，按照“以风险为导向、重点关注财报内部控制”的基本方法，组织实施内部控制测试评价工作。

内部控制测试评价工作采用询问、现场测试、专题讨论、实地查验、比较分析等方法，充分收集被评价单位内部控制设计和运行是否有效的证据，按照评价的具体对象和内容，依照公司《内部控制评价手册》中拟定的评价工作底稿进行填写，在汇总测试工作底稿后，结合公司董事会讨论并审批通过的内部控制缺陷认定标准，从定性和定量两个角度合理评估公司内部控制是否存在设计缺陷和运行缺陷，并据此编写《20xx年度内部控制评价报告》。

20xx年度，内部控制测试评价分为半年度和年度两个阶段进行。半年度测试中发现的缺陷应当及时进行整改，并在年度测试时进行整改测试，以证实相关控制的有效性。

在每次测试评价工作展开前，由内部控制测试评价工作组负责编写《测试评价工作计划》，并向项目组成员明确测试目标、测试范围、测试内容、测试期间、测试依据、测试质量控制等要求。

1、制定测试评价工作计划，确定工作的具体时间和人员分工，制定内部控制缺陷的评价标准。

完成时间：20xx年8月、20xx年1月

责任人：总裁季伟

2、组织实施测试评价工作，编制测试评价工作底稿，对发现的缺陷进行评价，编制缺陷汇总表及测试评价分析报告，同时提出整改建议。

完成时间：20xx年8月、20xx年2月

责任人：董事会秘书、副总裁康莹

3、公司统一部署整改工作，落实整改措施，调整并优化流程，新增或修订制度。整改完成后，在中介机构的帮助下检查整改效果。

完成时间：20xx年9月、20xx年3月

责任人：董事长刘建文

4、根据整改结果，编制内部控制评价报告并提请董事会审议。

完成时间：20xx年9月、20xx年3月

责任人：董事会秘书、副总裁康莹

5、按照要求披露内部控制评价报告。

完成时间：与20xx年年报同时披露

责任人：董事会秘书、副总裁康莹

**内部控制的工作方案篇三**

xxx单位：

为进一步提高风险防范能力，促进单位健康持续的发展，根据财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》、《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》等文件要求，结合本单位管理现状，现制定单位内部控制体系建设工作方案，具体内容如下：

根据财政部等文件的要求，结合单位发展战略的要求，提高效益，回报国家，人民。按照“全面启动、分批实施、务求实效”的原则，以全面测试、梳理单位内部控制现状为基础，以防范风险和提高效率为重点，以分析单位内部控制缺陷、补充修订管理制度、职责分工和业务流程为手段，建立涵盖单位的决策层、执行层、作业层等各个层级的全员、全过程内控体系。从而有效保证单位管理合法合规，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，促进实现单位发展战略。

（一）构建以风险管控为导向的内控管理体系对照财政部等出台的《控制规范》和《指导意见》，对单位的内部控制体系进行优化升级，实现内控体系和内控规范的全面接轨。即基于风险管控的基本要求，对现有的单位内控流程进行升级建设；建立适合单位发展的内控管理体系。

（二）构建以内控信息一体化为目标的实施体系以建立科学有效的业务、管理活动内控流程为基础，逐步实现主要内控流程信息化运行。即业务流程风险控制点由“人控”到“机控”，主要管理和业务内控流程能够达到上线运行规划要求。

（三）构建以内控评价为重点的持续改进体系通过内控流程的实际运转，分析评价控制缺陷和薄弱环节，对内控体系存在的不足进行跟踪，提出切实可行的整改方案，直至内控流程符合规范、规划要求。

（一）完善流程制度体系

1、梳理风险控制流程。在风险评估的基础上，要确定单位业务和管理活动所有潜在重大风险，包括风险名称、风险类型、风险涉及的活动或流程、风险发生的可能性、风险发生后的影响、风险的责任部门等若干要素，要形成风险数据库（风险清单），确定风险的应对策略和控制办法，将风险数据库各风险点的管理和控制体现在业务流程设计中，明确业务流程运行标准、运行授权和风险控制办法。建立基于风险防范的、覆盖企业主要业务和管理活动的标准化流程体系。

2、完善风险控制制度。在流程梳理、流程标准建立的基础上，对现有的制度体系全面整合梳理，对流程涉及单证和文挡的格式、内容、标准进行统一规范。

（二）建立监督评价体系

1、建立内控标准的执行检查体系。包括检查机制、检查责任、检查流程和检查办法。要围绕内控流程标准的关键控制点，根据关键控制点的控制措施和控制责任，设计关键控制点的执行检查办法，配合流程标准，出具内控检查标准。

2、建立内控定期的自我评价体系。结合内控执行检查，定期开展内控自我评价工作，对内部控制设计有效性和执行有效性进行定期评估，并将评价结果与绩效考核挂钩。

3、建立内控的自我调整与完善体系。建立内控标准的动态调整机制，包括调整分析、调整授权、调整审批、调整试运行与调整评价等，保持内控的适应性。

（三）健全内控组织体系

1、健全内控决策组织。明确财政、主管领导等内控决策职责，理顺内控决策机制和决策流程，强化决策责任评价。顺内控决策机制和决策流程，强化决策责任评价。

2、健全内控管理组织。审计部是单位内控管理组织的常设机构，负责组织内控建设工作。审计部部、财务部、人力资源等是内控建设的责任部门，负责内控建设的具体实施工作。具体内容如下：

（1）审计部：是单位内控体系建设工作的日常组织与协调职能管理部门。组织开展内控评价、履行报告程序。完善单位内部控制体系有效的监督与评价等业务管理方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（2）财务部：完善单位财务管理，为单位管理层提供有效、真实、可靠的财务数据分析及风险防控等方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（3）领导办公室：协调各部门与内控工作机构的信息沟通，设计适应单位发展需要的组织机构和职能，建立规范的计划与考核管理、制度管理、合同管理、法律事务管理、行政管理等管理体系等方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（4）人力资源部：完善建立与单位发展战略相适应的有特色的人力资源开发与管理体系和开放式的用人机制，建设精干、高效、不断进取的员工队伍，保持单位智力资本的竞争优势等方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（5）领导办公室：规划、建设、完善单位技术创新体系，持续提高单位技术创新水平，保持单位技术领先优势，提升单位核心竞争力方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（四）优化内控环境体系

1、优化内控文化。要在原有单位文化的基础上植入未雨绸缪、风险意识等内部控制特征，形成“人人讲内控、人人实施内控、人人受制内控”的内控文化。

2、优化人力资源。要通过培训进修、招聘等手段，培养内控管理人才，做好内控人才储备。

3、流程和组织、制度重整阶段：结合风险评估形成的风险数据库，进行流程的重新整合与设计，明确关键控制点，形成新的控制流程、组织架构和相关制度。

4、成果提交和验收阶段：完成内控评价自评、手册文档撰写等工作，提供内控最终成果--内控手册。

（二）工作小组

单位组建内控体系建设工作小组，各部门要根据内控建设工作方案的要求，全面组织开展相关工作，工作小组成员名单如下：

组长：xxx、xxx

副组长：xxx、xxx

组员：xxxxxxxxxxxx

（三）具体时间安排及责任部门：

1、“内控建设实施”启动会xxxx年xx月xx日前召开“内控建设实施”启动会，成立领导小组及工作小组。要求各部门等参加。

2、内控风险评价梳理阶段：xxxx年xx月xx日至xxxx年xx月xx日各部门工作小组完成梳理内部控制要求及制度体系建设及具体实施情况的差异，工作小组将梳理出来的关键内控点及风险点进行梳理汇总，结合内控要求，对单位制度进行全面清理，完成和领导班子的访谈工作，形成单位内控流程中的风险清单。

3、流程和组织、制度重整阶段：xxxx年xx月xx日至xxxx年xx月xx日结合风险评估形成的风险清单，各个部门根据工作小组的工作安排，进行流程的重新整合与设计，明确关键控制点，形成新的控制流程、组织架构和相关制度。

4、成果提交和验收阶段：xxxx年xx月xx日至xxxx年xx月xx日工作小组根据新的控制流程、组织架构和相关制度的执行情况进行内控自评、发现问题，及时修改。形成单位内控手册。

**内部控制的工作方案篇四**

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。

**内部控制的工作方案篇五**

（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。财政部门和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【2024】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【2024】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和权力运行机制，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（2024年10月）

1．2024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。

2．2024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（2024年11月）

2024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2024年会计人员继续教育记录。

（三）组织实施阶段（2024年12月-2024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（2024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2024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。

**内部控制的工作方案篇六**

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，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年年底前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内容进行报告。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，切实加强对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。

**内部控制的工作方案篇七**

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。

一、指导思想

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。

二、目标任务

(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。

三、主要步骤

(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，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。

四、工作要求

(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。

**内部控制的工作方案篇八**

通过对内部控制的学习，有以下一些体会：

内部控制是一个完整的系统，一个好的运作体系对于企业运作的风险降低有很大的帮助。调查结果表明，企业内部偷窃行为中，主管员工占了很大一部分。

内部控制基本准则、规范，作为一个会计人，我们应该好好要学习一下。在企业管理中，风险管理，风险偏好以及其企业战略管理、内部控制都很有关系。

内部控制的成本效益原则，以有限的成本产生尽可能产生大的效益。

所谓有效的内部控制包含有四层含义，即：

其一，它是无时不控的贯穿于业务操作的始终；

其四，它是无事不控的——小业务要控，大事情更要控，一切经营管理活动无不在其控制之下进行，没有例外与“个案”处理。

**内部控制的工作方案篇九**

为推动行政事业单位开展内部控制工作，提高行政事业单位管理水平，根据《行政事业单位内部控制规范(试行)》(以下简称《内控规范》)的要求，结合我区实际，特制定本工作方案。

一、指导思想

贯彻落实依法治国基本方略，全面推进依法行政，坚持科学规则、有序推进、问题导向、全面治理原则，全面推进行政事业单位内部控制建设，规范行政事业单位内部经济和业务活动，强化对内部权力运行的制约，防止内部权力滥用，建立健全科学高效的制约和监督体系，促进行政事业单位公共服务效能和内部治理水平的不断提高，为健全治理体系、提高治理能力奠定坚实基础，提供有力支撑。

二、目标任务

通过行政事业单位内部控制建设的贯彻实施，夯实全区行政事业单位各项基础工作，健全内部控制体系，强化内部控制流程，加强内部权力制衡，规范内部权力运行;建立内部报告制度，促进内控信息公开;加强监督检查工作、加大考评问责力度，保证经济活动合法合规;国有资产安全有效使用、财务信息真实完整有效，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腐败;提高公共服务的效率和效果的总体目标，形成行政事业单位内部控制建设的长效机制。

三、工作机构

为抓好《内控规范》的贯彻实施，成立行政事业单位内部控制建设领导小组，由区党工委书记丁乙任组长，纪委书记杨正陆、副主任高翔任副组长，综合管理办主任聂会翔、纪检监察室主任郭艳辉、财政结算中心主任刘湘军(兼任办公室主任)为成员。领导小组及其办公室负责全区行政事业单位内部控制建设工作的组织实施。

四、工作步骤

1、宣传动员阶段(10月)

召开全区行政事业单位内部控制规范实施动员布置暨培训大会，组织各单位学习财政部和财政厅有关文件精神，系统培训《行政事业单位内部控制规范(试行)》的内部控制工作内容、工作程序和工作方法，为全面实施内控规范营造氛围、奠定基础。

各单位按照区行政事业单位内部控制规范实施动员部署暨培训大会要求，结合本单位工作实际，制定本单位内部控制建设工作实施方案，明确工作目标、组织领导、实施步骤和工作要求。

加大宣传动员力度，组织全员学习行政事业单位内部控制建设，采取多种形式，实现单位决策层、执行层、监督层了解掌握行政事业单位内部控制建设要点、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，把认真学习行政事业单位内部控制建设、本单位管理制度贯穿于施行行政事业单位内部控制建设的全过程。

2、组织实施阶段(月-11月)

全区各行政事业单位以本单位的经济业务活动为基础，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，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。

在流程梳理的基础上，按照内部控制基础性评价指标体系，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和内部控制基础性评价自评报告，报县财政局会计股评审。

县财政局会计股组织内控建设专家团队依据相关的政策文件和风险清单及内部控制基础性评价自评报告，对各单位现有的内部控制体系进行全面诊断，查找各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，诊断出各单位现有内控体系的缺陷，形成诊断报告，编制缺陷清单。

各单位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，形成书面整改意见启动整改工作。

3、验收总结阶段(年12月)

12月起，县财政局将对各单位的内部控制体系建设情况进行督导检查、考核评估和全面验收。对考核评估和验收不合格、内部控制建设落实不力的，将由县财政局挂牌整改。

全面验收后，由会计股对行政事业单位内部控制建设实施工作进行总结、归纳、提炼，形成全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)，为单位更好地实施行政事业单位内部控制建设提供指导。

五、工作要求

1、加强组织领导。各单位要建立健全单位“一把手”任组长的内部控制领导小组，落实内控建设专项经费，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，确保行政事业单位内部控制建设推进有力、取得实效。

2、实时跟踪推进。各单位要按照时间节点和要求推进内部控制建设工作，确保我区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财政绩效管理和监督检查工作的重要内容。

3、加强沟通协作。内部控制建设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。各单位要将每个阶段主要工作的做法和完成情况及遇到的难点和问题，及时反馈给县财政局会计股，以便组织相关人员到各单位进行交流指导，保证内部控制有效实施。

本文档由028GTXX.CN范文网提供，海量范文请访问 https://www.028gtxx.cn