

阳城县财政局文件

阳财字〔2022〕106号

阳城县财政局 关于开展全县行政事业单位内部控制报告 督查工作的通知

县各行政事业单位：

为进一步推进我县行政事业单位内部控制建设工作，根据《阳城县财政局关于开展2021年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》（阳财字〔2022〕42号）安排，县财政局决定开展2021年度行政事业单位内部控制报告督查工作，现就有关事项通知如下：

一、督查对象

县财政根据单位2021年度内部控制报告编报情况，结合单位情况，从全县行政事业单位中按一定比例抽取部分单位作为本次督查对象。

本次未抽取到的其他单位应做好本单位内控报告的自查整改工作。

二、督查内容

以单位报送的 2021 年度内部控制报告为基础,对其真实性、完整性和规范性进行督查。主要包括:

1.单位内部控制制度建立及实施情况,需要单位提供相关佐证材料实地进行督查;

2.单位内部风险评估制度建立及实施情况,需要单位提供相关佐证材料实地进行督查;

3.单位内部控制内部监督、自查及分析评价及整改工作情况,需要单位提供相关佐证材料实地进行督查。

(具体内容见附件)

三、督查方式及时间

由县财政局负责组织实施,县财政局委托会计师事务所抽调专业人员组成督查组对单位进行督查。督查时间为 2022 年 11 月 1 日—12 月 9 日。

四、工作要求

(一)2021 年度内部控制报告督查

1.相关单位应积极配合督查组的工作,以此次督查为契机,对本单位的内控工作再进行一次回头看,对发现的问题积极进行整改,不断推进和完善单位的内部控制建设工作。

2.督查组人员在督查过程中要严肃纪律,认真贯彻落实中央

八项规定精神和党的各项要求,廉洁自律,遵纪守法。

3.督查工作结束后,督查组应在规定时间内,按要求对每个单位的督查情况进行总结并形成报告,连同所搜集的资料一并提交县财政局会计服务中心。

(二)其他

县各行政事业单位要认真学习落实《山西省财政厅关于印发〈关于加强行政事业单位财务管理监督的意见〉的通知》(晋财会〔2021〕18号)规定,按照《行政事业单位内部控制规范(试行)》要求,扎实有效推进单位内部控制体系建设,完善单位财务管理监督机制,强化对权力运行的制约和监督,有效防范舞弊和预防腐败,提升单位管理水平,提高资金使用效益和单位会计信息质量。

附件:阳城县行政事业单位内部控制报告督查表(1-3)



信息公开选项:主动公开

阳城县财政局办公室

2022年10月24日印发

附件 1-1:

阳城县行政事业单位内部控制报告督查项目表(一)

(单位层面)

单位名称:

督查时间: 2022年 月 日

督查人员:

项 目		2021年内控报告情况	截止目前情况	较上年变化情况及佐证材料
1. 内部控制机构组成情况	(1) 内部控制领导小组组成情况	是否成立内部控制领导小组		
		单位内部控制领导小组负责人姓名及职务		
	(2) 内部控制工作小组组成情况	是否成立内部控制工作小组		
		单位内部控制工作小组负责人姓名及职务		
	(3) 内部控制建设牵头部门			
	(4) 内部控制评价与监督部门			
	本年单位内部控制领导小组会议次数			
	本年单位开展内部控制专题培训次数			
2. 内部控制运行情况	是否评估			
	本年单位内部控制风险评估覆盖情况	评估事项: 组织架构、运行机制、关键岗位、制度体系、信息系统		
	本年单位是否开展内部控制评价			
	本年单位内部控制考核评价结果应用领域(包括1. 作为完善内部管理制度的依据; 2. 作为绩效管理的重要依据; 3. 作为监督问责的参考依据; 4. 作为领导干部选拔任用的参考; 5. 其他领域, 6. 未应用)			
3. 规范权力运行情况	单位是否建立分事权、分岗设权、分级授权机制			
	单位是否针对关键岗位开展干部交流或定期轮岗			
	单位对不具备轮岗条件的业务或岗位是否开展专项审计			
	单位是否针对“三重一大”事项建立集体议事决策机制			

阳城县行政事业单位内部控制报告督查项目表(一)

(单位层面)

督查时间: 2022年 月 日

督查人员:

单位名称:

项 目		2021年内控报告情况		截止目前情况	较上年变化情况及佐证材料
(1) 问题分类	(2) 问题数量 (个), 其中:	已完成整改问题数量	正在整改问题数量	未整改问题数量	
		内部控制评价发现			
巡视发现					
纪检监察发现					
审计发现					
(1) 本单位是否执行政府会计准则制度					
(2) 本年年单位是否按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算					
(3) 本年年单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销					
(4) 本年年编制部门财务报告时, 部门及所属单位之间发生的经济业务或事项是否在抵消前进行确认					
(5) 单位是否将以下事项纳入统一账簿进行会计核算: 基本建设投资、公共基础设施、保障性住房、政府储备物资、国有文物文化资产(不适用的需注明)					
(6) 单位是否按要求组织财务报告数据的分析与应用					
4. 内部控制相关问题整改情况					
5. 政府会计改革					

阳城县行政事业单位内部控制报告督查项目表(二)

(业务层面)

单位名称:

督查时间: 2022年 月 日

督查人员:

项 目	督 查 要 点	2021年内控制报告情况	截止目前情况	较上年变化情况佐证材料
2. 内部控制业务轮岗情况	(不适用的业务请注明)	是否轮岗。如未轮岗,说明理由及是否采取了其他替代措施		
	预算业务管理			
	收支业务管理			
	政府采购业务管理			
	国有资产业务管理			
	建设项目业务管理			
3. 本年业务层面风险评估覆盖情况	合同业务管理			
	(不适用的业务请注明)			
	预算业务管理			
	收支业务管理			
	政府采购业务管理			
	国有资产业务管理			
(不适用的业务请注明)	建设项目业务管理			
	合同业务管理			
	内控制度覆盖关键管控点情况	变化情况包括制度和流程建立及更新情况(分当年建立、已有未更新及更新三种情况)		
	预算编制与审核	1. 单位项目库入库标准与动态管理; 2. 单位预算编制主体、程序及标准; 3. 单位预算分解及下达, 4. 预决算公开		
	预算执行与调整	1. 单位预算执行分析次数、内容及结果应用; 2. 单位预算调整主体、程序及标准		
	决算管理	1. 单位决算编制主体、程序及标准; 2. 单位决算分析报告内容与应用机制		
预算业务	绩效评价	1. 单位新增重大预算项目事前评估程序; 2. 单位整体绩效目标设定与审核; 3. 单位项目绩效目标设定与审核; 4. 单位项目绩效运行监控; 5. 单位整体绩效评价主体、程序及结果应用; 6. 单位项目绩效评价主体、程序及结果应用		

阳城县行政事业单位内部控制报告督查项目表(二)

(业务层面)

单位名称:

督查时间: 2022年 月 日

督查人员:

项 目	督 查 要 点	2021年内控制报告情况	截止目前情况	较上年变化情况佐证材料
收支业务	收入管理	1. 单位财政收支种类与收缴管理; 2. 单位非财政收支种类与收缴管理		
	票据管理	1. 单位财政票据申领、使用保管及核销; 2. 单位及票申领、使用保管及核销;		
	支出管理	1. 单位支出范围与标准; 2. 单位各类支出审批权限;		
	公务卡管理	1. 单位公务卡结算范围及报销程序; 2. 单位公务卡办卡及销卡管理		
政府采购业务	采购需求管理	1. 采购需求的内容、合规性、合理性; 2. 采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档; 3. 采购实施计划(包括采购项目预算、采购组织形式、采购方式等)的内容、存档; 4. 采购需求审查的范围、内容、成员、存档;		
	变更采购方式	1. 申请变更采购方式的主体、程序		
	采购进口产品	1. 申请采购进口产品的主体、程序		
	履约验收	1. 履约验收的主体、时间、方式、程序、内容、验收标准等		
	信息公开	1. 信息公开的主体、范围、时间、内容、程序		
	货币资金管理	1. 单位银行账户类型、开立、变更、撤销程序及年检; 2. 单位财务印章、银行密钥管理		
资产管理	固定资产管理	1. 单位固定资产类别与配置标准; 2. 单位固定资产清查范围及程序; 3. 单位资产处置标准与审批权限		
	无形资产管理	1. 单位无形资产类别、登记确认、价值评估及处置		
	对外投资管理	1. 单位关于《政府投资条例》的具体管理办法; 2. 单位对外投资范围、立项及审批权限和程序; 3. 单位对外投资价值评估与收益管理		
	项目立项、设计与概预算	1. 单位项目投资评审、立项依据与审批程序		
建设项目业务管理	项目采购管理	1. 单位项目采购范围、方式及程序		
	项目施工、变更与资金支付	1. 单位项目分包控制; 2. 单位项目变更审批权限及程序		
	项目验收管理与绩效评价	1. 单位项目验收主体、内容及程序; 2. 单位项目绩效评价形式与内容		
3. 建立健全内部控制制度情况				

阳城县行政事业单位内部控制报告督查项目表(二)

(业务层面)

单位名称:

督查时间: 2022年 月 日

督查人员:

项 目	督 查 要 点	2021年内控报告情况		截止目前情况		较上年变化情况佐证材料	
		数据一项目值	数据二项目值	数据一项目值	数据二项目值		
合同业务管理	合同拟订与审批	1. 单位合同审核主体、内容及程序; 2. 单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节; 3. 单位合同章种类、使用权限及使用范围					
	合同履行与监督	1. 单位合同台账设置及管理要求; 2. 单位合同执行监督机制; 3. 单位合同变更、转让或解除机制					
	合同档案与纠纷管理	1. 单位合同执行归档制度; 2. 单位合同纠纷处理程序					
	督查要点 (评价指标)		2021年内控报告数据		对应2021年度相关报表数据		
	评价要点 (不适用的请注明)	数据一项目名称	数据二项目名称	数据一项目值	数据二项目值	内控报告与报表数据差额及原因	
4. 内部控制制度执行情况	事前绩效评估执行情况	本年新增重大项目数量 (个)	本年已开展事前绩效评估的新增重大项目数量 (个)				
	项目支出绩效目标管理情况	本年项目总数 (个)	本年已开展绩效目标管理的项目数量 (个)				
	预算绩效运行监控执行情况	本年项目总数 (个)	本年已开展预算绩效运行监控的项目数量 (个)				
	预算绩效自评执行情况	本年项目总数 (个)	本年已开展预算绩效自评的项目数量 (个)				
	非税收入管控情况	本年应上缴非税收入金额(元)	本年实际上缴非税收入金额(元)				
	支出预算对比情况	本年支出预算金额(元)	本年实际支出总额(元)				
	“三公”经费支出上下年对比情况	上年“三公”经费决算数(元)	本年“三公”经费决算数(元)				
	政府采购预算完成程度	本年计划采购金额(元)	本年实际采购金额(元)				
	资产账实相符程度	年末总资产账面金额(元)	年末资产清查总额(元)				
	固定资产处置规范程度	本年固定资产减少额(元)	本年固定资产处置审批金额(元)				
	项目投资计划完成程度	本年年度投资计划总额(元)	本年年度实际投资总额(元)				
	合同订立规范情况	本年合同订立数 (个)	本年经合法性审查的合同数 (个)				

附件 1-3:

阳城县行政事业单位内部控制报告督查项目表(三)

(信息化层面)

单位名称: _____ 督查时间: 2022年 ____月 ____日 督查人员: _____

项 目	2021年内控报告情况	截止目前情况	较上年变化情况及佐证材料
1. 单位内部控制信息化覆盖情况			
预算业务管理			
收支业务管理			
政府采购业务管理			
国有资产业务管理			
建设项目业务管理			
合同业务管理			
其他			
未覆盖			
2. 是否联通政府会计核算模块			
3. 单位内部控制信息化联通情况 (若有联通请列出相关模块名称)			