晋城市财政局文件

晋市财会〔2023〕9号

晋城市财政局
关于开展市直行政事业单位内部控制督查工作的通知

市直各行政事业单位：

为贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅《关于进一步加强财会监督工作的意见》有关要求，健全财会监督体制，提升财会监督效能，完善内部控制体系，根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》规定和《晋城市财政局关于开展2022年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》安排，市财政局决定开展2022年度行政事业单位内部控制督查工作，现就有关事项通知如下：

一、督查方式及对象

督查分为单位自查和重点抽查。

（一）单位自查

市直所有编报2022年度行政事业单位内部控制报告的单位均要按要求开展自查工作。

（二）重点抽查

市财政局根据单位2022年度内部控制报告编报情况，结合单位情况，从市直行政事业单位中抽取部分单位作为抽查对象。

二、督查内容

以单位报送的2022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. 单位内部控制机构设置及运行情况;

2. 单位内部控制工作的组织实施情况;

3. 单位内部控制制度建设与执行情况;

4. 单位内部控制评价与监督情况;

5. 单位存在的内部控制问题及其整改情况，包括2022年度单位内部控制评价发现问题及其整改情况，2022年度单位巡视、纪检监察、审计等工作发现的与内部控制相关问题及其整情况。

（具体内容见附件1）

三、督查时间及要求

（一）单位自查

由各单位自行组织，自查时间为2023年11月上旬至12月中旬。各单位要高度重视自查工作，通过自查对单位的内控工作

再进行一次回头看，对发现的问题积极进行整改，并结合自查内容和自查情况形成自查报告，于2023年12月20日前将自查报告电子版报送至晋城市财政局会计科 jckjk2065597@163.com 电子邮箱，自查情况将作为考核单位内部控制工作的一项重要内容。

（二）重点抽查

由市财政局负责组织实施，抽查时间为2023年11月中旬-12月上旬。

四、其他要求

（一）各单位要按照《行政事业单位内部控制规范(试行)》要求，建立经济活动风险定期评估机制，建立风险清单台账，对经济活动存在的风险进行全面、系统和客观评估，作为完善内部控制的依据。

（二）各单位要按照《行政事业单位内部控制规范(试行)》要求，建立健全内部监督制度，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，加强内部控制报告的分析使用，及时发现内部控制建设工作中存在的问题，并针对存在的问题，抓好整改落实，完善监督措施，确保内部控制有效实施。

（三）各单位要认真学习贯彻落实中共中央办公厅 国务院办公厅印发的《关于进一步加强财会监督工作的意见》，加强单位内部监督，结合自身实际建立权责清晰、约束有力的内部财会监督机制和内部控制体系，明确内部监督的主体、范围、程序、权责等，落实单位内部财会监督主体责任。

后附部分会计和内部控制法律法规及相关文件名录（附件2），请大家学习执行。

附件：1. 晋城市市直行政事业单位内部控制报告督查表(1-3)

2. 部分会计和内部控制法律法规及相关文件名录

晋城市财政局

2023年11月2日

附件1-1

晋城市市直行政事业单位内部控制报告督查表（一）

（单位层面）

单位名称：　　督查时间：2023年　月　日

项目				内部控制报告情况与实际情况是否相符			截止目前情况
				2022年内部控制报告情况	2022年实际情况	不相符原因	
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职务					
	（3）内部控制建设牵头部门设在哪个部门						
	（4）内部控制评价与监督部门设在哪个部门						
2. 内部控制机构运行情况	2022年度内部控制领导小组会议次数（包括内部控制专题会议或与内部控制工作相关的会议）						
	2022年度开展内部控制专题培训次数（包括内部控制专题专题培训或将内部控制作为议题之一的相关培训）						
	2022年度单位内部控制风险评估覆盖情况（自评或委托第三方）	是否评估					
		评估事项：组织架构、运行机制、关键岗位、制度体系、信息系统					
	2022年度是否开展内部控制评价（自评或委托第三方对单位内部控制体系建立与实施情况进行评价并出具评价报告）						
	2022年度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	单位是否建立分事行权、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						
4. 内部控制相关问题整改情况	（1）问题分类（仅填列与内部控制相关问题）	（2）问题数量（　　个），其中：					
		已完成整改问题数量	正在进行整改问题数量	未整改问题数量			
	2022年度内部控制评价发现						
	2022年度巡视发现						
	2022年度纪检监察发现						
	2022年度审计发现						
5. 政府会计改革	（1）2022年是否执行政府会计准则制度						
	（2）2022年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）2022年是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销						
	（4）2022年政府部门财务报告时，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						

附件1-2

晋城市市直行政事业单位内部控制报告督查表（二）

（业务层面）

单位名称：　　督查时间：2023年　月　日

项目			督查要点		内控报告情况与实际情况是否相符			截止目前情况
					2022年内部控制报告情况	2022年实际情况	不相符原因	
1.内部控制业务职责分离情况	不适用的业务请注明（如单位适用某项经济业务，但当年未实际发生，也属于“适用”）		职责是否分离	是否建立岗位职责说明书				
	预算业务管理	预算编制与审核						
		预算审批与执行						
		预算执行与分析						
		决算编制与审核						
	收支业务管理	收款与会计核算						
		支出申请与审批						
		支出审批与付款						
		业务经办与会计核算						
	政府采购业务管理	采购需求提出与审核						
		采购方式确定与审核						
		采购执行与验收						
		采购验收与登记						
	国有资产业务管理	货币资金保管、稽核与账目登记						
		资产财务账与实物账						
		资产保管与清查						
		对外投资立项申报与审核						
	建设项目业务管理	项目立项申请与审核						
		概预算编制与审核						
		项目实施与价款支付						
		竣工决算与审计						
	合同业务管理	合同拟订与审核						
		合同文本订立与合同章管理						
		合同订立与登记台账						
		合同执行与监督						
	其他业务领域							

项目		督查要点		内控报告情况与实际情况是否相符			截止目前情况
				2022年内部控制报告情况	2022年实际情况	不相符原因	
2.关键岗位轮岗情况	不适用的业务请注明（如单位适用某项经济业务，但当年未实际发生，也属于“适用”）	轮岗情况（所有或部分）	未轮岗是否开展专项审计				
	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						
3.2022年业务层面风险评估覆盖情况	不适用的业务请注明（如单位适用某项经济业务，但当年未实际发生，也属于“适用”）	是否开展风险评估	（如评估）是否建立风险清单及应对措施				
	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						
	合同业务管理						

项目			督查要点		内控报告情况与实际情况是否相符			截止目前情况
					2022年内部控制报告情况	2022年实际情况	不相符原因	
4.建立健全内部控制制度情况	不适用的业务请注明（如单位适用某项经济业务，但当年未实际发生，也属于“适用”）		制度和流程建立及2022年更新情况	内部控制制度关键管控点覆盖情况				
	预算业务	1.预算编制与审核		1.单位预算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；5.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		2.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；3.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		3.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；3.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		4.绩效管理		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；7.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：）				
	收支业务	1.收入管理		1.单位财政收入种类与收缴管理；2.单位非财政收入种类与收缴管理；3.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		2.票据管理		1.单位财政票据申领、使用保管及核销；2.单位发票申领、使用保管及核销；3.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		3.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；3.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		4.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；3.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
	政府采购业务	1.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.采购需求市查的范围、内容、成员、存档；5.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：）				
		2.变更采购方式		1.申请变更采购方式的主体、程序；2.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		3.采购进口产品		1.申请采购进口产品的主体、程序；2.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		4.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；2.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：）				
		5.信息公开		1.信息公开的主体、范围、时间、内容、程序；2.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				

项目			督查要点		内控报告情况与实际情况是否相符			截止目前情况
					2022年内部控制报告情况	2022年实际情况	不相符原因	
4.建立健全内部控制制度情况	资产管理	1.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；3.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		2.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；4.未覆盖以上所有管控点（覆盖选项：　）				
		3.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；2.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		4.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；4.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：）				
	建设项目业务管理	1.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；2.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		2.项目采购管理		1.单位项目采购范围、方式及程序；2.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		3.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；3.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		4.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.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
	合同业务管理	1.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；4.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
		2.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；4.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：）				
		3.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；3.未覆盖以上所有管控点。（覆盖选项：　）				
	其他业务领域							

项目		督查要点		内控报告情况与实际情况是否相符					截止目前情况
				2022年内部控制报告情况		2022年实际情况		不相符原因	
5.内部控制制度执行情况	评价要点不适用的业务请注明（如单位适用但当年未实际发生，也属“适用”）	督查要点（评价指标）		2022年内部控制报告数据		对应2022年度相关报表数据		内部控制报告与相关报表数据差异	
		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	数据一项目值	数据二项目值	数据一项目值差额及原因	数据二项目值差额及原因
	事前绩效评估执行情况	2022年度新增重大项目数量（个）	2022年度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	2022年度项目总数（个）	2022年度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	2022年度项目总数（个）	2022年度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	2022年度项目总数（个）	2022年度已开展预算绩效自评的项目数量（个）						
	非税收入管控情况	2022年度应上缴非税收入金额(元)	2022年度实际上缴非税收入金额(元)						
	支出预决算对比情况	2022年度支出预算金额(元)	2022年度实际支出总额(元)						
	“三公”经费支出上下年对比情况	2021年“三公”经费决算数(元)	2022年“三公”经费决算数(元)						
	政府采购预算完成情况	2022年度计划采购金额(元)	2022年度实际采购金额(元)						
	资产账实相符程度	2022年度资产清查或盘点前账面金额(元)	2022年度资产清查或盘点后实际金额(元)						
	固定资产处置规范程度	2022年度固定资产减少额(元)	2022年度固定资产处置审批金额(元)						
	项目投资计划完成情况	2022年度投资计划总额(元)	2022年度实际投资总额(元)						
	合同订立规范情况	2022年度合同订立数（个）	2022年度经合法性审查的合同数（个）						

附件1-3

晋城市市直行政事业单位内部控制报告督查表 （三）

（信息化层面）

单位名称：　　督查时间：2023年　月　日

项　　目	内部控制报告情况与实际情况是否相符			截止目前情况
	2022年内部控制报告情况	2022年实际情况	不相符原因	
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.单位内部控制信息化模块联通情况（若有联通请列出相关模块名称）				
3.是否联通政府会计核算模块				

附件2

部分会计和内部控制法律法规及相关文件名录

1. 中华人民共和国会计法
2. 会计基础工作规范
3. 会计人员管理办法
4. 会计专业技术人员继续教育规定
5. 会计档案管理办法
6. 关于加强国家统一的会计制度贯彻实施工作的指导意见
7. 关于加强会计人员诚信建设的指导意见
8. 会计人员职业道德规范
9. 事业单位财务规则
10. 行政单位财务规则
11. 行政事业单位内部控制规范（试行）
12. 关于全面推行行政事业单位内部控制建设的指导意见
13. 行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）

信息公开选项：主动公开

晋城市财政局办公室　　2023 年 11 月 2 日印发