



《行政事业单位 内部控制规范》解读

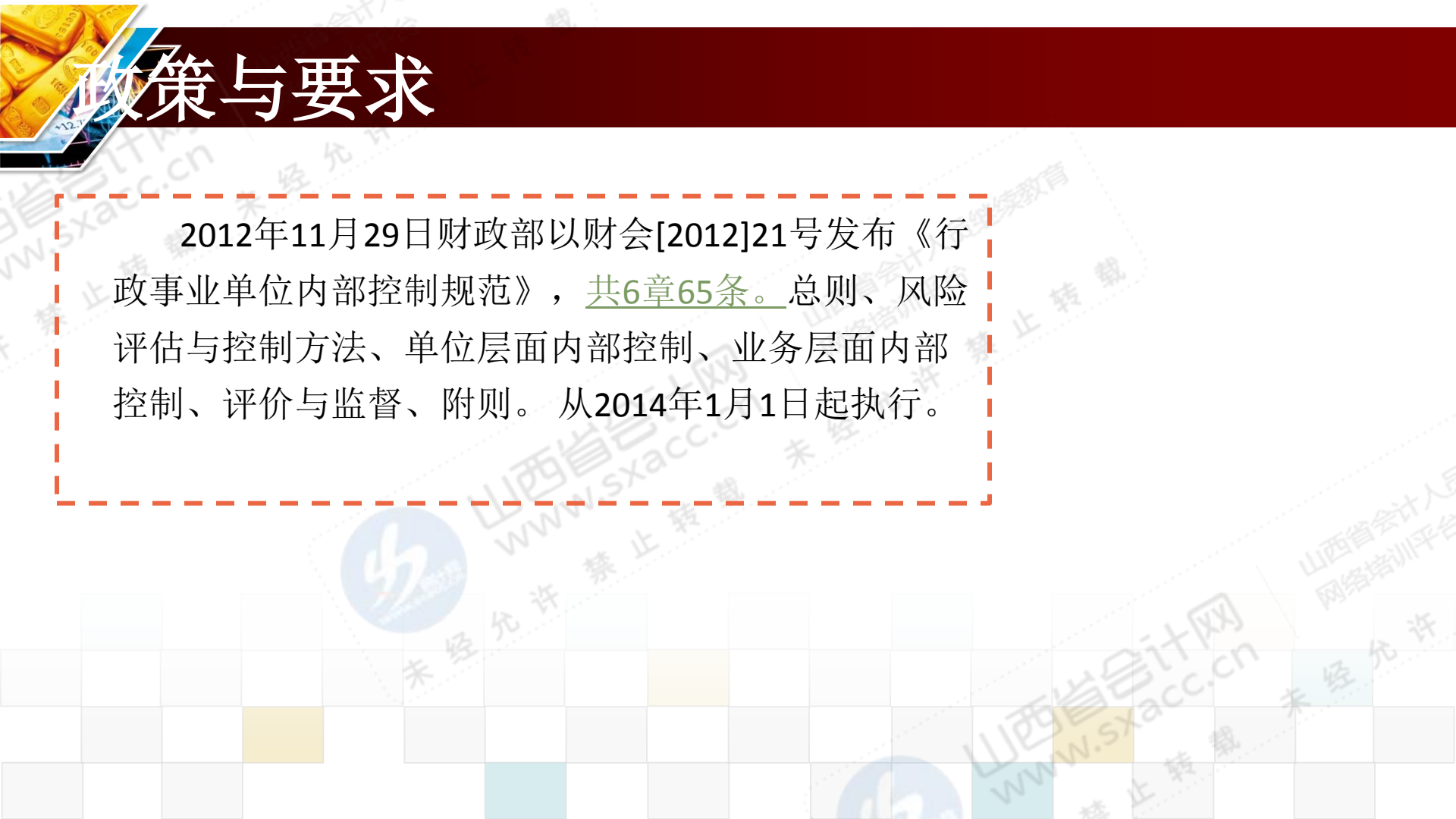
主讲人：高翠莲



山西省会计网
www.sxacc.cn

禁止转载 未经允许

山西省会计网
网络培训平台



政策与要求

2012年11月29日财政部以财会[2012]21号发布《行政事业单位内部控制规范》，共6章65条。总则、风险评估与控制方法、单位层面内部控制、业务层面内部控制、评价与监督、附则。从2014年1月1日起执行。



政策与要求

财政部以财会[2015]24号发布《全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》；财政部以财会[2016]11号发布《开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》；山西省财政厅晋财会[2016]22号、[2016]25号、内控实施意见、内控评价实施意见。



政策与要求

内部控制评价指标

层 级	指标类别	二级指标	控制点	分 值
单位层面	6类	21个	60个	60分
业务层面	6类	15个	40个	40分

继续教育
禁止转载

山西省会计人员
网络培训平台
www.sxacc.cn
禁止转载
未经允许



提 纲



内部控制的概念与范围



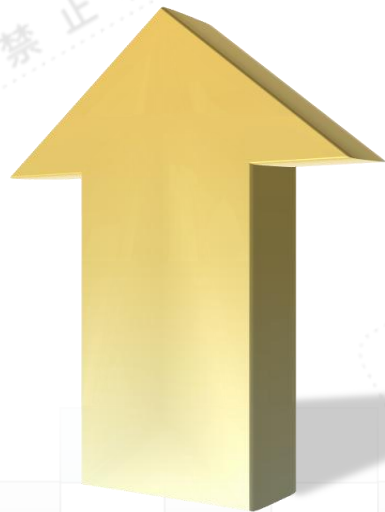
内部控制的目标与原则



内部控制的方法与内容



内部控制的评价与监督





一、内部控制的概念与范围

内部控制，是指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。

内部控制包括内部会计控



一、内部控制的概念与范围

本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（以下统



内部控制的目标与原则

1 保证经济活动合法合规

2 保障资产安全和使用有效

3 保证财务信息真实完整

4 有效防范舞弊和预防腐败

5 提高公共服务效率和效果





二、内部控制的目标与原则



全面性原则

制衡性原则

重要性原则

适应性原则

确定风险节点、选择应对策略

制定业务流程、明确岗位职责

三、内部控制的方法与内容



内部控制的核心是控制风险

内部控制的前提是风险评估

控制环境
基础

控制活动
手段

信息与沟通
条件

内部监督
保障

三、内部控制的方法与内容



1. 单位层面的风险

组织架构、机构设置、职责划分
制度建设、人员配备、会计核算
财务报告

2. 业务层面的风险

预算管理、收支管理、
政府采购管理、资产管理、
合同管理、建设项目管理

内部控制的内容与方法

行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表

类别	评价指标	评价要点（分值）	评价得分
单位 层面 (60分)	1. 内部控制建设启动情况（本指标14分）	1.1 成立内部控制领导小组，制定、启动相关的工作机制（4分）	
		1.2 开展内部控制专题培训（3分）	
		1.3 开展内部控制风险评估（3分）	
		1.4 开展组织及业务流程再造（4分）	
	2. 单位主要负责人承担内部控制建立与实施责任情况（本指标6分）	2.1 单位主要负责人主持召开会议讨论内部控制建立与实施相关的议题（2分）	
		2.2 单位主要负责人主持制定内部控制工作方案，健全工作机制（2分）	
		2.3 单位主要负责人主持开展内部控制工作分工及人员配备等工作（2分）	
	3. 对权力运行的制约情况（本指标8分）	3.1 权力运行机制的构建（4分）	
		3.2 对权力运行的监督（4分）	

内部控制的内容与方法

单位 层面 (60 分)	4. 内部控制制度 完备情况 (本指 标 16 分)	4.1 建立预算管理制度 (2 分)	
		4.2 建立收入管理制度 (2 分)	
		4.3 建立支出管理制度 (2 分)	
		4.4 建立政府采购管理制度 (2 分)	
		4.5 建立资产管理制度 (2 分)	
		4.6 建立建设项目管理制度 (2 分)	
		4.7 建立合同管理制度 (2 分)	
		4.8 建立决策机制制度 (2 分)	
	5. 不相容岗位与 职责分离控制情 况 (本指标 6 分)	5.1 对不相容岗位与职责进行了有效设计 (3 分)	
		5.2 不相容岗位与职责得到有效的分离和实施 (3 分)	
	6. 内部控制管理 信息系统功能覆 盖情况 (本指标 10 分)	6.1 建立内部控制管理信息系统, 功能覆盖主要业务控制及流程 (6 分)	
		6.2 系统设置不相容岗位账户并体现其职权 (4 分)	

内部控制的内容与方法

类别	评价指标	评价要点（分值）	评价得分
业务层面 (40 分)	7. 预算业务管理控制情况（本指标 7 分）	7.1 对预算进行内部分解并审批下达(3 分)	
		7.2 预算执行差异率（4 分）	
	8. 收支业务管理控制情况（本指标 6 分）	8.1 收入实行归口管理和票据控制，做到应收尽收(2 分)	
		8.2 支出事项实行归口管理和分类控制（2 分）	
		8.3 举债事项实行集体决策，定期对账（2 分）	
	9. 政府采购业务管理控制情况（本指标 7 分）	9.1 政府采购合规(4 分)	
		9.2 落实政府采购政策(2 分)	
		9.3 政府采购方式变更和采购进口产品报批(1 分)	
	10. 资产管理控制情况（本指标 6 分）	10.1 对资产定期核查盘点、跟踪管理(4 分)	
		10.2 严格按照法定程序和权限配置、使用和处置资产(2 分)	

内部控制的内容与方法

业务 层面 (40分)	11. 建设项目管理控制情况(本指标8分)	11.1 履行建设项目内容变更审批程序(2分)	
		11.2 及时编制竣工决算和交付使用资产(2分)	
		11.3 建设项目超概算率(4分)	
	12. 合同管理控制情况(本指标6分)	12.1 加强合同订立及归口管理(3分)	
		12.2 加强对合同履行的控制(3分)	
合计 (100分)	评价总分		

五、内部控制的方法与内容



不相容职务分离控制

授权审批控制

归口管理控制

预算管理控制

财产保护控制

会计系统控制

业务单据控制

信息公开控制

五、内部控制的方法与内容

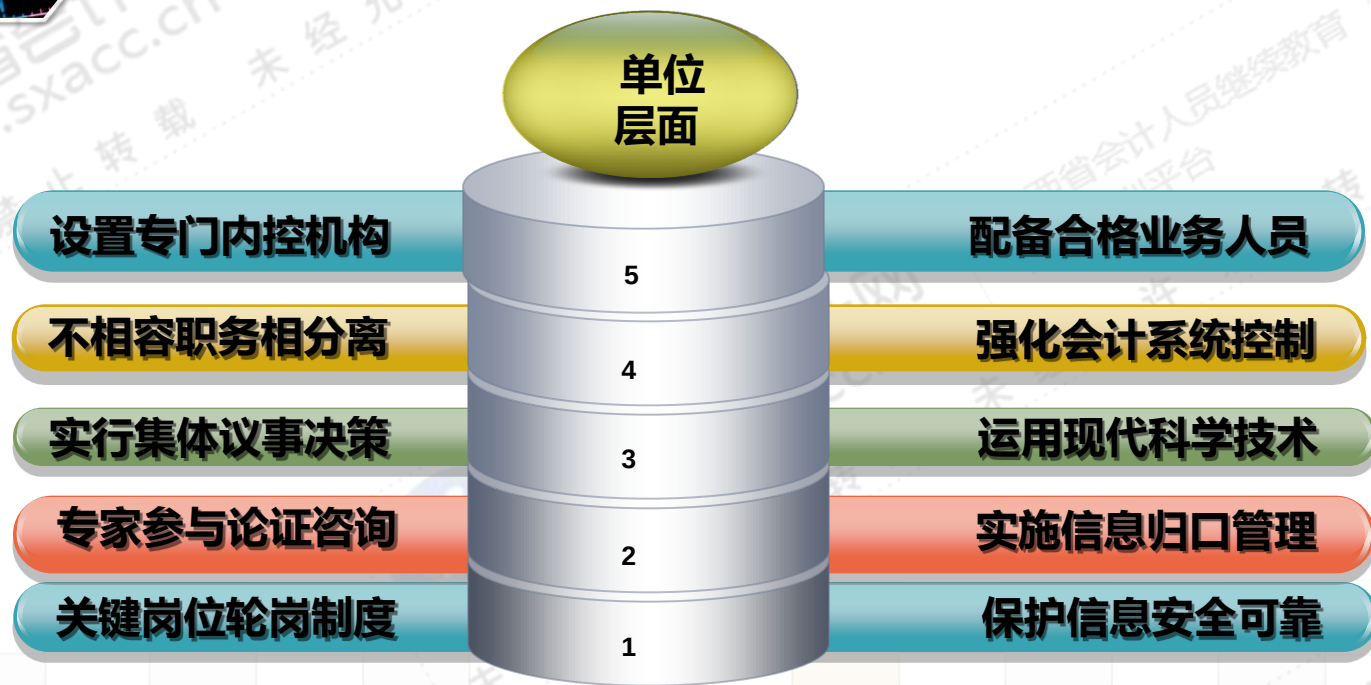


单位层面内部控制



业务层面内部控制

五、内部控制的方法与内容



单位层面的内部控制



五、内部控制的方法与内容

控制方法



业务层面控制的内部控制



三、内部控制的方法与内容

1

规范预算程序—编制、审批、执行、决算、评价

2

强化预算编制—规范科学、及时完整、细化准确

预算
业务

3

**严格预算执行—指标分解、有效执行、准确决算、
决算分析、考核奖惩**

4

**强化绩效管理—编制有目标、执行有监控、
完成有评价、结果有反馈、反馈有应用**



五、内部控制的方法与内容

收支
业务

收入
业务

签订合同、及时入账、及时催收
规范票据、收缴分离、及时上缴
票据专人管理、建立票据台账、单独保管设备

支出
业务

严格授权审批、规范支出流程、明确岗位职责
审批控制—不得越权审批
审核控制—单据合法、内容真实、使用准确、符合预算

会计
处理

规范支付流程、完善支付手续、减少现金支付
及时登记账簿、完善档案管理
大额集体审批、定期核对账目



三、内部控制的方法与内容

建立政府采购内部管理制度

采购计划制定与采购预算编制制度、采购活动管理制度、资产验收管理制度（制度健全、完善、合理、合法）

规范政府采购业务流程和手续

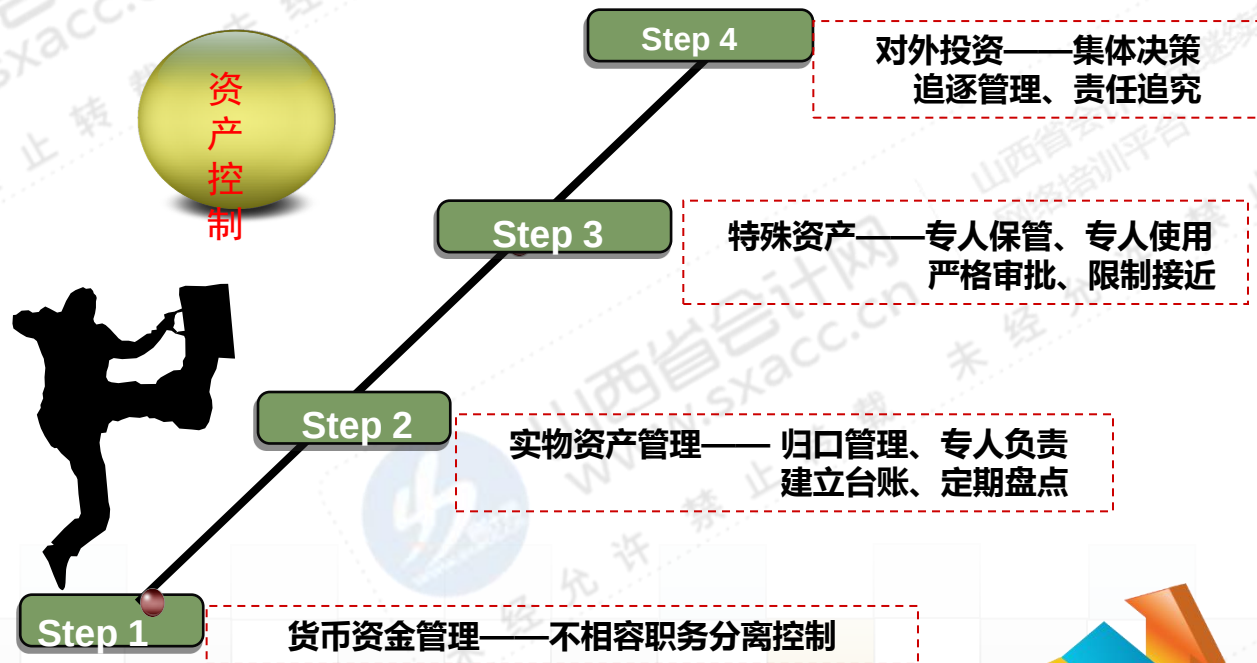
采购计划制定——单位内部审批——采购预算编制——招标文件准备——社会公开招标——采购合同签订——采购资产验收——资产管理与使用（体现不相容职务分离控制）

采购业务的资料管理与记录控制

采购计划、预算、批复文件、招标文件、投标文件、评标文件、合同文本、验收证明、信息内部通报、涉密规定

政府采购业务控制

内部控制的方法与内容





三、内部控制的方法与内容





三、内部控制的方法与内容

业务部门主要工作——认真、细致、有序、专业

1.参与编制年度收支预算编制、参与日常收支管理、
进行预算支出控制、预算调整申请、执行预算、决算分析

2.项目可行行研究、项目申请、参与招标、参与合同签订、合同执
行进度控制、合同纠纷处理、参与项目验收

3.资产采购申请、参与招标、参与合同签订、资产验收交接
资产管理、资产使用、资产清查、资产报废申请及处置



四、内部控制的评价与监督



国家审计部门审计时，应当在了解单位内部控制的基础上，揭示内部控制的缺陷，提出审计意见和建议、并督促单位进行整改。



五、报送

内部控制报告的编制与



报告原则：全面性、重要性、客观性、规范性

报告方式：统一部署、分级负责、逐级汇总、单向报送

**财政部安排
统一要求**

**省财政厅
统一布置**

**地方财政和主
管部门下要求**

**各单位
编制上报**

**各行政事业
单位报告**

**各主管
部门汇总**

**各级地方财政
部门汇总**

**省级财政部门
上报财政部**



五、内部控制报告的使用与

披露



报告使用：

分析信息，发现问题，健全制度，提高执行
力，完善监督措施，确保内部控制有效实施。

**监督
检查**

**统一管理
分级实施**

**重点监督
检查**

**发现问题
严肃处理**



感谢您的观看



山西省会计网
www.sxacc.cn

禁止转载 未经允许

山西省会计网
网络培训平台