

聊城市财政局文件

聊财会〔2024〕5号

聊城市财政局 关于印发《聊城市行政事业单位内部控制 建设提升行动（2024—2025年） 实施方案》的通知

各县（市、区）财政局、市属开发区财政主管部门，市直各部门、单位：

为进一步加强行政事业单位内部控制建设，建立健全内部控制体系，提升单位内部治理水平，我们研究制定了《聊城市行政事业单位内部控制建设提升行动（2024—2025年）实施方案》，现印发给你们，请遵照执行。



聊城市行政事业单位内部控制建设提升行动 (2024—2025年)实施方案

为进一步推进行政事业单位内部控制建设，建立健全内部控制体系，提升单位内部治理水平，根据《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的意见〉的通知》(中办发〔2023〕4号)、《中共山东省委办公厅 山东省人民政府办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的实施方案〉的通知》(鲁办发〔2023〕7号)、《山东省行政事业单位内部控制建设提升行动(2024—2025年)实施方案》和行政事业单位内部控制建设有关规定和要求，制定本实施方案。

一、总体要求

自《行政事业单位内部控制规范(试行)》发布实施以来，全市各级行政事业单位积极推进内部控制建设，取得了初步成效。但也存在部分单位对内部控制工作重视不够、内部控制制度不完善、内部控制报告审核把关不严、内部控制与业务履职融合不足、信息化支持能力不足等问题，需要采取措施加以解决，实现内部控制建设提质量、增效能。内部控制建设提升行动要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的二十大精神，按照建设法治政府、深化财税体制改革和加强财会监督的总体要求，以全面落实内部控制规范为

抓手，以规范单位经济和业务活动有序运行为主线，以改进内部控制薄弱环节为导向，以信息系统为支撑，突出规范重点领域、关键岗位的经济和业务活动制度、流程、制约措施，建立“制定制度—执行实施—监督评价”的闭环管理机制，健全权责清晰、约束有力、运行有效、监督到位的内部控制体系，更好发挥内部控制在加强财会监督、防范内外部风险、规范权力运行、推动国家治理体系和治理能力现代化过程中的重要支撑作用。

二、实施范围

全市各级行政事业单位。

三、重点任务

（一）加强风险评估工作

1. 建立健全经济活动风险定期评估机制，单位至少每年组织一次经济活动风险评估，并形成风险评估报告。当外部环境、经济活动或管理要求等发生重大变化时，应及时对经济活动风险进行重新评估。

2. 加强单位风险评估的针对性，在开展单位层面风险评估的基础上，重点对涉及资金规模较大、发生频次较高、内部权力集中、廉政风险较高、业务模式较新、影响可持续发展等领域进行风险评估。鼓励有条件的单位将评估范围扩大到全部业务活动。

3. 进一步增强单位风险应对能力，综合运用风险规避、风

险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，实现对风险的有效控制。

（二）优化内部控制机制和环境

4. 建立健全内部控制机构，强化由相关负责人和相关部门组成的内部控制领导小组和工作小组，单位负责人对本单位内部控制的建立健全和有效实施负责。单位应结合实际确定内部控制建设牵头部门和监督部门，明确单位内部控制建设和实施的责任主体。

5. 建立健全议事决策机制，“三重一大”事项应当严格履行集体决策程序。

6. 建立健全内部控制关键岗位责任制，明确岗位职责及分工，确保不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督。实行内部控制关键岗位工作人员的轮岗制度，明确轮岗周期。不具备轮岗条件的单位应当采取专项审计等控制措施。

7. 加强内部控制人才队伍建设，定期组织开展内部控制培训和业务能力培训，提升工作人员的专业技能和综合素质，确保内部控制关键岗位工作人员具备与工作岗位相适应的资格和能力。

8. 建立健全单位内部控制制度，并有效执行。

9. 持续加强会计基础工作规范化建设，严格执行国家统一的会计制度，规范会计行为，提高会计信息质量。

（三）规范重点业务领域内部控制

10. 加强预算业务控制。科学规范编制预算，强化预算刚性约束，规范批复预算的指标分解、审批下达，加强内部预算追加调整审批控制，建立预算执行分析机制，加强决算编制和分析，强化预决算公开管理，落实全过程预算绩效管理。

11. 加强收支业务控制。依法依规组织各类收入，规范各类支出的审批流程，明确资金流向和使用范围，确保不相容岗位职责分离与授权审批，明确收入管理、票据管理、支出管理、债务管理的控制点，严控“三公”经费和会议费、培训费支出。

12. 加强采购业务控制。严格落实国家和地方采购政策，明确职责划分与归口管理，明确采购预算管理、采购需求管理、采购文件编制、项目组织实施、履约验收管理、质疑投诉答复等关键管控环节及其控制措施，加强采购信息公开和涉密采购项目安全保密管理。

13. 加强资产管理控制。建立健全货币资金管理岗位责任制，加强货币资金的核查控制，加强银行账户管理；加强实物资产和无形资产管理，严格按照相关规定，明确资产的配置、调剂、租借、处置等程序、审批权限和责任，建立资产台账，落实定期清查盘点制度，做好资产的统计、报告、分析工作；严格对外投资管理控制，明确对外投资的可行性研究与评估、决策、处置审批、投资效益分析、责任追究等相关内容。

14. 加强建设项目控制。做好项目实施前议事决策，严禁未批先办、未批先建。严格执行建设项目管理制度和程序，加强

项目概预算编制与审核，严格项目实施与资金管理，组织项目竣工决算与竣工审计，加强项目档案管理，规范建设项目的全过程管理。

15. 加强合同管理控制。明确合同归口管理部门、各相关部门职责权限，加强合同订立、合法性审查、授权和签署管理、履行管理、登记管理、纠纷管理，严禁违规签订合同。

16. 鼓励有条件的单位在六大经济业务基础上，结合本单位实际，建立健全全部业务活动内部控制体系。

（四）强化内部控制评价与监督

17. 单位应建立健全内部监督制度，内部监督应当与内部控制建立和实施保持相对独立。定期对内部控制建立与实施情况进行评价，并形成自我评价报告，及时发现内部控制存在的问题并提出改进建议，科学评价内部控制的有效性。不具备自我评价条件的单位，可委托第三方机构对内部控制进行评价。

18. 根据内部控制监督评价中所发现的问题，制定整改措施，强化责任落实，实现内部控制工作闭环管理。

19. 加强内部控制成果应用，鼓励单位将内部控制监督评价结果和内部控制报告作为绩效管理、监督问责等工作的重要依据，提高广大干部职工对内部控制的重视程度。

20. 完善内部控制监督的联动机制，将内部控制监督与内部审计等其他内部监督机制有效联动，充分利用党和国家各项监督体系成果，形成监督合力。

（五）推进内部控制信息化建设

21. 鼓励有条件的单位充分利用信息化技术手段加强内部控制建设，落实管理制度化、制度流程化、流程表单化、表单信息化、信息智能化的建设要求。

22. 推进内部控制建设融入信息化建设，将岗位职责、业务标准、制度流程、控制措施以及数据需求嵌入信息系统，通过信息化的方式进行固化，确保各项业务活动可控制、可追溯，有效减少人为违规操纵。

23. 加强单位信息平台化、集成化建设，避免重复建设，积极探索打通各类信息系统之间的壁垒，实现各类经济活动及相关业务活动的资金流、实物流、信息流、数据流有效匹配和顺畅衔接。

24. 加强网络安全与数据安全建设，强化账户授权管控要求，建立数据分类分级保护制度，保障网络信息的存储安全，以及数据的产生、传输和使用过程中的安全，防止数据信息泄露。

（六）提升内部控制报告编报质量

25. 按照财政部统一部署和省财政厅工作要求，组织全市行政事业单位开展内部控制报告编报工作，启用网络版编报系统，加强报告编报业务培训，组织全市集中会审，提高工作效率和质量。

26. 单位完整、准确编报内部控制报告，加强报告审核和成

果应用，确保“应报尽报”，提高报告质量。

27. 主管部门加强部门内部控制报告的汇总、审核和成果应用，按时报送同级财政部门。

28. 县级财政部门及时汇总、审核各部门内部控制报告，切实提高报告数量和质量。

29. 开展行政事业单位内部控制报告现场核实，对单位内部控制建设难点问题进行现场答疑辅导。

四、实施步骤

（一）动员部署阶段（2024年3月—4月）

市财政局印发《聊城市行政事业单位内部控制建设提升行动（2024—2025年）实施方案》，县级财政部门 and 主管部门要结合本地区、本部门实际，制定具体实施方案，进行广泛动员部署，确保各项工作稳步有序推进。

（二）建设自评阶段（2024年5月—2025年4月）

各部门、单位按照实施方案确定的重点任务和《行政事业单位内部控制建设评价指标》（附件1），开展内部控制建设提升行动，对活动实施过程中提炼的经验做法，可及时报送同级财政部门。各单位填写《行政事业单位内部控制建设自评表》（附件2），报主管部门。其中，市直各部门应于2025年4月20日前，审核、汇总机关及所属单位自评表，连同《XX部门内部控制建设情况报告》（附件3），加盖公章后以纸质或扫描电子版形式报市财政局。同时，可在所属单位（含机关）范围内

按不高于 20%的比例，推荐内部控制建设工作成绩突出单位。被推荐单位除自评表外，还需报送加盖公章的《XX 单位内部控制建设情况报告》（附件 4），以及佐证材料（以电子版形式报送）。各主管部门应加强对报送材料的审核把关，确保材料真实、规范。

各县（市、区）财政部门可根据实际情况推进本地区行政事业单位内部控制建设，于 2025 年 7 月 31 日前向市财政局报送《XX 县（市、区）内部控制建设情况报告》（附件 3），并推荐内部控制建设工作成绩突出单位，每县（市、区）不超过 10 家。

（三）评价核实阶段（2025 年 5 月—9 月）

各级财政部门根据本级各部门、单位报送的自评报告，结合内部控制报告编报情况，对单位内部控制建设工作进行评价，并抽取一定数量的单位进行现场核实。市财政局将抽取部分市直单位和县（市、区）单位进行现场核实。

（四）总结提升阶段（2025 年 10 月—12 月）

各部门、单位对发现的问题及时整改，不断提升单位内部控制建设水平。各级财政部门要认真总结实施经验，通过交流会、现场观摩、展评等多种形式，对典型经验进行宣传推广，并对内部控制建设工作成绩突出单位进行通报表扬。

五、保障措施

（一）加强组织领导。各级、各部门要充分认识推进内部

控制建设的重要意义，按照职责分工，加强对本地区、本部门内部控制工作的组织领导和统筹协调。各级财政部门要结合本地区实际，加强对辖区内行政事业单位内部控制工作的指导。各部门要加强对机关及所属单位内部控制工作的指导监督，探索开展本部门内部控制评价和内部控制报告核实工作，推动内部控制规范和本部门、本行业内部控制制度的贯彻实施。各单位要切实履行内部控制建设主体责任，健全工作机制，完善管理制度，建立健全内部控制建设长效机制。

（二）抓好责任落实。各部门、单位要按照有关规定和本方案要求，认真抓好内部控制建设、运行和评价工作，准确编制、及时报送内部控制报告，强化风险评估和内部控制评价，推进内部控制与业务履职深度融合，深化内部控制工作成果应用，确保制度健全、执行有力、监督到位。要坚持问题导向，对自查自评和财政部门核实评价发现的突出问题和薄弱环节，要认真抓好整改，补齐短板弱项，进一步改进和完善内部控制。内部控制尚未建立或内部控制制度不健全的单位，要于2025年4月底前完成内部控制的建立和实施工作。各级财政部门要结合单位建设过程中的实际需求和困难，开展内部控制建设上门辅导工作，切实提高内部控制建设提升行动的针对性和有效性。

（三）强化宣传培训。各级各部门单位要广泛宣传加强内部控制建设的重要性和必要性，积极宣传推广内部控制建设的先进经验和典型做法，引导单位广大干部职工自觉提高风险防

范和权力规范运行意识，为内部控制规范的有效实施营造良好氛围。要加强对单位工作人员有关强化内部控制、规范权力运行、防范廉政风险等方面的教育培训，提高单位内部控制工作水平。

- 附件：
1. 行政事业单位内部控制建设评价指标
 2. 行政事业单位内部控制建设自评表
 3. XX 部门（县、市、区）内部控制建设情况报告
 4. XX 单位内部控制建设情况报告

附件 1

行政事业单位内部控制建设评价指标

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	指标说明	佐证资料参考
1	风险评估 (7分)	1.1	风险评估工作开展情况	重点评价风险评估工作开展情况：（1）年度内是否开展了风险评估并形成风险评估报告；（2）是否明确了风险评估覆盖范围、是否针对风险评估结果提出了相应内控改进建议。	2024 或 2025 年度风险评估报告、风险清单等
2	内部控制机制和环境 (15分)	2.1	内控领导小组成立情况	重点评价单位内控领导小组成立及负责人确定情况：（1）是否成立了领导小组；（2）是否明确了领导小组职责。	关于单位成立内部控制领导小组的通知等
		2.2	内控领导小组工作开展情况	重点评价单位内控领导小组工作开展情况：年度内是否召开内控领导小组会议。	会议纪要等
		2.3	内控工作小组成立情况	重点评价单位内控工作小组成立及负责人情况：（1）是否成立了工作小组并明确职责；（2）是否明确了工作小组负责人。	关于单位成立内部控制工作小组的通知等
		2.4	内控建设牵头部门、监督评价部门明确情况	重点评价单位内控建设牵头部门、监督评价部门落实情况：（1）是否明确了内控建设牵头部门、监督评价部门；（2）内控建设牵头部门与内控建设监督评价部门是否进行了分离。	关于单位明确牵头部门、监督评价部门的通知、会议纪要等
		2.5	议事决策机制建立情况	重点评价单位议事决策机制建立情况：（1）是否建立了议事决策机制；（2）是否明确了议事决策机制的决策范围、决策机构、决策金额等内容。	“三重一大”制度、党组会/办公会议事规则、工作规则等

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	指标说明	佐证资料参考
2	内部控制机制和环境 (15分)	2.6	内控关键岗位责任制建立情况	重点评价单位六大经济业务活动关键岗位建立情况：（1）是否明确关键岗位职责及分工；（2）不相容岗位是否进行了分离。	岗位职责分工等
		2.7	内控关键岗位定期轮岗情况	重点评价单位是否建立了关键岗位轮岗机制，不具备轮岗条件的是否采取了专项审计等控制措施。	轮岗制度、轮岗记录表或专项审计报告等
		2.8	内控人才队伍建设情况	重点评价单位定期组织开展内部控制培训和业务能力培训工作开展情况：是否组织开展内控专题培训。	近五年来培训相关通知、签到表、照片或纪要等
		2.9	单位内部控制制度建立实施情况	重点评价单位是否建立健全单位内部控制制度，并有效执行：（1）是否建立健全内部控制制度；（2）内部控制制度是否按照外部政策规定和内部管理需要及时更新；（4）内部控制制度是否有效执行。	内部控制制度、内部控制手册等
		2.10	会计基础工作开展情况	重点评价单位会计行为规范情况：（1）是否规范任用会计人员；（2）是否按照相关规定填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务报告、办理会计工作交接等；（3）是否建立内部会计监督机制。	会计人员专业技术资格证书、任命文件、会计监督相关文件资料等
3	重点业务领域内部控制 (60分)	3.1	预算管理制度建立情况	重点评价预算管理制度建立情况：（1）是否建立预算管理制度，制度应包含以下重点业务环节：预算编制、预算内部分解下达、预算执行与分析、预算调整、决算编制、预算绩效管理（事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价、绩效结果应用等）、预决算公开等；（2）是否明确预算管理相关业务流程。	预算管理制度、流程图、流程说明等

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	指标说明	佐证资料参考
3	重点领域内部控制 (60分)	3.2	预算管理制度执行情况	重点评价预算管理制度执行情况:是否严格按照预算管理制度和流程开展相关业务活动。	预算会议纪要、预算分解表、预算执行分析表/报告、预算调整或调剂表、部门单位事前绩效评估报告(表)、绩效目标表、运行监控报告和监控表、自评报告、自评表和部门评价报告、结果应用情况等
		3.3	收支管理制度建立情况	重点评价收支管理制度建立情况:(1)是否建立收支管理制度,制度应包含以下重点业务环节:收入管理、票据管理、支出管理、会计核算、会计档案管理等;(2)是否明确收支管理相关业务流程。	收支管理制度、流程图及流程说明等
		3.4	收支管理制度执行情况	重点评价收支管理制度执行情况:是否严格按照收支管理制度和流程开展相关业务活动。	各类审批单、报销单、会计凭证封面+1张记账凭证及原始凭证附件等
		3.5	采购管理制度建立情况	重点评价采购管理制度建立情况:(1)是否建立采购管理制度,制度应包含以下重点业务环节:采购预算、采购需求、采购文件编制、项目组织实施(组织形式和采购方式、采购执行过程管理、履约验收管理、信息公开管理等)、采购质疑答复、采购合同管理、采购档案管理等;(2)是否明确采购管理相关业务流程。	采购管理制度、流程图及流程说明等
		3.6	采购管理制度执行情况	重点评价采购管理制度执行情况:是否严格按照采购管理制度和流程开展相关业务活动。	采购项目需求审批表/方案、招标文件、中标通知书、验收证明、信息公开截图、采购合同等

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	指标说明	佐证资料参考
3	重点业务领域内部控制 (60分)	3.7	资产管理制度建立情况	重点评价资产管理制度建立情况：（1）是否建立资产管理制度，制度应包含以下重点业务环节：资产配置、货币资金管理（现金管理、银行存款管理、印章管理、银行账户管理等）、存货管理、固定资产管理（资产配置、使用、处置、清查盘点等）、无形资产管理（资产配置、使用、处置、清查盘点等）、对外投资（仅适用于事业单位）；（2）是否明确资产管理相关业务流程。	资产管理制度、流程图及流程说明等
		3.8	资产管理制度执行情况	重点评价资产管理制度执行情况：是否严格按照资产管理制度和流程开展相关业务活动。	存货入库单、出库单，固定资产入库单、领用单、内部转移单、维修单，资产清查/盘点表、资产出租出借单、资产处置单、资产管理系统截图等
		3.9	建设项目管理制度建立情况	重点评价建设项目管理制度建立情况：（1）是否建立建设项目管理制度，制度应包含以下重点业务环节：建设项目立项、建设项目设计、建设项目概预算、建设项目采购、建设项目实施、建设项目竣工验收、建设项目结算与决算等；（2）是否明确建设项目管理内部控制的决策、管理、执行、监督机构的职责。	建设项目管理制度、流程图及流程说明等
		3.10	建设项目管理制度执行情况	重点评价建设项目管理制度执行情况：是否严格按照建设项目管理制度和流程开展相关业务活动。	集体决策会议纪要、项目建议书、可行性研究报告、初步设计文件、概预算、采购合同、验收报告、竣工决算报告等

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	指标说明	佐证资料参考
3	重点业务领域内部控制 (60分)	3.11	合同管理制度建立情况	重点评价合同管理制度建立情况：（1）是否建立合同管理制度，制度应包含以下重点业务环节：合同订立管理、合同履行管理、合同变更管理、合同纠纷管理、合同档案管理等；（2）是否明确合同管理内部控制的决策、管理、执行、监督机构的职责。	合同项目管理制度、流程图及流程说明等
		3.12	合同管理制度执行情况	重点评价合同管理制度执行情况：是否严格按照合同管理制度和流程开展相关业务活动。	合同签订审批单、授权书、合同1份、合同台账等
4	内部控制评价与监督 (8分)	4.1	内控评价与监督开展情况	重点评价单位内控评价与监督工作开展情况：（1）是否对内部控制建立和实施情况进行评价，并形成评价报告；（2）是否对发现的内控问题提出改进建议；（3）是否根据内部控制监督评价中所发现的问题，制定整改措施，明确责任主体。	内控评价报告、内审报告等
		4.2	内控评价与监督结果应用	重点评价单位内控评价结果应用情况：是否将内部控制评价与监督结果作为完善内部管理制度、绩效管理、监督问责等工作的重要依据。	结果应用相关证明文件等。
5	内控报告编报质量 (10分)	5.1	内控报告编报工作开展情况	重点评价单位内控报告编报工作开展情况：是否存在编报不及时、不完整、不规范、数据不准确的情况。	2024年度内部控制报告（财政部门内控填报系统自行查阅，单位无需提供）
6	加分项 (8分)	6.1	单位其他领域内控制度建立情况	重点评价单位是否结合本单位实际，建立健全其他业务领域内部控制体系。	相关制度、流程图及流程说明等

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	指标说明	佐证资料参考
6	加分项 (8分)	6.2	单位内部控制信息系统建立及应用情况	重点评价内部控制信息系统建立情况：（1）是否建立了内控信息系统；（2）内控信息系统是否覆盖预算、收支、采购、资产、建设、合同等业务活动；（3）是否实现不同业务系统间互联互通。（4）是否采用财政部门预算管理一体化系统进行单位会计核算，或者单位自建会计核算系统的，是否根据预算管理一体化规范和技术标准要求进行改造，并及时向预算管理一体化系统推送相关数据。	信息系统截图、系统说明书等。
7	一票否决项	7.1	单位严重违法违纪情况	近3年内单位是否存在严重违法违纪行为。	—

备注：相关佐证材料已经在内部控制报告编报系统中上传的，无需重复提供。

附件 2

行政事业单位内部控制建设自评表

单位名称: (单位签章)

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	分值设置	评分说明	得分	备注
1	风险评估 (7分)	1.1	风险评估工作开展情况	7	1. 未开展风险评估工作的扣 7 分; 2. 开展风险评估但未形成报告的,扣 3 分; 2. 风险评估覆盖范围(单位层面、六大业务层面等)不完整的,扣 2 分; 3. 未针对风险评估结果提出相应内控改进建议的扣 2 分。		
2	内部控制机制和环境 (15分)	2.1	内控领导小组成立情况	1	1. 未成立领导小组的扣 1 分; 2. 成立领导小组但未明确职责的扣 0.5 分; 3. 成立领导小组但未随人员调整及时更新的扣 0.5 分。		
		2.2	内控领导小组工作开展情况	1	未召开内控领导小组会议的扣 1 分。		
		2.3	内控工作小组成立情况	1	1. 未成立工作小组的扣 1 分,成立了未明确职责的扣 0.5 分; 2. 成立工作小组未明确负责人的扣 0.5 分。		
		2.4	内控建设牵头部门、监督评价部门明确情况	1	1. 未明确内控建设牵头部门的扣 0.5 分; 2. 未明确内控建设监督评价部门的扣 0.5 分; 3. 已明确但未进行分离的扣 0.5 分。		
		2.5	议事决策机制建立情况	2	1. 未建立议事决策机制的扣 2 分; 2. 未明确决策范围、决策机构、决策金额的扣 1 分。		
		2.6	内控关键岗位职责及分工的扣 2 分; 2. 不相容岗位未进行有效分离的扣 1 分。	2			

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	分值设置	评分说明	得分	备注
2	内部控制机制和环境 (15分)	2.7	内控关键岗位定期轮岗情况	1	未定期轮岗且未采取专项审计的扣1分。		
		2.8	内控人才队伍建设情况	1	未组织开展专题培训的扣1分。		
		2.9	单位内部控制制度建立实施情况	3	1. 未建立内部控制制度的,扣3分; 2. 建立制度但未及时更新的,扣1分; 3. 建立制度但未有效执行的,扣2分。		
		2.10	会计基础工作开展情况	2	1. 未规范任用会计人员的扣0.5分; 2. 未按照相关规定填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务报告、办理会计工作交接等的,扣1分; 3. 未建立内部会计监督机制的,扣0.5分。		
3	重点业务领域内部控制 (60分)	3.1	预算管理制度建立情况	5	1. 未建立制度的,扣5分; 2. 建立制度但制度缺失部分关键业务环节的,扣2分; 3. 建立制度但未明确业务流程的,扣2分; 4. 内控制度与流程、内控制度与外部政策要求不一致的,扣1分。		
		3.2	预算管理制度执行情况	5	制度执行与制度、流程不一致的,每发现一项扣0.5分,扣满5分为止。		
		3.3	收支管理制度建立情况	5	1. 未建立制度的,扣5分; 2. 建立制度但制度缺失部分关键业务环节的,扣2分; 3. 建立制度但未明确业务流程的,扣2分; 4. 内控制度与流程、内控制度与外部政策要求不一致的,扣1分。		
		3.4	收支管理制度执行情况	5	制度执行与制度、流程不一致的,每发现一项扣0.5分,扣满5分为止。		

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	分值设置	评分说明	得分	备注
3	重点业务领域内部控制 (60分)	3.5	采购管理制度建立情况	5	1. 未建立制度的, 扣5分; 2. 建立制度但制度缺失部分关键业务环节的, 扣2分; 3. 建立制度但未明确业务流程的, 扣2分; 4. 内控制度与流程、内控制度与外部政策要求不一致的, 扣1分。		
		3.6	采购管理制度执行情况	5	制度执行与制度、流程不一致的, 每发现一项扣0.5分, 扣满5分为止。		
		3.7	资产管理制度建立情况	5	1. 未建立制度的, 扣5分; 2. 建立制度但制度缺失部分关键业务环节的, 扣2分; 3. 建立制度但未明确业务流程的, 扣2分; 4. 内控制度与流程、内控制度与外部政策要求不一致的, 扣1分。		
		3.8	资产管理制度执行情况	5	制度执行与制度、流程不一致的, 每发现一项扣0.5分, 扣满5分为止。		
		3.9	建设项目管理制度建立情况	5	1. 未建立制度的, 扣5分; 2. 建立制度但制度缺失部分关键业务环节的, 扣2分; 3. 建立制度但未明确业务流程的, 扣2分; 4. 内控制度与流程、内控制度与外部政策要求不一致的, 扣1分。		
		3.10	建设项目管理制度执行情况	5	制度执行与制度、流程不一致的, 每发现一项扣0.5分, 扣满5分为止。		
		3.11	合同管理制度建立情况	5	1. 未建立制度的, 扣5分; 2. 建立制度但制度缺失部分关键业务环节的, 扣2分; 3. 建立制度但未明确业务流程的, 扣2分; 4. 内控制度与流程、内控制度与外部政策要求不一致的, 扣1分。		
		3.12	合同管理制度执行情况	5	制度执行与制度、流程不一致的, 每发现一项扣0.5分, 扣满5分为止。		

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	分值设置	评分说明	得分	备注
4	内部控制评价与监督 (8分)	4.1	内控评价与监督开展情况	6	1. 未开展内控评价工作的扣6分； 2. 未针对发现的内控问题提出改进建议的扣3分； 3. 未针对发现的内控问题制定整改措施，明确责任主体的扣3分。		
		4.2	内控评价与监督结果应用	2	内部控制监督评价结果未应用的扣2分。		
5	内控报告编报质量 (10分)	5.1	内控报告编报工作开展情况	10	1. 内控报告未上报的，扣10分；未按规定时间上报的，扣3分； 2. 内控报告封面没有按要求签字、盖章的，扣1分； 3. 内控报告填报内容及佐证材料不完整的，每发现一处扣0.2分，扣完2分为止； 4. 内控报告上传的佐证材料不足以证明相关事项的，每发现一处扣0.2分，扣完3分为止； 5. 内控报告数据与决算、资产等数据不一致的扣1分。		
6	加分项 (8分)	6.1	单位其他领域内控制度建立情况	2	每拓展一项业务活动加0.5分，加满2分为止。		
		6.2	单位内部控制信息系统建立及应用情况	6	1. 建立覆盖6项及以上业务内控信息系统的，得4分； 2. 建立覆盖3-5项业务内控信息系统的，得3分； 3. 建立覆盖1-2项及以上业务内控信息系统的，得2分； 4. 各系统间实现互相联通的，得1分。 5. 采用财政部门预算管理一体化系统进行单位会计核算，或者单位自建会计核算系统的，根据预算管理一体化规范和技术标准要求改造，并及时向预算管理一体化系统推送相关数据的，得1分。		

指标编号	一级指标	指标编号	二级指标	分值设置	评分说明	得分	备注
7	一票否决项	7.1	近3年内是否存在严重违法违纪行为（请填写是或否）				
合计得分							

备注：自2014年1月1日《行政事业单位内部控制规范（试行）》实施以来，单位在六大经济业务活动中，因未发生某项具体业务（比如对外投资、建设项目）而未建立、执行相关制度的，请在备注栏做出说明，不予扣分。

附件 3

XX 部门（县、市、区）内部控制建设情况报告

一、建设情况

本部分描述本部门（本县、市、区）推进内部控制建设的做法、成效，重点描述工作中取得的可复制、可借鉴的工作亮点、创新点。其中，部门报告应包含所属单位的建设情况。

二、问题及建议

本部分描述建设工作中存在的问题和对策建议。

三、下步打算

本部分描述整改计划和下一步工作打算。

四、推荐单位

推荐单位名称（规范全称）。

五、联系人及联系方式

× × 单位（公章）

年 月 日

附件 4

XX 单位内部控制建设情况报告

一、建设情况

本部分描述单位内部控制建设工作中的总体做法。

二、工作亮点

本部门描述单位取得的工作成效，重点描述取得的可复制、可借鉴的工作亮点和创新点。

三、问题及建议

本部分描述建设工作中存在的问题和对策建议。

四、联系人及联系方式

× × 单位（公章）

年 月 日

信息公开选项：主动公开

聊城市财政局办公室

2024 年 3 月 13 日印发
