

# 2023年学校内部控制自我评价报告(优质5篇)

报告材料主要是向上级汇报工作,其表达方式以叙述、说明为主,在语言运用上要突出陈述性,把事情交代清楚,充分显示内容的真实和材料的客观。那么我们该如何写一篇较为完美的报告呢?以下是我为大家搜集的报告范文,仅供参考,一起来看看吧

## 学校内部控制自我评价报告篇一

### 一、内部控制管理的基本情况

支行本职设置办公室、人事监察部、计划信贷部、市场客户部、财务会计部、国际业务部、合规部七个职能部室,一个工会办公室、一个党委办公室。辖属营业部、\*\*支行、\*\*支行、\*\*分理处、\*\*分理处、\*\*分理处、\*\*分理处、\*\*分理处、\*\*分理处、\*\*分理处、\*\*分理处十一个营业机构,另设\*\*、\*\*、\*\*、\*\*、\*\*、\*\*6个储蓄所。到10月末全行员工\*\*人,其中长期合同工\*\*人,短期合同工\*\*人。在机构上设置上做到职能部门横向平行制约,前后台业务分离;在岗位配置上做到人员落实、职责明确。

### 二、当年内控管理采取的主要措施、取得的效果和成绩

为确保全行内控管理的良好态势,今年以来我行在内控管理工作上采取了以下措施

1、领导重视,组织落实,2006年以来,我行领导班子始终高度重视支行的内控工作,把加强内控工作作为提高全行管理水平,规范业务经营,提高全行员工综合素质的重要手段来抓,做到思想认识到位,工作措施到位,组织体系健全,处罚整改加强。

我行单独设立审计办公室，内控工作由审计办牵头抓，今年共组织现场审计\*次，参加人员\*\*人次，根据行长室要求制订了工作计划，完成了\*\*主任\*\*\*、\*\*分理处主任\*\*任期内的责任审计；\*\*储蓄所、\*\*储蓄所、\*\*储蓄所、\*\*分理处业务审计工作；重要岗位责任移交\*个人次；支持分行审计处人员调用；对监管中发现的问题进行延伸检查；建立了问题整改台账；督导了内控评价自查自纠工作。

2、及时传达银监会、人民银行、上级行新政策、新制度、新办法。据统计，到9月底共向支行本级转发内外部上级行业务性文件十多只，向营业机构转发内外部上级行业务性文件\*\*多只，收文后及时组织了员工学习，强化了全行员工熟练掌握国家金融政策、制度、办法，规范了员工业务操作程序。

3、针对本行实际，不断完善行之有效的各种规章制度。根据上级行的文件精神，我行为进一步贯穿到具体业务发展和内控管理上，支行今年来出台了各类制度保障性及业务性文件，新成立了\*\*\*\*\*、\*\*\*\*\*、\*\*\*\*\*委员会，调整了\*\*审查委员会、\*\*\*\*\*委员会、\*\*\*\*\*领导小组、\*\*\*\*\*领导小组；出台了\*\*年度经营目标考核办法、经营单位主责任人内部综合管理考核办法、工资分配办法、\*\*\*工作质量考核办法；修订了支行职能部门岗位职责。制度、办法出台使全行在组织上、职责上为内控管理提供了有效的制度保障。

4、高度重视存在问题，明确落实整改责任，扎实抓好整改工作。整改工作由支行合规部门牵头，各业务主管部门督办，问题存在单位落实整改。

5、自律监管程序逐步规范，处罚力度明显提高。\*月，支行对违所会计基本业务操作和制度的有关人员，按照\*\*银行员工违反规章制度处理办法和审计处理处罚办法进行了严肃处理，共处罚\*\*人次，金额\*\*元。

6、积极组织员工培训，提高员工规范操作意识。

## 学校内部控制自我评价报告篇二

为贯彻落实省财政厅、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》文件精神，进一步指导和促进各单位开展内部控制建立和实施工作，根据财政厅《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的实施意见》要求，结合我县实际，提出如下工作方案：

内部控制基础性评价，是指单位在开展内部控制建设之前，或在内部控制建设的初期阶段，对单位内部控制基础情况进行“摸底”评价。通过开展内部控制基础性评价工作，明确单位内部控制的基本要求和重点内容，围绕重点工作开展内部控制体系建设；同时，发现单位现有内部控制基础的不足之处和薄弱环节，通过“以评促建”的方式，推动各单位于20xx年底前如期完成内部控制建立与实施工作。

（一）坚持全面性原则。内部控制基础性评价应当贯穿于单位的各个层级，确保对单位层面和业务层面各类经济业务活动的全面覆盖，综合反映单位的内部控制基础水平。

（二）坚持重要性原则。内部控制基础性评价应当在全面评价的基础上，重点关注重要业务事项和高风险领域，特别是涉及内部权力集中的重点领域和关键岗位，着力防范可能产生的重大风险。各单位在选取评价样本时，应根据本单位实际情况，优先选取涉及金额较大、发生频次较高的业务。

（三）坚持问题导向原则。内部控制基础性评价应当针对单位内部管理薄弱环节和风险隐患，特别是已经发生的风险事件及其处理整改情况，明确单位内部控制建立与实施工作的方向和重点。

（四）坚持适应性原则。内部控制基础性评价应立足于单位

的实际情况，与单位的业务性质、业务范围、管理架构、经济活动、风险水平及其所处的内外部环境相适应，并采用以单位的基本事实作为主要依据的客观性指标进行评价。

（一）组织动员。各行政事业单位应当于20xx年8月中旬，全面启动本单位内部控制基础性评价工作，研究制订具体实施方案，精心组织本单位积极开展内部控制基础性评价工作。

（二）开展评价。各行政事业单位应当于20xx年9月底前，按照本实施办法的要求，以《行政事业单位内部控制规范（试行）》为依据，在单位主要负责人的直接领导下，按照《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》及其填表说明，组织开展内部控制基础性评价工作。

（三）评价报告及其使用。各单位应将包括评价得分、扣分情况、特别说明项及下一步工作安排等内容在内的内部控制基础性评价报告，向单位主要负责人汇报，以明确下一步单位内部控制建设的重点和改进方向，确保在20xx年底前顺利完成内部控制建立与实施工作。各单位可以将本单位内部控制基础性评价得分与同类型其他单位进行横向对比，通过对比发现本单位内部控制建设的不足和差距，并有针对性地加以改进，进一步提高内部控制水平和效果。县直部门应当在部门本级及各所属单位内部控制基础性评价工作的基础上，对本部门的内部控制基础情况进行综合性评价，形成本部门的内部控制基础性评价报告，作为20xx年决算报告的重要组成部分向县财政局报告。

（四）总结经验。县直各单位、各乡镇财政所（分局）应当于20xx年11月20日前，向县财政局（会计股）报送单位内部控制基础性评价工作总结报告。总结报告内容包括本单位及系统开展内部控制基础性评价工作的经验做法、取得的成效、存在的问题、工作建议及典型案例等。

（一）加强组织领导。成立霍邱县行政事业单位内部控制基

基础性评价工作领导小组，负责具体组织实施我县内部控制基础性评价工作。县直各单位、乡镇财政所（分局）要成立领导小组，制定实施方案，做好前期部署、部门协调、进度跟踪、指导督促。各行政事业单位要充分认识到做好内部控制基础性评价工作的重要意义，切实加强对本单位内部控制基础性评价工作的组织领导。在建立实施内部控制的基础上，认真对照，真实完整地填写内部控制基础性评价表和评价报告。

（二）加强宣传督查。县直各单位，各乡镇财政所（分局）要切实加强对本单位本地区内部控制基础性评价工作的宣传督查。要认真做好宣传报道、信息报送等工作，汇总基础性评价表和评价报告，总结经验成果。要加强对本单位内部控制基础性评价工作进展情况和评价结果的监督检查，确保内部控制建立实施和基础性评价工作按期完成。

（三）加强协调联动。财政、监察、审计等相关部门，要加强会商和信息共享，协调联动，建立联合工作机制，加大宣传力度，推广先进经验与做法，发挥先进单位的示范带头作用，共同推动内部控制基础性评价工作。

## 学校内部控制自我评价报告篇三

健全和完善内控管理制度，是农业银行实现稳健经营、提高经营效益、防范化解风险、确保安全发展的需要。近几年来，我行在内控管理建设中，进行了积极有效的探索，对增强我行业务竞争能力，提高经营管理水平发挥了积极的作用，取得了一些成绩□20xx年内控综合评价首次被评为一类行。但是我们也应清醒地认识我行内控管理在执行和落实上还存在一些薄弱环节和突出的问题，制约着全行工作质量的提升。现就我行当前和今后一段时期内控管理工作谈几点设想。

### 一、完善内控主体建设

建立内控机制。要积极培育符合我行实际的内部控制文化，

使内控意识和内控文化渗透到每一位员工思想深处，使内控成为每位员工的自觉行为。熟悉自身岗位工作的职责要求，理解和掌握内控要点，及时发现问题和风险，把这些作为加强内控建设的重要任务。

完善风险识别和评估体系。要认真借鉴同业的先进经验，积极运用现代科技手段，逐步建立覆盖所有业务风险的监控、评价和预警系统。重视贷款风险集中度及关联企业授信监测和风险提示，重视早期预警，认真执行风险提示制度。

树立正确的业务发展观。要在追求盈利性的同时，重视安全性和流动性，在追求业务高速发展同时，更重视风险防范和内控建设。

建立内控信息联络机制。要建立完善内部管理信息系统，为内控的设计、执行、反馈提供信息保障。建立内控管理部门信息联络和定期联系机制，及时、真实、完整地传递监管意图、交流信息、沟通问题。

重视对管理人员的监管。要加强对管理层、决策层的监督控制，解决“控下不控上”的不合理现象。把内控文化建设纳入高管人员的管理，实行内控问责制，促使其转变观念，发挥模范带头作用。

## 二、强化内控责任落实

加强组织领导。建立内控组织机构，成立了以行长为组长、分管行长为副组长、各部门负责人为成员的内控管理工作领导小组，明确职责和目标，形成由行长负责抓、分管领导具体抓、部门配合抓，层层抓落实的组织架构，负责全面组织协调、具体组织实施、拟定有关制度、内控措施评估和提交工作建设，切实加强组织领导，扎实采取有效措施，为开展内控管理工作奠定坚实基础。

建立例会制度。全行要加强学习，熟练掌握各项规章制度，做到有章可循，定期进行风险排查和案件分析；要晨钟暮鼓地强化防范意识，大事敲钟，小事敲鼓，没事敲木鱼，做到警钟长鸣。要深刻吸取反面典型的沉痛教训，未雨绸缪地完善预防措施；要加强制度建设，不断完善内控管理制度，各部门要充分发挥指导、监督作用。

强化部门自律监管。业务主管部门要实施“一岗双责”、发挥再监管作用，要强化授权管理，认真履行岗位职责，确保监督不流于形式；同时各业务主管部门制定确实可行的自律监管检查实施方案，坚持自律监管与自查自纠相结合、常规检查与专项检查相结合，确保监管检查到位，不走过场，不留监管盲点；监察部门要对业务部门进行再监管，使监管真正落到实处，不断提升有效监管水平。

落实防控措施。在日常经营管理中，要注重对风险点的防范，全行员工都应切记“隐患险于明露，防范胜于补牢，责任重于泰山”。各业务部门要真正把各项防范工作落到实处，组织“飞行队”加强内控管理工作检查力度，做到边检查、边通报、边整改、边处理。具体做到以下几点：

- 1、指定专门专人负责各项规章制度的具体落实、实施；
- 2、对上级行的各项制度认真组织学习并及时下达贯彻；
- 4、对以前规章制度的执行情况进行综合考核，确定重点监控部位，进行重点检查；
- 5、配备专职监管进行检查辅导，检查辅导执行规章制度中存在的问题和漏洞，及时反馈信息。
- 6、抓好整改落实。对各类检查中发现的存在问题要抓好后续跟踪检查，认真分析问题产生的根源，做到查找重点，对症下药，强力整治。

对整改不到位进行补缺补漏，做到正视问题，认真对待，逐条落实，确保规范；对能整改的，当场予以整改；对既成事实不能整改的从中吸取教训，有效防范，严防“边改边犯”、“改后再犯”的现象；确保整改工作取得一定成效。

7、严格追究责任。要真正提高内控制度的执行力，就要强化责任追究，完善惩戒问责制度，对存在问题整改不到位、有章不循、屡禁不止的责任人要从严处理，建立“违章责任登记制度”，实行严格惩戒。监察部门要加大执法监察力度，强化监督检查，按照责任到位、追究到位、惩戒到位、整改到位的原则严肃对违法违规人员的查处。

### 三、强化各种规章制度的执行力

强化检查。要重视检查制度落实情况的重要性，不要等上级布置时来抓检查，或发生案件后进行检查，而是应该要做到常规性检查，把执行力作为各级管理人员的首要职责，各业务主管部门要定期制订检查方案，事后的检查结果要书面报告行领导，以此作为考核职能部门工作质量的主要依据。

一要提高检查频率。安全保卫、信贷、会计、科技、员工行为检查或考评等要订出规划，规定多少时间必须检查一次。

二要确保检查质量。检查之前要有检查提纲，包括内容、要求、检查人员组成、目的要求等，检查之后要有书面总结。

三要突出风险点检查。全面检查是需要的，但更重要的是应找准风险点，多搞一些突击性的、专题性的、带有苗头性的、针对性的检查。

严格问责。重奖之下必有勇夫，而重罚之下，必将使违规者付出昂贵的代价，使之不敢违规。其内容主要有：业务主管部门有无按规定组织本专业制度执行情况进行检查，其方案和检查质量结果，问题的整改情况的落实情况如何；检查组

人员有无做和事佬情况，有无该查而不查，有无应发现而未发现，有无发现了未作报告、未要求其进行整改等情况。通过问责，对制度执行不到位的，要提出批评。如造成损失的，则视其损失情况进行责任追究。同时，对制度执行有力的同志要及时进行表彰以弘扬正气。

实施倒查。实践表明各类问题大多暴露在基层，在操作人员，但往往根在各级管理层，在于管理层管理不力，制度执行力不强。所以，执行力的实施内容应加上实施严格的责任倒查制度，建立检查人员对检查事实要负事实责任，以提高检查人员的责任心和检查质量；各业务主管部门未加强管理、未按规定组织各类检查、未及时组织整改，而延误时机造成损失的倒查其责任。

定期轮岗。轮岗工作是银监会和上级行业管理部门的要求，是案件专项治理的强制性要求，是防范各类风险暴露和各种陈年老帐的有效途经，也是锻炼人才、培养复合型人员的有效途经。由于我行员工无论何种岗位，都有一定的职权，所以轮岗应该是全员的轮岗，但关键岗位的轮岗尤其必要。轮岗除了暴露问题外，也能约束有关人员违规的不良心态的产生。信贷人员的轮岗，可以是管片管户的轮岗，也可以是跨网点轮岗。

#### 四、强化合规管理

增强合规意识。合规管理是商业银行一项核心的风险管理活动，是为适应股份制改革和现代商业银行公司治理的需要。目前，我行内控管理还存在诸多薄弱环节，迫切需要增强合规意识，实施合规管理，有利于确立我行风险管理核心。开展合规管理是员工增强自我保护意识和能力的需要。

全面增强合规管理，以有效识别、防范和化解风险为目的，避免因不遵循法律、规则和准则而可能遭受法律制裁，监管处罚，重大财务损失风险和声誉损失风险，确保各项业务稳

健发展。

加强合规评价。只有加强合规评价，才能及时发现各级行执行合规管理的好坏。合规评价的内容主要由组织合规、权限合规、制度合规、监督合规和安全合规五个方面组成。组织合规主要评价岗位责任制度、学习制度、报告制度、休假制度、回避制度等。权限合规主要评价执行上级权限管理规定、授权制度、各岗位权限。

制度合规主要评价严格执行各项规章制度、依法合规经营、合规操作。监督合规主要评价各级领导履行检查制度、主管人员落实检查制度情况。安全合规主要评价经营安全的结果，防止各类案件的发生。

提升合规管理水平。强化规章制度的学习和执行，正确运用规章制度和合规操作。构建合规管理平台，把制度执行落实到操作层面，将合规风险发生的概率降到最低。加强对制度和操作合规性的监督和再监督，主要是对各业务主管部门及人员进行自查、检查、督促是否执行各项制度的落实，监督保障部门及人员应强化再监督管理职能。

建立存在问题的整改机制、重视违规问题的后续检查，突出抓好存在问题的`整改。建立部门合规协作机制，强化部门之间的协调配合与互动，确保合规管理的效率与质量。

## 学校内部控制自我评价报告篇四

如下：

控制环境提供学校纪律与架构，并影响教职工的控制意识，是所有其它内部控制组成要素的基础。学校近年来不断改善控制环境，主要表现在：1、健全的治理结构、科学的内部机构设置和权责分配制度。目前，学校的治理结构健全，内部机构设置科学，权责分配合理。学校制定了一系列内部控制制度等重大决策的程序和规则文件，明确学校教职工的权利

和义务;学校管理层在开展具体经济业务时,能够根据不同环境和自身发展情况,不断调整内部组织结构,出台新的措施,激发全体教职工的工作热情,使我校教育教学质量继续保持着高速度发展步伐。

2、学校文化建设学校文化是学校生命力的表现,我校在发展过程中重视校园文化的建设和发展,学校每年都组织专门的校园文化和弘扬师德师风专题活动,教职工加深了对校园文化的理解,做小事、做细事、做具体事的工作作风深入人心,增强了教职工的凝聚力,教职工中不断涌现无私奉献的感人事迹。

3、人力资源政策我校不断的培训促进了教职工专业技能的发展;员工的考核、晋升与奖惩使得教职工在公平、公开、公正的环境中发展,我校注重个人的品德、能力和发展前景。学校对财会等关键岗位员工的轮岗制衡要求强化了学校的管理意识,确实保障了学校的发展。

4、内部审计机制我校重视内部审计工作的开展,有效的防范了学校经济活动中存在的风险。

(二)风险防范我校根据各种经济活动实施的特点,制定和完善风险管理政策和措施,确保经济活动风险的可知、可防与可控,确保我校经费使用安全。对已知风险点,定期进行评估、提示及完善。通过风险防范、风险转移及风险排除等方法,将经济活动风险控制可在可承受的范围内。存在经济风险的业务,也积极分析,充分认清风险实质并积极采取降低、分担等策略来有效防范风险。

(三)控制措施。

学校根据业务的性质和工作要求,实施了不同的控制方法,保证日常运转正常有序,这些方法包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、会计系统控制、内部报告控制、绩效考评控制等。

1、职责分工控制具体工作中,中心学校校长负责全面工作,副校长分别分管不同职能领域的工作,具体分校(职能部门)各负其责,通过分工明确了各自的权利和义务,通过协调配和共同完成工作。

2、授权控制对于特殊业务,学校制度明确规定了授权。

3、审核批准控制对不同的业务，我校规定了不同的审批形式和权限，对于日常费用由分管副校长进行审批，特殊项目、大金额项目分别由校长教代会讨论通过。

4、财产保护控制我校对实物资产由专门部门、人员进行管理、使用，并提供保护条件，例如对存货进行仓储，对现金等有价证券提供保险柜等，定期由总务室和财务室共同进行盘点也促进管理水平的提高。

5、会计系统控制学校通过会计系统，对经济业务实施有效控制，包括各项业务的授权与审批，单据的审核，通过核算将业务的结果表现出来，促进管理的改善。通过完善内部报告控制、预算控制、绩效考评控制、经济活动分析控制等方法，促进管理水平的不断提高。同时，在不同的工作环节，采取多种控制手段结合的控制程序，保证了业务活动的正常开展。

(1) 采购和付款控制程序我校的采购活动严格按照有关规定进行，并有严格的审批程序，总务室进行采购时，选择三家以上的供应商进行比较，确定性价比较高的供应商作为供货单位，所有合同都进行备案，对于政府采购目录范围内的采购都进行了政府采购。付款时，财务室严格审核相关资料，制定了严格的付款审批程序及权限，所有付款都必须经校长审批。

(2) 日常借款和费用开支程序借款必须填写“借款单”，详细填写借款单的各项内容，逐级依权限审批，借款必须在业务结束后一周内结清，还清借款。

所有费用开支都必须有经办人、分校(部门)负责人依次逐级按权限签字，并报校长签字审批。

(3) 不相融职务分离控制程序我校对不相融的授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、稽核检查等会计及相关工作岗位严格的进行分离，使各岗位明确职责权限，形成相互制衡机制。

(4) 应收帐款控制程序学校财务室负责所有应收账款的集中核算和管理，及时处理往来业务，做到账务明晰，并最终对债权债务账户进行清理核对，相关分校(部门)负责配合核对、催收等工作。

(5) 实物资产控制程序资产的采购由总务室负责，并负责登记

管理，资产管理人员采用学校统一规定的格式详细登记资产的购买时间、名称、规格型号、数量、金额、供货单位、领用部门、领用人等相关内容，财务室对符合固定资产标准的资产进行单独登记，并定期组织盘点、检查。

(四) 监督检查。

我校成立了内审部门(人员兼职)，制定了相关制度，对内部控制的整体情况进行持续性检查，并对重点环节进行检查，促进了内部控制制度的执行。

(二)对财务报表的内部审计对月报和年报的财务信息，进行内部审计，通过分析、询问、检查核对等多种方法，保证了财务信息的准确完整，提高了信息披露的质量。

(1)风险管理需要相关人员有丰富的知识和经验，学校将加强对职能部门人员的培训，增强人员的风险管理意识;通过学习专业知识和案例，提高人员分析和判断能力。

(2)通过收集国家相关政策、了解行业信息和风险管理的案例，逐步积累经验。今后要加强对信息的分析和使用水平，发挥信息的作用。

(3)采取整体规划、分步实施的策略来完善风险管理工作，要对重大风险准备应急预案，保证学校正常运转。

2、内控审计工作在广度和深度上还需要加强我校的内部审计工作还有很多差距和不足，因此要通过加强内控审计工作的广度和深度来完善内部控制。

(1)加强内部审计人员的专业培训，通过学习相关的规定、内部审计的方法和程序，保证内部审计工作的规范化、程序化。

(2)要加强内部审计的广度，对于作为年度

## 工作计划

必备内容做好计划和人员安排，保证审计任务的完成。

(3)要加强内部审计的深度，内部审计人员不断要保证各项工作按照制度执行，还要注重工作的效果，从提高工作效率方面来提出审计建议，不断改进各项工作。

内部审计部门对内部控制的多个环节进行了审查和评价，据此我校认为，我校内部控制建设符合我国有关法规和上级财政部门的要求，符合当前我校实际情况需要，各项制度均得到了充分有效的实施，在学校管理各个过程、各个关键环节发挥了较好的控制与防范作用。能够适应我校现行管理的要求和发展的需要，保证我校正常的经济活动有序开展，确保我校发展战略目标的全面实施和充分体现；能够较好地保证我校会计资料的真实性、合法性、完整性，确保我校所有财产的安全、完整。

我校遵循内部控制的基本原则，建立了一套同自身实际相符的内控制度，这些制度符合《行政事业内部控制基本规范》的要求，不存在重要、重大控制缺陷。在今后的内控工作中我校要逐步完善各种制度，并将制度落实到实处，确保我校经济活动健康有序发展。

## 学校内部控制自我评价报告篇五

按照财政部印发的《行政事业单位内部控制规范(试行)》、《市财政局关于认真做好市直行政事业单位内部控制制度体系建设工作的通知》(宜市财会发〔20\_\_〕2号)文件规范以及市教育局要求，为进一步提高我校内部管理水平，规范内部控制，加强廉政风险防控机制建设，我校对本单位的内部控制进行了全面的梳理，现将有关贯彻实施情况总结如下：

### 一、准备工作

按照《市财政局关于认真做好市直行政事业单位内部控制制度体系建设工作的通知》(宜市财会发〔20\_\_〕2号)及市教育局要求，我校成立了贯彻实施行政事业单位内部控制规范实施、协调领导小组，负责本单位贯彻实施内控工作方案、协调解决重大事项、监督指导工作开展，正在拟定市十八中学贯彻实施《行政事业单位内部控制规范》工作方案，完善相关制度。

## 二、当前我校单位内部控制存在的主要问题

### 1、费用支出缺乏有效控制

行政事业单位对于行政经费的支出，特别是办公费、水电费等，普遍缺乏严格的控制标准；即使制定了内部经费开支标准，但仍较多采用实报实销制。

### 2、固定资产控制薄弱

实行政府集中采购制度以后，行政事业单位固定资产的购置得到了有效控制，但使用管理仍缺乏相关的内部控制，重购轻管现象比较普遍。如未按规定建立起定期财产盘点制度，购置的固定资产未能及时登记入账，未登记固定资产明细账和实物卡片，责任不明确等，导致资产账实不符及资产流失。

### 3、财务管理弱化

财务部门的工作限于记账、算账、报账，与业务控制脱节，对单位重要事项的决策、实施过程和结果均不了解，未能对业务部门实施必要的财务控制和监督。票据管理不到位，未建立定期或不定期抽查制度。学校长期没有有资质的会计(20\_\_年9月会计到位)，导致财务管理有些弱化。

### 4、岗位设置不够合理

由于多种原因，一些岗位安排不尽合理，存在一人多岗、不相容岗位兼职现象。记账人员、保管人员、经济业务决策人员及经办人员没有很好的分离制约，出现管理漏洞。

### 5、预算控制比较薄弱

预算编制比较粗糙，部门预算的编制一般根据当年财政状况、上年收支、预算单位自身的特点和业务进行核定，没有细化

到具体项目，预算支出达不到逐笔进行核定的要求。其次是预算刚性不够，预算的计划性、科学性不强，预算调整追加较为频繁，资金使用缺乏预见性，削弱了预算的约束控制力。

### 三、行政事业单位内部控制薄弱的主要原因

#### 1、内部控制观念淡薄

良好的内部控制意识是内部控制制度设计完善和有效运行的基本前提。但我校对内部控制制度重要性的认识还不到位，内控意识不强，重发展、轻控制，对内部控制知识缺乏基本了解，把内部控制看成仅是财务部门的事。

#### 2、内部控制制度不完善

财政部制定的《内部会计控制规范》主要是针对企业的，对行政事业单位的适用性较差；虽然制定了一些内控制度，但未能严格执行，对制度的执行及效果缺乏必要的监督，导致有章不循、违章不究，内部控制制度未能发挥应有的作用。

#### 3、信息与沟通衔接不够

我校在20\_\_年前受会计集中核算体制管理，由猗亭区教育系统会计核算中心对我校集中办理会计核算和监督业务，由于会计主体单位与核算部门不一致，双方沟通衔接不够，极易形成账物分离的资产管理现状，造成核算中心管账不管物、核算单位管物不管账、账物不符的问题，影响单位内部控制制度的有效实施。

#### 4、管理人员业务素质不能适应内部控制工作的需要

我校缺乏专业财务会计，暂由教师兼职，尽管教师努力学习，但业务素质难以满足实施内部控制和监督的要求。

## 5、外部监督对单位内部控制健全性和有效性的监督检查不够

目前我校作为行政事业单位，主要外部监督力量的财政、审计部门，大多偏重于对单位财政资金的运用是否合法、合规进行监督，较少对被审计单位是否建立有效的内部控制制度以及有效执行加以实质性检查。缺少有效的外部监督，使行政事业单位内部控制制度体系完善失去外部推动力和约束机制。