

# 2023年本年单位是否开展内部控制评价报告(通用5篇)

在经济发展迅速的今天，报告不再是罕见的东西，报告中提到的所有信息应该是准确无误的。报告书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇报告呢？下面是小编带来的优秀报告范文，希望大家能够喜欢！

## 本年单位是否开展内部控制评价报告篇一

从近年来审计情况来看，大多数行政事业单位建立了一些内控制度，但从内控制度的建立健全、执行的有效性等方面来看，还存在很多不足，需要进一步改进和加强。

(一)流于形式，实用性不强。

在审计中发现不少行政事业单位制定内控制度的初衷不是基于单位的发展需要，而是为了应付相关检查，有的是从网上荡，有的是从其他单位部门抄，稍用心点的加以增改删减，有的干脆就照抄照搬。如某办事处制定的固定资产管理制度，其中就出现了“青岛建设局”的字样。其制度内容的真实性和实用性可想而知。

(二)缺乏有效性。

多数行政事业单位普遍存在的内部控制建设不到位，实施不起来的问題。许多单位在日常财务工作中仍用财务制度代替内控制度，仅就其开支范围、标准加以限制，它只能规定财政资金使用的方向，并不能解决单位资金安全性问题，根本起不到监督制约的作用。有些单位虽然制定了资金审核制度，但实际上很多填制的会计凭证缺乏合理有效的原始凭证支持。比如某单位做差费支出时，后附附件全部是出租车票，会计信息有失真实。还有的乡镇低保资金、牧民定居自筹款等大额

资金长期存于干部手中，存在很大的安全隐患。

### (三) 体系不完善。

目前大部分行政事业单位不是以财经制度或工作经验来代替内控制度，就是对内部业务流程控制的设计过于简单，或者仅有的几项制度不能相互衔接，互为补充，难以形成一个完整有效的内控制度体系，所发挥的防范舞弊、规避风险的作用微乎其微。比如有些单位存在职责分工不明确，操作流程不规范、控制目标不明确，没有严格执行流程制度、缺乏日常监督和专项监督机制，责任人缺乏控制意识和责任心等。

### (三) 执行力度不高。

在审计中发现有些单位内控制度“本本”很多，名目很全，进一步深入审查发现这些已有的内控制度只是一种摆设，并没有真正或者完全执行。比如会计和出纳工作应遵循不相容岗位相互分离制度，会计负责做账，出纳负责支钱。但有些部门不相容职务没有分离，钱账采购一个人负责；如某乡镇机关食堂，做饭的大师傅个人既负责物品采购，又负责后堂食材的进出。诸如此类的现象严重威胁到资金的安全使用。

### (一) 内控意识相对薄弱。

个别部门领导对内部控制制度重要性的认识还不够到位，内控意识相对比较淡薄。重单位发展、轻内部管理，缺少健全有效的内控制度，造成单位内控制度建设明显滞后，不能对现有的工作起到一定的约束作用。

### (二) 岗位分工控制不到位，不合理兼岗现象较为普遍。

目前，在实际工作中由于行政事业单位编制有限、人员紧张，岗位安排不到位，很多单位存在一人多岗、不相容职务一人兼职的现象，比如有些单位出纳兼任档案保管等，这些都是

明显违法违规、与内部控制制度相违背的，也极易产生营私舞弊，出现管理上的漏洞。

### (三) 行政事业单位内部控制工作人员素质参差不齐。

由于财务人员紧缺，尤其是基层单位，有时候会出现聘任人员担任，个别行政事业单位的会计人员或其会计主管人员甚至没有取得会计从业资格证书，业务素质欠缺，缺乏对违法违纪行为的辨别能力，在执行会计制度、法规的过程中很容易出现偏差和错误，造成不应有的损失。

针对目前行政事业单位内部控制过程中存在的共性和个性问题，应该采取以下措施加以改进。

#### (一) 加强内部控制环境建设。

首先，应加强单位负责人的内部控制意识。行政事业单位应该联合有关部门对单位主要负责人及相关领导进行内部控制知识培训，从而改变单位负责人对内部控制的随意性，逐步由“人治”走向“法治”。其次，按照权责明确的原则设置单位的内部机构、有条件的建立健全内部审计机制，关键岗位职工实行定期轮岗，加强职工的文化教育，培养工作人员高尚的道德观、价值观，从而使单位的内部控制制度落到实处。

#### (二) 强化风险意识，制定风险应对措施。

单位全体人员应当强化风险意识，在单位内部成立评估领导小组，负责分析研究单位内部、外部各种风险因素，进行科学合理地预测，运用风险规避、风险降低、风险分担和风险化解措施，去应对实际工作中产生的各种风险。

#### (三) 加强控制活动，制定必要控制办法。

行政事业单位应该加强控制活动，制定必要的控制办法：首

先，要将不相容岗位进行实质性的分离，（杜绝名为分离，实为合一）如项目的审批和实施、物品的采购与付款、工程预算的编制与审核等。其次，规范授权审批制度，对于重大项目实行集体决策制度。

（四）完善会计基础工作，强化会计系统控制的作用。

会计系统控制主要借助会计凭证控制、会计账簿控制、财会报告控制、会计分析控制和会计复核控制来实现的，这些常规的手段也是会计基础工作的主要方面。

（五）结合单位特点，科学设计内控制度。

各单位应结合单位具体情况，按照“实用性原则”量身定做，制定出既符合单位实际情况，又能以合理的控制成本达到最佳控制效果，对单位所有人员都具有普遍约束力的内部控制制度。

## 本年单位是否开展内部控制评价报告篇二

摘要：在教育体制改革背景下，我国各中小学校的管理模式不断发生改变，学校内部控制中存在的问题也逐渐突显出来，如内部控制建设不全面、内控执行不到位、内控绩效评价不科学等，制约了中小学校的良性发展。笔者结合多年工作经验，以JL中学为例，从内部控制的建设、执行及评价等方面探析了学校内部控制存在的问题，并提出了相应的优化对策，以为各义务教育阶段的中小学校内部控制管理提供参考。

关键词：中小学校；内部控制；问题；对策

### （一）内部控制分析

在市场经济背景下，我国愈发重视行政事业单位预算管理工作的开展，并制定了《政府会计制度》等一系列管理政策，

以规范各行政事业单位的工作流程[]j1中学作为义务教育中的初中教育，其属于全额拨款事业单位。当前j1中学制定了内部控制制度，设置了相应的管理岗位，如校长室、办公室、总务处、政教处等部门，并明确了部门职责，其中总务处负责财务管理及后勤管理，包括政府采购、财务收支、资产管理等，其是内部控制的主要部门。

## （二）强化内控意义

### 1. 提升财务管理能力

内部控制涉及学校的各处室，完善的内部控制制度可以规范各处室的工作流程，明确各岗位的工作职责与管理权限，促进各项管理制度的落实。如健全的财务管理制度不仅能减少资金使用方面的违规行为，同时还能强化国有资产的使用管理，确保财务信息的真实准确。因此加强内部控制可提升学校的财务管理能力。

### 2. 推动反腐倡廉工作

强有力的内部控制不仅能加强学校部门间的交流合作能力，同时还能提升其相互制衡与监督能力[]j1中学作为义务教育中的初中教育，其职工的作风关系影响着学校的持续发展，在这一背景下，学校加强内部控制管理，利用系统完善的监督及评价体系提高职工的综合素质，可避免徇私舞弊现象的出现。

## （一）内部控制建设不全面

内部控制是j1中学实施内部管理的重要手段，当前j1中学的内部控制存在建设不全面现象，具体表现为：

### 1. 思想认知不足

学校与其他事业单位不同，其管理人员多来自于教师团队，对内部控制等相关知识的了解较少，工作中无法制定全面的内控制度。而学校的上级主管部门也未意识到管理人员专业知识及工作经验不足现象，在内控管理中没有开设专门的知识学习与技能培训班，导致学校管理层和职工的内控意识淡薄，无法正确认识内部控制对学校管理及发展的重要性，相应的内控管理职责也存在履行不到位现象。

## 2. 组织建设不全

随着新政府会计制度等文件的出台，近年来我国对中小学校的内控要求不断提高，但当前jl中学仍仅设置政教处、总务处等处室，未成立专门的内部控制管理部门，学校的内控管理工作仍由财务处的会计人员负责，在日常内控管理中由于会计人员的配备不足，且会计人员的内控意识淡薄，工作中繁琐的登记与核算工作耗费了其大量精力与时间，导致其对内控工作有心无力。

### （二）内部控制执行不到位

当前jl中学每年都需向上级部门进行年度内部控制报告，上报预算管理、财务收支、政府采购、合同管理及建设项目等方面的制度建设状况与评估结果，但在实际工作中，由于学校管理层及职工的内控意识淡薄，其内控制度建设仍不完善，相应的内控执行也不到位。例如，全面预算管理的预算编制与实际不符，预算中只包含了基本支出，未将一般转移性支付等经常性专项支纳入其中，预算与实际支出偏差较大，预算编制口径不一致、预算执行率偏低；在财务管理中，货币资金定期与不定期抽查，银行存款余额与对账单核对检查工作缺失，票据管理不规范等。

### （三）内控评价体系不科学

内部审计作为内部控制的重要组成部分，完善的内部审计机

制可确保学校预算指标的有效落实，但当前j1学校的内部审计力度不足，主要是因为审计人员综合素质偏低，审计的权威性与独立性不足。学校的管理人员多为教师，专业管理人员数量较少，一人多岗现象严重，应上级部门要求，学校虽建立了审计小组，但其监督工作仍由会计人员或教师兼职处理，人员自身的财务管理及内部审计知识较少，审计与被审计部门密切的联系也使得其审计监督管理薄弱，制约了学校的持续发展。同时当前财政、纪检等部门无法充分发挥自身的外部监督作用，且没有对学校内控制度的创建与执行形成长效的监督机制，导致学校对内控建设工作的动力和紧迫感不足，甚至产生懈怠思想[1]。

## （一）优化内部控制建设

新时期j1中学要实现自身的健康发展，就要树立正确的内控思想，完善组织架构，构建良好的内部控制环境。

### 1. 提高内控意识

在内部控制管理中j1中学的上级部门要认识到学校管理层知识及经验不足现象，以新政府会计制度及有关内部控制文件为主，定期召开内部控制培训班，促使校长及教务处、政教处、总务处及财务处处长等管理人员在深入学习相关知识后树立正确的内控理念。校长也要积极组织教师及管理人员参与专业培训和自主学习，并将内控管理纳入绩效考核中，以提升管理人员的内控执行力度。

### 2. 完善组织机构

学校还需打造一套高质量的内控管理组织系统，如在学校组建内部控制领导小组，由校长担任组长，教务处、政教处、总务处及财务室等处室负责人担任成员，领导小组下设办公室，设置办公室主任及副主任，由其负责日常业务。这一环节，需明确规定由校长负责领导内部控制制度的建设与有效

性实施，并建立“五不直接分管”制度，由副校长管理具体工作。预决算制度中，由财务室与总务处提交总预算，交由学校班子会研究后确定年初预算报告，之后由监督委员会监督收支；财务审批制度中，处室提出各项开支方案，编制预算并提交给分管领导，由其提交学校班子会进行讨论；基础建设中，总务处提出方案，由分校长上交学校班子会，经讨论得出最终方案。

## （二）强化内部控制执行

在内部控制执行环节，学校要制定完善的内部控制体系，包括完善的内部控制管理制度及各部门的内部控制规范准则，以规范各部门的业务流程。

在内部控制管理制度中，学校要设置岗位责任制度、岗位分离制度、内控授权审批制度、预算控制机制、财产保护控制和会计控制制度等，明确规范各处室的权限范围、审批程序和相关责任，建立重大事项集体决策和会签制度。

规范业务流程方面，学校要依照全面预算管理、财政收支等管理流程制定相应的行为规范准则。

例如：在全面预算管理中，校长要以预算管理为主导，以资金控制为中心构建预算管理体系，包括预算编制、执行与考评等方面制度，全面分析各部门的财务信息，结合学校历年预算指标、决算状况、人员定额、实物定额、资产配置情况等实施预算编制，并严格依照批复预算规划各类支出[2]，委派专人对经费流向及使用情况进行动态监督，制定预算执行适时分析制度，定期开展预算执行分析工作，以减少预算超支现象的出现。

在财务管理中，强化票据内控管理，明确规范票据购买、保管、领用等环节的处理流程，委派专人保管票据，制定票据登记台账制度，详细记录票据的增减信息；完善收支管理，规



范支付审批及付款执行程序，将付款审批与执行、业务经办与会计核算等岗位分离[3]。

### （三）健全绩效评价体系

在绩效评价体系建设中，学校需设立专门的内部审计部门，聘请一名以上的专职审计员担任审计工作，以提高审计部门的权威性。同时明确规定审计部门对校长或学校班子会负责，清晰划分其监督职责、权限、审计对象等，如要求其对学校内控制度的建设、执行等进行全程监督，定期组织其进行常规审计与专项审计，之后将相关审计结果以报告形式进行公布，提高学校内控经济活动透明度的同时加强社会舆论、群众等的外部监督。此外，学校还需将内控纳入绩效考核中，定期对各处室的内控执行情况进行考核，引入问责机制，以在出现问题时及时找到责任主体；完善奖惩机制，奖励内控执行较好的部门及人员，激发职工的内控热情。

综上所述，当前我国中小学校的内控建设、执行与评价等仍存在缺陷，制约了我国义务教育中小学校的长远发展。对此，新时期各中小学校要树立内控思想，完善内控组织机构，优化内控管理体系，强化绩效评价体系建设，以提高自身的社会服务质量。

参考文献：

## 本年单位是否开展内部控制评价报告篇三

摘要：伴随着中央推行预算绩效管理，内部控制管控将成为落实中央政策的保障性措施。在这样的背景下，作为办学经费主要依赖财政预算拨款的中小学校，积极开展内部控制建设，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，不仅可以帮助中小学经济活动更加合法合规，还有利于中小学校提高管理水平，提高财政资金使用效益。然而，目前中小学在内部控制建设中存在一系列问题。

文章就目前中小学内部控制存在的问题进行分析，并提出了完善中小学内部控制的对策建议，以供参考。

关键词：中小学校；内部控制；问题；对策建议

2018年11月8日财政部出台关于贯彻落实《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知，这是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。绩效管理强调责任分解落实到具体预算单位、明确到具体责任人，确保每一笔资金花得安全、用得高效，防止财政资金损失浪费，做到“花钱必问效、无效必问责”。中小学校的办学经费主要来源于财政预算拨款，积极开展内部控制建设对中小学校具有重要意义。

### （一）有利于合规使用财政资金并提高财政资金的使用效益

中小学校通过制定制度、实施措施和执行程序，对经济活动的风险进行防范和管控，确保学校的资金活动有据可依、有章可循，避免随意使用财政资金的现象，从而防范舞弊和预防腐败。同时，加强内部控制建设可以防止财政资金浪费和资源不合理配置，提高财政资金的使用效益。

### （二）有利于提高管理水平，规范内部权利运行

良好的内部控制体系，更加强调“岗位明确、职责清晰”和“制度管人、制度管事”。上至学校管理者、下至普通职工，制度渗透到所有人员的日常工作中，每项业务的办理流程、每个岗位的责权利都非常明确和清晰。所有人员都依据制度办事，不会因为人员岗位轮换或者人员变动而导致业务的办理或审批搁置或中断，也不会因为任何人员的非工作关系，而让任何业务的办理凌驾于学校制度之上。同样，当发生问题时，也很快能清晰的知道是哪个环节出现问题。可见，加强内部控制，“把权力装进笼子里”，可以改善中小学的综合运转，有利于提高中小学校管理水平，从而更好的履行

其教育职能。

### （一）内控制度不完善

中小学校内控制度不完善集中体现在有制度等于没制度。财会[2017]1号《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》要求，事业单位的中小学校每年都需要登录“财政部统一报表系统”开展内部控制报告的编报工作，同时，上级主管部门经常对学校各处室工作进行检查，学校制度往往是首要填报和检查的对象。目前，大部分中小学校都已有制度，但若深究制度的来源，会发现很多学校在“制定”这些所谓的制度时各显神通。有的学校为了应付上级检查，从其他兄弟单位生搬硬套借鉴；有的学校的制度不通过学校会议，而是为了应付上级由某个员工从网络上下载改编；有的学校以财政文件来代替内部控制制度……这些制度大多有一个共同点，那就是往往没有反映学校所有的业务流程和关键风险点，对学校的日常工作毫无指导意义，缺乏操作性。有些单位为了体现自己对制度的“重视”，把制度装订成册、“挂在墙上”，但是却没有人“放在心上”，日常工作还是沿袭传统做法，或根据日常积累的经验来判断来处理各种经济业务。以上种种都是因为学校没有重视内部控制建设，没有结合自身业务特点和实际情况，制定一套系统完整、科学规范的内部控制制度。

### （二）内控意识淡薄

中小学校常规管理工作主要是教学管理和行政管理，财务管理、基础建设、资产管理等工作都是作为后勤保障是为教学工作服务的。长期以来，学校的氛围都是重教学而轻行政，这就造成了很多学校从上到下对内控制制都不够重视，内控意识淡薄。有些学校认为，内部控制制度的建立与否，执行与否，与教学成绩并无太大关系，学校只要做好教学任务、提高教学考量指标就行，这样的学校，往往涉及经济活动的风险较高。有些学校里的财务人员非常弱势，甚至被边缘化，

财务人员无法对学校经济活动运行过程中某些高风险环节实施监督。有些学校甚至没有专业的财务人员，只是由教师兼任财务工作，没有相关的财务专业知识，更别谈有内部控制理念。

### （三）信息化建设程度不高

当前中小学校在教学方面已经开展信息化，但在行政管理方面信息化程度不高，学校内部日常管理活动依然沿用传统手工登记的方式，一些弊端逐渐显现。例如，资产管理存在账务、卡片、实物不符，资产不明、设备不清、闲置浪费等问题，但是传统的手工登记却不能及时发现这些问题，或者发现问题但是无法准确、快速的知悉账实不符的金额数量、闲置浪费地数量、毁损报废数量，不能为学校资产管理工作提供全方位、可靠、高效的动态数据与决策依据。

### （四）内部监督机制不健全

中小学校一般接受上级主管部门的检查和审计部门的审计，这些部门侧重于检查财政资金是否存在违规开支行为。中小学校由于受规模和人员编制的限制，一般不单独设审计部或审计岗位，虽然学校设有纪检监察组织，但主要侧重党风廉政方面、教师职业操守方面，无法对学校内部控制活动各个环节进行督查。由于缺少强有力的内部监督机制，学校容易出现一系列不合理、不合规的业务。资产管理可能不到位，采购员可能出现重复采购，管理人员可能会做出不科学的决策，财务人员可能会违规开支，工程建设项目可能手续不合规。而有的学校在对待上级检查，也只是消极应付，在上级部门检查前不停的补材料，归根到底，是各项经济业务活动时存在不合规情况，采取事后补材料的方式也掩盖不了违规操作的事实。

### （一）完善中小学校内控制度

良好的内控环境是学校各项政策和制度得到落实的基本保障。因此，中小学校要营造良好的内控环境，把全体教职工的思想和行动统一到学校各项规章制度中来，有效规范权力运行，形成常态化的内控机制。首先，单位负责人要真正意识到自己对本单位内部控制的建立健全和有效实施负责，要发挥监督领导作用。其次，内控环境建设不只是“一把手”的事，是全校教职工的共同责任。全校教职工作为制度的参与者和执行者，学校要对全校教职工进行相关内部控制的宣讲和培训，让教职工对学校内部控制制度有充分认识，这样才能引起他们对内部控制的高度重视，对学校行政管理工作给予理解和支持。只有全体教职工主动参与、维护和改善内部控制环境，把学校制度落实到日常工作中去，做内部控制建设的执行者，这样才能让中小学校的内部控制建设真正得到落实。最后，学校可以通过召开教代会或者行政会议的方式强化内部控制文化，让学校形成“领导重视、全员参与”的良好局面。

### （三）加强内控信息化建设水平

内部控制的落实三分靠制度七分靠执行。在信息化时代背景下，学校要加强信息化建设，依靠信息系统，将一系列内部控制措施落地。一方面，利用信息技术手段理顺流程、明确职责、控制节点，把单位制度流程化，把控制流程嵌入单位信息系统中，在系统中设置好各岗位的权限，这样可以加强内部控制的刚性约束，防止人为因素导致内部控制失效的可能性。另一方面，高度信息化的管理，有利于实现对经济活动控制的自动化、实时化、常态化。

### （四）完善内部监督机制

内部监督机制可以及时发现业务执行过程中的问题，中小学校可以根据自身情况设置独立于财务的内部审计机构或审计岗位，发挥内部审计人员的监督职责，合理防范学校各项经济业务活动的风险点。对于受岗位和编制限制，没有条件单

独设置审计机构或审计岗位的中小学校，可以借鉴企业模式，每年聘请中介机构对学校进行独立审计。通过中介机构对学校的审计，发现内部控制中存在的薄弱环节，以进一步加强管理。

建立内部控制制度并有效落实是中小学校管理工作的重要内容。中小学校要切实做好内部控制建设，增强内部控制意识，提升内部控制信息化水平，完善内部控制监督，确保学校各项经济业务活动依法依规开展。

参考文献：

[1]方文军. 建立健全中小学校内部控制体系的思考[j]. 纳税，2018（08）.

[2]张艳玲. 中小学校内部控制存在的问题与对策[j]. 中国乡镇企业会计，2018（07）.

[3]余丹. 中小学加强内部控制建设研究[j]. 行政事业资产与财务，2018（04）.

[4]王娜. 浅谈中小学校内部控制建设存在问题及对策[j]. 西部财会，2016（05）.

## 本年单位是否开展内部控制评价报告篇四

根据省财政厅的统一部署，9月份以来，大冶市财政局积极采取有效措施，在全市组织开展行政事业单位内部控制基础性评价工作。

一是加强组织领导。为进一步指导和促进全市各行政事业单位顺利开展内部控制基础性评价工作，推动各单位如期完成

内部控制建立与实施工作，市财政局成立了由党委书记、局长任组长，分管会计工作副局长，有关科室负责人为成员的行政事业单位内部控制基础性评价工作领导小组，领导小组下设办公室，办公室工作由会计科牵头。组织有关业务科室召开工作会议，对全市内控工作进行了安排部署。

二是制定工作方案。结合本市实际，以红头文件形式向全市各行政事业单位下发了《大冶市财政局关于开展全市行政事业单位内部控制基础性评价工作的实施方案》，工作方案对各项工作任务和要求作出了详细规定。

三是明确目标任务。要求各行政事业单位严格按照《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》的xx项评价指标和填表说明，认真自评打分，逐项检查内部控制建设情况，查找现有内部控制基础的不足之处和薄弱环节，有针对性地建立健全内部控制体系，并形成《行政事业单位内部控制基础性评价报告》。通过“以评促建”，确保在20xx年底前按照财政部《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔20xx〕21号)的要求，如期建立与实施内部控制工作，提升内部控制水平。

四是开展业务培训。为进一步提高各行政事业单位内部控制工作人员的业务水平，市财政局于10月13日在市委党校举办了一期《行政事业单位内部控制规范(试行)》培训班，邀请有关专家进行授课，全市240多家行政事业单位各派出1人参加了培训。

五是深入单位督导。市财政局相关业务科室深入全市各对口行政事业单位进行业务指导和检查，解答各种疑难问题，确保各单位评价结果真实、准确，推动各单位不断健全内部控制体系，提高内部控制水平和效果。

## 本年单位是否开展内部控制评价报告篇五

按照财政部门关于做好行政事业单位内部控制工作的部署要求，我所高度重视，及时召开动员部署会议，明确内控目标、落实责任，加大宣传培训，内控制度贯彻执行初见成效。下面将我所20xx年以来内部控制工作总结如下。

**强化组织领导。**按照区财政局、区住建局关于做好行政事业单位内部控制有关要求，建立内部控制领导小组，切实加强内部控制规范实施的组织领导，精心组织，周密安排，确保了内控规范的实施到位。强化对干部职工的宣传教育，组织学习行政事业单位内部控制规范工作的重要意义、程序管理和具体内容，营造了贯彻实施内控规范的良好氛围。

**狠抓制度建设。**在坚持内控制度要全面性、重要性、制衡性、适应性、成本效益性等原则的基础上进一步完善了我所内部控制制度，使之成为符合实际、行之有效的一套内控制度，大大提高了管理服务水平及风险防范能力。如：实行预算管理制度，逐步提高预算编制的科学性，强化对经济活动的预算约束；实现资产归口管理，定期盘点，账实相符；实行合同归口管理，规范了合同签订与监督履行；按照国家统一的会计制度编制财务报告；对单位的支出严格按照审批、审核、支付、核算的相关规定执行；加强信息化建设，基本实现了单位的经济活动与内控流程的信息化等等。

**从严规范管理。**结合我所实际制定了行政事业单位内部控制工作相关管理制度，将“三公经费”政府采购、固定资产、建设项目、预算决算和财务收支等各项需内控的项目归类整理，并对风险点高的财政专项资金实施的重点岗位制定严格的风险防控责任制度和操作规程，并具体细化到责任人，确保内控工作有岗有责有人抓。

**强化协调联动。**建立了向上与区财政等部门上下级之间、不同部门不同岗位之间、各种管理服务活动之间良好的沟通环



境和条件的联动协调工作机制，保证内部控制功能发挥的信息与沟通的需求。并定期召开协调联系会议，研究解决具体实施过程中出现的问题和下一步内控工作部署。同时，节开支陪财源。严控“三公经费”和没有必要的开支，对园林车辆进行严格管理。

尽管我所内部控制工作有取得初步成效，但还存在一些问题和不足，如：一是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，把内部控制看成仅是财务部门的事。二是内部控制制度不完善。虽然制定了一系列内控制度，但未能严格执行，对制度的执行及效果缺乏必要的监督，内部控制制度未能发挥应有的作用。三是信息与沟通衔接不够。业务股与办公室、上级主管部门沟通协调还不够等等。需要我们在今后工作中坚持问题导向，抓整改、强举措、建机制。

内部控制建设是一项长期的、需要与时俱进的系统工程。建议上级主管部门定期对下属单位分级分批进行培训，加大内控培训力度，推动内部控制体系的'进一步完善，促进下属各单位事业的健康、可持续发展。