附件

2021年度地区（部门）行政事业单位

内部控制报告

(单位公章)

单 位 名 称: 广东省江门市

单 位 负 责 人: 王远林 (签章)

分管内控负责人: 叶丽婷 (签章)

牵头部门负责人: 黄健庭 (签章)

填 表 人: 施海平 (签章)

填 表 部 门: 江门市财政局会计科

电 话 号 码: 0750-3501622

单 位 地 址: 广东省江门市蓬江区华园中路21、23号

邮 政 编 码: 529000

报 送 日 期:2022年6月28 日

财政部

2022年 制

填 报 须 知

1.2021年度地区（部门）行政事业单位内部控制报告分为正文和附表两个部分。

2.本报告由地方各级财政部门和各级行政主管部门根据本地区（部门）所属单位内部控制报告编报情况如实填报，并对所填情况的真实性、完整性负责。

3.各地区、各部门应在2021年度行政事业单位内部控制报告系统中填报相关内容，汇总所属单位内部控制报告相关数据，系统自动生成“2021年度地区（部门）行政事业单位内部控制报告”。

4.表内的年、月、日一律用公历和阿拉伯数字表示。

5.电话号码处填写填表人的联系电话号码。

6.报送日期填写单位负责人审批通过内部控制报告的时间。

7.如内部控制工作方案、典型案例等内容较多，无法在报告中详述的，可作为报告附件一并报送，并在报告中的相应位置作简要说明。

8.本报告附表的填报请参考《2021年度行政事业单位内部控制报告》相关指标的填写说明。

9.本报告应当按照规定进行脱敏脱密处理，严禁报送涉密信息，敏感信息通过光盘报送。

**广东省江门市行政事业单位内部控制报告**

为贯彻落实《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》（财会〔2015〕24号）的有关精神，依据《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）和《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》（财会〔2017〕1号）的有关规定，现将本地区（部门）2021年行政事业单位内部控制工作情况报告如下：

一、地区（部门）内部控制工作的总体情况

（一）地区（部门）层面工作协调机制的建立与运行情况。

据《广东省财政厅关于开展2021年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》要求，我市迅速响应，及时印发通知文件布置编报工作，并制定工作方案，成立内部控制委员会，由市财政局党组书记、局长担任主任，其他党组成员、副局长任副主任，各科室负责人任委员。会计科牵头负责制定内部控制报告编报组织实施工作，协调解决重大事项、监督、指导内部控制工作开展。我市所属单位建立内控机构建立及运行情况如下：

1.我市98%的单位已建立内部控制领导小组及工作小组，95%的单位明确设置了内部控制评价与监督部门，且81%的单位已实现内控执行与监督相互分离。100%的单位已建立“三重一大”事项建立集体议事决策机制，并建立了分事行权、分岗设权、分级授权机制，内部权力制衡机制较为完善。

2.在内部控制机构运行方面，我市通过召开内控专题会议和组织内控培训的方式加强各单位对内部控制的重视程度。所属单位平均召开内控领导小组会议次数为4次/年，平均组织培训次数为2次/年。

3.在内控机制建设与实施方面，我市近80%的单位按照规范要求定期进行内部控制风险评估和内部控制评价，不断建立健全以风险为导向的内部控制体系，并通过内控监督评价进行持续优化建设。

（二）地区（部门）层面内部控制工作的组织实施情况。

**1.及时布置工作，加强组织协调。**根据《广东省财政厅关于开展2021年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》要求，我市迅速响应，于5月20日转发省厅通知并部署全市行政事业单位2021年内控报告填报工作。

**2.加强全市内部控制建设培训。**我市5月24日下发了《江门市财政局关于开展2021年度行政事业单位内部控制报告编报工作在线直播培训的通知》，以线上直播的形式开展2021年度内控报告填报指标解读及培训，据统计，2598人次观看直播。培训工作的开展一是大力开展内控规范宣传，通过舆论宣传和引导，提高工作人员内控意识，使内控理念深入人心，在全部门形成人人懂内控、自觉参与内控的氛围。二是加强专业培训。通过聘请内控外部专家，解读内控规范，对全市各行政事业单位内控实施开展重点指导，实时推进，力求相关人员学懂弄通，有效贯彻落实内控规范，切实提升全市内控管理水平。

**3.加强监督，积极落实“以评促建”。**为进一步推进我市内部控制建设工作稳步开展，我市引入外部审核力量，对行政事业单位内部控制报告内容的真实性、完整性和规范性进行检查，督促各单位提高内部控制报告填报质量。

（三）地区（部门）层面内部控制制度建设情况以及在本地区（部门）的落实执行情况。

**1.预算业务管理:**预算业务制度及流程图建设情况良好，业务适用单位中99.3%单位均建立了预算业务在不同业务环节中相应的管理制度，78.4%单位已建立相关环节流程图。预算业务执行情况良好，事前绩效评估执行率达95%，绩效目标设定率达83%，项目绩效运行监控率达82%，项目绩效自评率达80%。

**2.收支业务管理：**收支业务制度及流程图建设情况良好，业务适用单位中98.9%单位均建立了收支业务在不同业务环节中相应的管理制度，76.9%单位已建立相关环节流程图。收支业务执行情况良好，预算执行率达99%，非税收入管控情况好，非税收入上缴率达100%。

**3.政府采购业务管理：**政府采购业务制度及流程图建设情况良好，业务适用单位中98.7%单位均建立了政府采购业务在不同业务环节中相应的管理制度，77.9%单位已建立相关环节流程图。政府采购业务执行情况良好，采购预算执行率超100%。

**4.国有资产业务管理：**国有资产业务制度及流程图建设情况良好，业务适用单位中97.7%单位均建立了国有资产在不同业务环节中相应的管理制度，75.5%单位已建立相关环节流程图。国有资产业务执行情况良好，资产账实相符程度高，达到88%。资产处置规范程度高，98%的处置金额经审批。

**5.建设项目业务管理：**建设项目业务制度及流程图建设情况良好，业务适用单位中98.9%单位均建立了建设项目业务在不同业务环节中相应的管理制度，77.5%单位已建立相关环节流程图。建设项目业务执行情况良好，项目投资计划完成率超100%。

**6.合同业务管理**：合同业务制度及流程图建设情况良好，业务适用单位中98.5%单位均建立了在不同业务环节中相应的管理制度，76.8%单位已建立相关环节流程图。合同业务执行情况良好，经合法性审查的合同数占比97%。

（四）地区（部门）层面的内部控制评价与监督情况。

各单位对内控评价与监督工作极为重视。**一是**内控评价与监督工作机制建立情况。全市已上报的1580家单位中已设置内控体系建设评价与监督部门的为1495家，占比95%。**二是**内控评价与监督工作落实情况。全市已上报的1580家单位中组织开展内部控制考核评价的单位为1196家，占比76%。

二、地区（部门）内控报告审核情况

（一）对本地区（部门）所属单位内部控制报告审核检查情况。

为落实做好抽查工作，我市按照分级负责原则，由各级财政部门分别负责市直及各县（市、区）行政事业单位的内控报告的抽查工作。其中市直行政事业单位由市财政局负责，县（市、区）行政事业单位由各县（市、区）财政局负责。按照省财政厅要求抽取不少于5%的单位进行检查和督导，全市共抽取103家单位进行审核，抽查比例为6.5%。抽取情况如下：

1.市直抽查30家，分别为江门市委老干部局、江门市委宣传部、中国共产党江门市委员会统一战线工作部、中国共产党江门市委员会政策研究室、江门市审计局、江门市福利彩票发行中心、江门市司法局、江门市总工会、中国共产主义青年团江门市委员会、江门市妇女联合会、广东省江门市科学技术协会、中国农工民主党广东省江门市委员会、中国民主促进会广东省江门市委员会、中国致公党江门市委员会、江门市人民医院、中共江门市委江门市人民政府接待处、江门市信访局、江门市文联、江门开放大学、五邑大学、中国共产党江门市委员会党校、广东省江门市人民政府驻广州办事处、中共江门市委台港澳工作办公室、江门市社会保险基金管理局、江门市人民政府国有资产监督管理委员会、江门市机关事务管理局、江门市残疾人联合会、江门市党史研究室、江门市城市管理和综合执法局及江门市市场监督管理局。

2.蓬江区抽查8家，分别为江门市蓬江区荷塘镇人民政府、江门市蓬江区人民政府办公室、江门市蓬江区委员会政法委员会、江门市蓬江区工商业联合会、江门市蓬江区审计局、江门市公安局蓬江分局、江门市蓬江区政府投资工程建设管理中心和江门市蓬江区农业农村和水利局等。

3.江海区抽查7家，分别为江门市江海区住房和城乡建设局、中国共产主义青年团江门市江海区委员会和江门市江海区人民政府外海街道办事处及其下属单位江门市江海区建设工程质量监督站、建设工程安全监督站、江海区青少年宫和外海街道财政所等。

4.新会区抽取8家，分别为新会区水利局、新会区供销合作联社、新会区残疾人联合会、新会区农业农村局、新会区退役军人事务局、新会区司法局、新会区应急管理局、新会区妇女联合会。

5.台山市抽查12家，分别为台山市组织部、台山市公安局、台山市林业局、台山市发展和改革局、台山市司法局、台山市应急与管理局、台山市社会福利院、台山市水利工程建设管理中心、台山新宁小学等9家市直单位与三合镇、斗山镇、赤溪镇等3个镇街。

6.开平市抽查20家，分别为市发展和改革局、市交通运输局、市自然资源局、市档案馆、市林业局、中国致公党开平市委员会、市市场监督局、开平市中医院、开平市机电中等职业技术学校、市青少年业余体校、开平市塘口镇、开平市塘口镇财政所、开平市塘口镇农业综合服务中心、开平市塘口镇公共服务中心、开平市塘口镇综合治理服务中心、开平市金鸡镇、开平市金鸡镇财政所、开平市金鸡镇执法服务中心、开平市金鸡镇经济发展服务中心、开平市金鸡镇公共服务中心。

7.鹤山市抽查10家，分别为鹤山市财政局，鹤山市供销社，鹤山市统计局，鹤山市交通局，鹤山市应急局，鹤山市资产委员会办公室，鹤山市沙坪街道办事处，鹤山市龙口镇人民政府，鹤山市雅瑶镇人民政府，鹤山市古劳镇人民政府。

8.恩平市抽查8家，分别为恩平市医疗保障局、恩平市科学技术协会、恩平市工商业联合会、恩平市审计局、恩平市妇女联合会、恩平市残疾人联合会、恩平市圣堂镇人民政府、恩平市那吉镇人民政府。

通过发放审核反馈表要求各抽查单位重新修改，并完成确认、上报。所抽取大部分单位整体填报规范、上传附件合理，数据准确，与决算数据、国有资产数据同口径一致，但仍存在填报问题，审核检查常见问题如下：

1.部分单位存在未按照决算数据、国有资产数据口径填报的情况，如年末总资产账面金额未按照填报口径取数，资产清查总额数据为0等。

2.部分单位未及时上传内部控制报告的可编辑版本（word版本）及加盖签章的封面扫描件。

3.部分单位存在未按照填报指标要求上传正确佐证资料情况，如未上传单位部门职责分工或制度文件作为风险评估报告、内控评价报告资料情况。

4.部分单位存在制度关键管控点覆盖不全面，存在多选错选情况，单位制度流程建设有待进一步优化。

5.信息化系统覆盖、信息系统互联互通填报不准确的情况。

以上提到的问题在各市区财政的监督指导下均已完成整改。

（二）地区（部门）汇总报告的规范性。

我市汇总报告均按规范填列，所列表格经全审通过，数据勾稽关系正常，在2021年度内部控制报告填报过程中，报告材料完整，数据填列齐全并符合填报要求，各单位均在封面处上传单位内部控制报告的可编辑版本及加盖签章的封面扫描件，报送手续齐全。

（三）地区（部门）汇总报告上下年数据变动合理性。

**1.报送户数变动合理**

我市2020年内控报告报送户数为1516家，2021年内控报告户数为1580家，增加4%，上下两年报送户数变动合理。

**2.年末总资产账面金额变动合理**

我市2020年度部门总资产账面金额数为66,140,637,000元，2021年度部门总资产账面金额数115,898,312,100元，上下年度数据变动率为43%，资产增长的主要原因是2021年年末我市组织开展公路资产清查工作，各县（市、区）公路事务中心按照会计准则和制度将公路资产入账，新增500多亿元公共基础设施资产。

（四）地区（部门）汇总报告业务数据的准确性。

**1.“年末在职人数”核对**

经核查，我市决算报表年末在职人数为76,998，内控系统汇总数据为85,433，差异率9.8%，差异率在10%以内，属合理变动。

**2.“应上缴非税收入金额”核对**

经核查，我市决算报表应上缴非税收入金额为23,083,209,395.42元，内控系统汇总数据为22,909,892,210.86元，差异率0.75%，差异率低于1%，基本一致。

**3.“实际上缴非税收入金额”核对**

经核查，我市决算报表应上缴非税收入金额为23,004,937,334.26元，内控系统汇总数据为22,826,598,358.57元，差异率0.78%，差异率低于1%，基本一致。

**4.“本年支出预算金额”核对**

经核查，我市决算报表本年支出预算金额为79,538,125,236.36元，内控系统汇总数据为83,939,464,623.54元，差异率5.24%，差异率在10%以内，属合理变动。

**5.“本年实际支出总额”核对**

经核查，我市决算报表本年实际支出总额为79,097,780,537.31元，内控系统汇总数据为82,874,714,682.74元，差异率4.56%，差异率在10%内，属合理变动。

**6.“上年‘三公’经费决算数”核对**

经核查，我市上年‘三公’经费决算数为151,771,820.84元，内控系统汇总数据为157,124,705.7元，差异率3.53%，差异率在10%以内，属合理变动。

**7.“本年‘三公’经费决算数”核对**

经核查，我市本年‘三公’经费决算数为139,543,704.04元，内控系统汇总数据为143,432,193.34元，差异率2.79%，差异率在10%以内，属合理变动。

**8.“本年实际采购金额”核对**

经核查，我市本年实际采购金额为6,177,950,068.11元，内控系统汇总数据为6,212,194,758.59元，差异率0.55%，差异率低于1%，基本一致。

**9.“年末总资产账面金额”核对**

经核查，我市年末总资产账面金额为115,898,312,100元，内控系统汇总数据为119,190,070,303.62元，差异率2.84%，差异率在10%以内，属合理变动。

**10.“固定资产本期减少额”核对**

经核查，我市固定资产本期减少额为606,981,899.53元，内控系统汇总数据为641,308,010.62元，差异率5.49%，差异率在10%以内，属合理变动。

（五）地区（部门）汇总报告数值型指标的合理性。

经核查，本年地区各单位内部控制领导小组会议次数、本年单位开展内部控制相关培训次数、内部控制相关问题数量、通过内部控制体系进行整改的问题数量均为正常数值，各单位的项目数量、合同订立数、经合法性审查的合同数填报均为数量值，不存在不合理的异常值。

三、组织开展内部控制工作的经验做法和取得的成效

（一）在组织本地区（部门）所属单位建立与实施内部控制的过程中总结出的有关经验做法。

**1.单位领导高度重视是开展内控建设的重要保障。**单位一把手要牢固树立内控管理工作的责任主体意识，高度重视内控体系建设，多渠道、多方位宣传指导，并坚持带头贯彻执行，为单位内控建设的实施提供重要保障。

**2.强调“以评促建”，落实风险评估。**在建立与实施内部控制时，首先应坚持每年开展一次风险评估，找到内部控制的关键点，要重点关注重要业务的重点领域和关键岗位，结合自身的业务特点和管理需要建立与单位的业务性质、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的内部控制制度。

**3.加强内部控制建设相关学习培训与交流。**通过对各单位内控建设负责人及关键岗位组织培训等方式，提升全市行政事业单位内控建设认知水平。通过建立QQ群，安排专业咨询人员实时答疑，提高各单位内控管理岗位人员的专业水平，使单位准确把握内部控制建设与实施关键节点，为推进单位内部控制建设打好基础。

（二）本地区（部门）建立与实施内部控制后取得的有关成效。

**1.全市内部控制组织机制建立完善。**经统计，我市已成立内部控制领导小组的单位有1556家，占全市的98%；其中，由单位一把手担任组长的有1395家，占比90%;已成立内部控制工作小组的单位有1555家，占比98%;已明确内部控制评价与监督部门的单位有1495家，占比95%。全市内部控制意识及管理水平上有了较大的提升。

**2.全市各单位内控制度建设较完备。**各单位结合本单位特点，建成具有自身特色、符合单位实际工作的内控体系，确保内部控制工作落到实处，通过建立健全内部控制相关制度，优化制度流程，对单位经济活动涉及的预算业务、收支业务、资产业务、建设业务、采购业务以及合同业务等进行全面而深入的管理，同时通过不相容岗位分离、授权审批以及业务轮岗等控制措施，实现了各业务模块之间相互制约、相互监督的工作机制。

**3.全市各单位内部控制评价与监督机制逐步完善。**2021年，我市有1495家单位已明确内部控制评价与监督部门，占全市单位的95%；已开展内部控制评价的单位有1196家，占全市单位的76%；其中，96%的单位将内控考核结果作为完善内部管理制度的依据，63%的单位将内控考核结果作为绩效管理的依据，69%的单位将内控考核结果作为监督问责的参考依据，63%的单位将内控考核评价结果作为领导干部选拔任用的重要参考，整体来说内控考核评价结果运用情况较好，我市较好地遵守了“建设有评价，结果有运用”的内控管理原则。

四、有关意见及建议

**（一）建议加强内控工作与绩效管理的关联**

严格落实财政部、广东省加强预算绩效管理及政府“过紧日子”要求，加强预算绩效目标编审、绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用等绩效管理各环节内部控制机制建设，推动预算绩效管理提质增效，将单位内部控制建设情况纳入绩效管理，将内部控制建设情况与绩效挂钩，切实加强各单位内控意识，进一步提高全市内部控制建设水平。

**（二）建议进一步加强与其他部门的沟通协作**

建议联合多部门共同推进行政事业单位内控体系的建设与运行，避免仅由财政部门牵头开展内控工作的被动局面。目前，由于尚未形成有关部门的联动机制，导致财政部门在建立协调机制时存在一定程度的困难。建议下一步省财厅可考虑与相关单位成立协调小组等方式促进内控工作的开展。

五、典型案例

**典型案例（一）江门市住房和城乡建设局**

市住建局以提高自身管理水平为动力，充分依托已有的管理优势，在《行政事业单位内部控制规范（试行）》广东省财政厅《关于进一步推进<行政事业单位内部控制规范（试行）>实施工作的建议》（粤财会〔2015〕51号）等国家有关政策法规的基础上，结合单位实际业务特点，提出建立单位层面与业务层面并举的内部控制体系，并将风险评估作为长效机制，提升风险防范能力，实现市住建局内部控制管理的系统化与常态化。具体如下：

**1.已建立完善的内控组织机构并有效运行，保障了单位内部控制体系的良好运转。**

为进一步推进单位经济活动内部控制建设工作，适应单位层面领导架构的调整，单位明确了《关于江门市住房和城乡建设局内部控制组织机制的方案》，规定了内控领导小组议事原则、程序、决策事项等，明确了内部控制工作小组与内部控制评价与监督小组，并实现了监督与执行的有效分离，保障了“分事行权、分岗设权、分级授权”的权责分配机制。

**2.已建立健全各项经济活动业务管理制度流程体系，规范单位各项活动规范、有序运行。**

内部控制制度建设是单位业务实施过程中的具体体现和保障机制，对标内外部政策文件，以及本年度内部控制报告有关制度方面的关键点的考核情况来看，市住建局制度建设情况较好。

（1）预算管理。单位已制定《江门市住房和城乡建设局财务管理办法》等制度，已覆盖在预决算管理不同业务环节中的关键管控点，如预算编制与审核、预算执行与调整、决算管理、绩效管理等，更新了预算管理相关业务流程图。

（2）收支管理。单位已制定了《江门市住房和城乡建设局财务管理办法》等有关收入管理和支出管理的一系列制度文件，覆盖了不同业务环节中的关键管控点，如支出管理、公务卡管理等，更新了收支管理相关业务流程图。

（3）采购管理。单位已制定了《江门市住房和建设局自行采购管理办法》等一系列制度文件，覆盖了采购管理中不同业务环节中的关键管控点，如采购需求管理、采购履约验收等，更新了采购管理相关业务流程图。

（4）资产管理。单位已制定了资产管理相关的一系列制度文件，覆盖了固定资产管理等相关关键管控点。2021年对标新政策新要求，重新修订《江门市住房和城乡建设局固定资产管理办法》，更新了资产管理相关业务流程图，为加强国有资产管理、提高资产使用效益发挥了重要作用。

（5）建设项目管理。单位已制定了工程管理的一系列制度文件，覆盖了项目立项、设计与概预算、项目采购、项目施工、变更与资金支付、项目验收管理与绩效评价等重点业务环节的关键管控点，修订了《江门市住房和城乡建设局建设项目管理办法》，更新了建设项目管理相关业务流程图。

（6）合同管理。单位已制定《江门市住房和城乡建设局合同管理办法》等相关管理制度，覆盖了合同拟订与审批、合同履行与监督、合同档案与纠纷管理等关键环节，更新了合同管理相关业务流程图。

（7）其他管理制度。除六大经济活动业务管理制度外，单位还积极修订包括办公用品管理、政府信息公开管理等方面管理制度，包括《江门市住房和城乡建设局办公用品办法》、《江门市住房和城乡建设局政府信息公开工作制度》等。

（8）流程建设方面，单位制订了《江门市住房和城乡建设局内部控制规范手册》，梳理了涵盖六大经济活动在内的各业务领域管理流程，各主管部门根据内外部政策更新情况及时提出流程更新意见。

**3.坚持风险导向，以评促建，进一步优化单位内控管理。**

市住建局已开展单位内部控制评价工作，针对六大业务模块进行了风险评估，出具了《江门市住房和城乡建设局内部控制评价与管理建议报告》及《江门市住房和城乡建设局风险评估报告》，并于2021年接受了关于预算执行情况全覆盖方面的专项审计及对林健生同志任期内履行经济责任情况的专项审计。单位已经通过内外部审计检查整改的内部控制相关问题项共计30项，涵盖预算、收支、采购、资产、工程、合同等关键控制领域，进一步优化了单位的内部控制体系。

**4.以内控信息系统为抓手，着眼于内控建设的长远目标，逐步建立和实施科学的内部控制系统。**

（1）单位进一步优化财务支出风险防控机制，完善支出事前及事后管控机制，建立与单位实际情况相适应的支出决策体系和工作体系，同时建立支出管理信息系统，通过信息技术手段加大信息公开力度，加强政策落实效果。

（2）深化合同管理信息化建设。加强合同管理信息平台建设，完成了合同管理信息化项目调研和申报工作，制定合同管理信息化平台详细建设方案及技术需求，形成了完整总体框架，不断提升合同管理智慧服务能力，提高单位行政运转效率及抗风险能力。

**典型案例（二）江门市市场监督管理局**

江门市市场监督管理局深入贯彻内控相关政策要求，高度重视内控建设工作，及时完善本单位各项内控制度，建立适合本单位实际情况的内控信息化系统，逐步完善单位内控体系。具体如下：

**1.高度重视，领导推动，建立内部控制联席工作机制。**江门市市场监督管理局成立了局长担任组长、分管局长任副组长、各科室负责人为成员的内部控制领导小组，大力支持内部控制体系建设工作。领导小组下设办公室（简称"内控办"，设在财审科），牵头组织与实施内部控制体系建设具体工作。建立内部控制联席工作机制，要求各科室（直属单位）指定一名工作人员为联络员，负责本部门的具体建设事宜并向内控办汇报。

**2.坚持问题导向原则，建立完善单位内部控制体系“三步走”。**市场监督管理局在综合考虑了财政部门的相关要求和单位实际的基础上，提出了分步建设的总体思路。具体做法如下：

（1）坚持问题导向原则，开展内部控制基础性评价，对本局内部控制基础情况进行全面"摸底"。同时，通过对内外部政策制度解构，针对性查找单位内部控制的薄弱环节和重大风险，踏实走好单位内部控制体系建设的"第一步"。

（2）按照分事行权、分岗设权、分级授权的要求，科学制定单位内部控制制度体系，全面推开单位内部控制体系建设的"第二步"。通过前期调研、基础性评价、政策制度解构，综合运用不相容岗位（职责）分离控制、授权控制、归口管理、流程控制等方法，科学制定单位内部控制制度体系。

（3）整合各项制度要求，综合各种管控方式，运用体现全面预算管理体系和资金管控体系的信息化平台辅助内部控制体系落地，有效保障单位内部控制体系建设落地的"第三步"。以信息化手段为平台，结合内部控制制度、操作流程手册、内部控制框架设计、管理模式及管理权限划分，分类事项管控，根据单位实际情况定义不同类型经济活动的管理方式并可以灵活调整，保证内部控制建设落地，有效实施，并形成规范化、流程化、标准化、常态化的内部管理模式。

**3.强化宣传培训，提高内控意识。**一是深入推广内部控制理念，广泛宣传单位规范权力运行、严格内部控制的重要性和紧迫性，引导干部职工树立正确的权力观，适应内部控制新常态，自觉提高风险防范和抵制权力滥用意识，正确行使权力。二是开展全局内部控制培训和岗位内部控制业务培训，使干部职工紧密结合工作实际，深入领会、实践内部控制手段，积极探索内部控制的特点和方法，让内部控制理念深入人心，为全面推进单位内部控制建设营造良好的内部环境和氛围。

**4.实行阶段性风险评估。**不断提升内控管理水平。为高质量完成单位内部控制年度报告工作，更有效地提升内部管理水平，根据全年的内部控制工作安排，全面开展内部控制年度风险评估工作，对单位内控体系进行全面测评，确保内控制度和流程持续执行、高效运转。

附表：

一、地区（部门）基本情况

|  |  |
| --- | --- |
| 地区（部门）名称 | 广东省江门市 |
| 汇总的单位数 | 1580 |
| 预算管理级次 | （10.中央级20.省级 30.地（市）级 40.县级 50.乡镇级 90.非预算单位） |

说明：汇总的单位数根据填报系统中实际汇总的内部控制报告数量填列。如有使用单机版软件填报情况，还应当包括单机版软件中汇总的内部控制报告数量。

预算管理级次按单位预算分级管理的级次选择填列。

二、单位层面内部控制汇总情况

（一）内部控制机构组成情况（单位数）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 单位是否成立内部控制领导小组 | 是：1556 否：24 | 单位是否成立内部控制工作小组 | 是：1553  否：27 |
| 单位内部控制领导小组负责人为 | 单位负责人：1395 分管财务领导：134  其他分管领导：27 | | |
| 内部控制建设牵头部门设在 | 行政管理部门：620  财务部门：784  内审部门：48  纪检监察部门：11  其他部门：92  未设置：25 | | |
| 内部控制评价与监督部门设在 | 行政管理部门：594  财务部门：281  内审部门：269  纪检监察部门：149  其他部门：202  未设置：85 | | |

（二）内部控制机构运行情况（单位数）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 本年单位召开内部控制领导小组会议次数 | 汇总数：5982  平均数：3.82 | 本年单位开展内部控制相关培训次数 | 汇总数：2742  平均数：1.77 |
| 本年单位层面内部控制风险评估覆盖情况 | 组织架构：1085  运行机制：1112  关键岗位：1049  制度体系：1110  信息系统：777  未评估：355 | | |
| 本年单位是否开展内部控制评价 | 是：1196  否：384 | | |
| 本年单位内部控制评价结果应用领域 | 作为完善内部管理制度的依据：1145  作为绩效管理的依据：752  作为监督问责的参考依据：830  作为领导干部选拔任用的参考：752  其他：231  未应用：406 | | |

（三）规范权力运行情况（单位数）

|  |  |
| --- | --- |
| 单位是否建立健全分事行权、分岗设权、分级授权机制 | 是：1554 否：26 |
| 单位是否针对关键岗位开展干部交流或定期轮岗 | 是：1108 否：472 |
| 单位对不具备轮岗条件的业务或岗位是否开展专项审计 | 是：144 否：1436 |
| 单位是否针对“三重一大”事项建立集体议事决策机制 | 是：1542 否：38 |

（四）内部控制相关问题整改情况

|  |  |
| --- | --- |
| 本年单位内部控制评价发现问题整改情况 | 问题总数：691 平均数：0.55  已完成整改问题数量：591 平均数：0.48  正在进行整改问题数量：94 平均数：0.08  未整改问题数量：6 平均数：0.01 |
| 本年单位巡视发现与内部控制相关问题整改情况 | 问题总数：529 平均数：0.50  已完成整改问题数量：501 平均数：0.48  正在进行整改问题数量：24 平均数：0.02  未整改问题数量：4 平均数：0.00 |
| 本年单位纪检监察发现与内部控制相关问题整改情况 | 问题总数：114 平均数：0.11  已完成整改问题数量：102 平均数：0.10  正在进行整改问题数量：8 平均数：0.01  未整改问题数量：4 平均数：0.00 |
| 本年单位审计发现与内部控制相关问题整改情况 | 问题总数：1081 平均数：0.97  已完成整改问题数量：970 平均数：0.89  正在进行整改问题数量：101 平均数：0.10  未整改问题数量：10 平均数：0.01 |

（五）政府会计改革（单位数）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 单位是否执行政府会计准则制度 | 是：1577 否：3 | 本年单位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 | 是：1570 否：7 |
| 本年单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销 | 是：1562 否：15 | 本年编制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销前进行确认 | 是：1296 否：24不适用：257 |
| 单位是否将基本建设投资、公共基础设施、保障性住房、政府储备物资、国有文物文化资产等纳入统一账簿进行会计核算 | 基本建设投资：是：853 否：54不适用：670  公共基础设施：是：666 否：60不适用：851  保障性住房：是：536 否：70不适用：971  政府储备物资：是：558 否：68不适用：951国有文物文化资产：是：517 否：75不适用：985 | | |
| 单位是否组织财务报告数据的分析与应用 | 是：1518 否：59 | | |

三、业务层面内部控制汇总情况

（一）内部控制适用的六大经济业务领域（单位数）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 预算业务 | 适用：1550不适用：30 | 收支业务 | 适用：1576不适用：4 |
| 政府采购业务 | 适用：1556不适用：24 | 资产管理 | 适用：1567不适用：13 |
| 建设项目管理 | 适用：1341不适用：239 | 合同管理 | 适用：1514不适用：66 |
| 在其他业务领域建立内部控制制度的单位数量1580 | | | |

（二）职责分离情况（单位数）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **预算业务** | **收支业务** | **政府采购业务** | **资产管理** | **建设项目管理** | **合同管理** |
| 是否制定岗位职责说明书  是：1519 否：31 | 是否制定岗位职责说明书  是：1548 否：28 | 是否制定岗位职责说明书  是：1521 否：35\_ | 是否制定岗位职责说明书  是：1534 否：33 | 是否制定岗位职责说明书  是：1307 否：34 | 是否制定岗位职责说明书  是：1476 否：38 |
| 预算编制与审核分离  是：1537 否：12 | 收款与会计核算分离  是：1562 否：9 | 采购需求提出与审核分离  是：1549 否：6 | 货币资金保管、稽核与账目登记分离  是：1556 否：7 | 项目立项申请与审核分离  是：1329 否：7 | 合同拟订与审核分离  是：1504 否：8 |
| 预算审批与执行分离  是：1538 否：10 | 支出申请与审批分离  是：1567 否：7 | 采购方式确定与审核分离  是：1548 否：6 | 资产财务账与实物账分离  是：1558 否：7 | 概预算编制与审核分离  是：1323 否：8 | 合同文本订立与合同章管理分离  是：1501 否：9 |
| 预算执行与分析分离  是：1528 否：19 | 支出审批与付款分离  是：1567 否：6 | 采购执行与验收分离  是：1544 否：8\_ | 资产保管与清查分离  是：1553 否：9 | 项目实施与价款支付分离  是：1329 否：7 | 合同订立与登记台账分离  是：1493 否：13 |
| 决算编制与审核分离  是：1535 否：10 | 业务经办与会计核算分离  是：1568 否：6 | 采购验收与登记分离  是：1546 否：8 | 对外投资立项申报与审核分离  是：682 否：21 | 竣工决算与审计分离  是：1310 否：11 | 合同执行与监督分离  是：1503 否：6 |

（三）关键岗位轮岗情况（单位数）

|  |  |
| --- | --- |
| 预算业务 | 轮岗周期内已轮岗：1024  轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：186  轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：340 |
| 收支业务 | 轮岗周期内已轮岗：1060  轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：191  轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：325 |
| 政府采购业务 | 轮岗周期内已轮岗：1072  轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：166  轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：318 |
| 资产管理 | 轮岗周期内已轮岗：1069  轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：182  轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：316 |
| 建设项目管理 | 轮岗周期内已轮岗：916  轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：134  轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：291 |
| 合同管理 | 轮岗周期内已轮岗：1017  轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：160  轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：337 |

（四）本年业务层面风险评估覆盖情况（单位数）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 预算业务是否开展风险评估 | 是：1166 否：384 | 收支业务是否开展风险评估 | 是：1197 否：379 |
| 政府采购业务是否开展风险评估 | 是：1174 否：382 | 资产管理是否开展风险评估 | 是：1184 否：383 |
| 建设项目管理是否开展风险评估 | 是：1002 否：339 | 合同管理是否开展风险评估 | 是：1132 否：382 |

（五）建立健全内部控制制度情况（单位数）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 业务类型 | 环节  （类别） | 是否建立制度和流程图 | 本年是否更新 | 内控制度覆盖关键管控点情况 |
| 预算业务 | 预算编制与审核 | 建立制度  是：1540 否：5建立流程图  是：1242 否：303 | 更新制度  是：575 否：937更新流程图  是：396 否：823 | 单位预算项目库入库标准与动态管理：1269  单位预算编制主体、程序及标准：1345  单位预算分解及下达：1107  预决算公开：1188 |
| 预算执行与调整 | 建立制度  是：1538 否：5建立流程图  是：1228 否：315 | 单位预算执行分析次数、内容及结果应用：1327  单位预算调整主体、程序及标准：1348 |
| 决算管理 | 建立制度  是：1519 否：12建立流程图  是：1189 否：342 | 单位决算编制主体、程序及标准：1400  单位决算分析报告内容与应用机制：1276 |
| 绩效管理 | 建立制度  是：1480 否：20建立流程图  是：1137 否：363 | 单位新增重大预算项目事前评估程序：1077  单位整体绩效目标设定与审核：1166  单位项目绩效目标设定与审核：1188  单位项目绩效运行监控：1162  单位整体绩效评价主体、程序及结果应用：1176  单位项目绩效评价主体、程序及结果应用：1105 |
| 收支业务 | 收入管理 | 建立制度  是：1558 否：8建立流程图  是：1222否：344 | 更新制度  是：595否：942  更新流程图  是：405否：825 | 单位财政收入种类与收缴管理：1459  单位非财政收入种类与收缴管理：1009 |
| 票据管理 | 建立制度  是：1487否：19  建立流程图  是：1144否：362 | 单位财政票据申领、使用保管及核销：1388  单位发票申领、使用保管及核销：1004 |
| 支出管理 | 建立制度  是：1570否：5  建立流程图  是：1247否：328 | 单位支出范围与标准：1469  单位各类支出审批权限：1437 |
| 公务卡管理 | 建立制度  是：1368否：35  建立流程图  是：1045否：358 | 单位公务卡结算范围及报销程序：1293  单位公务卡办卡及销卡管理：1157 |
| 政府采购业务 | 采购需求管理 | 建立制度  是：1548否：5  建立流程图  是：1244否：309 | 更新制度  是：702否：819  更新流程图  是：472否：758 | 采购需求的内容、合规性、合理性：1435  采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档：1285  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：1345  4、采购需求审查的范围、内容、成员、存档：1221 |
| 变更采购方式 | 建立制度  是：1518否：10  建立流程图  是：1191否：337 | 申请变更采购方式的主体、程序：1456 |
| 采购进口产品 | 建立制度  是：1136否：47  建立流程图  是：885否：298 | 申请采购进口产品的主体、程序：1062 |
| 履约验收 | 建立制度  是：1544否：4  建立流程图  是：1217否：331 | 履约验收的主体、时间、方式、程序、内容、验收标准等：1485 |
| 信息公开 | 建立制度  是：1528否：17  建立流程图  是：1204否：341 | 信息公开的主体、范围、时间、内容、程序：1466 |
| 资产管理 | 货币资金管理 | 建立制度  是：1537否：7  建立流程图  是：1181否：363 | 更新制度  是：544否：972  更新流程图  是：369否：822 | 单位银行账户类型，开立、变更、撤销程序及年检：1449  单位财务印章、银行密钥管理：1264 |
| 固定资产管理 | 建立制度  是：1553否：4  建立流程图  是：1210否：347 | 单位固定资产类别与配置标准：1441  单位固定资产清查范围及程序：1397  单位资产处置标准与审批权限：1385 |
| 无形资产管理 | 建立制度  是：1345否：31  建立流程图  是：1025否：351 | 单位无形资产类别、登记确认、价值评估及处置：1281 |
| 对外投资管理 | 建立制度  是：439否：30  建立流程图  是：343否：126 | 单位关于《政府投资条例》的具体管理办法：369  单位对外投资范围、立项及审批权限和程序：346  单位对外投资价值评估与收益管理：312 |
| 建设项目管理 | 项目立项、设计与概预算 | 建立制度  是：1300否：13  建立流程图  是：1023否：290 | 更新制度  是：464否：814  更新流程图  是：335否：685 | 单位项目投资评审、立项依据与审批程序：1256 |
| 项目采购管理 | 建立制度  是：1304否：13  建立流程图  是：1029否：288 | 单位项目采购范围、方式及程序：1262 |
| 项目施工、变更与资金支付 | 建立制度  是：1298否：15  建立流程图  是：1014否：299 | 单位项目分包控制：1076  单位项目变更审批权限及程序：1214 |
| 项目验收管理与绩效评价 | 建立制度  是：1294否：15  建立流程图  是：1006否：303 | 单位项目验收主体、内容及程序：1228  单位项目绩效评价形式与内容：1134 |
| 合同管理 | 合同拟订与审批 | 建立制度  是：1488否：20  建立流程图  是：1169否：339 | 更新制度  是：510否：941  更新流程图  是：362否：781 | 单位合同审核主体、内容及程序：1410  单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节：1137  单位合同章种类、使用权限及使用范围：1112 |
| 合同履行与监督 | 建立制度  是：1488否：20  建立流程图  是：1159否：349 | 单位合同台账设置及管理要求：1321  单位合同执行监督机制：1317  单位合同变更、转让或解除机制：1184 |
| 合同档案与纠纷管理 | 建立制度  是：1474否：27  建立流程图  是：1143否：358 | 单位合同执行归档制度：1395  单位合同纠纷处理程序：1176 |

（六）内部控制制度执行情况

|  |  |
| --- | --- |
| 本年单位事前绩效评估执行情况 | 本年新增重大项目数量（汇总数）：1119  本年已开展事前绩效评估的新增重大项目数量（汇总数）：1063 |
| 本年单位项目支出绩效目标管理情况 | 本年项目总数（汇总数）：10114  本年已开展绩效目标管理的项目数量（汇总数）：8372 |
| 本年单位预算绩效运行监控执行情况 | 本年项目总数（汇总数）：9913  本年已开展预算绩效运行监控的项目数量（汇总数）：8160 |
| 本年单位预算绩效自评执行情况 | 本年项目总数（汇总数）：10075  本年已开展预算绩效自评的项目数量（汇总数）：8085 |
| 非税收入管控情况 | 本年应上缴非税收入金额（汇总数）：22909892210.86  本年实际上缴非税收入金额（汇总数）：22826598358.57 |
| 本年支出预决算对比情况 | 本年支出预算金额（汇总数）：83939464623.54  本年实际支出总额（汇总数）：82874714682.74 |
| “三公”经费支出上下年对比情况 | 上年“三公”经费决算数（汇总数）：157124705.70  本年“三公”经费决算数（汇总数）：143432193.34 |
| 政府采购预算完成情况 | 本年计划采购金额（汇总数）：5926731339.78  本年实际采购金额（汇总数）：6212194758.59 |
| 资产账实相符程度 | 年末总资产账面金额（汇总数）：119190070303.62  年末资产清查总额（汇总数）：105211792437.78 |
| 固定资产处置规范程度 | 本年固定资产减少额（汇总数）：640307944.54  本年固定资产处置审批金额（汇总数）：626502856.90 |
| 项目投资计划完成情况 | 本年年度投资计划总额（汇总数）：9013041501.99  本年年度实际投资总额（汇总数）：9310540471.72 |
| 合同订立规范情况 | 本年合同订立数（汇总数）：41477  本年经合法性审查的合同数（汇总数）：40192 |

四、内部控制信息化汇总情况

|  |  |
| --- | --- |
| 单位内部控制信息化覆盖情况  （单位数） | 预算业务管理：803 收支业务管理：843  政府采购业务管理：810 国有资产业务管理：762  建设项目业务管理：583 合同业务管理：678  其他：153 未覆盖：679 |
| 单位内部控制信息化模块联通情况  （单位数） | 是：331否：1249 |
| 是否联通政府会计核算模块  （单位数） | 是：657否：923 |