

# 广东省财政厅

加 急

## 广东省财政厅关于开展广东省行政事业单位 内部控制建设与实施案例征集工作的通知

省直各单位，各地级以上市财政局、横琴粤澳深度合作区财政局：

为贯彻落实《财政部 国家卫生健康委 国家医保局 国家中医药局关于印发〈关于进一步加强公立医院内部控制建设的指导意见〉的通知》（财会〔2023〕31号）、《财政部关于开展2023年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》（财会〔2024〕5号）等要求，总结、推广全省行政事业单位内部控制建立和实施的实践经验及典型做法，发挥引领带动作用，现在全省范围内开展行政事业单位内部控制建设和实施案例征集工作。有关事项通知如下：

### 一、征集对象

案例征集对象为全省各级行政事业单位，共分为六种类型进行总结报送：行政单位、教育事业单位、科学事业单位、文化事业单位、卫生事业单位、其他单位。

### 二、案例要求

#### （一）基本原则

1. 观点正确。坚持党的基本理论、基本路线、基本纲领和基本经验，坚持正确政治方向，主题鲜明，观点正确。

2. 客观真实。申报案例所提供的材料应源于实际工作，要真实可信，描述要客观、中立，能如实反映案例的真实情况。不得杜撰、移植或抄袭其他案例。

3. 先进借鉴。申报案例应代表本地区、本单位内部控制建设与实施工作的水平，能够反映有益的方法和经验，为内部控制建设与实施实践创新总结经验，有参考借鉴作用。

4. 可复制推广。案例所提供的问题解决方案对类似问题的解决有参考、借鉴和启发作用，具有推广价值。体现对同类业务具有积极的示范作用。

## **（二）案例格式要求**

案例应按照“案例名称、摘要、正文、附录、声明”的顺序编写，具体格式附后。

案例应在封面注明以下信息：报送地区（或部门）、案例名称、案例单位类型、案例单位名称、通讯地址、邮政编码、联系人、联系电话、案例作者信息等。

## **（三）案例主题**

案例既可以是单一方面内部控制建设方面的案例，也可以是单位整体内部控制建设和实施的应用案例。案例主题包括但不限于：

1. 内部控制建设助力行政事业单位高质量发展的案例。介绍本地区、部门、单位内部控制制度体系建设及实施情况，包括但

不限于通过内部控制建设在提升单位内部控制意识及管理水平的做法及整体成效。

2. 单位业务层面内部控制建设的案例。介绍单位在预算业务、收支业务、政府采购业务、资产管理、建设项目管理及合同管理六大经济业务领域方面（可以为某一领域或全部领域内容）的做法及取得的整体成效。

3. 内部控制评价监督方面的案例。介绍本地区、部门、单位在内部控制评价监督方面的做法及取得的整体成效。

4. 内部控制报告应用的案例。介绍本地区、部门、单位在内部控制报告的应用领域的做法和取得的整体成效。

5. 内部控制信息建设。介绍本地区、部门、单位通过信息化系统建设实施内部控制的情况，包括系统建设、应用以及取得的成效。

6. 其他体现内部控制建设和实施先进经验的案例。

#### **（四）案例文字结构**

1. 案例字数要求不限但以精炼为要。

2. 案例应为 WORD 版本，附录中相关数据可以运用 EXCEL 等格式。

#### **（五）案例授权和保密性要求**

案例申报应取得案例单位和案例作者授权。案例中应不包含涉密信息，如有不宜公开的事项，应作必要的技术处理，确保不泄露国家秘密、工作秘密和个人隐私。

### 三、时间安排

（一）省教育厅、省科技厅、省文化和旅游厅、省卫生健康委、省中医药局分别负责省属的教育事业单位、科学事业单位、文化事业单位、公立医院的案例征集和初选工作。上述各部门请于2024年5月20日前，择优将不少于5篇的优秀案例报送省财政厅（会计处）。

（二）其他省直部门负责本部门所属单位及所管理单位的案例征集和初选工作，请于2024年5月20日前择优将案例报送省财政厅（会计处），报送篇数不限。

（三）各地级以上市财政部门负责本地区内部控制案例征集和初选工作，请于2024年5月31日前，择优将不少于6篇的优秀案例报送省财政厅（会计处）。

### 四、案例后续使用

（一）省财政厅会计处将组织专家对各部门或地区报送的案例进行遴选，并指导案例的后续修改完善。案例遴选将综合考虑案例质量、重要性、影响力、经济社会效益等因素，选出优秀案例纳入省财政厅内部控制案例库进行交流推广。

（二）对于具有典型推广或示范价值的案例，省财政厅将在今后通过适当方式进行推广应用，入库案例单位应配合宣传推广。

### 五、其他要求

（一）各案例单位应对提交案例成果的真实性审查把关，审查通过后在《行政事业单位内部控制案例格式文本》的“声明”

页签字、盖章确认。

（二）报送案例的地区和部门要将案例名单、案例电子稿、案例纸质稿（在案例声明页签字、盖章），报送到本通知中的联系邮箱和地址。

（三）各单位案例撰写应当符合案例规范要求，省财政厅保留本次案例征集工作的最终解释权，拥有案例征集成果的使用权。

## 六、联系方式

联系人：省财政厅（会计处） 郭钊

联系电话：020-83170423, 83170087

电子邮箱：czt\_gz0089@gd.gov.cn

地址：广东省广州市越秀区北京路 376 号，510030

附件：行政事业单位内部控制案例格式文本



附件

## 行政事业单位内部控制案例格式文本

组织报送地区（或部门）： \_\_\_\_\_

案例名称： \_\_\_\_\_

案例单位类型： \_\_\_\_\_

案例单位名称： \_\_\_\_\_

通信地址： \_\_\_\_\_

邮政编码： \_\_\_\_\_

联系人： \_\_\_\_\_

联系电话： \_\_\_\_\_

电子邮箱地址： \_\_\_\_\_

## 第一部分 内容摘要

对案例进行概括描述，字数以案例正文部分 10%以内为宜，内容应涵盖案例主要特征，包括单位背景、相关内部控制方法和取得成效等。

## 第二部分 案例正文

本部分应突出总体考虑和应用过程相关内容，对其进行详尽、完整地描述。为增强案例的可理解性，可以采用数字、图表等方式进行补充说明。

### 一、单位基本情况描述

此部分内容至少应包括：单位基本情况（单位性质、主要职能、组织架构等）、单位内部控制现状和存在的主要问题。

### 二、建设情况

介绍内部控制的建设过程，此部分内容至少应包括以下内容之一：单位内部控制组织架构、内部控制的参与部门（牵头部门和配合部门）和人员、内部控制制度体系建设等方面的内容。

### （三）实施情况

介绍内部控制实施情况，此部分内容至少应包括以下内容之一：单位内部控制制度日常运行情况、监督评价、评价结果应用

等方面的内容。

#### **四、取得成效**

分析内部控制应用后取得的效果，此部分内容至少应包括：应用前后对比情况、对保证经济活动合法合规的效果、对保证财务信息真实完整的效果、对风险防控、防范舞弊和预防腐败的效果。

#### **五、经验总结**

总结内部控制应用的经验和体会，提出进一步改进和完善的建议。此部分内容至少应包括：内部控制应用取得成效的基本条件和关键因素、对改进和提高内部控制应用效果的建议、对推广内部控制的建议等。

### **第三部分 附录**

包括对正文进行补充和解释说明的资料，如内部控制实施过程中运用的相关数据、相关法律法规和政策规定等。

## 第四部分 声明

本单位声明如下：

| 项目   | 是       | 否 |
|--|---------|---|
| 1. 案例内容真实  |         |   |
| 2. 案例单位授权：   |         |   |
| 同意公开且署本单位名称  |         |   |
| 同意公开但隐去本单位名称   |         |   |
| 3. 其他需要说明的事项：  |         |   |
| 案例单位公章<br><br>年    月    日  | 案例作者签字： |   |
| 注：<br>1. 请对对应项目打√。<br>2. 本声明中的“公开”包括纳入广东省内部控制案例库，或省财政厅会计处认为有助于推进内部控制应用的公开形式。 |         |   |

**公开方式：主动公开**

抄送：省档案馆。