附件：

2023年度江门地区（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: 邓粹红 (签章)

填 表 人: 施海平 (签章)

填 表 部 门: 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: 2024年5月31日

财政部

2024年 制

填 报 须 知

1.2023年度地区（部门）汇总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2023年度行政事业单位内部控制报告填报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“2023年度地区（部门）行政事业单位汇总内部控制报告”。

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《2023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）2023年度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2023年度运行情况。**

 根据《广东省财政厅关于开展2023年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》的相关要求，我市迅速反应，积极加强对我市共1952家行政事业单位（以下简称单位）内控报告编报工作组织和统筹协调，持续指导和督促各行政事业单位的内控报告编报工作。**一是**加强组织领导。我市成立内部控制委员会，由江门市财政局（以下简称市财政局）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，协调解决重大事项，监督、指导内部控制工作开展，由会计科牵头负责部署全市2023年度行政事业单位内部控制报告编制工作。**二是**及时印发通知文件。我市于4月19日印发《江门市财政局关于开展2023年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》，对我市各单位内部控制工作进行统一布置，督促指导各单位有序完成内控报告编报等各项工作。**三是**建立市、县（市、区）、镇（街道）三级联动机制，按照省财政厅对属于独立核算机构但纳入汇总报送决算报告的单位进行自查的要求，我市组织各镇（街道）进行自查调研，确定内部控制报告应报送户数且全部进行新增，确保上级内部控制相关信息及时传达到基层单位，做到贯彻落实不打折扣，实施范围不留死角。

**（二）2023年度地区（部门）层面内部控制工作的组织实施情况。**

根据省财政厅相关文件精神，我市高度重视行政事业单位内部控制建设工作，由市财政局牵头，统一部署，切实加强对各单位内部控制建设的组织领导，推动我市各行政事业单位如期完成内部控制报告的编报工作，主要体现在以下四个方面：

**1.编制年度内部控制重点工作指引。**2023年11月，市财政局综合全市2022年度各单位内控报告审核检查情况、内控关键指标对比分析情况、其他监管部门对内控工作的审查审计情况，印发《江门市2023年度行政事业单位内部控制重点工作指引》文件，确定各单位年度内控工作重点事项，引导各单位对照指引顺利完成年度内的重点工作任务。

2.**制定总体工作方案，加强组织协调。一是**召开内控工作专题会议，制定内部控制编报工作方案，及时印发通知文件，结合我市实际情况明确市直部门、县（市、区）财政部门的上报时间节点，明确各单位内控报告的编制要求、审核检查比例、绩效考核等重点内容。**二是**开展全市内部控制建设培训，我市于4月25日以线上直播的形式开展2023年度内控报告填报指标解读及培训，据统计，全市共1491家单位观看直播、参加培训。**三是**建立持续性的辅导和沟通机制，通过粤政易工作群、电话等方式随时解答各单位在内部控制报告编报过程中出现的具体疑难问题，指导督促各单位认真编制、汇总内控报告，确保内控编报工作有序开展。

**3.提高审核比例，纳入绩效考核。一是**我市为进一步推进内部控制建设工作稳步开展，督促各单位提高内部控制报告填报质量，要求各县（市、区）抽查比例由省财政厅要求的不少于5%提高至不少于10%，对被检查单位的内部控制建设情况和内控报告编报质量进行检查。**二是**我市将内控相关指标纳入部门绩效评价指标体系，建立市级单位内控与预算管理的联动机制，加强对各单位内控建设质量的考核力度，形成“评价—反馈—整改—提升”的良性循环。

**4.扎实开展案例征集、实地检查工作。一是**积极开展我市各类型单位的内部控制案例征集工作，目前共收到15篇内控典型案例，对促进单位之间的经验交流和学习起到促进作用，我市将探索对典型案例的推广与应用方式。**二是**结合我市内控报告检查工作计划，抽取3家单位开展实地调研，对单位在单位层面、业务层面等内部控制管理工作方面进行深入交流探讨，并查找存在的薄弱环节和风险隐患，汇总整理共性问题，以点带面，为指导各单位进一步完善内控管理提供案例支撑。

**（三）地区（部门）层面内部控制制度建设情况以及2023年度更新及在本地区（部门）的落实执行情况。**

经对全市共1952家单位2023年度内部控制报告进行梳理和分析，我市在内部控制制度建设、更新及落实执行情况如下：

**1.持续完善内控制度与流程图。**从报告汇总数据来看，业务适用单位中六大经济业务制度建立的平均比例分别为90.41%、90.35%、90.65%、89.73%、89.34%、90.47%，六大经济业务流程图建立的平均比例分别为72.89%、72.53%、73.52%、72.12%、71.78%、72.28%。我市各单位已基本建立预算业务、收支业务、政府采购业务、资产业务、建设项目、合同业务等六大经济业务管理制度，重视内部控制制度建设和更新工作。

**2.内部控制落实执行到位。**从报告汇总数据来看，我市各单位内部控制执行情况落实到位。**一是**预算业务执行情况良好，重大项目事前绩效评估率为96.85%，项目开展绩效目标执行率为92.34%，预算项目绩效运行监控执行率为89.48%，项目绩效自评执行率为82.04%。**二是**收支业务执行情况有效，非税收入上缴完成率为99.55%，支出预决算对比执行率为97.84%。**三是**政府采购业务管控有效，政府采购预算完成率为82.25%。**四是**固定资产管理执行有效，固定资产账实相符率88.15%（即开展资产盘点单位比例）。**五是**建设项目业务管理制度执行有效，2023年度实际投资总额为4,872,710,940.09元。**六是**合同业务管理制度执行有效，经合法性审查的合同数占比93.70%。

**（四）2023年度地区（部门）层面的内部控制评价与监督情况。**

**1.内控评价与监督工作机制建立情况。**全市已上报的1952家单位中已设置内控体系建设评价与监督部门的为1668家，占比85.45%。

**2.内控评价与监督工作落实情况。**全市已上报的1952家单位中组织开展内部控制考核评价的单位为1604家，占比82.17%。其中，将内部控制评价结果作为完善内部管理制度、绩效管理、监督问责、领导干部选拔任用的依据比例分别96.45%、77.62%、74.69%、65.77%。

**二、地区（部门）内部控制报告审核情况**

**（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，对被抽查单位内控编报质量进行检查，重点关注内控报告内容的真实性、完整性、规范性。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。经统计，全市共抽取206家单位进行审核，抽查比例为10.55%，高于省财政厅要求的不低于5%。其中，市直单位253家，共抽查26家，抽查比例为10.28%；蓬江区单位122家，共抽查13家，抽查比例为10.66%；江海区单位139家，共抽查14家，抽查比例为10.07%；新会区单位396家（含新增镇街单位），共抽查40家，抽查比例为10.10%；台山市单位341家（含新增镇街单位），共抽查35家，抽查比例为10.26%；开平市单位285家，共抽查30家，抽查比例为10.53%；鹤山市单位253家（含新增镇街单位），共抽查30家，抽查比例为11.86%；恩平市单位163家，共抽查18家，抽查比例为11.04%。

**（二）地区（部门）汇总报告的规范性。**

**1.报告材料的规范性。**江门市2023年度行政事业单位内部控制报告文字材料完整，数据填列齐全，汇总报告封面指标填列完整，正式行文报送时经市财政局主要负责人签字，并加盖单位行政公章。

**2.基础数据的规范性。**江门市2023年度内部控制报告电子树形结构规范、清晰，报告内容规范，公式审核无误，勾稽关系准确，隶属关系与实际预算管理级次一致，无异常项提示。

**（三）地区（部门）汇总报告上下年数据变动合理性。**

**1.报送户数。**我市2023年度报送的单户数量为1952户，2022年度报送的单户数量为1597户，新增355户，变动率为22.23%，主要原因为按照对属于独立核算机构但纳入汇总报送决算报告的单位进行自查的要求，我市共新增316户单位进行填报，其他变动属于正常单位注销、新增、合并或机构改革等情况。

**2.上下年“三公”经费决算数**。我市2023年度“三公”经费决算数金额为119,210,116.9元，2022年度“三公”经费决算数金额为118,699,745.39元，变动率为0.43%，上下年数据变动合理。

**（四）地区（部门）汇总报告业务数据的准确性。**

经过数据比对核查，我市内控汇总报告中“年末在职人数”“应上缴非税收入金额”“实际上缴非税收入金额”“支出预算金额”“实际支出总额”“2022年‘三公’经费决算数”“2023年‘三公’经费决算数”“实际采购金额”、“实际投资额”“固定资产减少额”等业务数据指标同我市决算报表、资产报表数据进行比对，差异率都维持在10%以内，各项业务数据准确。

**（五）地区（部门）汇总报告数值型指标的合理性。**

经核查，我市汇总报告中内部控制领导小组会议次数、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、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。**

**一是建立单位内部控制运行制约机制。**主要包括：内控管理职责分工，经济活动决策机制，关键岗位责任机制，关键人员资质能力，财务信息编报要求，信息技术应用要求，经济活动风险评估，内部控制监督评价。

**二是梳理单位主要经济业务管理制度及流程。**针对预（决）算管理、经费收支管理、专项资金管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理和合同管理等经济业务模块，建立一系列既有实体性内容又有程序性要求的工作制度，形成相互监督、相互制约、相互协调和相互促进的工作机制，逐步把内控机制建设引向深入。

**三是汇编内控管理工作手册。**从手册说明、单位层面内控概况、业务层面内控实施、内控监督评价等部分，汇总整理本单位《内部控制规范管理手册》。工作手册做到经济业务管理规范有序，内控管理职责清晰，以实现内部管理的规范化、制度化和信息化为工作目标。

**四是通过信息化手段对制度和流程进行完善。**信息化是保障内部控制真正能落地实施的重要手段，各行政事业单位大力推进内部控制信息化建设，进一步促进依法行政和科学管理。

**（二）本地区（部门）建立与实施内部控制后取得的有关成效。**

**1.在提升内部控制意识及管理水平上的整体成效。一是**内控报告编报率持续提升。与上年相比，我市新增355户单位，上报率正向变动率22.23%。**二是**内控建设重视程度持续提升。与上年相比，市内以单位主要负责人担任内控领导小组组长的单位比例提升1.59%，各单位内部控制意识明显增强。

**2.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、合同管理六大经济业务领域，以及其他业务方面取得的整体成效。**全市行政事业单位在内部控制报告编报过程中，进一步梳理了预算业务管理、收支业务管理、政府采购业务管理、资产管理、建设项目管理及合同管理在内的六大经济业务领域管理制度及流程，明确各环节的工作内容，建立各项业务活动的关键管控点，实现各业务模块之间相互制约、相互监督的工作机制，有效解决了单位内部管理制度和标准缺失、弱化、模糊、脱节等问题，将原来支出范围、标准、权责不明确的经济事项，从事前、事中、事后建立管理规则，实现按职责权限和按流程办事，实现单位经济活动的规范、便捷和高效运行。

**3.在内部控制评价监督方面取得的整体成效。**汇总报告数据显示，我市单位2023年度内部控制考核评价发现、巡视发现、纪检监察发现、审计发现、财会监督发现的已完成整改问题数量的比率为81.11%，正在整改的问题数量比率为18.42%，各单位通过内部控制评价与监督，能够及时发现管理中存在的不足，及时整改，提升单位管理水平。

**4.在单位内部控制信息化方面的整体成效。**汇总报告数据显示，我市已建立信息化系统的单位共1001家，占比51.28%，与2022年度基本持平，数据说明全市内控信息化建设水平有待进一步提高。

**四、有关意见及建议**

**（一）解决小单位难执行问题，做到不留死角。**我市各单位反映强烈的问题是小规模单位（编制3人以内）很难达到内控要求，建议上级财政部门出台适合小规模单位的简化内控制度建设方案，并相应简化内控报告内容，为基层减负。

**（二）内部控制监督检查工作制度化、规范化。**建议上级财政部门出台内部控制制度建设和实施的监督检查规范，将内控制度作为各类资金审计、经济责任审计、监督检查和巡视的重要内容，加强内部审计和外部审计的监督力量，必要时引入第三方机构对内控建设情况进行检查。强化主管部门对内控工作的管控责任，加强所属单位的内控检查督促力度。

**五、典型案例**

我市推荐的典型案例单位有：江门市住房和城乡建设局、江门市交通运输局、江门市五邑中医院恩平分院。

**（一）案例1 江门市住房和城乡建设局住建一体化管理平台案例**

江门市住房和城乡建设局将流程优化与系统建设同步进行，打造一体化管控平台以强化风险防控能力。一是经过系统梳理，完善预算、收支、采购、资产、合同及建设项目管理各项业务制度和流程表单，构建内控体系，并优化组织结构，保证了内部控制工作的动态管理。二是借助信息化手段，对关键业务领域的关键管控环节进行重点管控。在内控系统上线后，持续推进管理改革，建立健全预算、收支、采购、合同管理模块信息系统，打造互联互通。通过制度的不断完善和科学有效的信息化措施有机结合，使得各项业务流程更加优化，业务流转和审批速度大幅提升，成功打造“住建一体化管理平台”，为区域内其他单位加强内控精细化管理积累经验。

**（二）案例2 江门市交通运输局利用内审职能推动内部控制建设案例**

 江门市交通运输局充分利用内部审计的评价和监督职能，建立以“防”为主的监控防线，结合专项审计等“查”的方式，在业务层面实施内部监控措施，及时发现问题，有效防止内部控制失效，通过分析问题产生的原因和影响,协助单位完善内部控制体系的建设, 促成良好控制环境的建立,有效增强内部控制执行的有效性。

**（三）案例3 江门市五邑中医院恩平分院内部控制助力清廉医院建设案例**

江门市五邑中医院恩平分院于2018年从专人负责到成立专职机构（内审办）负责牵头内部控制工作，实行内部控制全覆盖，对经济事项全流程监督管理，加强风险防控机制建设，严格执行内部管理制度， 围绕重点环节和关键领域，对重点岗位、关键医务人员、具体诊疗行为开展整治行动，加强对人事、财务、设备、后勤基建、药品等高风险权力的动态监控，基本建立一个权责一致、制衡有效、运行顺畅、执行有力的内部控制体系，助力风清气正廉洁医院建设。

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 | 1952 |
| 预算级次 | 30 地（市）级 |

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：1709否：243 | 单位是否成立内部控制工作小组 | 是：1708否：244 |
| 单位内部控制领导小组负责人为 | 单位负责人：1582分管综合事务负责人：15分管财务负责人：104分管其他业务负责人：8 |
| 内部控制建设牵头部门设在 | 行政管理部门：698财务部门：855内审部门：37;纪检监察部门：8其他部门：120未设置：234 |
| 内部控制评价与监督部门设在 | 行政管理部门：700财务部门：325内审部门：234;纪检监察部门：189其他部门：220未设置：284 |

（二）内部控制机构运行情况（单位数）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023年度单位召开内部控制领导小组会议次数 | 汇总数：4304平均数：2 | 2023年度单位开展内部控制相关培训次数 | 汇总数：3007平均数：1 |
| 2023年度单位层面内部控制风险评估覆盖情况 | 组织架构：1510运行机制：1547关键岗位：1534制度体系：1567财务信息：1271信息系统：1076未评估：282 |
| 2023年度单位是否开展内部控制评价 | 是：1604否：348 |
| 2023年度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：1547作为绩效管理的依据：1245作为监督问责的参考依据：1198作为领导干部选拔任用的参考：1055其他：474未应用：381 |

（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：1891否：61 |
| 单位是否建立关键岗位干部交流或定期轮岗机制，并明确不具备条件轮岗的实行专项审计。 | 是：1456否：496 |
| 单位是否针对“三重一大”事项建立集体议事决策机制 | 是：1892否：60 |

（四）内部控制相关问题整改情况

|  |  |
| --- | --- |
| 2023年度单位内部控制评价发现问题整改情况 | 问题总数：720 平均数：0.88已完成整改问题数量：574 平均数：0.72正在进行整改问题数量：139 平均数：0.20未整改问题数量：7 平均数：0.01 |
| 2023年度单位巡视发现与内部控制相关问题整改情况 | 问题总数：754 平均数：2.76已完成整改问题数量：541 平均数：2.06正在进行整改问题数量：212 平均数：1.01未整改问题数量：1 平均数：0.01 |
| 2023年度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：186 平均数：0.84已完成整改问题数量：155 平均数：0.72正在进行整改问题数量：30 平均数：0.16未整改问题数量：1 平均数：0.01 |
| 2023年度单位审计发现与内部控制相关问题整改情况 | 问题总数：644 平均数：1.96已完成整改问题数量：569 平均数：1.78正在进行整改问题数量：73 平均数：0.34未整改问题数量：2 平均数：0.01 |
| 2023年度单位财会监督发现与内部控制相关问题整改情况 | 问题总数：248 平均数：0.90已完成整改问题数量：231 平均数：0.85正在进行整改问题数量：16 平均数：0.08未整改问题数量：1 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：1941否：11 | 2023年度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：1927否：14 |
| 2023年度单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销 | 是：1907否：34 | 2023年度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：1705否：33不适用：203 |
| 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、文物资源等纳入统一账簿进行会计核算 | 基本建设投资：是：1122 否：62 不适用：757公共基础设施：是：999 否：64 不适用：878保障性住房：是：785 否：91 不适用：1065政府储备物资：是：835 否：84 不适用：1022文物资源：是：775 否：94 不适用：1072 |
| 单位是否组织财务报告数据的分析与应用 | 是：1860否：81 |

三、业务层面内部控制汇总情况

（一）内部控制适用的业务领域（单位数）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 预算业务 | 适用：1909不适用：43 | 收支业务 | 适用：1940不适用：12 |
| 政府采购业务 | 适用：1927不适用：25 | 资产管理 | 适用：1931不适用：21 |
| 建设项目管理 | 适用：1742不适用：210 | 合同管理 | 适用：1914不适用：38 |
| 在其他业务领域建立内部控制制度的单位数量：119 |

（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：1872否：37 | 是否制定岗位职责说明书是：1908否：32 | 是否制定岗位职责说明书是：1893否：34 | 是否制定岗位职责说明书是：1898否：33 | 是否制定岗位职责说明书是：1710否：32 | 是否制定岗位职责说明书是：1878否：36 |
| 预算编制与审核分离是：1881否：28 | 收款与会计核算分离是：1913否：26 | 采购需求提出与审核分离是：1900否：27 | 货币资金保管、稽核与账目登记分离是：1903否：26 | 项目立项申请与审核分离是：1714否：27 | 合同拟订与审核分离是：1888否：26 |
| 预算审批与执行分离是：1881否：28 | 支出申请与审批分离是：1913否：27 | 采购方式确定与审核分离是：1899否：28 | 资产财务账与实物账分离是：1901否：29 | 概预算编制与审核分离是：1708否：28 | 合同订立与合同章管理分离是：1885否：28 |
| 预算执行与分析分离是：1878否：30 | 支出审批与付款分离是：1914否：26 | 采购执行与验收分离是：1901否：26 | 资产保管与清查分离是：1903否：27 | 项目实施与价款支付分离是：1715否：26 | 合同订立与登记台账分离是：1885否：29 |
| 决算编制与审核分离是：1877否：26 | 业务经办与会计核算分离是：1914否：26 | 采购验收与登记分离是：1898否：29 | 对外投资立项申报与审核分离是：748否：40 | 竣工决算与审计分离是：1701否：28 | 合同执行与监督分离是：1886否：28 |

（三）关键岗位轮岗情况（单位数）

|  |  |
| --- | --- |
| 预算业务 | 轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计：961轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计：598轮岗周期内所有关键岗位未进行轮岗且未开展专项审计：350 |
| 收支业务 | 轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计：987轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计：610轮岗周期内所有关键岗位未进行轮岗且未开展专项审计：343 |
| 政府采购业务 | 轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计：983轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计：602轮岗周期内所有关键岗位未进行轮岗且未开展专项审计：342 |
| 资产管理 | 轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计：984轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计：600轮岗周期内所有关键岗位未进行轮岗且未开展专项审计：347 |
| 建设项目管理 | 轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计：897轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计：517轮岗周期内所有关键岗位未进行轮岗且未开展专项审计：328 |
| 合同管理 | 轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计：966轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计：591轮岗周期内所有关键岗位未进行轮岗且未开展专项审计：357 |

（四）2023年度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：1645否：264 | 收支业务是否开展风险评估 | 是：1663否：277 |
| 政府采购业务是否开展风险评估 | 是：1648否：279 | 资产管理是否开展风险评估 | 是：1656否：275 |
| 建设项目管理是否开展风险评估 | 是：1483否：259 | 合同管理是否开展风险评估 | 是：1634否：280 |
| 开展其他业务领域风险评估的单位数量：0 |

（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 | 2023年度是否更新 | 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：1732 否：177建立流程图是：1411 否：498 | 更新制度是：726 否：984更新流程图是：577 否：811 | 单位预算项目库入库标准与动态管理：1546单位预算编制主体、程序及标准：1634单位预算分解及下达：1493预决算公开：1567未覆盖以上所有管控点：24 |
| 预算执行与调整 | 建立制度是：1729 否：177建立流程图是：1400 否：506 | 单位预算执行分析次数、内容及结果应用：1623单位预算调整主体、程序及标准：1642未覆盖以上所有管控点：24 |
| 决算管理 | 建立制度是：1710 否：186建立流程图是：1375 否：521 | 单位决算编制主体、程序及标准:1669单位决算分析报告内容与应用机制：1597未覆盖以上所有管控点：19 |
| 绩效管理 | 建立制度是：1696 否：188建立流程图是：1350 否：534 | 单位新增重大预算项目事前评估程序：1457单位整体绩效目标设定与审核：1539单位项目绩效目标设定与审核：1558单位项目绩效运行监控：1503单位整体绩效评价主体、程序及结果：1500单位项目绩效评价主体、程序及结果应用：1457未覆盖以上所有管控点：19 |
| 收支业务 | 收入管理 | 建立制度是：1758 否：173建立流程图是：1416 否：515 | 更新制度是：787 否：952更新流程图是：597 否：846 | 单位财政收入种类与收缴管理：1716单位非财政收入种类与收缴管理：1498未覆盖以上所有管控点：15 |
| 票据管理 | 建立制度是：1707 否：184建立流程图是：1355 否：536 | 单位财政票据申领、使用保管及核销：1661单位发票申领、使用保管及核销：未覆盖以上所有管控点：15 |
| 支出管理 | 建立制度是：1764 否：175建立流程图是：1454 否：485 | 单位支出范围与标准：1740单位各类支出审批权限：1718单位支出核算和归档：1436未覆盖以上所有管控点：9 |
| 公务卡管理 | 建立制度是：1616 否：197建立流程图是：1272 否：541 | 单位公务卡结算范围及报销程序：1579单位公务卡办卡及销卡管理：1520未覆盖以上所有管控点：22 |
| 政府采购业务 | 采购需求管理 | 建立制度是：1751 否：174建立流程图是：1437 否：488 | 更新制度是：828 否：905更新流程图是：650 否：783 | 采购需求的内容、合法性、合理性：1720采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档：1646采购实施计划（包括采购项目预算、采购组织形式、采购方式、落实政府采购政策等）的内容、存档：1653采购需求审查的范围、内容、程序、成员、存档：1580未覆盖以上所有管控点：5 |
| 变更采购方式 | 建立制度是：1737 否：175建立流程图是：1396 否：516 | 申请变更采购方式的主体、程序：1714未覆盖以上所有管控点：23 |
| 采购进口产品 | 建立制度是：1379 否：155建立流程图是：1116 否：418 | 申请采购进口产品的主体：1325未覆盖以上所有管控点：54 |
| 履约验收 | 建立制度是：1749 否：175建立流程图是：1423 否：501 | 履约验收的主体、时间、方式、程序、内容、验收标准等：1742未覆盖以上所有管控点：8 |
| 信息公开 | 建立制度是：1742 否：180建立流程图是：1407 否：515 | 信息公开的主体、范围、时间、内容、程序：1730未覆盖以上所有管控点：12 |
| 资产管理 | 货币资金管理 | 建立制度是：1743 否：174建立流程图是：1392 否：525 | 更新制度是：774 否：952更新流程图是：606 否：810 | 单位银行账户类型，开立、变更、撤销程序及年检：1709单位财务印章、银行密钥管理：1652未覆盖以上所有管控点：13 |
| 固定资产管理 | 建立制度是：1754 否：173建立流程图是：1422 否：505 | 单位固定资产类别与配置标准：1716单位固定资产使用管理：1626单位固定资产清查范围及程序：1691单位资产处置标准与审批权限：1567未覆盖以上所有管控点：5 |
| 无形资产管理 | 建立制度是：1566 否：195建立流程图是：1265 否：496 | 单位无形资产类别、登记确认、价值评估及处置：1550未覆盖以上所有管控点：18 |
| 对外投资管理 | 建立制度是：524 否：71建立流程图是：418 否：177 | 单位对外投资范围、立项及审批权限和程序：483单位对外投资价值评估与收益管理：446未覆盖以上所有管控点：39 |
| 建设项目管理 | 项目立项、设计与概预算 | 建立制度是：1541 否：188建立流程图是：1249 否：480 | 更新制度是：650 否：889更新流程图是：540 否：704 | 单位项目投资评审、立项依据与审批程序：1531未覆盖以上所有管控点：11 |
| 项目采购管理 | 建立制度是：1551 否：180建立流程图是：1245 否：486 | 单位项目采购范围、方式及程序：1543未覆盖以上所有管控点：9 |
| 项目施工、变更与资金支付 | 建立制度是：1547 否：181建立流程图是：1234 否：494 | 单位项目分包控制：1427单位项目变更审批权限及程序：1498单位项目进度款、竣工决（结）算审核程序：1282未覆盖以上所有管控点：9 |
| 项目验收管理与绩效评价 | 建立制度是：1540 否：188建立流程图是：1236 否：492 | 单位项目验收主体、内容及程序：1525单位项目档案管理：1357单位项目绩效评价形式与内容：1360未覆盖以上所有管控点：7 |
| 合同管理 | 合同拟订与审批 | 建立制度是：1735 否：176建立流程图是：1398 否：513 | 更新制度是：679 否：1035更新流程图是：579 否：791 | 单位合同签署权限及授权机制：1574单位合同审核主体、内容及程序：1688单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节：1527单位合同用印程序：1461未覆盖以上所有管控点：6 |
| 合同履行与监督 | 建立制度是：1728 否：183建立流程图是：1377 否：534 | 单位合同台账设置及管理要求：1666单位合同执行监督机制：1665单位合同变更、转让或解除机制：1598未覆盖以上所有管控点：9 |
| 合同档案与纠纷管理 | 建立制度是：1723 否：187建立流程图是：1368 否：542 | 单位合同执行归档制度：1702单位合同纠纷处理程序：1593未覆盖以上所有管控点：12 |

（六）内部控制制度执行情况

|  |  |
| --- | --- |
| 事前绩效评估执行情况 | 2023年度新增重大项目数量（汇总数）：7632023年度已开展事前绩效评估的新增重大项目数量（汇总数）：732  |
| 项目支出绩效目标管理情况 | 2023年度项目总数（汇总数）：101192023年度已开展绩效目标管理的项目数量（汇总数）：9141 |
| 预算绩效运行监控执行情况 | 2023年度项目总数（汇总数）：100672023年度已开展预算绩效运行监控的项目数量（汇总数）：8779 |
| 预算绩效自评执行情况 | 2023年度项目总数（汇总数）：100512023年度已开展预算绩效自评的项目数量（汇总数）：7968 |
| 非税收入管控情况 | 2023年度应上缴非税收入金额（汇总数）：20217160589.082023年度实际上缴非税收入金额（汇总数）：20125335410.03 |
| 支出预决算对比情况 | 2023年度支出预算金额（汇总数）：84358438898.322023年度实际支出总额（汇总数）：82538326204.86 |
| “三公”经费支出上下年对比情况 | 2022年度“三公”经费决算数（汇总数）：118699745.392023年度“三公”经费决算数（汇总数）：119221684.90 |
| 政府采购预算完成情况 | 2023年度计划采购金额（汇总数）：4308888356.112023年度实际采购金额（汇总数）：3543964822.30 |
| 固定资产账实相符程度 | 2023年度固定资产盘点前账面金额（汇总数）：61406156413.222023年度固定资产盘点后实际金额（汇总数）：54167359621.02 |
| 固定资产处置规范程度 | 2023年度固定资产减少额（汇总数）：1163342560.052023年度固定资产处置审批金额（汇总数）：1202810811.73 |
| 项目投资计划完成情况 | 2023年度投资计划总额（汇总数）：8344480451.592023年度实际投资总额（汇总数）：4872710940.09 |
| 合同订立规范情况 | 2023年度合同订立数（汇总数）：431412023年度经合法性审查的合同数（汇总数）：40425 |

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：885 收支业务：917 政府采购业务：914 资产管理：892 建设项目管理：670 合同管理：756 其他：181 未覆盖：951 |
| 2023年度内部控制信息化覆盖的业务系统改造升级情况（单位数） | 预算业务：555 收支业务：591 政府采购业务：557 资产管理：539 建设项目管理：434 合同管理： 457 其他：162 未更新：1034 |
| 是否联通政府会计核算模块（单位数） | 是：734否：1218 |
| 单位内部控制信息化模块联通情况（单位数） | 是：346否：1606 |