附2

**部门内部控制评价指标体系**

|  |
| --- |
|  |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 评价类别 | 一级评价指标 | 二级评价指标 | 评价内容 |
| 一、组织层面内部控制 | 议事决策机制 | “三重一大”集体决策机制建立与实施情况 | 单位是否建立“三重一大”集体决策机制，明确重大事项的划分标准、议事规则及会议记录过程等内容，并严格执行。 |
|
| 权力制衡机制 | 分事行权 | 对经济业务活动的决策、执行、监督，单位是否明确分工、相互分离、分别行权。 |
| 分岗设权 | 单位内部控制关键岗位是否实现不相容岗位相互分离。 |
| 分级授权 | 单位是否根据不同管理层级和工作岗位，依法依规授予适当权限。 |
| 轮岗机制 | 定期轮岗 | 单位是否实行内部控制关键岗位工作人员的轮岗制度，明确轮岗周期，不具备轮岗条件的是否采取专项审计等控制措施。 |
| 信息系统 | 内部控制信息化建设情况 | 单位是否运用信息化手段将内部控制关键点嵌入业务系统中。 |
| 单位信息系统是否覆盖单位全部经济活动或主要业务活动。 |
| 二、业务层面内部控制 | 预算业务 | 预算业务内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规和内部管理实际需要，建立健全预算业务内部控制制度。 |
| 内部控制 | 预算业务内部控制实施情况 | 单位是否按照批复的预算开展相关活动。 |
| 单位是否按照相关制度规定开展预算调整调剂，是否先履行完相关手续、审批或备案程序再组织执行。 |
| 单位是否按照相关制度规定开展预算执行常态化监督预警信息核实、反馈，并按要求及时对违规问题进行整改，强化监督结果运用。 |
| 单位是否按照相关制度规定开展决算编制、审核和批复等程序。 |
| 单位是否按照相关制度规定开展预算绩效管理工作。 |
| 收支业务 | 收支业务内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规和内部管理实际需要，建立健全收支业务内部控制制度。 |
| 内部控制 | 收支业务内部控制实施情况 | 单位是否按照制度规定执行各项收入应收尽收，及时、准确入账。 |
| 单位是否按照相关制度规定，开展支出审批、审核、支付控制和核算等程序。 |
| 单位是否严格按照制度规定管理“三公”经费。 |
| 政府采购业务内部控制 | 政府采购业务内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规和内部管理实际需要，建立健全政府采购内部控制制度。 |
| 政府采购业务内部控制实施情况 | 单位是否按照制度规定选择政府采购的模式（集中采购、分散采购）、采购方式（公开招标、邀请招标、竞争性谈判、询价、单一来源采购、框架协议采购、竞争性磋商采购、合作创新采购、其他）。 |
| 单位是否按照制度规定执行采购方式变更审批程序、政府采购进口产品审批程序。 |
| 资产管理 | 资产业务内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规和内部管理实际需要，建立健全资产业务内部控制制度。 |
| 内部控制 | 资产业务内部控制实施情况 | 单位是否按照制度规定规范执行资产的配置、处置、使用及资产收益等程序。 |
| 单位是否按照制度规定对固定资产、存货等实物资产开展定期盘点、清查。 |
| 建设项目 | 建设项目内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规和内部管理实际需要，建立健全建设项目内部控制制度。 |
| 管理内部控制 | 建设项目内部控制实施情况 | 单位是否严格按照制度规定，开展建设项目可行性研究、项目决策、概预算编制与审核、项目合同签署及实施、工程变更、价款支付、项目工程监理、竣工决算、竣工审计等经济业务活动。 |
| 单位是否按照制度规定执行修缮项目决策、招标、项目实施、资金支付、验收及移交等程序。 |
| 合同管理 | 合同管理内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规和内部管理实际需要，建立健全合同管理内部控制制度。 |
| 内部控制 | 合同管理内部控制实施情况 | 单位是否按照制度规定，开展合同订立、登记、合同履行监督审查、纠纷处理、价款结算和账务处理、合同归口管理等。 |
| 三、内部监督 | 内部监督制度机制建立情况 | 分离设置 | 监督评价部门（岗位）是否与内部控制建设牵头部门（岗位）相互分离。 |
| 内部会计监督情况 | 本部门是否建立健全内部会计监督制度，并将其纳入本部门内部控制制度。 |
| 内部监督机制实施情况 | 开展检查情况 | 本部门是否按规定开展内部控制相关内部监督检查工作，是否定期开展内部控制制度执行情况自查。 |
| 问题整改情况 | 本年度风险评估、外部审计、内部审计、纪检监察、巡视巡察、财会监督、内部控制评价等内外部监督发现的内部控制相关问题的整改落实情况。 |
| 四、部门本级及所属单位内部控制评价工作 | 内部控制评价开展情况 | 内部控制评价开展情况 | 部门本级及所属单位是否开展内部控制自我评价工作，内部控制自我评价是否及时完成。 |
| 内部控制评价结果形成情况 | 部门本级及所属单位内部控制自我评价结果是否经过单位负责人审批。 |
| 内部控制评价结果应用 | 内部控制评价结果应用情况 | 部门本级及所属单位是否将上一年度内部控制评价结果作为完善内部管理制度、预算安排、绩效管理、财会监督等工作的依据。 |
| 五、补充指标 | 补充指标 | 补充指标 | 由部门自行制定 |
| 其他情况 | 收到各级政府财政部门、上级主管部门或其他部门内部控制相关表彰的，酌情加1-3分；收到批评的，酌情扣1-3分。 |
| 最终得分不得超过100分。 |