附1

**行政事业单位内部控制自我评价指标体系**

|  |
| --- |
|  |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 评价类别 | 一级评价指标 | 二级评价指标 | 评价内容 | 分值 |
| 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，明确划分标准、议事规则及会议记录过程等内容，并严格执行。 | 2 |
| 规范权力运行情况 | 分事行权 | 对经济活动和相关业务活动的决策、执行、监督，单位是否明确分工、相互分离、分别行权。 | 2 |
| 分岗设权 | 单位是否编制岗位说明书，明确岗位责任，确保单位关键岗位实现不相容岗位相互分离。 | 2 |
| 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。 | 2 |
| 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。 | 2 |
| 组织架构 | 内部控制组织架构设置及运行情况 | 单位内部控制组织领导机构是否健全。单位是否设置内部控制职能部门或确定内部控制牵头部门。 | 2 |
| 单位是否建立各部门在内部控制中的沟通协调和联动机制。 | 0.5 |
| 评价年度内单位是否召开内部控制领导小组会议，讨论单位内部控制工作相关问题。 | 0.5 |
| 财务信息 | 会计核算和财务报告 | 单位是否严格落实政府会计准则制度，规范开展会计核算。 | 1 |
| 单位是否按照相关制度规定开展政府部门财务报告编制、审核和财务报告数据的分析应用等工作。 | 1 |
| 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。 | 2 |
| 单位内部控制信息系统是否覆盖单位全部经济活动或主要业务活动。 | 1 |
| 信息系统的开发、运行、维护是否制定并履行相应的控制措施。 | 1 |
| 补充指标 | 补充指标 | 结合内部管理实际，由单位自行补充。 | 2 |
| 二、业务层面内部控制 | 预算业务内部控制 | 预算业务内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规、上级部门工作要求和内部管理实际需要，建立涵盖预算编制、审批、执行、调整、分析、决算与评价等环节的预算业务内部控制制度。 | 4 |
| 预算业务内部控制实施情况 | 单位预算编制主体、程序及标准是否符合相关制度规定。 | 1 |
| 单位是否按照批复的预算开展相关活动。 | 1 |
| 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。 | 2 |
| 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。 | 1 |
| 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。 | 1 |
| 单位是否按照相关制度规定开展预算绩效管理工作。 | 1 |
| 收支业务内部控制 | 收支业务内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规、上级部门工作要求和内部管理实际需要，建立涵盖收入、票据、债务、支出等环节的收支业务内部控制制度。 | 4 |
| 收支业务内部控制实施情况 | 单位是否按照相关制度规定执行各项收入应收尽收，及时、准确入账。 | 2 |
| 单位是否按照相关制度规定，开展票据的申领、启用、保管、登记、核销、销毁等程序。 | 1 |
| 单位是否按照相关制度规定，开展支出审核、审批、支付控制和核算等程序。 | 2 |
| 单位是否严格按照制度规定管理“三公”经费。 | 1 |
| 大额债务的举债是否进行充分论证，并经集体决策。 | 1 |
| 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、上级部门工作要求和内部管理实际需要，建立涵盖政府采购预算与计划管理、政府采购需求管理、政府采购活动管理、履约验收管理、信息公开管理、采购绩效管理等环节的政府采购业务内部控制制度。 | 4 |
| 政府采购业务内部控制实施情况 | 单位是否按照制度规定执行政府采购预算、计划管理。 | 1 |
| 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）。 | 2 |
| 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。 | 1 |
| 政府采购信息公开的主体、范围、时间、内容、程序是否按照有关规定执行。 | 1 |
| 单位是否按照制度规定执行政府采购履约验收程序。 | 1 |
| 资产管理内部控制 | 资产管理内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规、上级部门工作要求和内部管理实际需要，建立涵盖货币资金、银行账户、实物资产、无形资产、对外投资等经济活动的资产业务内部控制制度。 | 4 |
| 资产管理内部控制实施情况 | 单位是否按照制度规定，保管单位财务印章、银行密钥等，单位银行账户的开立、变更、销户是否按照相关规定执行。 | 1 |
| 单位是否按照制度规定，开展货币资金盘点、银行对账。 | 1 |
| 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。 | 2 |
| 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。 | 1 |
| 建设项目管理内部控制 | 建设项目管理内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规、上级部门工作要求和内部管理实际需要，建立涵盖建设项目立项、决策、概预算编制、合同签署、工程变更、验收、价款支付、监理、决算、审计等全部经济活动和主要业务活动的建设项目内部控制制度。 | 4 |
| 建设项目管理内部控制实施情况 | 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、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。 | 1 |
| 项目建议书、可行性研究报告、概预算、竣工决算报告等是否经相关工作人员或根据国家有关规定委托具有相应资质的中介机构进行审核，出具评审意见。 | 1 |
| 单位是否按照制度规定开展工程变更审批程序。 | 1 |
| 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。 | 1 |
| 合同管理内部控制 | 合同管理内部控制建立情况 | 单位是否依据法律法规、上级部门工作要求和内部管理实际需要，建立涵盖合同订立、合同登记、履行监督审查、执行、合同纠纷处理、印章管理等环节的全部经济活动和主要业务活动的合同管理内部控制制度。 | 4 |
| 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。 | 3 |
| 单位是否规范管理并使用印章（公章、合同章、人名章等）。 | 1 |
| 其他业务内部控制 | 其他业务内部控制建立情况（参考） | 单位是否依据法律法规、上级部门工作要求和内部管理实际需要，建立涵盖全部经济活动和主要业务活动的内部控制制度。 | 5 |
| 其他业务内部控制实施情况（参考） | 业务活动发起、审批、实施、监督等环节设置是否合理。 | 10 |
| 业务活动涉及的相关标准设置是否合理。 |
| 单位是否对该业务活动实施过程管理。 |
| 业务活动涉及事项的调整是否按照规定程序执行。 |
| 补充指标…… |
| 三、内部监督 | 内部监督制度机制建立情况 | 部门分离设置情况 | 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。 | 2 |
| 内部会计监督情况 | 单位是否建立健全内部会计监督制度，并将其纳入本单位内部控制制度。 | 1 |
| 内部监督机制实施情况 | 开展检查情况 | 单位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。 | 1 |
| 问题整改情况 | 本年度风险评估、审计、纪检监察、巡视巡察、财会监督、内部控制评价等发现的内部控制相关问题的整改落实情况。 | 3 |
| 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。 |