

# 天津行政事业单位内部 控制建设分析报告



汇报人：



xx年xx月xx日





# 目录

CATALOGUE

- **引言**
- **内部控制建设现状及问题分析**
- **内部控制建设方案设计与实施**
- **内部控制建设成效评估**
- **内部控制建设经验总结与分享**
- **未来内部控制建设展望与建议**

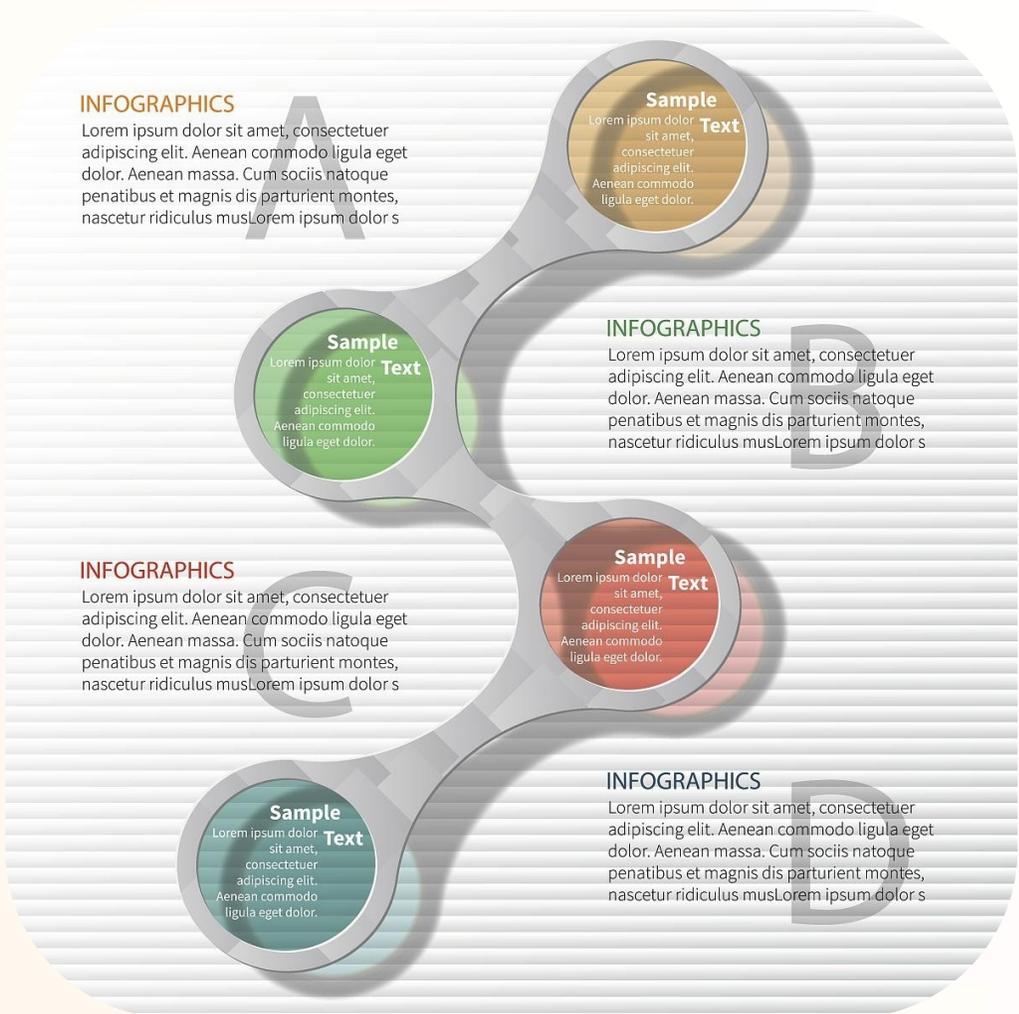
PART

# 01 引言





# 报告目的和背景



## 目的

本报告旨在分析天津行政事业单位内部控制建设的现状，评估其有效性，并提出改进建议，以推动内部控制体系的完善和提高行政管理水平。

## 背景

随着国家治理体系和治理能力现代化的推进，行政事业单位内部控制建设越来越受到重视。天津作为中国的重要城市之一，其行政事业单位内部控制建设情况具有一定的代表性。



# 报告范围



01

## 时间范围

本报告主要分析近年来天津行政事业单位内部控制建设的情况。

02

## 空间范围

本报告涵盖天津市各级行政事业单位，包括市级、区级和基层单位。

03

## 内容范围

本报告重点关注行政事业单位内部控制建设的制度设计、执行情况和监督评价等方面。

PART

02

# 内部控制建设现状及问题分析





# 内部控制建设现状

## 内部控制体系初步建立

天津行政事业单位普遍建立了内部控制体系，包括内部控制制度、内部控制流程、内部控制监督等方面，为规范单位经济活动和防范风险提供了基础保障。

## 内部控制意识逐步增强

单位领导对内部控制建设的重视程度不断提高，员工对内部控制的认识和理解也逐渐深入，形成了全员参与内部控制建设的良好氛围。

## 信息化手段得到应用

部分单位在内部控制建设中引入了信息化手段，如财务管理系统、办公自动化系统等，提高了内部控制的效率和准确性。



# 存在的问题与不足



## 内部控制制度不完善

部分单位内部控制制度存在缺陷，如制度内容不全面、制度更新不及时等，导致内部控制无法有效覆盖单位经济活动的各个方面。

## 内部控制执行不力

一些单位虽然建立了内部控制制度，但在实际执行过程中存在执行不力、监督不到位等问题，使得内部控制形同虚设。

## 信息化应用水平不高

虽然部分单位引入了信息化手段辅助内部控制建设，但整体应用水平不高，存在系统间数据不共享、信息安全风险等问题。



## 原因分析

### 对内部控制认识不足

部分单位领导和员工对内部控制的重要性认识不足，缺乏内部控制建设的主动性和自觉性。

### 内部控制专业人才匮乏

天津行政事业单位在内部控制建设方面缺乏专业人才，导致内部控制制度设计和执行存在困难。

### 监督考核机制不健全

目前天津行政事业单位内部控制建设的监督考核机制尚不健全，缺乏有效的激励和约束机制推动内部控制建设的深入开展。

PART

03

# 内部控制建设方案设计与 实施



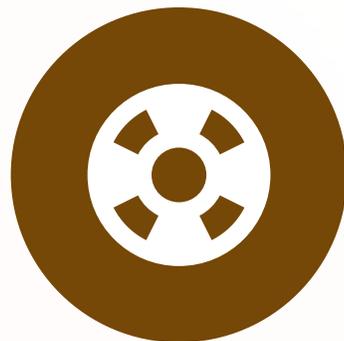


# 总体设计思路及原则



## 以风险为导向，以流程为基础

围绕行政事业单位经济活动的主要风险点，以业务流程为主线，建立健全内部控制体系。



## 突出重点，兼顾一般

在全面梳理业务流程的基础上，重点关注重要业务事项和高风险领域，同时兼顾一般业务和事项。



## 相互牵制，权责明确

合理设置内部控制关键岗位，明确划分职责权限，实施相应的分离措施，形成相互制约、相互监督的工作机制。



## 适应性原则

内部控制应当符合国家有关规定和单位的实际情况，并随着外部环境的变化、单位经济活动的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。



# 具体实施方案与措施

## 不相容岗位相互分离

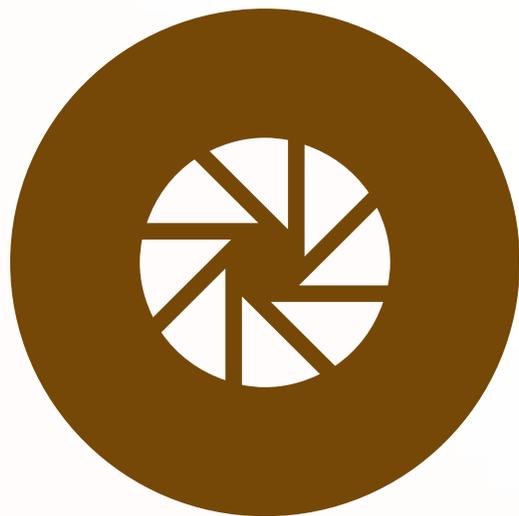
合理设置内部控制关键岗位，明确划分职责权限，将不相容职务分别安排给不同人员，避免一人多岗、混岗等现象。

## 内部授权审批控制

明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相关责任，建立重大事项集体决策和会签制度。

## 预算控制

强化对经济活动的预算约束，使预算管理贯穿于单位经济活动的全过程。



## 财产保护控制

建立资产日常管理制度和定期清查机制，采取资产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保资产安全完整。

## 会计控制

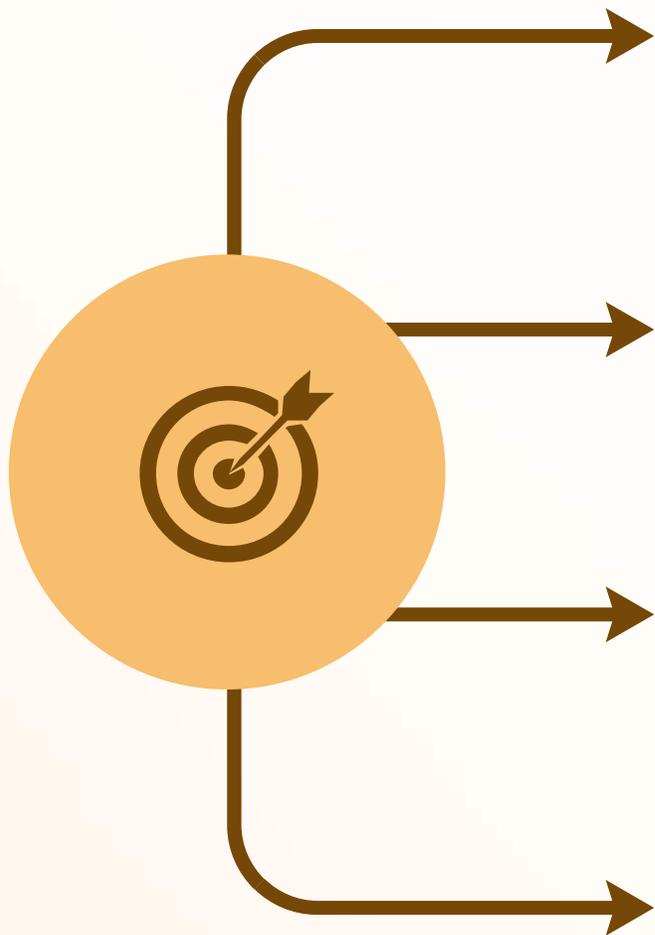
建立健全本单位财会管理制度，加强会计机构建设，提高会计人员业务水平，强化会计人员岗位责任制，规范会计基础工作。

## 单据控制

要求单位根据国家有关规定和单位的经济活动业务流程，在内部管理制度中明确界定各项经济活动所涉及的表单和票据，要求相关工作人员按照规定填制、审核、归档、保管单据。



# 实施过程中的调整与优化



01

针对实施过程中遇到的问题，及时调整内部控制方案，确保方案的可行性和有效性。

02

根据外部环境的变化和单位内部管理的需要，不断优化内部控制流程，提高内部控制效率。

03

加强对内部控制关键岗位人员的培训和监督，提高其业务水平和责任意识。

04

建立内部控制自我评价机制，定期对内部控制的有效性进行自我评价，并针对存在的问题进行整改。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/156054150215010144>