

# 2016 年度行政事业单位内部控制报告

## 单位公章

单位 名 称： 勐海县安全生产监督管理局

单位 负 责 人： 贺辉 (签章)

牵头部门负责人： 贺辉 (签章)

填 表 人： 杨艳 (签章)

电 话 号 码： 13708810314

单 位 地 址： 勐海县象山路 38 号

邮 政 编 码： 666200

报 送 日 期： 2017 年 3 月 8 日

单位性质	行政单位 <input checked="" type="checkbox"/> 事业单位 <input type="checkbox"/> 其他单位 <input type="checkbox"/> _____			组织机构代码	77048571-0
内设机构数量	4 个	单位编制人数	13	本年度支出总额	2358220
年末实有人数	17	一般公共预算财政拨款 (补助) 开支人数	17	经费自理人数	2

## 填写说明

1. 此表由各行政事业单位如实填写，并对所填信息的真实性、完整性负责。
2. 表内的年、月、日一律用公历和阿拉伯数字表示。
3. 电话号码处填写填表人的联系电话号码。
4. “本年度支出总额”应与本年决算数一致，金额单位为元。
5. 在“年末实有人数”中，按“一般公共预算财政拨款（补助）开支人数”及“经费自理人数”分开填写。
6. “涉及内部权力集中的重点领域和关键岗位”一般包括财政资金分配使用、国有资产监管、政府投资、政府采购、公共资源转让、公共工程建设等。
7. 在“建立健全内部控制制度情况”栏中，如单位不涉及某项业务，则在该项业务行勾选“不适用”。
8. 在“建立健全内部控制制度情况”栏中的“制定制度的政策依据”栏应填写制定各项制度所依据的政策名称及文件编号。
9. 在“建立健全内部控制制度情况”栏中，如单位无法详列所有制度的，应将制度清单作为本表的附表一并报送。
10. “内部控制工作的经验、做法及取得的成效”栏中应主要填写单位在建立与实施内部控制的过程中总结出的经验、做法，以及在预算业务管理、收支业务管理、政府采购业务管理、资产管理、建设项目管理、合同管理等经济业务领域中建立与实施内部控制后取得的成效。

11. “内部控制工作中存在的问题与遇到的困难” 栏中应主要填写单位在建立与实施内部控制过程中出现的问题、单位在自我评价过程中发现的问题以及工作中遇到的困难。纪检、巡视、审计、财政检查等外部检查发现的与本单位预算业务管理、收支业务管理、政府采购业务管理、资产管理、建设项目管理、合同管理等经济业务领域相关的内部控制问题，也应一并反映。

12. 报告中留有位置不足的，填报单位可以自行加页，但文字表述应简明扼要、突出重点。

单位名称		勐海县安全生产监督管理局					
单位主要负责人承担内部控制建立与实施责任情况		主持制定工作方案 <input checked="" type="checkbox"/> 明确工作分工 <input checked="" type="checkbox"/> 配备工作人员 <input checked="" type="checkbox"/> 健全工作机制 <input checked="" type="checkbox"/> 充分利用信息化手段 <input checked="" type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/> （请描述）					
是否成立单位内部控制领导机构		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		单位内部控制领导机构构成人数		4 人	
单位主要负责人是否在单位内部控制领导机构中担任负责人				是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>			
班子成员是否在单位内部控制领导机构中任职		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 如是，请详列姓名及职务：李昆 副局长					
是否开展内部控制专题培训		是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>		是否开展内部控制风险评估		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	
是否对单位经济业务流程进行梳理	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	合同管理	其他管理领域
	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
是否编制经济业务流程图	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>

内部控制牵头部门	行政管理部门 <input type="checkbox"/> 财务部门 <input checked="" type="checkbox"/> 纪检部门 <input type="checkbox"/> 内审部门 <input type="checkbox"/> 其他部门:				
内部控制监督部门	行政管理部门 <input type="checkbox"/> 财务部门 <input checked="" type="checkbox"/> 纪检部门 <input type="checkbox"/> 内审部门 <input type="checkbox"/> 其他部门:				
以下工作职责是否由同一人担任:					
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	合同管理
1、预算编制与预算审批	1、收款与会计核算	1、采购需求制定与内部审核	1、办理货币资金业务的全过程	1、项目建议和可行性研究与项目决策	1、合同的拟订与审核
是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用 <input checked="" type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>
2、预算审批与预算执行	2、支出申请与内部审批	2、采购文件编制与复核	2、无形资产的研发与管理	2、概预算编制与审核	2、合同的审核与审批
是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用 <input checked="" type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>
3、预算执行与分析评价	3、付款审批与付款执行	3、合同签订与验收	3、对外投资的可行性研究与评估	3、项目实施与价款支付	3、合同的审批与订立
是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用 <input checked="" type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>
4、决算编制与审核	4、业务经办与会计核算	4、验收与保管	4、资产配置、使用和处置的决策、执行与监督	4、竣工决算与竣工审计	4、合同的执行与监督
是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用 <input checked="" type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>
对涉及内部权力集中的重点领域和关键岗位建立制衡机制的情况:					
1、分事行权	2、分岗设权	3、分级授权	4、关键岗位轮岗	5、专项审计	
对经济和业务活动的决策、执行、监督，是否明确分工、相互分离、分别行权？	对涉及经济和业务活动的相关岗位，是否依职定岗、分岗定权、权责明确？	对各管理层级和各工作岗位，是否依法依规分别授权，明确授权范围、授权对象、授权期限、授权与行权责任、一般授权与特	对重点领域的关键岗位，是否建立干部交流和定期轮岗制度？	不具备轮岗条件的单位，是否对关键岗位涉及的相关业务采用专项审计等控制措施？	

				殊授权界限？					
是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>		是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用 <input checked="" type="checkbox"/>		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用 <input type="checkbox"/>	
是否建立了信息系统，并将内部控制要求嵌入其中				是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>					
建立健全 内部控制 制度情况	经济业务管理制度		未建立		已建立		不适用		
	预算业务管理制度		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	收支业务管理制度		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	政府采购业务管理制度		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	资产管理制度		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	建设项目管理制度		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
	合同管理制度		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	其他领域管理制度		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
		相关制度			制定制度的政策依据		该制度主要管控的风险点		
	预算业务 管理	勐海县安全生产监督管理局预算业务管理制度			1、中华人民共和国预算法 2、财政支出绩效评价管理暂行办法(财预[2011] 285 号) 3、财政部关于进一步加强预算执行管理的通知(财库[2008] 1 号) 4、财政部关于进一步做好预算执行工作的指导意见(财预[2010] 11 号) 5、财政部关于进一步做好预算信息公开工作的指导意见(财预[2010] 31 号)		1、预算编制环节：业务部门不参与，仅由财务部门编制；业务活动与财力支持脱节。		
收支业务 管理	勐海县安全生产监督管理局收支业务管理制度			1、中华人民共和国会计法 2、中华人民共和国审计法 3、中央预算单位银行账户管理暂行办法 4、中华人民共和国票据法 5、行政单位会计制度(财库[2013]218 号)		1、支出业务风险点：支出未经适当的事前申请、审核和审批。			

政府采购 业务管理	勐海县安全生产监督管理局政府采购管理制度	1、中华人民共和国政府采购法 2、中华人民共和国招标投标法 3、中华人民共和国产品质量法 4、中华人民共和国反不正当竞争法 5、政府采购信息公告管理办法	1、采购预算编制与审核：资产管理与预算编制部门之间缺乏够沟通协调。 2、政府采购业务记录控制：政府采购档案管理不善、信息缺失。
资产管理	勐海县安全生产监督管理局资产管理制度	1、中华人民共和国审计法 2、中华人民共和国会计法 3、中华人民共和国预算法	资产管理者，对单位资产签名领用的固定资产，在领用后的一段时间无核对。易造成固定资产不真实的反映。
建设项目 管理	勐海县安全生产监督管理局无建设项目资金，因此，未建立建设项目管理制度。		
合同管理	勐海县安全生产监督管理局合同管理制度	1、中华人民共和国合同法	合同文本拟定：在合同拟定格式不规范。

			2、中华人民共和国劳动合同法 3、中华人民共和国产品质量法 4、中华人民共和国仲裁法	
	其他管理 领域			
内部控制工作的经验、做法及取得的成效				



## 一、内部控制工作开展步骤

### （一）成立内部控制领导组织机构

成立勐海县安全生产监督管理局内部控制领导小组，贺辉局长任组长，负责组织协调开展内部控制工作。配备两名办公室工作人员邹富民、杨艳，参与单位编制内部控制制度。

### （二）制定内部控制制度

#### 1、梳理单位各类经济活动的业务流程

组织相关人员对单位的预算业务、收支业务、政府采购业务、资产管理、合同管理等构成经济活动的各项业务进行调研和访谈，既包括业务层面的组织机构设置，还包括业务层面本身的各项业务流程，对各项业务特点进行总结和归纳，明确各项业务的目标、范围和内容。

#### 2、明确业务环节

按照业务实现的时间顺序和逻辑顺序，将各个业务中的决策机制、执行机制和监督机制融入到业务流程中的每个业务环节，细化业务流程中各个环节的部门和岗位设置，明确其职责范围和分工。如：预算业务按照预算的时间顺序和逻辑关系可以分为预算编审、预算批复、预算执行、决算等主要业务环节，并在各个业务环节中确定预算业务管理决策机构、预算业务管理工作机构和预算业务管理执行机构的工作机构。

#### 3、系统分析经济活动风险

要从各个业务所面临的内外部环境分析风险，讨论环境对单位内部控制的负面作用，运用多种手段进行风险的定性和定量评估。比如，预算编审中的风险将直接影响到预算批复、预算执行、决算和考评等环节，预算业务的风险将直接导致收支、政府采购等业务失去基础和依据。

#### 4、确定风险点

依据业务流程确定风险点，对机构设置和岗位设置进行具体分析，从业务环节角度评估特定风险，找出可能造成单位经济利益流出的风险点。

#### 5、选择风险应对策略

对已经识别的风险进行定性分析、定量分析和进行风险排序，制定相应的应对措施和整体策略。风险应对策略主要包括风险规避、风险转移、风险减轻和风险接受四种。

#### 6、在此基础上根据国家有关规定建立健全单位各项内部管理制度

根据《单位内控规范》要求，结合自身实际情况，按照内部控制的逻辑程序，建立健全单位各项内部控制管理制度，对《单位内部规范》要求的具体内容进行落实，并针对单位的特定业务制定有针对性的管理制度。

#### 7、督促相关工作人员认真执行

### （三）取得的成效

从2016年初实施内控管理工作以来，单位在制度建设、内控环境建设、制度执行等方面取得了良好成绩，单位风险控制意识得到了明显的加强，各项风险评估工作得以顺利开展，主要表现在以下方面：

#### 1、内部控制环境得到有效改善。

内控评审要求单位建立并执行预算管理制度、收支业务管理制度、政府采购管理制度、员工职业道德准则等，借此建立起内控控制的环境，员工首先从思想上认识到自己什么行为是正确的、怎么做才是对单位和对自已负责，内控环境建立起来，为内控成为长效机制奠定良好的基础。

#### 2、理顺工作关系，各层级责任制得到有效落实

对于内控管理工作，单位一开始就将其定为全系统的大事，要求必须全员参与，要求一手抓生产、一手抓内控工作，内控工作必须常抓不懈；内控工作实行一把手负责制，制定考核指标，对违反内控制度的行为进行考核，有了内控环境，加上考核机制，单位的各项内控流程得到有效执行，运行风险、财务风险得到有效控制。

#### 3、通过梳理流程发现风险并进行控制

单位预算、银行代理账户管理、政府采购、固定资产管理建设项目管理、合同管理等，通过对内控流程的穿行测试，及时发现风险点并加以控制，真正实现对经济业务的过程管理，将风险管理工作前移。

#### 4、使财务信息真实可靠

实际反映单位收支，实事求是，认真做帐，厉行节约，经费支出得到有效控制，

---

内部控制工作中存在的问题与遇到的困难

### 1、内部控制意识不强，执行力不够

良好的内控意识是确保内控制度得以健全和实施的重要保证。单位内部个别管理人员控制意识不强，对建立健全单位内部控制的重要性和现实意义认识不够，内部控制制度系统建设的力度不够，而简单地将财政的部门预算控制等同于内部控制。没有从自身实际情况出发，未完善的内部会计控制制度，流于形式，弱于执行。

### 2、固定资产控制薄弱

实行政府采购制度以后，行政单位固定资产的采购得到了有效控制，但使用管理仍缺乏相关的内部控制，还存在重购轻管现象。如未按规定建立起定期财产盘点制度。

下一步内部控制工作计划

1、明确单位内部控制的基本要求和重点内容，在内部控制建设过程中能够做到有的放矢、心中有数，围绕重点工作开展内部控制体系建设。同时，在发现单位现有内部控制基础的不足之处和薄弱环节，有针对性地建立健全内部控制体系，提高单位内部控制水平。

2、为增强全员内控管理理论水平、总结操作经验，加强风险防范意识，组织内控相关知识培训与学习。

3、加强内控制度建设，将经费审批、办公用品领用、考勤管理、资产管理等内控的各项要求嵌入管理系统中，使权利细化并形成制约机制。

4、在前期组织全体干部职工进行廉政风险点排查的基础上，严格按照《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》要求，开展内控基础性评价工作并形成评价报告。对本单位内部控制制度的全面性、重要性、制衡性、适应性和有效性进行自我评价，并针对存在的问题抓好修订整改，进一步健全制度，确保内部控制有效实施，确保在 2017 年底前顺利完成内部控制建立与实施工作。

对当前行政事业单位内部控制工作的意见或建议

### 1、增强内控意识，强化单位负责人的内控责任

单位负责人在单位内部控制体系中居于主导地位，对本单位内部控制报告的真实性、完整性以及内部控制制度的合理性、有效性负主要责任。但要真正确立起单位负责人对内部控制制度建设的“第一责任主体”意识，还必须强化对行政事业单位主要负责人及一些相关领导在内部控制方面的培训学习。

### 2、成立内控部门，合理设置岗位。

选拔合格人才，设置合理岗位组成专业的内控小组，确认相关的管理职能和关系，为每个内控小组划分责任权限，明确建立授权和分配责任的方法，因事设人，视能授权，责任到位，且责权对等，以增加组织的控制意识。

### 3、建立财务状况预警机制，加强财务风险预测

各行政事业单位可以借鉴国内先进经验并运用现代科技手段，逐步建立风险监控、评价和预警系统。通过一系列指标的横向和纵向数据比较，对财务运作中潜在风险预警预报，提出控制措施，将可能萌发的财务风险予以化解。

内部控制是一项不断推陈出新、任重而道远的工作，随着时代的不断变化，内部控制制度也要跟着不断的修改，以达到其有效性，切实控制各种漏洞的发生。行政事业单位是一个特殊的单位，不同于企业，有它自身的特点，特别是在社会主义市场经济大发展的情况下，行政事业单位的建设也面临着新的挑战，因此内部控制制度的健全也显得尤为重要。