

行政事业单位内部控制规范

第四章

——业务层面内部控制

吉林省财政厅会计处

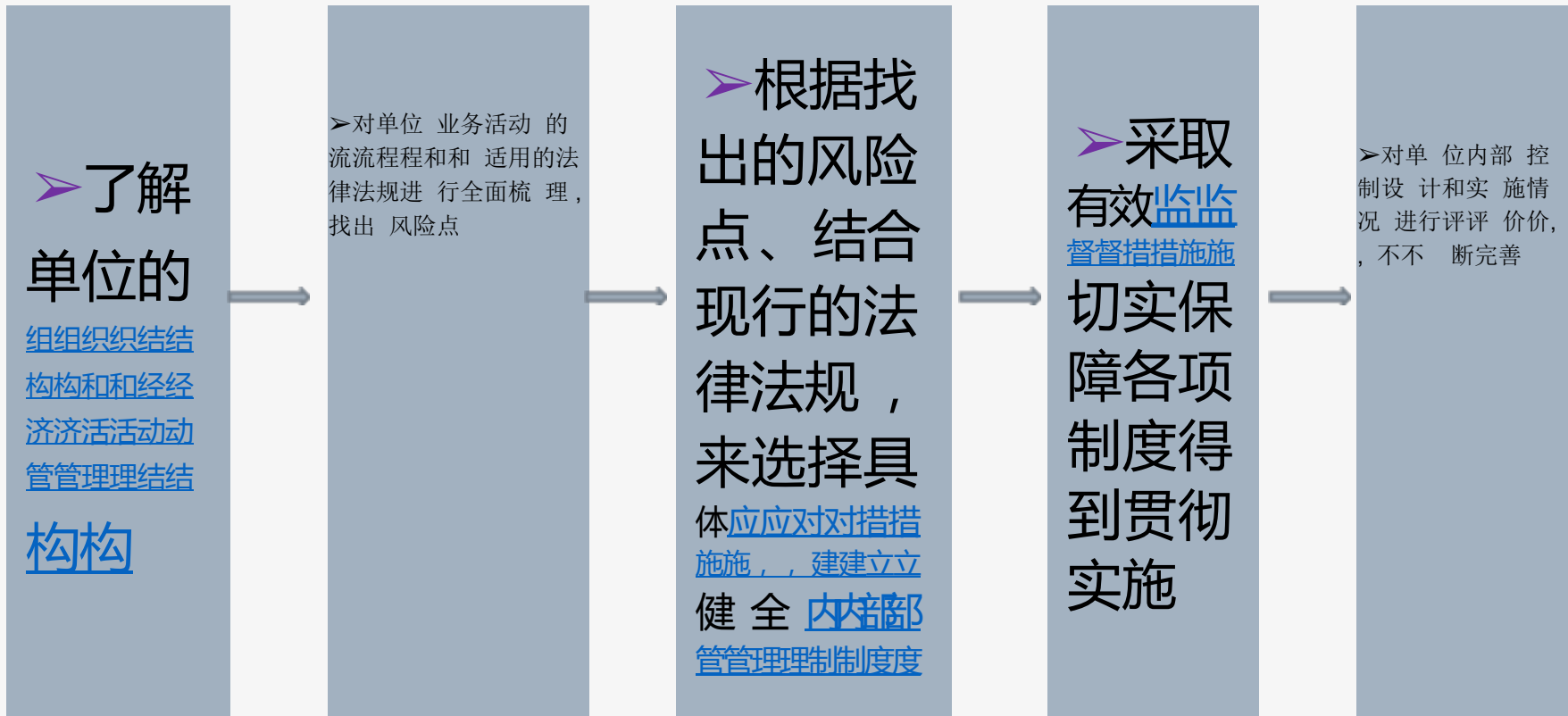
王丙全

13604301729

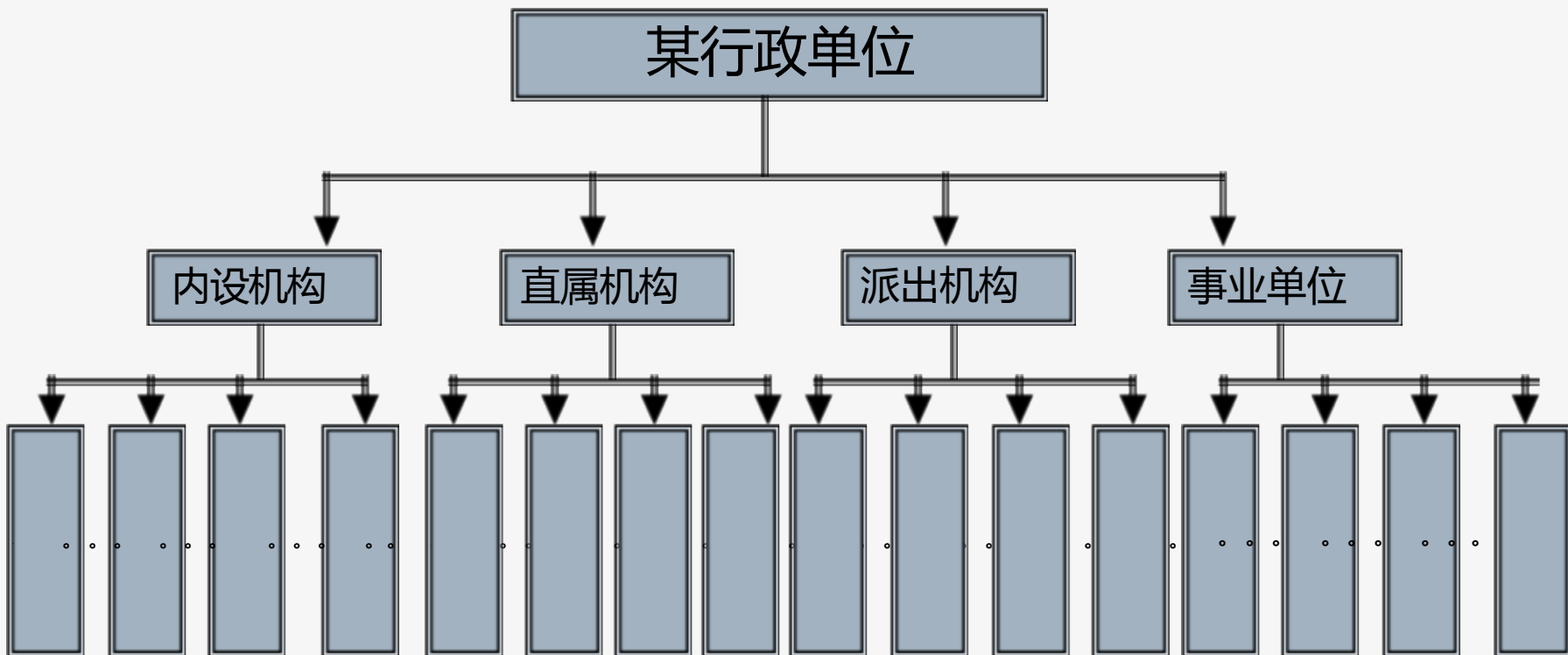
88550895

QQ493071892

如何设计和实施内部控制



了解组织结构

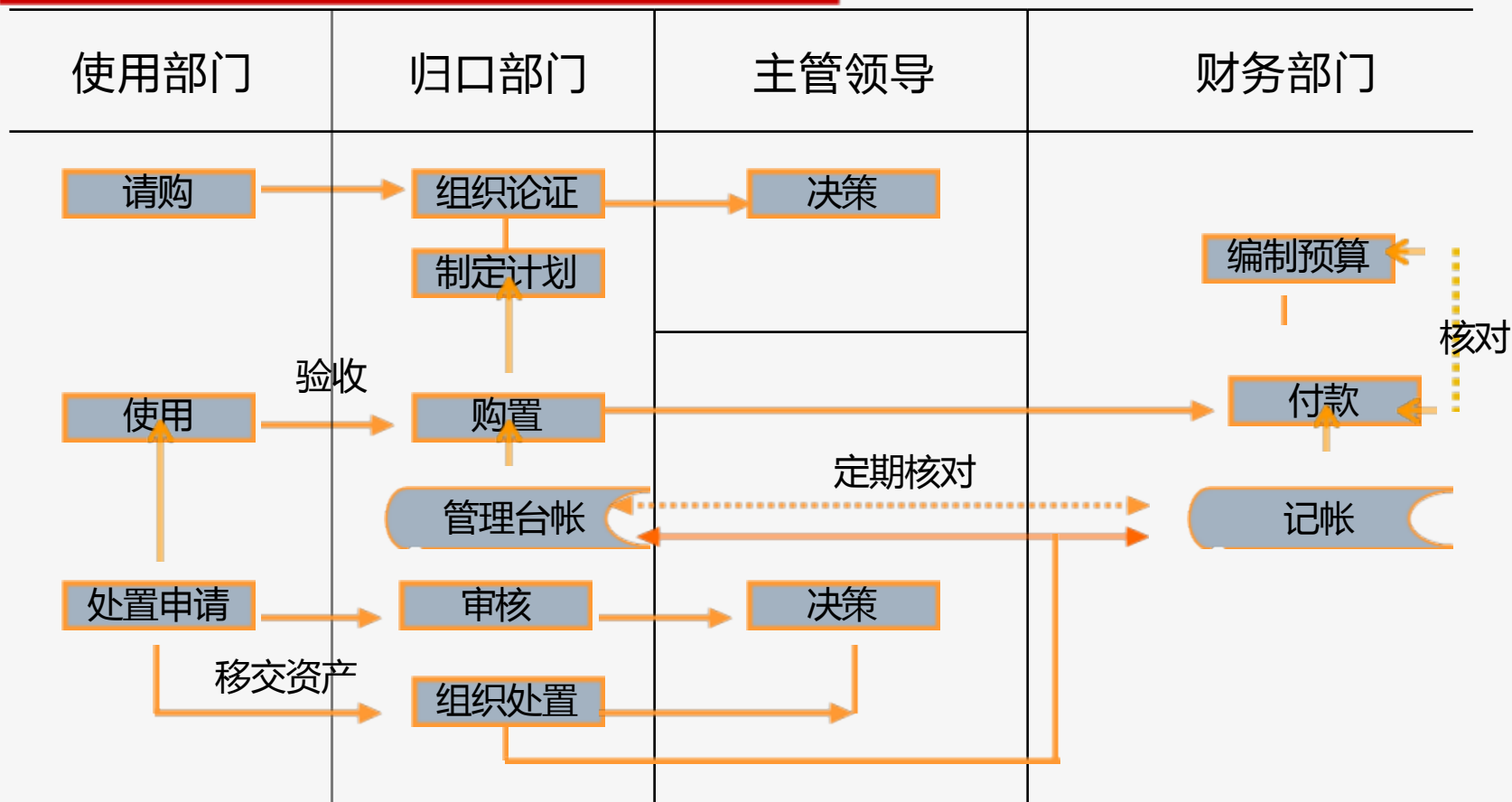


了解经济活动管理结构

- ▣ 预算业务管理
- ▣ 收支业务管理
- ▣ 采购业务管理
- ▣ 资产管理
- ▣ 建设项目管理
- ▣ 合同管理
- ▣ 纪检监察
- ▣ 内部审计



固定资产控制（举例）



风险点

控制措施

控制岗位

固定资产购置不符合资产配置标准或未纳入预算

- 产 1 确保经办人员及时全面掌握资产配置标准规定和预算指标
- 2、请购与内部审核审批相分离。
 - 3、加强部门间联系，负有审核责任的部门要履行职责。
 - 4、大宗设备采购适用议事决策机制，领导班子集体审议。

使用部门、资产管理部门、采购部门

技术部门、办公室、财审部门等的负责人及单位领导

固定资产购置程序不合规

- 1、对外购的资产加强采购控制。
- 2、对自行建造的固定资产应加强工程项目控制。

资产管理部门、采购部门办公室、财审部门

验收程序不规范、导致质量不符合要求

- 1、技术设备由资产管理部门和技术部门共同验收。
- 2、建立资产验收台账，进行跟踪反馈。

资产管理部门、采购部门和技术部门负责人

- 1、内部审计定期清查或不定期抽查。
- 2、财务部门、资产管理部门、合同管理部门定期沟通。

财审部门及相关部门

风险点

控制措施

控制岗位

虚构固定资产购置业务，套取财政资金

- 1、加强审核。审核的重点是各类凭证是否真实，审批手续是否完整。
- 2、保存所有文件及技术资料。
- 3、加强内部审计。

财审部门、合同管理部门

虚构资产购置业务，套取财政资金，骗取套取

1. 明确资产购置审批权限及流程；2. 建立资产购置台账及档案。

3. 定期进行资产清查；4. 加强资产购置的内部控制。

使用部门、资产管理部门、财审部门等单位领导

资产处置不规范，造成资产流失，损害单位利益

- 1、明确不同价值固定资产处置的审批权限。
- 2、由资产管理部门会同技术部门对处置资产的残值进行评估。

资产管理部门、技术部门、财审部门负责人

单位主要的业务活动及其管理制度（举例）

- ▮ 预算业务——预算管理办法
 - ▮ 收支业务——收支管理办法
 - ▮ 采购业务——采购管理办法
 - ▮ 资产管理——资产管理办法
 - ▮ 建设项目管理——建设项目管理办法
 - ▮ 合同管理——合同管理办法
-

《行政事业单位内部控制规范（试行）》

目录

第一章 总则

第二章 风险评估和控制方法

第三章 单位层面内部控制

第四章 业务层面内部控制

第五章 评价与监督

第六章 附则

第一节 预算业务控制

第二节 收支业务控制

第三节 政府采购业务控制

第四节 资产控制

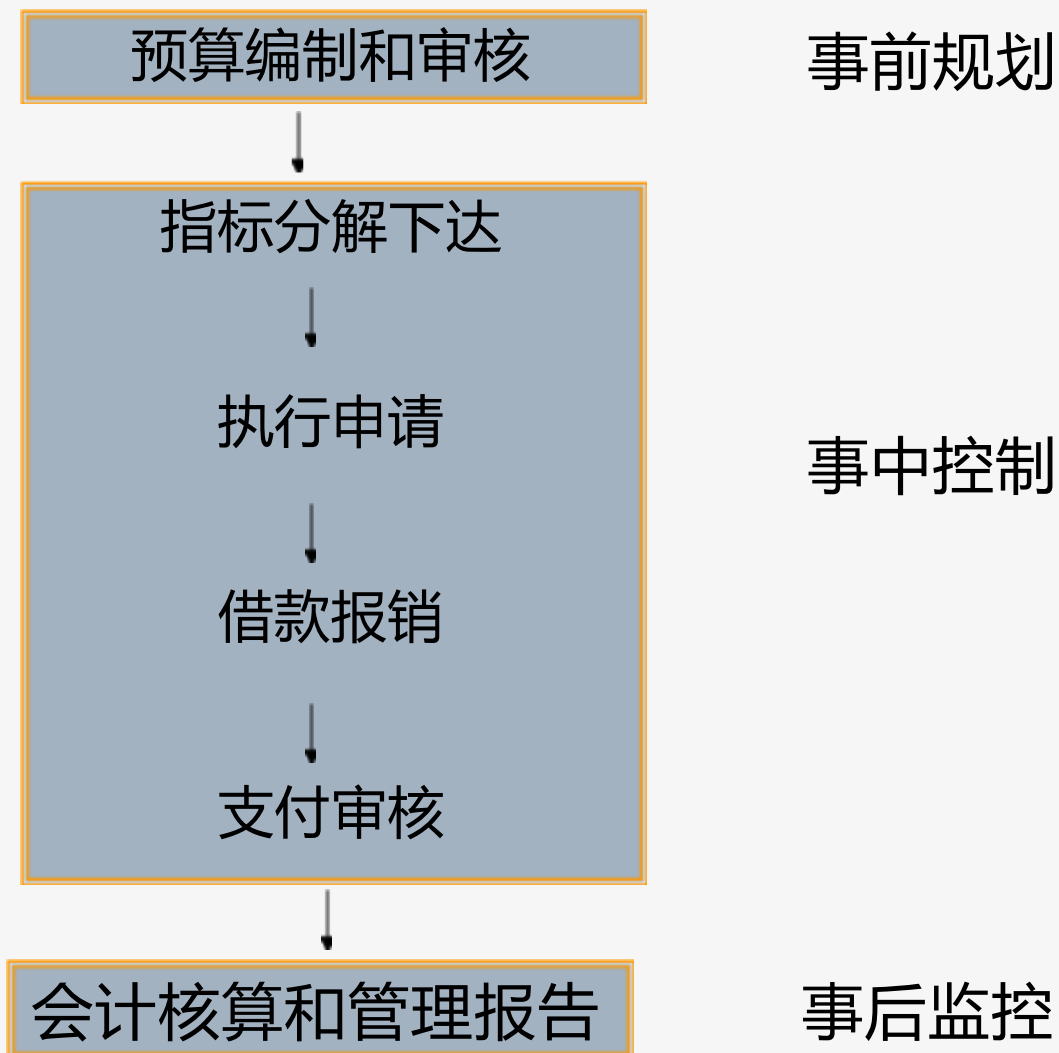
第五节 建设项目控制

第六节 合同控制

第四章——业务层面内部控制



第一节——预算业务控制



11/11/2020 10:11 AM
11/11/2020 10:11 AM
11/11/2020 10:11 AM

预算业务控制

▣ 预算业务的主要环节

- 预算编制
 - 预算审批
 - 预算执行（包括追加调整）
 - 决算编制和绩效评价
-

预算业务控制

1. 预算编制与审批
2. 预算执行与调整
3. 预算考核与激励

预算业务控制

预算业务管
理决策机构

预算工作领导小组（预算管理委员会）

预算业务管
理工作机构

财会部门

(归口管理部门)

预算业务管
理执行机构

单位本级

下属各单位

预算业务控制

1. 预算编制
2. 预算执行
3. 预算调整
4. 预算考核

执行与分析评价。

支出项目		说明、开支范围、开支标准、执行方式	归口部门
类型	具体项目		
一级单位 统筹支出 费	统筹经费	培训费	人事部门
		出国经	
各单位 基本支出	人员经费	编内人员经费	人事部门
		编外人员经费	
	日常公用经费	办公费	办公室
		水费	
		
各单位 项目支出	业务经费	会议费	办公室
		课题研究费	
		
	信息化项目	系统开发	信息中心
.....			

预算业务控制——预算编制

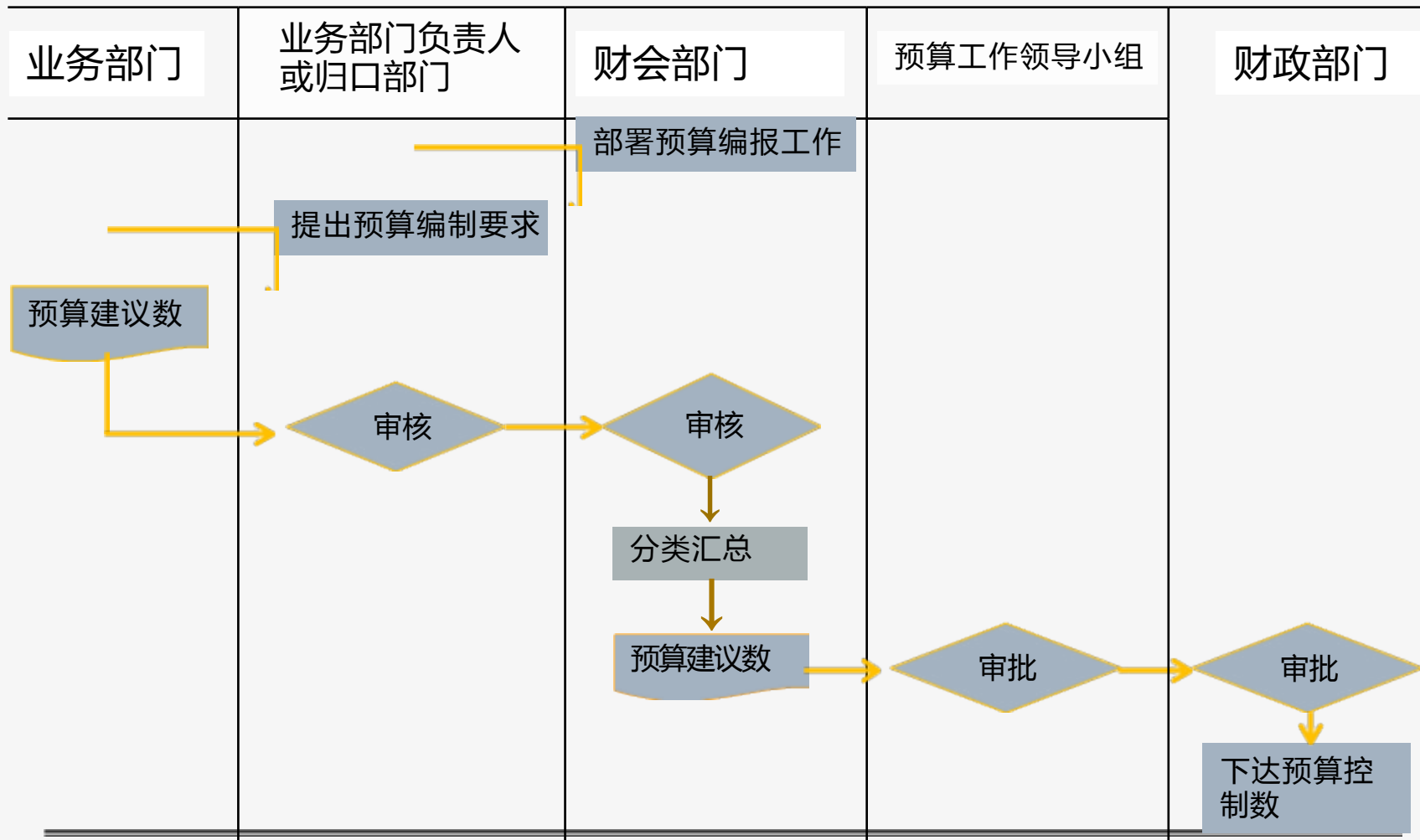


预算业务控制——预算编制

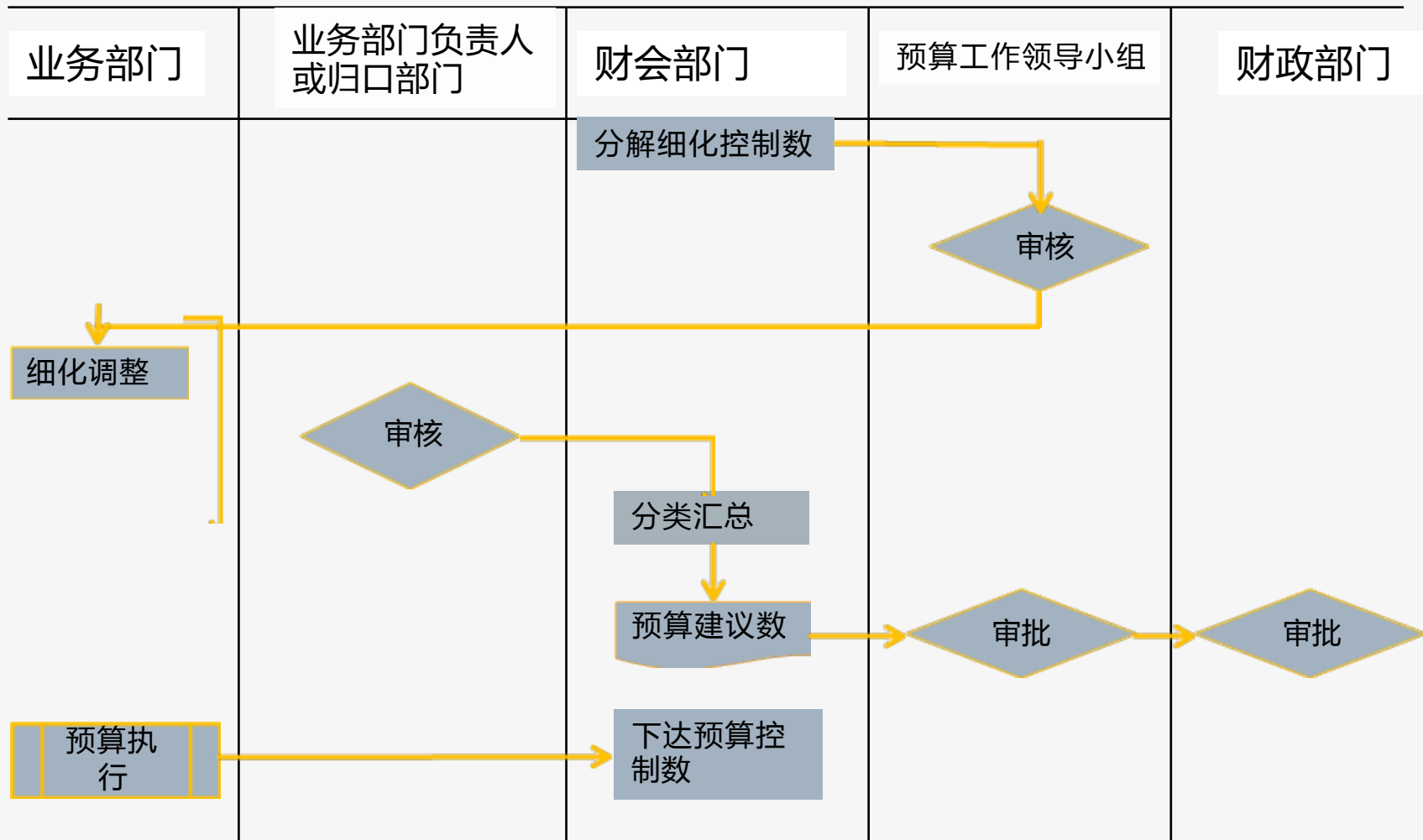
.....

.....

预算编制流程(举例)

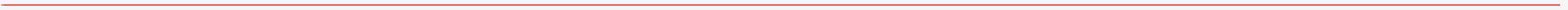


预算批复流程(举例)



预算业务控制——预算编制

1. 预算编制的基本原则
2. 预算编制的方法
3. 预算编制的内容



预算业务控制——预算编制

- 预算编制
- 预算编制
- 预算编制

预算业务控制——预算执行



预算业务控制——预算执行

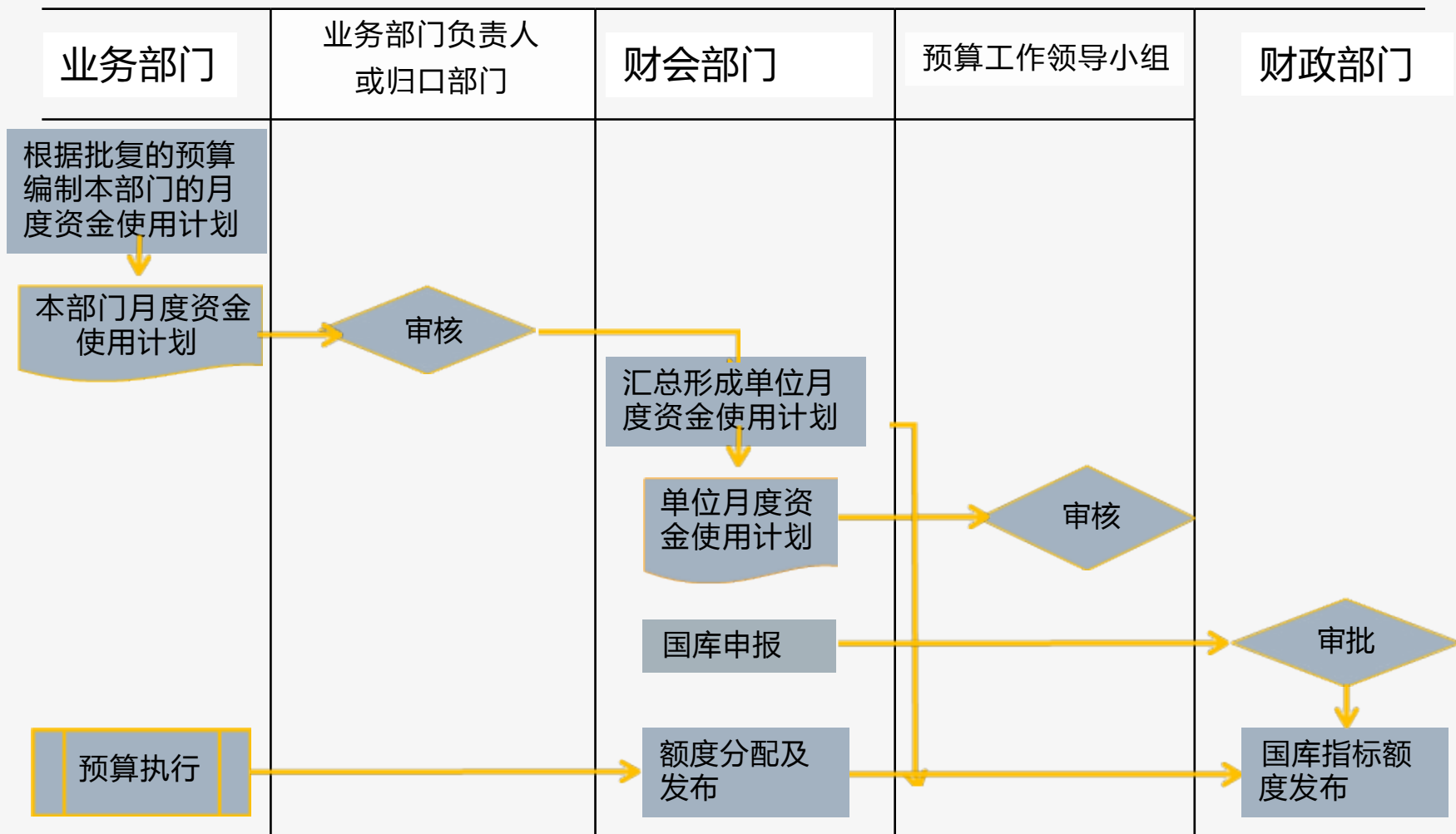
1. 预算编制
2. 预算执行
3. 预算调整
4. 预算考核

预算业务控制——预算执行

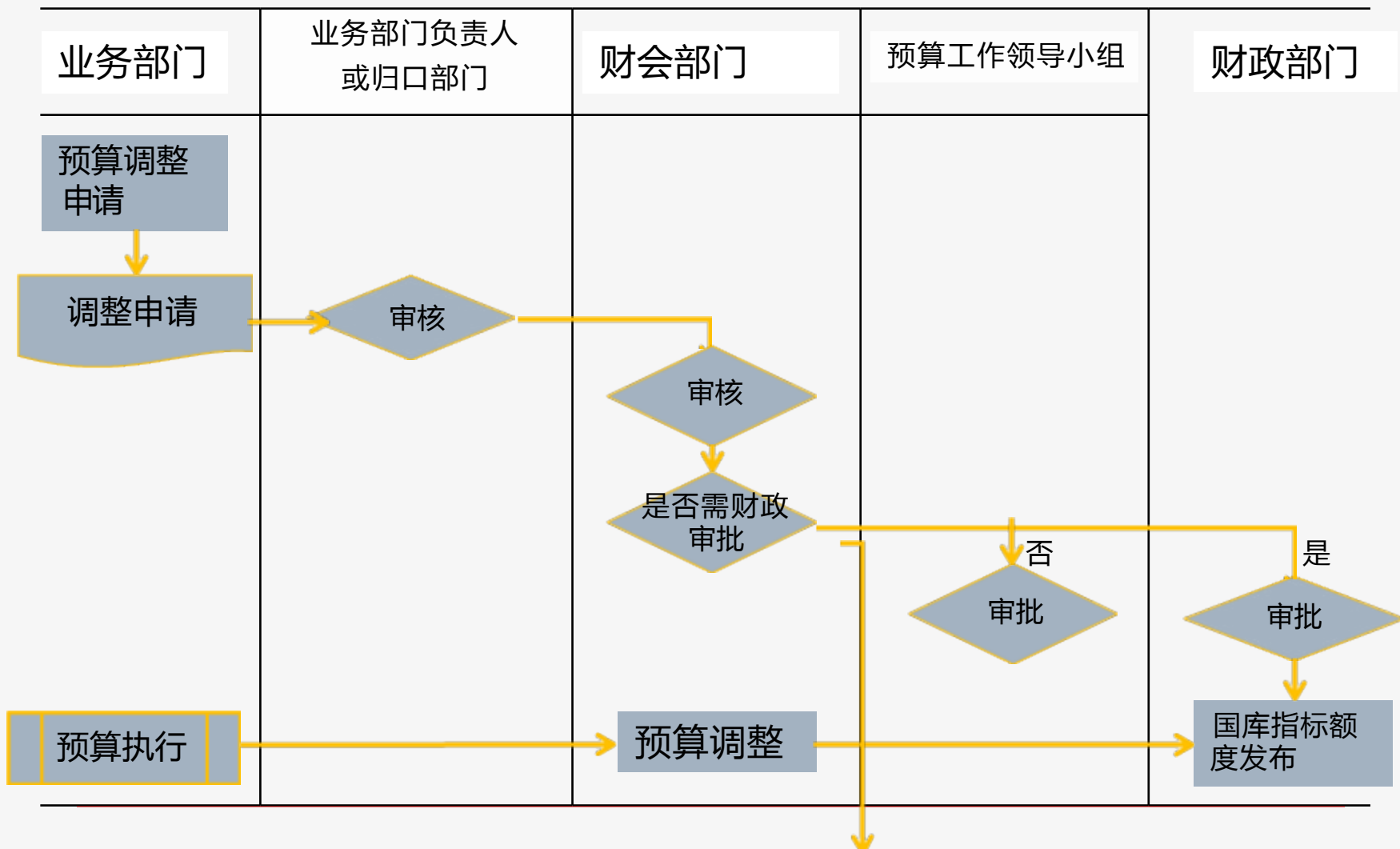
1. 预算执行的定义
2. 预算执行的流程
3. 预算执行的监控

4. 预算执行的考核

额度匹配流程(举例)



预算调整流程(举例)



预算业务控制——决算与绩效评价

1. 预算业务控制
2. 决算与绩效评价
3. 预算业务控制
4. 预算业务控制

预算业务控制——决算与绩效评价

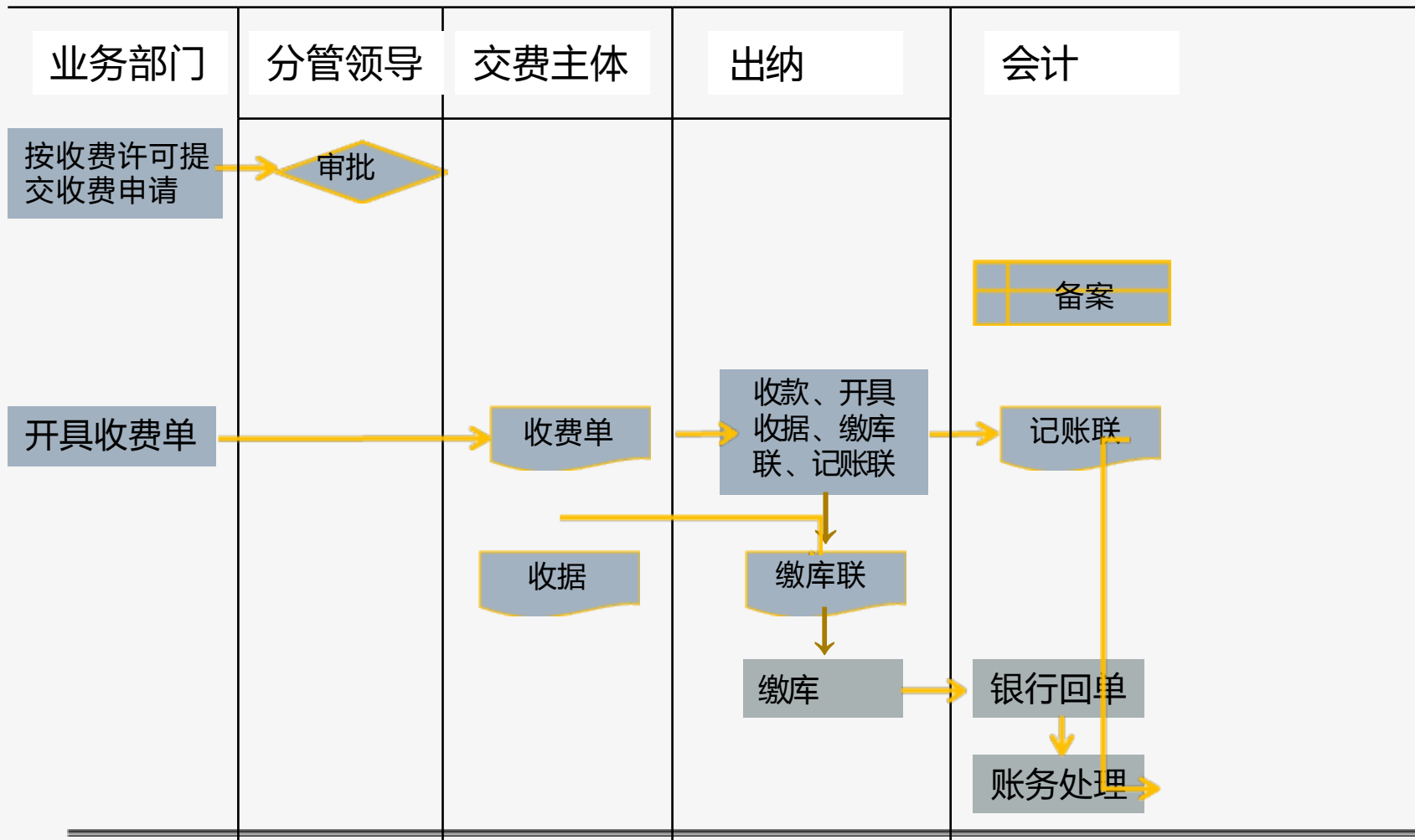
1. 预算业务控制
2. 决算与绩效评价

收支业务控制

▮ 第二节——收支业务控制

▮ （一）对收入业务的控制

收支业务控制——收入业务控制(举例)



收支业务控制——收入业务控制

1. 收入业务控制
2. 收入业务控制
3. 收入业务控制

收支业务控制——收入业务控制

1. 收入业务控制
2. 收入业务控制
3. 收入业务控制
4. 收入业务控制

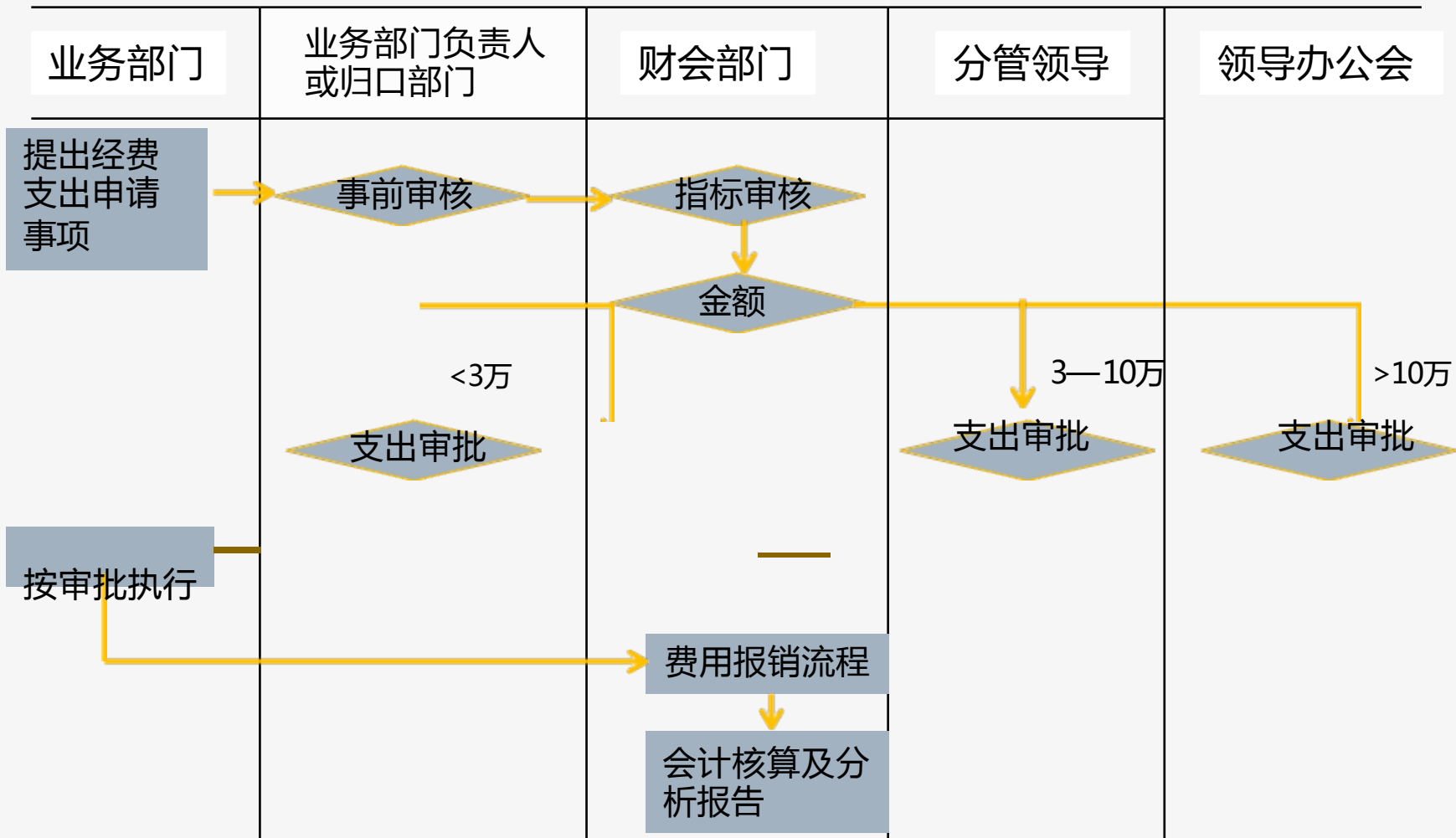
收支业务控制——收入业务控制

1. 收入业务控制
2. 收入业务控制
3. 收入业务控制

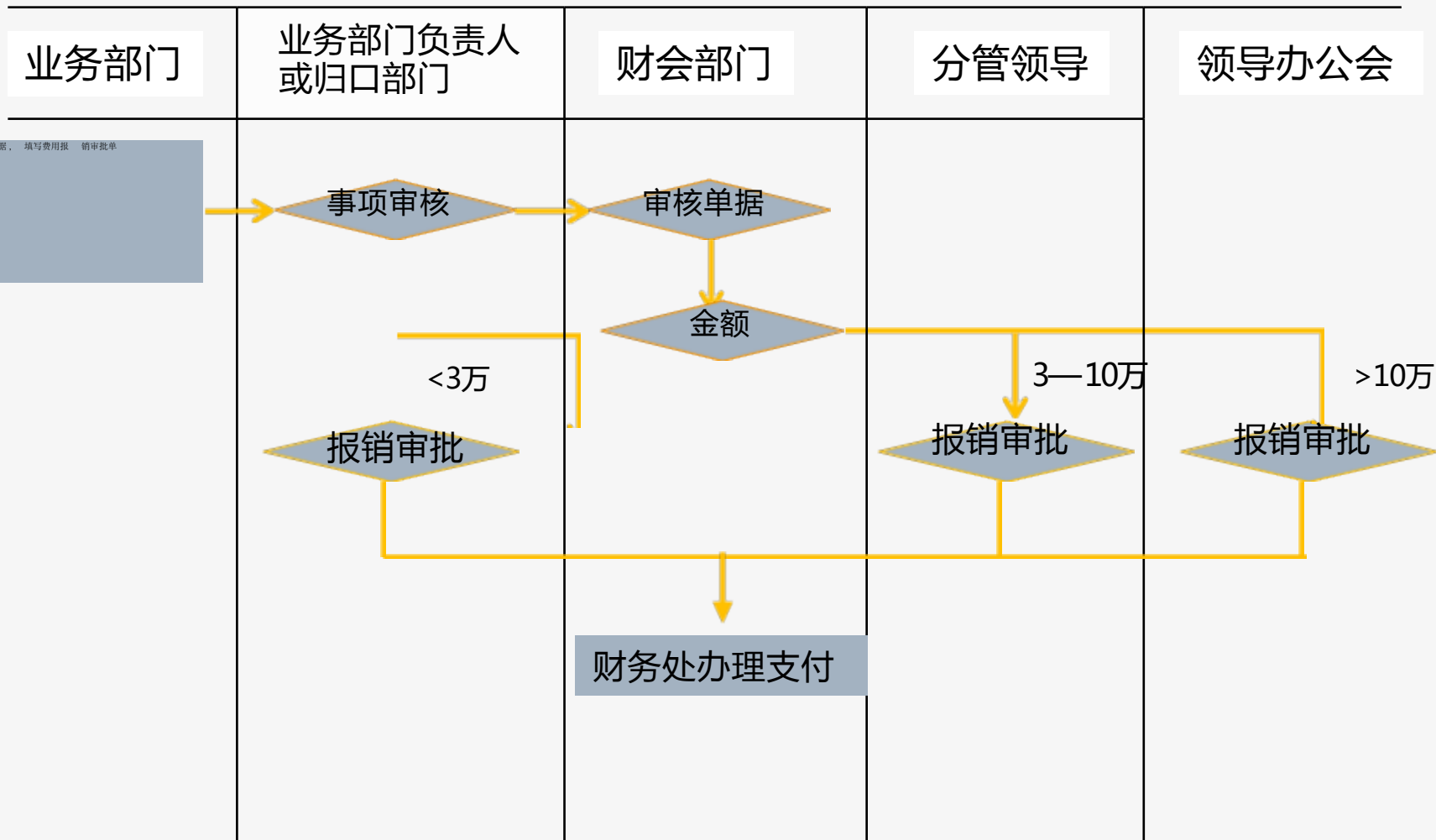
收支业务控制——收入业务控制

1. 收入业务控制的目标
2. 收入业务控制的内容
3. 收入业务控制的程序

收支业务控制——支出业务控制(流程举例)



费用报销流程(流程举例)



收支业务控制——支出业务控制

.....
.....
.....

收支业务控制——支出业务控制

收支业务控制——支出业务控制

1. 支出业务控制
2. 支出业务控制
3. 支出业务控制
4. 支出业务控制

支出项目			说明、开支范围、开支标准、执行方式	归口部门
类型	具体项目			
一级单位 统筹支出	统筹经费	培训费		人事部门
		出国经费		
各级单位 基本支出	人员经费	编内人员经费		人事部门
		编外人员经费		
	日常公用经费	办公费		办公室
		水费		
.....				
各级单位 项目支出	业务经费	会议费		办公室
		课题研究费		
			
	信息化项目	系统开发		信息中心
.....				

收支业务控制——支出业务控制

收支业务控制——支出业务控制

。重点审核
使用是否准

收支业务控制——支出业务控制

1. 支出业务控制
2. 支出业务控制
3. 支出业务控制
4. 支出业务控制

收支业务控制——债务业务控制

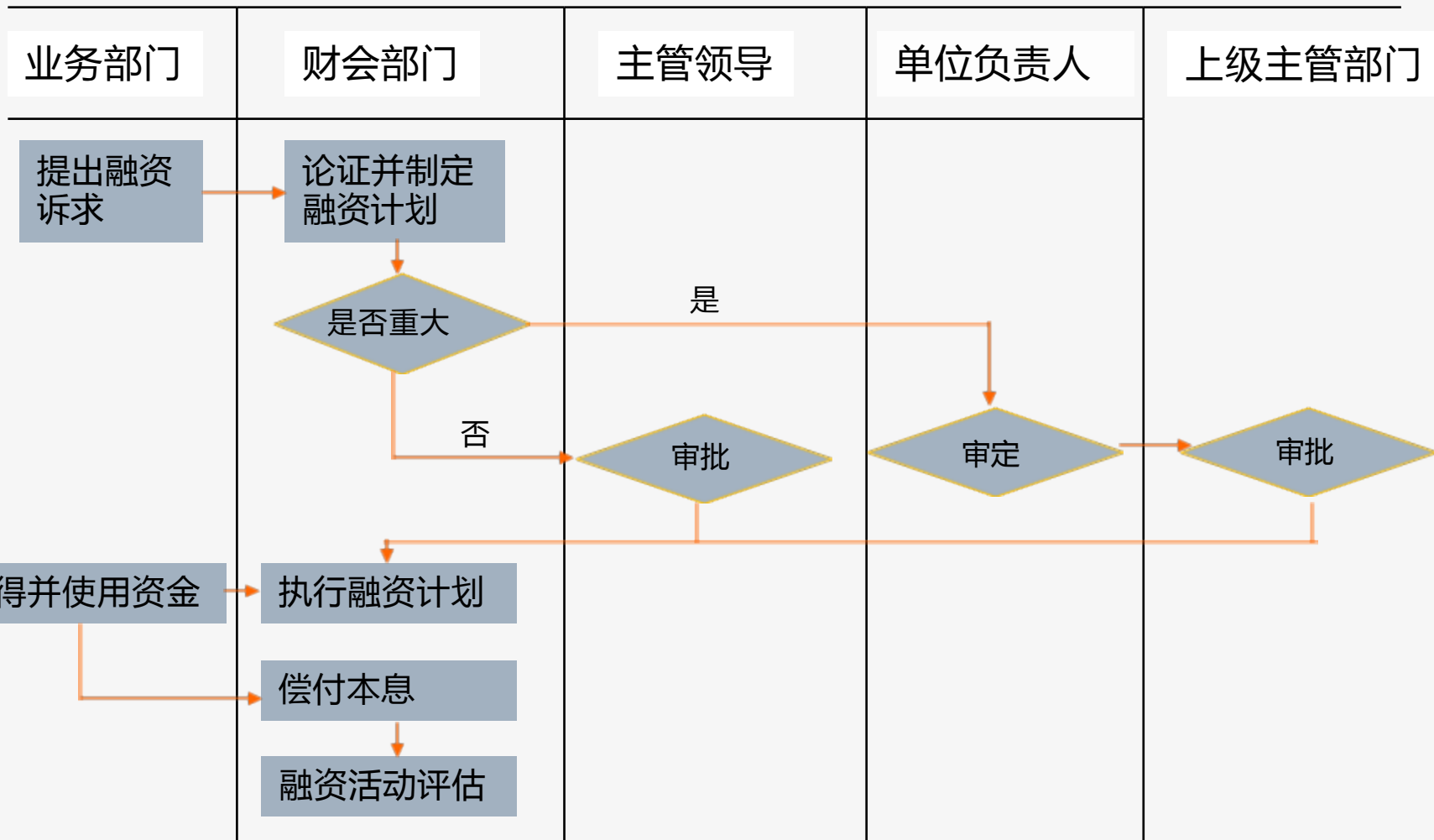


REVISIONS
REVISION NO. REVISION DATE
REVISION BY
REVISION DESCRIPTION

REV. 001



债务业务流程(举例)



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/796115001002010225>