**金凤区行政事业单位内部规范工作实施方案**

为全面推进金凤区行政事业单位内部控制建设，进一步贯彻落实财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》及《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》相关要求，确保2016年底前完成内部控制的建立和实施，结合金凤区实际，特制定本工作方案。

一、工作目标

以贯彻落实财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》为抓手，以规范单位经济和业务活动为主线，以夯实单位业务管理及会计基础工作，保证财务记录、财务报告信息和其他管理信息的及时、可靠、完整为目的，以内部控制量化评价为导向，以流程梳理、机制建设、资金绩效管理为重点，逐步建立贯穿行政事业单位经济活动的决策、执行和监督全过程的内部控制制度，实行“管理制度化，制度流程化，流程信息化”，真正做到用制度“管权、管人、管钱”，提升行政事业单位公共服务效能和效果。

二、组织领导

为做好《内控规范》的贯彻实施工作，金凤区财政局建立由局长负责，分管局领导牵头实施，局内各职能股室、中心、内设职能股室、区直有关单位共同参与实施的工作联络机制。

三、实施步骤

（一）宣传发动阶段（2016年6月-7月）

广泛宣传《内控规范》实施的背景、重大意义、实施原则、实施要求等，在全社会营造《内控规范》实施的良好社会氛围。召开《行政事业单位内部控制规范（试行）》培训班，对各个行政事业单位分管财务的单位负责人、会计、报账员进行集中培训，让内部控制理念深入人心，在单位内部形成人人注重风险防范、处处强化责任意识的良好氛围。

（二）**梳理工作流程阶段（2016年7月-8月）**

各单位需完成单位内部控制规范实施的工作组织及安排，建立相关工作机制，明确工作安排及时间进度。按照《内控规范》要求，梳理单位各类经济活动的业务流程、明确业务环节、系统分析经济活动风险、确定风险点，制定风险防范应对措施。

**（三） 健全内控制度阶段(2016年8月-9月)**

各单位在全面梳理的基础上,按照不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、预算管理、财产保护控制、会计控制、单据控制和信息内部公开的方法,根据单位实际和业务特点,利用文字图表等形式,建立单位内部控制制度的基本框架。

单位层面制度建设主要包括：加强内控组织建设、机制建设、制度建设和信息化建设，为内控工作提供机制保障。

业务层面制度建设主要包括：建立健全经济活动工作流程和管理制度，进一步加强预算、收支、采购、资产、项目以及合同的管理和控制。按照《会计法》、《预算法》及相关法律、法规、规章的要求，建立健全预算编制、审批、执行、决算与考评等内部管理制度；按照国家财政政策和财务制度规定，建立健全收入和支出内部管理制度；按照《政府采购法》和政府采购管理要求，建立健全政府采购内部管理制度；按照财政部有关国有资产管理规定和财务管理要求，建立健全单位资产内部管理制度；按照国家有关规定和金凤区投资评审工作要求，建立健全项目内部管理制度；按照《合同法》有关要求，建立健全经济合同内部管理制度。

**（四） 建立内控手册阶段（2016年9月至10月）**

各单位在单位内部控制制度基本框架上，将分散的、碎片化的制度有机整合，对原有的各项管理制度进行梳理后，流程再造，形成完整的内部管理链条，把各项制度规范化、系统化、流程化、信息化，构建本单位的内部控制体系，形成本单位的《内部控制工作手册》。

**（五） 督促指导总结阶段（2016年11月至12月）**

金凤区财政局对各单位内部控制规范实施工作进行监督、检查，对各单位内控工作情况进行总结、归纳、提炼，总结好的经验和做法，为下年度内控工作奠定基础。

四、工作要求

（一）高度重视、明确任务

各单位要充分认识《内控规范》在提高管理水平、加强风险防控、维护财经纪律、践行科学发展、实现高效运行方面的重要意义，把贯彻实施《内控规范》作为一项重要工作，高度重视，精心组织，抓好抓实，抓出成效。

金凤区财政局要结合本区情况，建立由财政、审计、监察等部门共同参与的协调机制，加强对内控工作的组织落实。财政局一把手要负总责，帮助协调落实相关工作。各单位主管领导要亲自抓，指定专人负责组织协调、统筹内部控制规范工作，细化工作方案，明确职责分工，健全工作机制。做到一级抓一级，层层抓落实。

各行政事业单位作为《内控规范》实施的主体，要按照统一部署，主动开展工作。各单位负责人作为内控实施的第一责任人，要高度重视、全力支持，切实担负起领导责任，保证《内控规范》有效实施。

（二）探索创新，总结完善

    《内控规范》是一项重大的管理制度创新，各单位要结合实际，不断进行探索实施，不断进行总结完善。各单位对业务风险的评估、内控制度的拟订、内控效果的评价等各环节工作，都要力戒形式主义，要通过调查研究，先行先试，总结经验、剖析问题，不断深化完善内控制度建设，使内控机制真正发挥作用，起到实效。