附件1

行政事业单位内部控制建设评价指标

| **指标编号** | **一级 指标** | **指标**  **编号** | **二级**  **指标** | **指标说明** | **佐证资料参考** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 风险  评估 （7分） | 1.1 | 风险评估工作开展情况 | 重点评价风险评估工作开展情况：（1）年度内是否开展了风险评估并形成风险评估报告；（2）是否明确了风险评估覆盖范围、是否针对风险评估结果提出了相应内控改进建议。 | 2024或2025年度风险评估报告、风险清单等 |
| 2 | 内部控制机制和环境 （15分） | 2.1 | 内控领导小组成立情况 | 重点评价单位内控领导小组成立及负责人确定情况：（1）是否成立了领导小组；（2）是否明确了领导小组职责。 | 关于单位成立内部控制领导小组的通知等 |
| 2.2 | 内控领导小组工作开展情况 | 重点评价单位内控领导小组工作开展情况：年度内是否召开内控领导小组会议。 | 会议纪要等 |
| 2.3 | 内控工作小组成立情况 | 重点评价单位内控工作小组成立及负责人情况：（1）是否成立了工作小组并明确职责；（2）是否明确了工作小组负责人。 | 关于单位成立内部控制工作小组的通知等 |
| 2.4 | 内控建设牵头部门、监督评价部门明确情况 | 重点评价单位内控建设牵头部门、监督评价部门落实情况：（1）是否明确了内控建设牵头部门、监督评价部门；（2）内控建设牵头部门与内控建设监督评价部门是否进行了分离。 | 关于单位明确牵头部门、监督评价部门的通知、会议纪要等 |
| 2.5 | 议事决策机制建立情况 | 重点评价单位议事决策机制建立情况：（1）是否建立了议事决策机制；（2）是否明确了议事决策机制的决策范围、决策机构、决策金额等内容。 | “三重一大”制度、党组会/办公会议事规则、工作规则等 |
| 2 | 内部控制机制和环境 （15分） | 2.6 | 内控关键岗位责任制建立情况 | 重点评价单位六大经济业务活动关键岗位建立情况：（1）是否明确关键岗位职责及分工；（2）不相容岗位是否进行了分离。 | 岗位职责分工等 |
| 2.7 | 内控关键岗位定期轮岗情况 | 重点评价单位是否建立了关键岗位轮岗机制，不具备轮岗条件的是否采取了专项审计等控制措施。 | 轮岗制度、轮岗记录表或专项审计报告等 |
| 2.8 | 内控人才队伍建设情况 | 重点评价单位定期组织开展内部控制培训和业务能力培训工作开展情况：是否组织开展内控专题培训。 | 近五年来培训相关通知、签到表、照片或纪要等 |
| 2.9 | 单位内部控制制度建立实施情况 | 重点评价单位是否建立健全单位内部控制制度，并有效执行：（1）是否建立健全内部控制制度；（2）内部控制制度是否按照外部政策规定和内部管理需要及时更新；（4）内部控制制度是否有效执行。 | 内部控制制度、内部控制手册等 |
| 2.10 | 会计基础工作开展情况 | 重点评价单位会计行为规范情况：（1）是否规范任用会计人员；（2）是否按照相关规定填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务报告、办理会计工作交接等；（3）是否建立内部会计监督机制。 | 会计人员专业技术资格证书、任命文件、会计监督相关文件资料等 |
| 3 | 重点业务领域内部控制 （60分） | 3.1 | 预算管理制度建立情况 | 重点评价预算管理制度建立情况：（1）是否建立预算管理制度，制度应包含以下重点业务环节：预算编制、预算内部分解下达、预算执行与分析、预算调整、决算编制、预算绩效管理（事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价、绩效结果应用等）、预决算公开等；（2）是否明确预算管理相关业务流程。 | 预算管理制度、流程图、流程说明等 |
| 3 | 重点业务领域内部控制 （60分） | 3.2 | 预算管理制度执行情况 | 重点评价预算管理制度执行情况：是否严格按照预算管理制度和流程开展相关业务活动。 | 预算会议纪要、预算分解表、预算执行分析表/报告、预算调整或调剂表、部门单位事前绩效评估报告（表）、绩效目标表、运行监控报告和监控表、自评报告、自评表和部门评价报告、结果应用情况等 |
| 3.3 | 收支管理制度建立情况 | 重点评价收支管理制度建立情况：（1）是否建立收支管理制度，制度应包含以下重点业务环节：收入管理、票据管理、支出管理、会计核算、会计档案管理等；（2）是否明确收支管理相关业务流程。 | 收支管理制度、流程图及流程说明等 |
| 3.4 | 收支管理制度执行情况 | 重点评价收支管理制度执行情况：是否严格按照收支管理制度和流程开展相关业务活动。 | 各类审批单、报销单、会计凭证封面+1张记账凭证及原始凭证附件等 |
| 3.5 | 采购管理制度建立情况 | 重点评价采购管理制度建立情况：（1）是否建立采购管理制度，制度应包含以下重点业务环节：采购预算、采购需求、采购文件编制、项目组织实施（组织形式和采购方式、采购执行过程管理、履约验收管理、信息公开管理等）、采购质疑答复、采购合同管理、采购档案管理等；（2）是否明确采购管理相关业务流程。 | 采购管理制度、流程图及流程说明等 |
| 3.6 | 采购管理制度执行情况 | 重点评价采购管理制度执行情况：是否严格按照采购管理制度和流程开展相关业务活动。 | 采购项目需求审批表/方案、招投标文件、中标通知书、验收证明、信息公开截图、采购合同等 |
| 3 | 重点业务领域内部控制 （60分） | 3.7 | 资产管理制度建立情况 | 重点评价资产管理制度建立情况：（1）是否建立资产管理制度，制度应包含以下重点业务环节：资产配置、货币资金管理（现金管理、银行存款管理、印章管理、银行账户管理等）、存货管理、固定资产管理（资产配置、使用、处置、清查盘点等）、无形资产管理（资产配置、使用、处置、清查盘点等）、对外投资（仅适用于事业单位）；（2）是否明确资产管理相关业务流程。 | 资产管理制度、流程图及流程说明等 |
| 3.8 | 资产管理制度执行情况 | 重点评价资产管理制度执行情况：是否严格按照资产管理制度和流程开展相关业务活动。 | 存货入库单、出库单，固定资产入库单、领用单、内部转移单、维修单，资产清查/盘点表、资产出租出借单、资产处置单、资产管理系统截图等 |
| 3.9 | 建设项目管理制度建立情况 | 重点评价建设项目管理制度建立情况：（1）是否建立建设项目管理制度，制度应包含以下重点业务环节：建设项目立项、建设项目设计、建设项目概预算、建设项目采购、建设项目实施、建设项目竣工验收、建设项目结算与决算等；（2）是否明确建设项目管理内部控制的决策、管理、执行、监督机构的职责。 | 建设项目管理制度、流程图及流程说明等 |
| 3.10 | 建设项目管理制度执行情况 | 重点评价建设项目管理制度执行情况：是否严格按照建设项目管理制度和流程开展相关业务活动。 | 集体决策会议纪要、项目建议书、可行性研究报告、初步设计文件、概预算、采购合同、验收报告、竣工决算报告等 |
| 3 | 重点业务领域内部控制 （60分） | 3.11 | 合同管理制度建立情况 | 重点评价合同管理制度建立情况：（1）是否建立合同管理制度，制度应包含以下重点业务环节：合同订立管理、合同履行管理、合同变更管理、合同纠纷管理、合同档案管理等；（2）是否明确合同管理内部控制的决策、管理、执行、监督机构的职责。 | 合同项目管理制度、流程图及流程说明等 |
| 3.12 | 合同管理制度执行情况 | 重点评价合同管理制度执行情况：是否严格按照合同管理制度和流程开展相关业务活动。 | 合同签订审批单、授权书、合同1份、合同台账等 |
| 4 | 内部控制评价与监督 （8分） | 4.1 | 内控评价与监督开展情况 | 重点评价单位内控评价与监督工作开展情况：（1）是否对内部控制建立和实施情况进行评价，并形成评价报告；（2）是否对发现的内控问题提出改进建议；（3）是否根据内部控制监督评价中所发现的问题，制定整改措施，明确责任主体。 | 内控评价报告、内审报告等 |
| 4.2 | 内控评价与监督结果应用 | 重点评价单位内控评价结果应用情况：是否将内部控制评价与监督结果作为完善内部管理制度、绩效管理、监督问责等工作的重要依据。 | 结果应用相关证明文件等。 |
| 5 | 内控报告编报质量 (10分) | 5.1 | 内控报告编报工作开展情况 | 重点评价单位内控报告编报工作开展情况：是否存在编报不及时、不完整、不规范、数据不准确的情况。 | 2024年度内部控制报告（财政部门内控填报系统自行查阅，单位无需提供） |
| 6 | 加分项 （8分） | 6.1 | 单位其他领域内控制度建立情况 | 重点评价单位是否结合本单位实际，建立健全其他业务领域内部控制体系。 | 相关制度、流程图及流程说明等 |
| 6 | 加分项 （8分） | 6.2 | 单位内部控制信息系统建立及应用情况 | 重点评价内部控制信息系统建立情况：（1）是否建立了内控信息系统；（2）内控信息系统是否覆盖预算、收支、采购、资产、建设、合同等业务活动；（3）是否实现不同业务系统间互联互通。（4）是否采用财政部门预算管理一体化系统进行单位会计核算，或者单位自建会计核算系统的，是否根据预算管理一体化规范和技术标准要求进行改造，并及时向预算管理一体化系统推送相关数据。 | 信息系统截图、系统说明书等。 |
| 7 | 一票否决项 | 7.1 | 单位严重违法违纪情况 | 近3年内单位是否存在严重违法违纪行为。 | — |

备注：相关佐证材料已经在内部控制报告编报系统中上传的，无需重复提供。