# 2024年内部控制工作方案范文(十二篇)

来源：网络 作者：梦中情人 更新时间：2024-08-09

*为了保障事情或工作顺利、圆满进行，就不得不需要事先制定方案，方案是在案前得出的方法计划。那么我们该如何写一篇较为完美的方案呢？以下就是小编给大家讲解介绍的相关方案了，希望能够帮助到大家。内部控制工作方案范文篇一(一)实施内控规范是落实十八届...*

为了保障事情或工作顺利、圆满进行，就不得不需要事先制定方案，方案是在案前得出的方法计划。那么我们该如何写一篇较为完美的方案呢？以下就是小编给大家讲解介绍的相关方案了，希望能够帮助到大家。

**内部控制工作方案范文篇一**

(一)实施内控规范是落实十八届四中全会精神的重要举措。

在行政事业单位范围内全面开展内部控制建设工作，是贯彻落实的十八届四中全会通过的《中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》的一项重要改革举措。要深化行政体制的改革，坚持用制度管权、管事、管人，让人民监督权力，把权力关进制度的笼子里，构建决策科学、执行坚决、监督有力的权力运行体系。

实施内控规范就是发挥制度笼子的作用，利用完善的内部控制制度限制权力的滥用，减少自由裁量权的空间和余地，有效建立健全权力运行的制约和监督体系，推动廉洁高效、人民满意的服务型政府的建设。

(二)实施内控规范是促进党的群众路线教育实践活动整改落实的长效机制。

解决四风方面的突出问题，检验群众路线活动的实际效果，关键是把握制度建设工作重点。

实施内控规范就是将各相关制度梳理整合，统筹考虑，不断优化、固化、e化(信息化)的过程，强化考核监督，确保制度落实，形成群众路线活动的长效机制。

(三)实施内控规范是推进财政规范化、科学化、信息化管理的积极实践。为满足市场经济体制进一步完善和现代国家治理的需要，客观要求财政工作必须深化改革，规范管理。

内控规范通过制定制度、实施措施和执行程序，实现对行政事业单位经济活动风险的防范和管控，包括：预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理以及合同管理等主要经济活动的风险控制。

实施内控规范可以有效保障单位业务稳健高效运行，确保财务记录、财务报告信息和其他管理信息的及时、可靠、完整。

实施内控规范必将对提升财政管理的水平、提高财政资金的使用效益、促进财政管理的规范化、科学化和信息化起到积极的促进作用。

(一)工作原则

1.全面性原则。

内控规范应当贯穿行政事业单位经济活动的决策、执行和监督，全员参与、全业务覆盖、全过程监控，保证控制范围的全面性。

2.重要性原则。

在全面控制的基础上，内控规范应当关注单位重要经济活动的重大风险，针对本单位的重要经济活动、可能存在重大风险的环节采取严格的控制措施。

3.制衡性原则。

内控规范应当在单位内部的部门管理、职责分工、业务流程等方面形成相互制约和相互监督的有效机制，真正发挥出制度管权、管事、管人的作用。

4.适应性原则。

内控规范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，不断修订和完善内部控制体系。

(二)工作目标

我单位应通过实施内控规范，梳理流程、健全制度、实施措施、完善程序，基本建立以防范风险管控为核心，以控制手册和评价标准为主体，以单位内部管理为基础，以外部监管部门积极引导、中介机构有效服务为支撑，全员参与、全业务覆盖、全过程监控的内部控制实施体系，切实增强单位的内部管理水平和权力运行机制，推动国有林场健康长效发展。

我单位内部控制目标具体包括四个方面。

1.合理保证单位经济活动合规合法，有效规范单位预算管理、收支管理、政府采购、资产管理、建设项目、合同控制等各类经济活动。

2.合理保证单位资产安全和使用有效，坚持所有权与使用权相分离的原则，确保资产的安全完整和有效使用。

3.合理保证单位财务信息真实完整，强化财务信息分析和结果运用，为外部监管和内部管理提供信息支持。

4.有效防范舞弊和预防腐败，科学运用内部控制的原理和方法，强化内部监督，建立反腐败、反舞弊的长效机制。

(一)组织动员阶段(20xx年7月中旬)

1.20xx年7月中旬全面启动我单位内部控制工作，研究制定实施方案，广泛动员、精心组织我单位各部门积极开展内部控制工作。

2.20xx年7月，由我单位场长牵头，组织召开我单位内控规范实施协调会，讨论通过实施意见，明确职责分工，沟通相关情况，部署相关工作。

(二)组织实施阶段(20xx年8-9月)

20xx年8-9月，按照《指导意见》的要求，以《行政事业单位内部控制规范（试行)》（财会【20xx】21号）为依据，在我单位场长的直接领导下，建立适合本单位实际情况的内部控制体系，进一步提升单位管控效能，有序推进内部控制基础性评价工作。

建立定期工作通报会机制，对我单位内控基础性评价工作做出统筹安排和具体部署。

一是成立内控领导小组健全实施机构。

各单位主要负责人为内控规范责任人，担任领导小组组长，将其作为“一把手”工程，形成内控实施组织框架，结合本部门、本系统的特点和业务性质，确定牵头部门及相关人员，落实职责分工，研究制定切实可行的内控规范实施方案并加以严格落实，认真开展内控规范宣传、培训和实施工作。

二是全面系统分析单位经济活动风险。

首先要针对意见反馈或访谈记录、调查问卷进行汇总分析，归纳内部各项管理要求和风险点;其次要全面梳理管理流程和业务流程风险，根据单位业务特

点查找风险点，并从各个业务所面临的内外部环境入手，运用多种手段进行风险的定性和定量评估。

对已经识别的风险要进行定性分析、定量分析和风险排查，确定风险等级，制定出相应的应对措施和整体策略。

三是建立健全单位各项内部控制制度与措施。

根据确定的风险点、风险等级和风险应对策略，组织相关人员修改完善工作流程和经济业务流程，提出风险管控措施，固化信息系统和流程，制定《单位内部控制规范手册》。

四是有效保证内部控制管理制度贯彻执行。

明确各个部门、岗位和相关工作人员的分工和责任，设立相应部门和岗位对内部控制管理制度的执行结果进行考核和奖惩，重点强调“一把手”的执行力，形成完善的内部控制执行机制，及时研究执行中的问题，完善应对措施，及时修改《单位内部控制规范手册》相关内容。

(四)监督检查阶段(20xx年10月)

1.加强内控制度的监督与评价。

充分利用廉政风险防控机制和外部审计、财政监督检查结果等情况，由纪检监察部门牵头定期开展本单位内部控制规范监督检查和自我评价工作，认真整改，进一步完善《单位内部控制规范手册》。

每年至少开展一次自我评价，并提交自我评价报告。

内控领导小组或单位办公会应当专题对自我评价报告进行研究，责成相关部门进行整改。

整改结果应当作为自我评价报告的组成部分。

2.实施单位要及时向区财政局会计科反馈内控规范实施过程中的有关信息，总结工作经验，形成工作结果。

3.区财政局内部控制规范实施联合工作组加强各单位内控规范实施工作日常指导、检查、监督、评价。

(一)强化组织领导

在单位负责人的带领下，成立领导小组，做好工作部署通过进度跟踪、指导督促等，确保单位内控工作顺利进行。

(二)加强监督检查

区财政局内部控制规范实施联合工作组加强各单位内控规范实施工作日常指导、检查、监督、评价。

**内部控制工作方案范文篇二**

根据财政部、证监会《关于20xx年主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知》(财办会[20xx]30号)的要求，为了保障合规、有序、高效地开展内部控制评价工作，依据《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《安徽鑫科新材料股份有限公司内部控制手册》、《安徽鑫科新材料股份有限公司内部控制评价管理办法》及公司重要管理规章制度，特制定本工作方案。

内控评价的内容包括内部控制的五要素：内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。

内控评价的范围：公司本部及其分公司、子公司。

1、内控评价领导小组

(董事会、监事会、审计委员会、总经理)

2、内控评价工作小组

(经营管理部、审计部、董事会办公室及其他职能部门)

预计在20xx年9月份进行内控自评价。

1、中期评价，查找缺陷

(1)内控评价小组前期工作：

a、内控评价实施过程

a、从企业层面控制了解、分析内部控制风险；

1

b、识别风险业务领域及重要组成部分。

b、该阶段形成以下工作底稿：

组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化等的调查底稿。

(2)内控评价工作内容

a、内控评价小组成员召集各单位业务骨干，主持各单位内控评价，实现内控评价全覆盖，完善以下工作：

a、全面分析各单位相关的内部控制，要求各单位部门主管完成《内部风险评估表》的填写；

b、全面梳理各单位内部控制手册，比照各单位管理制度及实际业务，对内部控制手册中不完善的地方进行修正；

c、查找并分析各单位相关业务及管理主要风险，补充完善流程图、风险清单、风险矩阵；

d、对各单位内部控制进行测试，编写各单位的《内控评价报告(中期)》，评价人员与单位负责人共同确认内控缺陷、《内控评价报告(中期)》。

b、该阶段形成以下工作底稿：

a、内部控制缺陷认定汇总表；

b、流程图、风险矩阵、风险清单；

c、内部控制评价工作底稿。

2、内控缺陷整改

(1)内控缺陷确认标准：详见《内部控制评价管理办法“缺陷认定标准”》；

(2)内控缺陷的确认程序：

a、各单位自评缺陷：评价人员初步判断，报单位负责人确认，将形成的一致意见和不同意见在《内部控制缺陷认定汇总表》中反映，报内控评价小组；

b、内控评价小组复查新增的内控缺陷：评价人员初步判断，征求缺陷所在单位相关人员意见后，评价小组讨论形成初步意见，报缺陷所在单位负责人确认；

c、内控评价小组汇总整理的内控缺陷：各单位负责人确认内控缺陷，单位负责人召集相关人员讨论确定整改措施，评价小组对整改措施能否消除缺陷予以确认；单位负责人未确认的内控缺陷，评价小组应与缺陷所在单位的直接上级讨论确定；内控评价小组对股份公司管理层不予确认的缺陷，若内控评价小组认为2属于重要或重大缺陷，应直接向董事会报告，由董事会裁定。

(3)内控缺陷的整改

须整改的内控缺陷，由缺陷所在单位整改，由内控评价工作小组进行追踪，以确保相关单位采用适当措施进行改进。

3、监控缺陷整改后的运行情况

内控评价小组跟踪、检查缺陷整改进度，确保整改后在20xx年12月31日前最低运行时间不少于三个月，故应在9月底以前完成缺陷整改；收集整改后的运行证据，确保缺陷已消除。

4、期末评价，出具评价报告

主要采用后推程序进行内控评价：

(1)期中测试运行有效的内部控制，到期末仍未发生变化，根据实际确定是否需补充样本进行测试；

(2)重点关注、测试发生变化的内部控制和新增业务的内部控制以及中期存在缺陷的控制。

内控评价工作小组根据评价结果起草公司的《内部控制自我评价报告》，经总经理办公会审议后，报董事会审批。

出具内控评价报告后，内控评价小组在3个月内将内控评价底稿装订成册并归档，审计部保管1年，1年以后交公司档案室，保存期限10年。

本方案经董事会审批后执行。

安徽鑫科新材料股份有限公司

20xx年8月3日

**内部控制工作方案范文篇三**

为了促进本单位全面评价内部控制的设计与运行情况，规范内部控制评价程序和评价报告，揭示和防范风险，根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》的相关要求，特制订本方案。

我校内部控制有效性评价的总体目标是：了解本单位内控建设和运行状况，分析内控设计及执行有效性，明确内控差距及缺陷，进一步优化完善本单位内部控制体系；实现内部控制与全面风险管理有机结合，提高基础管理水平和风险防控能力。

1、全面性原则。内部控制有效性评价应贯穿内部控制各项制度建立和执行的全过程，覆盖全校及其各职能部门的各种业务和事项。

2、重要性原则。内部控制有效性评价工作是检验本单位内部控制体系建设是否高效的主要手段；是明确单位内控差距及缺陷，进一步优化完善内部控制的基础。

3、客观性原则。内部控制有效性评价工作应当在学校内部控制体系建设中保持独立性。客观评价各部门的业务流程和管理缺陷。

4、制度化原则。按照工作制度化、制度流程化的要求，实现内部控制有效性评价措施可靠运行。

1、组织层级内部控制有效性评价。明确各部门职责分工，厘清各部门在组织层级内部控制中的角色和分工；决策权、执行权和监督权相分离，归属到不同的机构，达到权力制衡的效果；对内部控制有重要影响的关键性岗位，明确其岗位职责权限，人员分配，以及按照规定的工作标准进行考核及奖惩。

2、单位层级内部控制有效性评价。各个部门是否建立相应的工作制度，检查各部门内部管理制度的执行情况，及时发现存在的问题并提出改进建议。

3、业务层级内部控制有效性评价。

（1）、预算编制。预算编制是否依据以前年度单位收支的实际情况，真实反映单位本年度全部业务收支计划；是否建立专门的预算管理机构并有相应的预算工作管理办法；执行环节中是否保持单位财务核算和业务工作的一致性；是否建立科学有效的决算与考评机制。

（2）、收支控制。财政经费拨款收入是否按财政部门定员定额标准及单位工作计划需要据实编制；是否根据国库指标下达时进行收入登记并确认资金来源，匹配财政批复的预算指标；是否按合理合规的执行方式和审批权限对不同资金的财务管理风险进行管理；是否按事前审核与审批程序执行支出过程的控制，依据采购或审批结果提出资金支付申请，单位财务部门负责进行资金支付审核并匹配应对的收入资金来源。

（3）、采购控制。单位是否按照实际需求在采购预算指标批准

范围内，按季度编制采购预算并确定采购方式；是否建立单位内部的分权和岗位分离机制，采购需求计划评审是否设置不同岗位进行管理；在资金支付环节，是否依据采购合同、验收报告、竣工决算报告等文件，按照资金支付的相关规定，填写相关表格。

1、个别访谈法。与单位内部人员进行访谈，了解单位内部控制的现状。首先，与单位领导班子成员进行访谈，了解单位内部控制思想的建设程度；其次，与各科室领导进行访谈，了解单位内部控制的整体现状；第三、与单位其他员工进行访谈，了解内部控制体系的执行落实情况。

2、穿行测试法。任意选取一笔业务作为样本，追踪该交易从最初起源直到最终在财务报表或其他内部管理报告中反映出来的过程，了解控制措施设计的有效性，并识别出关键控制点。

3、专题讨论法。针对每个科室组织召开专题讨论会议，综合内部各机构、各方面的意见，研究确定缺陷整改方案。

1、人员组成。

组长：

副组长：

成员：

2、主要工作。

（1）、检查内部控制体系建立和执行的有效性；

（2）、指导各部门内部控制自我评价工作；

（3）、认定内部控制缺陷及督促各部门进行整改

（4）、编制内部控制评价报告，及时向领导小组报告。

**内部控制工作方案范文篇四**

根据中华人民共和国财政部（以下简称财政部）等五部委下发的《企业内部控制基本规范》及中国证券监督管理委员会新疆监管局（以下简称新疆证监局）《关于做好建立健全上市公司内部控制规范体系工作的有关通知》要求，为进一步加强和规范新疆库尔勒香梨股份有限公司（以下简称公司）的内部控制，全面提升公司经营管理水平和风险防范能力，促进公司长期可持续发展，制订本工作方案。

公司依据财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》以及公司《内部控制应用手册》、《内部控制评价手册》等规范性文件的要求，开展内部控制测试评价工作。

按照“以风险为导向、重点关注财报内部控制”的基本方法确定评价范围。纳入20xx年度内部控制评价的范围包括公司及纳入合并报表范围分子公司的主要业务和事项。评价范围所覆盖的重要性水平能够满足并支持公司评价报告的结论性要求。

本年度测试评价的期间为20xx年1月1日至20xx年12月31日，并以20xx年12月31日为内部控制体系是否有效的基准日编制自评报告。

按照《企业内部控制基本规范》的要求， 20xx年度内部控制测试评价内容涵盖内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五大要素，贯穿公司层面与业务层面两大核心内容，并重点突出本行业及公司的业务特点及重大风险。

公司在20xx年内部控制测试评价工作的基础上，初步确定20xx年度的内部控制测试评价内容重点为：公司治理、发展战略、全面预算、资产管理、人力资源、投资、资金营运、采购业务、担保业务、财务报告、合同管理、信息披露、信息系统、内部审计等。

按照《内部控制评价指引》和公司《内部控制评价手册》规定的程序、方法和标准，对公司内部控制体系设计有效性和执行有效性进行检查，确定内部控制测试评价的基本内容。对于已经确认为设计无效的控制措施则无需再测试其执行有效性，而应当选择其他可以实现控制目标的替代控制措施进行测试。

本年度内部控制测试评价的具体内容，在公司层面主要为控制环境方面、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等主题；在业务层面主要通过重要会计科目和披露事项的确认，依次确定重要业务流程、确认和记录相关的财务报表，最后确认重要风险和关键控制。

20xx年度内部控制测试评价工作由公司董事长负责，审计部牵头，组织各部门熟悉公司经营业务活动的骨干人员及中介机构工作人员组成内部控制测试评价工作组，具体实施内部控制测试评价工作，审计委员会对内部控制测试评价工作进行监督和审查。

内部控制测试评价工作组，按照“以风险为导向、重点关注财报内部控制”的基本方法，组织实施内部控制测试评价工作。

内部控制测试评价工作采用询问、现场测试、专题讨论、实地查验、比较分析等方法，充分收集被评价单位内部控制设计和运行是否有效的证据，按照评价的具体对象和内容，依照公司《内部控制评价手册》中拟定的评价工作底稿进行填写，在汇总测试工作底稿后，结合公司董事会讨论并审批通过的内部控制缺陷认定标准，从定性和定量两个角度合理评估公司内部控制是否存在设计缺陷和运行缺陷，并据此编写《20xx年度内部控制评价报告》。

20xx年度，内部控制测试评价分为半年度和年度两个阶段进行。半年度测试中发现的缺陷应当及时进行整改，并在年度测试时进行整改测试，以证实相关控制的有效性。

在每次测试评价工作展开前，由内部控制测试评价工作组负责编写《测试评价工作计划》，并向项目组成员明确测试目标、测试范围、测试内容、测试期间、测试依据、测试质量控制等要求。

1、制定测试评价工作计划，确定工作的具体时间和人员分工，制定内部控制缺陷的评价标准。

完成时间：20xx年8月、20xx年1月

责任人：总裁季伟

2、组织实施测试评价工作，编制测试评价工作底稿，对发现的缺陷进行评价，编制缺陷汇总表及测试评价分析报告，同时提出整改建议。

完成时间：20xx年8月、20xx年2月

责任人：董事会秘书、副总裁康莹

3、公司统一部署整改工作，落实整改措施，调整并优化流程，新增或修订制度。整改完成后，在中介机构的帮助下检查整改效果。

完成时间：20xx年9月、20xx年3月

责任人：董事长刘建文

4、根据整改结果，编制内部控制评价报告并提请董事会审议。

完成时间：20xx年9月、20xx年3月

责任人：董事会秘书、副总裁康莹

5、按照要求披露内部控制评价报告。

完成时间：与20xx年年报同时披露

责任人：董事会秘书、副总裁康莹

二0xx年三月二十日

**内部控制工作方案范文篇五**

根据中央省市作风建设规定和《党政机关厉行节约反对浪费条例》精神，按照常德市实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》工作方案的要求，通过宣传动员、内部自查、制定制度、严格执行的方式，夯实单位会计基础工作，保证经济活动合法合规、资产使用安全有效、财务信息真实完整，切实防范和预防腐朽，规范内部控制，提高管理水平。

(一)工作目标。通过实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》，使内部控制理念深入人心，形成人人注重风险防范、处处强化责任意识的良好氛围;各类经济活动的及其业务流程得到细致梳理，经济活动的决策、执行、监督实现有效分离，议事决策机制、岗位责任制、内部监督等内控机制更加完善;内部控制牵头科(室)及其工作职责得到进一步明确，各科(室)在内部控制中的沟通、联动机制更加顺畅、高效，形成管控合力;内部控制关键岗位工作人员的培训、评价、轮岗等机制得到建立健全;账务处理及财务信息编报水平明显提高;内控信息化手段建设取得进步，风险评估和内部控制方法更加科学规范;以预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、管理等业务层面内部控制制度为主要内容，汇编形成我局内部控制工作手册;单位内部控制规范落实工作进入常态化、规范化轨道，内部控制工作成效不断显现。

(二)工作任务。根据《行政事业单位内部控制规范(试行)》要求，努力从单位和业务层面两个方面加强内部控制。一是建立并组织实施适合我局实际的内部控制体系，包括单位经济活动的决策、执行和监督相互分离;建立健全内部控制关键岗位责任制，确保不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督;充分运用现代科学技术手段，加强内部控制。二是梳理我局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，选择风险应对策略。在以上基础上，建立健全我局各项内部管理制度。

(三)任务分工。单位内部控制工作机构，负责内部控制工作的组织和机制的建设、内部管理制度的完善、关键岗位工作人员的管理、财务信息的编报等工作，对具体经济业务活动进行全面梳理，查找存在的风险，提出完善意见，制定具体制度，经局党支部会议研究同意后组织实施。具体经济业务活动主要包括预算业务管理、收支业务管理、票据管理、政府采购业务管理、资产管理、生产发展资金使用管理、项目管理、经济合同管理以及内部监督管理等内容。

(一)宣传培训学习阶段(1至5月)。按照全市统一部署，我局会计刘华斌参加市财政局组织的专门培训。同时，局办公室开展本局宣传、培训和集中学习活动，使全局工作人员全面了解实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》的意义、原则、内容和方法，在全局形成“人人学内控，人人懂内控，人人参与内控，人人执行内控”的局面。

(二)梳理评估设计阶段(6至7月)。按照内部控制规范要求，对单位和业务层面现有工作制度和业务内容进行全面梳理，完善经济业务流程，形成本单位规范的经济流程目录。开展经济活动风险评估，查找风险点。同时，在内部控制分析、诊断的基础上，综合运用不相容岗位相互分离、内部授权审批、归口管理、预算管理、会计控制、单据控制、信息内部公开等八类控制方法，设计风险控制措施。

(三)内控制度建设阶段(8至9月)。按照科学、民主、规范、严谨原则，根据设计的控制措施，结合工作实际和业务特点，细化工作程序，加强包括内控组织建设、机制建设、制度建设和信息化建设在内的单位层面建设，加强包括预算编制、审批、执行、决算与考评制度建设、收入和支出内部管理制度建设、采购内部管理制度建设、资产内部管理制度建设、项目内部管理制度建设、经济合同内部管理制度建设在内的业务层面建设。利用文字、图表等形式搭建单位层面、业务层面内部控制制度的基本框架。按照不同层面的内部控制要求，将管控措施、权责、流程融入内部控制制度，使各项制度规范化、系统化、流程化、信息化，做到各项制度完整、可操作，完成本单位内部控制工作手册的编制。

(四)强化组织实施阶段(9至10月)。根据单位内部控制制度，认真组织内部控制制度的实施，并加大对各项内控制度建设和落实情况的检查指导，提高贯彻实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》的工作效率和效果。

(一)加强领导。成立由肖继国任组长，曾辉、谢启宏、曾志任副组长，李爱顺、熊和平、侯志刚、李恩堂为成员的贯彻实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》工作领导小组。负责组织制定我局贯彻实施内部控制规范工作方案并组织实施工作，协调解决重大事项、监督、指导内部控制工作开展。领导小组下设办公室，李爱顺兼任办公室主任，刘华斌、代君慧为成员，负责领导小组日常工作。

(二)精心组织。贯彻实施《行政事业单位内部控制规范(试行)》涉及单位层面、业务层面、评价监督等多方面工作，时间要求紧，工作任务重。要将其作为当前及今后的一项重要基础性、常态化工作来抓，精心组织落实，做到边学习、边梳理、边完善、边规范、边执行，逐步建立权责明确、运行有效、执行有力、管理科学的内部控制体系。

(三)落实责任。内部控制规范实施工作领导小组要加强组织协调，细化工作方案，明确工作职责，落实工作责任。单位主要负责人为内控规范实施第一责任人，要带头推动规范实施，做到任务到岗、责任到人、层层抓落实。

**内部控制工作方案范文篇六**

xxx单位：

为进一步提高风险防范能力，促进单位健康持续的发展，根据财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》、《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》等文件要求，结合本单位管理现状，现制定单位内部控制体系建设工作方案，具体内容如下：

根据财政部等文件的要求，结合单位发展战略的要求，提高效益，回报国家，人民。按照“全面启动、分批实施、务求实效”的原则，以全面测试、梳理单位内部控制现状为基础，以防范风险和提高效率为重点，以分析单位内部控制缺陷、补充修订管理制度、职责分工和业务流程为手段，建立涵盖单位的决策层、执行层、作业层等各个层级的全员、全过程内控体系。从而有效保证单位管理合法合规，资产安全，财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现单位发展战略。

（一）构建以风险管控为导向的内控管理体系对照财政部等出台的《控制规范》和《指导意见》，对单位的内部控制体系进行优化升级，实现内控体系和内控规范的全面接轨。即基于风险管控的基本要求，对现有的单位内控流程进行升级建设；建立适合单位发展的内控管理体系。

（二）构建以内控信息一体化为目标的实施体系以建立科学有效的业务、管理活动内控流程为基础，逐步实现主要内控流程信息化运行。即业务流程风险控制点由“人控”到“机控”，主要管理和业务内控流程能够达到上线运行规划要求。

（三）构建以内控评价为重点的持续改进体系通过内控流程的实际运转，分析评价控制缺陷和薄弱环节，对内控体系存在的不足进行跟踪，提出切实可行的整改方案，直至内控流程符合规范、规划要求。

（一）完善流程制度体系

1、梳理风险控制流程。在风险评估的基础上，要确定单位业务和管理活动所有潜在重大风险，包括风险名称、风险类型、风险涉及的活动或流程、风险发生的可能性、风险发生后的影响、风险的责任部门等若干要素，要形成风险数据库（风险清单），确定风险的应对策略和控制办法，将风险数据库各风险点的管理和控制体现在业务流程设计中，明确业务流程运行标准、运行授权和风险控制办法。建立基于风险防范的、覆盖企业主要业务和管理活动的标准化流程体系。

2、完善风险控制制度。在流程梳理、流程标准建立的基础上，对现有的制度体系全面整合梳理，对流程涉及单证和文挡的格式、内容、标准进行统一规范。

（二）建立监督评价体系

1、建立内控标准的执行检查体系。包括检查机制、检查责任、检查流程和检查办法。要围绕内控流程标准的关键控制点，根据关键控制点的控制措施和控制责任，设计关键控制点的执行检查办法，配合流程标准，出具内控检查标准。

2、建立内控定期的自我评价体系。结合内控执行检查，定期开展内控自我评价工作，对内部控制设计有效性和执行有效性进行定期评估，并将评价结果与绩效考核挂钩。

3、建立内控的自我调整与完善体系。建立内控标准的动态调整机制，包括调整分析、调整授权、调整审批、调整试运行与调整评价等，保持内控的适应性。

（三）健全内控组织体系

1、健全内控决策组织。明确财政、主管领导等内控决策职责，理顺内控决策机制和决策流程，强化决策责任评价。顺内控决策机制和决策流程，强化决策责任评价。

2、健全内控管理组织。审计部是单位内控管理组织的常设机构，负责组织内控建设工作。审计部部、财务部、人力资源等是内控建设的责任部门，负责内控建设的具体实施工作。具体内容如下：

（1）审计部：是单位内控体系建设工作的日常组织与协调职能管理部门。组织开展内控评价、履行报告程序。完善单位内部控制体系有效的监督与评价等业务管理方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（2）财务部：完善单位财务管理，为单位管理层提供有效、真实、可靠的财务数据分析及风险防控等方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（3）领导办公室：协调各部门与内控工作机构的信息沟通，设计适应单位发展需要的组织机构和职能，建立规范的计划与考核管理、制度管理、合同管理、法律事务管理、行政管理等管理体系等方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（4）人力资源部：完善建立与单位发展战略相适应的有特色的人力资源开发与管理体系和开放式的用人机制，建设精干、高效、不断进取的员工队伍，保持单位智力资本的竞争优势等方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（5）领导办公室：规划、建设、完善单位技术创新体系，持续提高单位技术创新水平，保持单位技术领先优势，提升单位核心竞争力方面的制度体系建设及流程梳理，并落实内控体系执行情况。

（四）优化内控环境体系

1、优化内控文化。要在原有单位文化的基础上植入未雨绸缪、风险意识等内部控制特征，形成“人人讲内控、人人实施内控、人人受制内控”的内控文化。

2、优化人力资源。要通过培训进修、招聘等手段，培养内控管理人才，做好内控人才储备。

3、流程和组织、制度重整阶段：结合风险评估形成的风险数据库，进行流程的重新整合与设计，明确关键控制点，形成新的控制流程、组织架构和相关制度。

4、成果提交和验收阶段：完成内控评价自评、手册文档撰写等工作，提供内控最终成果--内控手册。

（二）工作小组

单位组建内控体系建设工作小组，各部门要根据内控建设工作方案的要求，全面组织开展相关工作，工作小组成员名单如下：

组长：xxx、xxx

副组长：xxx、xxx

组员：xxxxxxxxxxxx

（三）具体时间安排及责任部门：

1、“内控建设实施”启动会xxxx年xx月xx日前召开“内控建设实施”启动会，成立领导小组及工作小组。要求各部门等参加。

2、内控风险评价梳理阶段：xxxx年xx月xx日至xxxx年xx月xx日各部门工作小组完成梳理内部控制要求及制度体系建设及具体实施情况的差异，工作小组将梳理出来的关键内控点及风险点进行梳理汇总，结合内控要求，对单位制度进行全面清理，完成和领导班子的访谈工作，形成单位内控流程中的风险清单。

3、流程和组织、制度重整阶段：xxxx年xx月xx日至xxxx年xx月xx日结合风险评估形成的风险清单，各个部门根据工作小组的工作安排，进行流程的重新整合与设计，明确关键控制点，形成新的控制流程、组织架构和相关制度。

4、成果提交和验收阶段：xxxx年xx月xx日至xxxx年xx月xx日工作小组根据新的控制流程、组织架构和相关制度的执行情况进行内控自评、发现问题，及时修改。形成单位内控手册。

**内部控制工作方案范文篇七**

摘要:近年来，随着《内部控制基本规范》《内部控制应用指引》《内部控制审计指引》的颁布，我国内部控制制度实践和理论都得到有效的发展。会计内部控制作为内部控制的一个重要组成部分，在内控中发挥着重要作用。本文在对会计内部控制存在的问题进行分析的基础上，从会计系统、内控机制等方面提出相应的改进措施，以期对实际工作提供有益的帮助。关键词:会计内部控制控制机制管理机制

随着社会的发展，时代的变革，我国社会的经济环境以及企业间的竞争也在不断的改变和加剧，在这种日新月异的大环境下，企业会计管控方面也有很多问题浮出水面，严重影响了企业的发展以及经济的增长，甚至危及企业的生存和经济的安全。作为企业管理重要的组成部分，会计内部控制存在的问题是亟待解决的课题。

(一)企业发展迅猛，会计内部控制很难及时适应

目前市场发展迅速，竞争激烈，企业为了在这个大环境中跻身而上，不得不采取一系列的方针和策略来提高自身竞争力，很多企业为了在竞争中处于不败之地扩大自己的势力，会采取一系列的策略：例如将其他中小企业收购，扩大经营范围，增设管理部门或开办分支机构等，但是这些计划的实施虽然有利于企业自身的快速发展，但是企业会计的内部控制会出现很多问题，导致很多会计事项失去控制的作用，甚至给企业带来不同程度的经济损失。

(二)企业会计基础工作不规范，会计信息失真

通过对各企业会计提供的资料进行侦查，发现很多企业会计基础工作存在不完善、不规范的现象。特别是近几年来，会计凭证填制、审核不严，缺乏有效原始资料的支持；票据保管使用没有专门制度约束，票据管理不严；银行账户开设、使用、撤销没有授权制度，存在账外账，私设小金库；为了少数股东利益，上市公司粉饰报表，导致会计信息严重失真的现象频繁出现。

(三)会计管理职能缺失，企业决策失误

很多企业重视眼前的利益，一心为了将经济搞活，便采取扩大经营范围，拓展业务等方式，但是缺少必要的可行性研究和论证，导致偏离主业，盲目扩张，致使企业资金链断裂，甚至破产。也有企业会计内部控制制度设计的不规范不完善，没有对购销环节中的职责进行严格的规定和区分，致使企业很多存货在发出时，并没有按照规定的手续办理，也没有第一时间与会计部门沟通，做好核对工作，最终导致多年的积压存货越积越多，不能得到妥善的处理，最终为企业造成严重的损失。

(四)岗位设置不科学，企业各岗位越权行为严重

由于很多企业的岗位都没有进行科学、合理的设置，在设置岗位时，没有对岗位的职权范围进行清晰明确的界定，这样便导致很多工作人员不能认真、正确的履行好自己的职责，这种状态的直接结果便是导致会计人员分工中的“内部牵制制度”不能很好的发挥其约束和监督的作用，失去其效用，加上企业高层管理人员并没有落实好企业的管理工作，而是出现很严重的越权行为，对于正常的审批程序不按规范进行，而是滥用职权，中饱私囊，徇私舞弊，为企业带来了经济损失。

会计内部控制是企业管理重要的组成部分，直接影响着企业经济效益水平。本文针对目前会计内部控制存在的问题，找到解决问题的突破口，有的放矢对会计内部控制提出如下改进措施：

(一)建立科学、有效的会计系统，从而健全企业会计内部管理机制

建立一个科学、有效的会计系统对于健全企业会计内部的管理机制十分重要。会计系统能够对企业所有的交易如实的记录，也能够对每一次交易进行详细真实的描述和记录，可以对企业的所有交易进行查询，直观，简单，而且可以根据不同的性质，在会计报表上做出适当的分类，通过这样的方式更加方便查找和分析。所以建立科学、有效的会计系统可以对交易的价值把握的非常准确，是企业做出决策的依据。

(二)完善和健全企业会计内部控制机制

对企业会计内部控制机制进行健全和完善，挑选出不相容的职务，并将其彻底的分离开来。确立好该控制机制后任何工作人员必须无条件遵守，严格执行，依据分离不相容职务的控制原则，对会计及相关的工作职务进行科学、合理的设置，对每一个领域的工作职责进行清晰明确的界定，不出现含糊的地方，让每一位员工都清楚了解到自己的职责权限，通过这样的方式，对会计内部控制按部就班的实施，可以为企业资产的安全性、真实性以及完整性做出贡献。

(三)建立授权批准制度并对其进行严格的控制和约束

这一改进措施的提出主要是针对于企业内部的高层管理者，为了督促各管理者在授权范围内行使职权，杜绝徇私舞弊、中饱私囊的不良现象发生。建立授权批准制度，要求审批人在进行审批时，严格按照授权批准权限来执行，不能越权，经办人也必须在授权范围内，一旦出现审批人越权的现象，经办人有权利拒绝办理业务，此时经办人应立即与上级沟通，并向上级授权部门报告核实。

企业要对会计内部控制存在的问题高度重视，采取相应的改进措施来迎合新形势下企业的发展，对会计内部控制机制不断的强化，提高会计及相关工作人员的经济业务能力，严格约束企业所有职员遵守会计内部控制程序，确保经济活动资料的真实性和完整性，提高会计信息质量，推动企业发展。

**内部控制工作方案范文篇八**

根据集团公司内部控制规范总体工作方案的进度安排，公司内部控制规范工作现已进入内控评价阶段。为了配合国家监管部门及集团公司的要求，使内控评价工作有序、有效的开展，我们依据《企业内部控制基本规范》、应用指引、评价指引及公司内部控制制度，结合公司实际情况，特制定本工作方案。

依据《企业内部控制基本规范》及其配套指引，结合公司自身结构及经营特点，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，全面评价公司内部控制的设计合理性及运行有效性，及时发现各层面可能存在的缺陷或不足，进一步加强和规范公司内部控制建设工作，提高公司经营管理水平和风险防范能力。

本次内控评价工作由集团董事会直接领导，审计部负责具体实施，组成领导小组和执行小组：

根据中国证监会四川监管局下发的《关于做好上市公司内部控制规范试点工作的通知》中“纳入内部控制评价范围的母公司及重要子公司的总资产、营业收入和净利润三项指标要同时占20xx年合并财务报表相应指标的50%以上”这一要求，确定纳入本次评价范围的单位为集团母公司及全资子公司北京电信通电信工程有限公司。

1、评价原则：

本次内控评价工作应该遵循“全面性、重要性、客观性”三项原则。

全面性：内控评价应全面涵盖纳入评价范围的单位整体层面的控制环境和业务流程层面的内部控制设计及执行情况。

重要性：在全面评价的基础上，结合公司自身特点，重点关注公司的主要业务流程和高风险领域。

客观性：评价工作应从独立客观的角度出发，如实反映公司内部控制方面可能存在的不足之处，为内部控制建设工作提供合理有效的帮助。

2、工作任务

以《企业内部控制规范》及其配套指引为依据，全面评价公司整体层面的控制环境和业务流程层面的内部控制。业务流程包括工薪与人事环节、资金营运管理、采购与付款环节、销售与收款环节、成本与存货流程、筹资与投资环节、财务报表及关账流程。

评价工作将通过调查问卷、个别访谈、穿行测试、抽样检查等方式进行，依据获取到的证据，形成评价工作底稿。在判断内部控制是否存在缺陷时，应当充分考虑下列因素：

（1）是否针对风险设置了合理的细化控制目标。

（2）是否针对细化控制目标设置了对应的控制活动。

（3）相关控制活动是如何运行的。

（4）相关控制活动是否得到了持续一致的运行。

（5）实施相关控制活动的人员是否具备必需的权限和能力。

综合考虑以上因素后，对内部控制缺陷进行认定，区分重大缺陷、重要缺陷及一般缺陷，以此评价公司内部控制的设计及运行是否有效。

3、内部控制评价报告

现场评价工作结束后，由审计部负责汇总内部控制评价工作结果，结合内部控制评价工作底稿等资料，起草内部控制评价报告，报经集团董事会审批后，会同年度财务报告一同对外报出。

**内部控制工作方案范文篇九**

根据深圳证监局《关于做好深圳辖区上市公司内部控制规范试点有关工作的通知》，深圳市xxx实业股份有限公司（以下简称“公司”）于20xx年4月制定了并披露了《深圳市xxx实业股份有限公司内部控制规范实施工作方案》（以下简称“实施方案”），召开了内控建设项目启动大会。在公司董事会与经营班子领导大力支持下，在公司各部门、各企业的积极参与和配合下，公司内控工作小组与咨询顾问现已按照实施方案的要求完成了公司内控调研分析，提出了内控缺陷整改建议。为了更好的落实内控基本规范，高效优质地完成内控缺陷整改工作，将实施方案落到实处，特制定本方案。

20xx年5月，通过调研与分析，公司确定本次内部控制基本规范实施范围是公司合并报表范围内所有子公司，其中包括重点实施单位8家。业务流程方面，确定对公司治理、业务流程与信息化等三个层次进行重点调研，分析内部控制现状与内控基本规范的差异，找出缺陷并提出整改建议。

通过对重点子公司及重要业务流程的访谈与抽样测试，对照内控基本规范的要求，并经过与各单位、部门研究分析，达成共识，现确认公司层面内控缺陷为10个，业务流程存在缺陷234个，it治理层面为14个，合计258项内控缺陷。所有的缺陷中，一般缺陷占大多数，适用于所有公司的共性缺陷为118个。

针对内部控制缺陷情况以及整改建议，确定按下列计划与要求组织内控缺陷整改工作。

1、整改范围

公司内部控制缺陷整改实施范围是公司本部及所有子公司，其中，重点子公司需要按已经确认的内控缺陷清单开展逐项分析，并进行整改；非重点子公司需要对照业务流程与关键控制，分析缺陷并整改。

2、整改责任人

公司所属各企业总经理是本企业内控缺陷整改工作的总负责人，各企业的业务部门具体负责相关内控缺陷的整改工作。公司本部职能部门对职能范围内共性缺陷整改工作，承担统一整改规范与检查验收的责任。

3、整改方式

（1）对于公司整体包括各单位都存在的共性问题，由公司本部各职能部门牵头、主导整改实施工作。公司本部职能部门要组织子公司相关部门明确整改任务，统筹整改办法，分工合作，共同完成共性问题整改工作。

（2）对于所属子公司之间存在的共性问题，优先在国际电子器件公司进行整改示范，总结经验，然后向其他子公司推行。各子公司之间要相互协作，完成整改工作。

（3）对于公司本部存在的个性问题，由本部相关职能部门经理负责，根据业务流程完善建议书中的整改意见，进行缺陷整改。

（4）对于子公司存在的个性问题，由各子公司业务流程相关部门负责，根据业务流程完善建议书中的整改意见，进行缺陷整改。

（5）非重点子公司必须根据业务流程关键控制点，对本公司的业务流程进行自查，并形成缺陷汇总报告。根据顾问公司提供的整改建议对本公司的控制缺陷进行整改。

（6）为了提高内部控制效率与效果，公司本部将在各级子公司统一推广实施协同办公系统。子公司开展内控缺陷整改同时，需要明确协同办公流程实现控制的业务流程清单。确定通过协同办公系统实现控制的流程，需要编写流程说明与编制流程图。子公司内控工作负责人需

核对内控缺陷清单，审核流程说明与流程图是否设计合理，是否可以有效执行。it人员依据审核后的流程说明与流程图在系统中实现流程信息化。

4、内控手册建立

为了固化内控建设工作成果，公司将根据《企业内部控制基本规范》及相关指引，建立《公司内部控制规范手册》，阐述公司在与财务报告相关的内部控制方面的方针、政策，汇总公司的相关制度、规定，并详细定义和规范公司内各相关岗位的工作程序和职责。

公司风控部制定内控手册目录、内容、编码规范等。公司本部职能部门负责组织公司所属各单位对口职能部门编写内控手册，风控部负责汇总编辑成册。内控手册编辑完成后，公司本部风控部、内部审与各单位要积极组织内控手册培训，促进内控规范得到有效执行，并解答内控规范执行中的疑问，维护与优化内控手册。

5、整改工作的有效监控

为确保整改实施进度及整改效果，公司本部内审部和风控部将组成内控工作检查小组，每周对各公司、各部门整改工作跟踪和汇总，每周形成内控整改实施情况报告，向公司内控建设领导小组汇报。在整改过程中，顾问公司将持续提供辅导与帮助。

6、整改成果的验收

公司内审部和风控部共同负责分阶段验收整改成果。内审部与风险部每周检查整改进展，并对照内控缺陷清单，确认是否有效整改。有效整改的评价标准是：内控缺陷清单上列示的设计缺陷重新设计并有效执行；内控缺陷清单上列示的执行缺陷在整改后得到有效执行；内控手册结构合理，内容清晰，可以指导公司员工按规范开展业务，实现内部控制目标。整改成果最终验收时间是20xx年11月21日。内审部与风控部需在11月下旬向内控领导小组汇报公司本部及子公司整改工作完成情况。

**内部控制工作方案范文篇十**

为进一步提高行政事业单位内部管理水平，规范内部控制，加强廉政风险防控机制建设，根据财政部《关于印发〈行政事业单位内部控制规范(试行)〉的通知》(财会[20xx]21号，以下简称《内控规范》)、上海市《关于印发的通知》(沪财会[20xx]52号)文件要求，结合本区具体情况，制定松江区行政事业单位内部控制规范实施方案。

内部控制既是行政事业单位的一项重要管理活动，又是一项重要的制度安排，是行政事业单位治理的基石。《内控规范》通过制定制度、实施措施和执行程序，实现对行政事业单位经济活动风险的防范和管控，将内部控制的基本原理与我国行政事业单位的实际情况相结合，并将制衡机制嵌入到内部管理制度中，对于提高单位管理水平，改进公共服务的质量和效率，规范财经秩序，有效防范舞弊和预防腐败，“把权力关进制度的笼子里”，加强廉政风险防控机制建设，建设服务型政府都具有重要意义。

(一)基本概念

内部控制是行政事业单位为实现控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对经济活动的风险进行防范和管控。

(二)适用范围

《内控规范》适用于各级党的机关、人大机关、行政机关、政协机关、审判机关、检察机关、各民主党派机关、人民团体和事业单位经济活动的内部控制。

(三)实施目标

行政事业单位内部控制的目标主要包括:合理保证单位经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整，有效防范舞弊和预防腐败，提高公共服务的效率和效果。

(四)主要内容

根据《内控规范》的.要求，行政事业单位应当从单位层面和业务层面两个方面加强内部控制。

单位层面的主要内容:

1、内部控制工作的组织情况。包括是否确定内部控制职能部门或牵头部门;是否建立单位各部门在内部控制中的沟通协调和联动机制。

2、内部控制机制的建设情况。包括经济活动的决策、执行、监督是否实现有效分离;权责是否对等;是否建立健全议事决策机制、岗位责任制、内部监督等机制。

3、内部管理制度的完善情况。包括内部管理制度是否健全;执行是否有效。

4、内部控制关键岗位工作人员的管理情况。包括是否建立工作人员的培训、评价、轮岗等机制;工作人员是否具备相应的资格和能力。

5、财务信息的编报情况。包括是否按照国家统一的会计制度对经济业务事项进行账务处理;是否按照国家统一的会计制度编制财务会计报告;决算编报是否真实、完整、准确、及时等。

6、其他情况。

业务层面的主要内容:

1、预算管理情况。包括在预算编制过程中单位内部各部门间沟通协调是否充分，预算编制与资产配置是否相结合、与具体工作是否相对应;是否按照批复的额度和开支范围执行预算，进度是否合理，是否存在无预算、超预算支出等问题。

2、收支管理情况。包括收入是否实现归口管理，是否按照规定及时向财会部门提供收入的有关凭据，是否按照规定保管和使用印章和票据等;发生支出事项时是否按照规定审核各类凭据的真实性、合法性，是否存在使用虚假票据套取资金的情形。

3、政府采购管理情况。包括是否按照预算和计划组织政府采购业务;是否按照规定组织政府采购活动和执行验收程序;是否按照规定保存政府采购业务相关档案。

4、资产管理情况。包括是否实现资产归口管理并明确使用责任;是否定期对资产进行清查盘点，对账实不符的情况及时进行处理;是否按照规定处置资产。

5、建设项目管理情况。包括是否按照概算投资;是否严格履行审核审批程序;是否建立有效的招投标控制机制;是否存在截留、挤占、挪用、套取建设项目资金的情形;是否按照规定保存建设项目相关档案并及时办理移交手续。

6、合同管理情况。包括是否实现合同归口管理;是否明确应签订合同的经济活动范围和条件;是否有效监控合同履行情况;是否建立合同纠纷协调机制。

7、会计控制情况。包括会计凭证、账簿、报表审核;会计凭证填制和传递;会计账簿登记;财务报表编审和披露。

8、其他情况。

(五)建立和实施内部控制体系的步骤

行政事业单位应当根据《内控规范》的要求，建立适合本单位实际情况的内部控制体系并组织实施。建立单位内部控制体系的具体工作步骤:1、梳理单位各类经济活动的业务流程，明确业务环节;2、系统分析经济活动风险，确定风险点，选择风险应对策略;3、根据国家有关规定建立健全单位各项内部管理制度;4、督促相关工作人员认真执行。

(一)建立联合推进的工作机制

区财政局、监察局、审计局对本区《内控规范》的贯彻实施工作负责，统筹部署，联合推进，扎实做好宣传、培训、指导等工作。各镇人民政府、各街道办事处及各预算主管部门负责对本地区、本部门实施内控规范工作做出统筹安排和具体部署，明确职责，认真组织实施，扎实做好《内控规范》施行的各项工作。

(二)加强宣传培训

各单位应广泛宣传实施《内控规范》的重要意义，不断增强单位负责人对内部控制制度建设的“第一责任主体”意识，使风险管控理念深入人心，为构建全方位的内控监督体系奠定思想基础，培养良好的内控意识和内控环境。开展单位内控培训，使财务部门和内控牵头部门准确把握内控基本原理及实施要求。同时，将《内控规范》作为20xx年及以后年度行政事业单位会计人员继续教育的重点，进行普及性和持续性的培训学习。

(三)有序推进内控建设

各单位按照《内控规范》的要求，结合自身实际情况，抓好建立健全内部管理制度、实施业务流程再造、强化信息系统建设、定期开展内控自我评价等重要环节，把《内控规范》的各项制度要求逐项落实到位。

(四)构建考核验收体系

按照谁主管、谁举办、谁负责的原则，分层次、分级别对行政事业单位内控规范建设进行考核验收。将内控责任目标落实到具体部门及个人，并纳入岗位职责范围进行考核。同时，强化财政、审计、专业机构和社会公众对内控执行效果的监督，不断完善内控制度体系建设。

各单位要高度重视，根据本单位实际，组织协调相关职能部门研究制定切实可行的内控规范实施方案，并严格加以落实，确保各项工作的顺利实施。实施内控规范应按以下阶段分步推进:

(一)前期准备阶段(20xx年1-2月)

各单位作为内部控制建设主体，应将《内控规范》实施作为“一把手”工程，明确牵头部门，落实职责分工，开展《内控规范》宣传培训，营造良好的内控环境，并研究规划运用信息化手段加强内部控制的方式方法。

(二)试点阶段(20xx年3-5月)

为确保《内控规范》顺利实施，选择区财政局、区监察局、区审计局、区教育局、方松街道社区卫生服务中心、水务建设质量监督站台以及九亭镇、新桥镇率先进行试点。通过试点工作，及时发现问题，总结试点经验，为本区全面实施《内控规范》提供可借鉴的经验和模式。

(三)全面实施阶段(20xx年5-9月)

各单位认真梳理各类经济活动的业务流程，明确业务环节，查找业务风险，制定风险防控措施，进而修改相关工作程序，完善业务流程，并充分利用信息化的手段实现业务管理与财务管理的有效衔接，制定完善单位层面、业务层面内控制度。一级预算部门应以正式文件形式通过内控制度并严格执行，同时将文件抄送同级财政部门备案。20xx年底，区本级各行政事业单位要全部完成内控规范推行工作，在街镇进一步扩大内控试点范围。

(四)验收评价总结阶段(20xx年9-12月)

各单位要加强对内部控制建立与实施情况的内部监督检查和自我评价，定期对单位内部控制的有效性进行评估，对发现的内控缺陷，研究采取整改落实措施，并形成单位内部控制自我评价报告。各镇人民政府、各街道办事处、各预算主管部门负责对所属单位内控建设及执行情况进行检查验收。

(一)加强组织领导

各镇人民政府、各街道办事处、各预算主管部门要充分认识此项工作的重要性，切实加强组织领导，建立有效的工作机制，“一把手”负总责，亲自抓内控工作，并将其列入领导班子重要议事日程来统筹安排，研究制定切实可行的内控规范实施方案并严格加以落实，努力形成“领导模范带头，人人遵守内控”和“内控面前无例外”的内控工作氛围和机制。

(二)形成制衡机制

在内部管理制度建设上，单位层面上着重在三个方面形成制衡机制:一是建立健全集体研究、专家论证和技术咨询相结合的议事决策机制。重大经济事项的内部决策，由单位领导班子集体研究决定，防止个人独断专行;二是完善单位经济活动决策、执行和监督相分离的工作机制，建立不相容岗位相互分离、内部授权审批控制等控制机制，用制度管人、管事、管钱，筑牢干部拒腐防变的制度防线;三是建立预决算、政府采购、资产管理等部门和岗位间的沟通协调机制，形成管控合力，确保资产的合理配置和有效使用。

(三)强化内外监督

内外监督是内控规范的要素之一，也是《内控规范》得以贯彻执行的重要保障机制。一是行政事业单位要建立健全内部监督制度，明确各相关部门在内部监督中的职责权限，对内部控制建立与实施情况进行内部监督检查和自我评价，内部监督部门与内部控制建立、实施部门保持相对独立。二是财政、监察、审计部门要对行政事业单位内部控制建立和实施情况进行监督检查，有针对性地提出检查意见和建议，并督促单位进行整改。

(四)加强沟通协调

实施《内控规范》是一项政策性和专业性较强的系统工程，各部门各单位要加强沟通协调，深入分析执行情况，及时应对和解决出现的情况和问题。一是财政、监察、审计和预算主管部门要通过专题调研、交流座谈等方式，全面系统了解掌握《内控规范》实施工作进展情况和制度实施情况，做好指导和督促工作。同时，积极探索建立时时监控、及时核查、整改反馈、跟踪问效的内部控制评价工作机制，使《内控规范》在行政事业单位内部管理中切实有效执行，并持续发挥作用。二是各行政事业单位要加强联系与信息沟通，在认真领会《内控规范》精髓，全面学习《内控规范》内容的同时，积极向财政、监察、审计部门及预算主管部门反馈情况，提出意见与建议。

**内部控制工作方案范文篇十一**

根据省财政厅、省监察厅、省审计厅及省卫计委文件的要求，结合蚌医二附院“十三五”发展战略的要求，提高效益，回报社会，惠及职工。按照“全面启动、分批实施、务求实效”的原则，以全面测试、梳理医院内部控制现状为基础，以防范风险和提高效率为重点，以分析单位内部控制缺陷、补充修订管理制度、职责分工和业务流程为手段，建立涵盖本单位的决策层、执行层、业务层等各个层级的全员、全过程内控体系。从而有效保证医院经营管理合法合规，资产安全，财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现医院发展战略。

医院内部控制体系建设的总体目标是：按照医院内控建设工作的整体部署，于20xx年年底前完成内部控制的建设和实施工作，力争到20xx年底，遵照《行政事业单位内部控制规范》（试行）和《医院内部控制制度（试行）》、《蚌医二附院内部控制体系建设实施方案》，在全院范围内建立统一、规范、完善的内部控制体系并使之有效运行。

内部控制体系建设的主要任务是：建立覆盖医院各项经营管理活动的内部控制体系；制定评价标准、监督检查并促进内部控制制度有效执行；实现内部控制与全面风险管理有机结合，提高基础管理水平和风险防控能力。此次内控建设具体包括全面预算、收支管理、采购业务、资产管理、建设项目管理、合同管理、财务报告、内部信息传递和信息系统等在内的医院运营管理的各个方面。

按照《安徽省财政厅、安徽省监察厅、安徽省审计厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见》（财会〔20xx〕212号）的要求，以《行政事业单位内部控制规范》（试行）为统领，梳理、修订、健全单位现有各项规章制度，细化、完善各项经营管理业务（工作）流程，建立适应医院经营管理实际需要的内部控制制度体系。

1、建立内控体系的必要性：完善的内部控制制度体系是约束、规范医院管理行为的准则，是减少风险、风险防控的基本保证，可以保障经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和管理水平，促进医院发展战略和目标的实现。

2、建立与实施内部控制遵循下列基本原则:

(1)全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程,覆盖医院的各种业务和事项。

(2)重要性原则。内部控制应当在全面风险管理控制的基础上,关注重点领域和高风险领域。

(3)制衡性原则。内部控制应当在医院治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等各方面相互制约、相互监督,同时兼顾运营效率。

(4)适应性原则。内部控制应当与经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应,根据业务发展和管理需要持续改进内部控制制度，并随着情况的变化及时加以调整，建立动态调整机制，防止制度缺失和流程缺陷。

(5)成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益,以适当的成本实现有效控制。

3、建立与实施有效的内部控制涵盖如下五要素:

(1)内部环境。内部环境是实施内部控制的基础,主要包括治理结构、机构设置及权责分配、人力资源政策、企业文化等。

(2)风险评估。风险评估是医院及时识别、系统分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险,合理确定风险应对策略。

(3)控制活动。控制活动是医院根据风险评估结果,采用相应的控制措施,将风险控制在可承受度之内。

(4)信息与沟通。即及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息,确保信息在医院内部、医院与外部之间进行有效沟通。

(5)监督。内部监督是对内部控制体系建立与实施情况进行监督检查,评价内部控制的有效性,发现内部控制缺陷时,应当及时加以改进。

4、以价值管理为主线，以风险管理为导向，全面梳理和优化各项业务（工作）流程，明确关键领域和控制点，制定修订完善制度流程，制作内部控制制度汇编，建立形成内部控制制度体系。

5、按照管理制度化、制度流程化、流程信息化的要求，推进内部控制信息化建设，各业务流程嵌入信息系统，实现控制措施在线运行。

为确保医院内控建设工作顺利推进,保证内控机制有效运行,医院将建立内部控制组织体系，通过建立健全内部控制的组织体系，使管理层及决策层能及时获得适当信息；全体员工能共同参与内部控制建设，共担内部控制责任；各层级、各部门、各岗位明确内部控制职责。

医院内部控制工作组织架构及层级职责见附图：

内部控制的组织架构有四个层面，分别是决策、管理、执行、监督。决策层面包括：院长办公会、内部控制建设领导小组；管理层面包括：内部控制建设执行小组；执行层面包括医院内部各职能部门和各业务部门；监督层面是单位审计部门。

（一）院长办公会

是医院最高决策机构，负责内部控制的建立健全和有效实施；审议年度内控评估报告；审议内控与风险管理的重大策略，重大风险及内控缺陷的解决方案；审议内部控制建设领导小组设置及其职责方案；审批内控最终工作成果；有关内部控制及风险管理的其他事项。

（二）内部控制建设领导小组职责

医院将设立内控建设领导小组，待领导过会讨论通过后实施。

内控建设领导小组组长由医院院长担任,是医院内控体系建设的第一责任人。内控建设领导小组对内控工作实施进行全面领导、决策、部署和指挥。

组长：崔 虎 赵东城

副组长：邹 杰 张春福

成员：关 超 杨青扬 王 群 李传辉

主要职责：

1)负责确定内控体系建设的总体目标、政策、制度、工作范围；

2)负责明确内控体系建设的整体部署及内控工作的运行管理；

3)负责针对内控管理缺陷提出合规性管理建议及改进方案并推进整改；

4) 有关内部控制管理的其他事项。

（三）内控工作小组职责

内控建设领导小组下设内控建设执行办公室,内控建设执行办公室设在财务部门，由财务科科长担任主任，执行办公室负责内部控制体系建设工作的具体开展。

主任：王 瑞

副主任：赵玉娟 江本钗

成员： 刘 霞 王迪生 刘传高 张纪锐 毛炳飞 张 瑜

主要职责：

1）负责内控体系建设成员的职责分工；

2）负责确定内控体系建设的具体时间安排；

3）负责组织医院内部资源的对接、沟通、协调；

4）记录或更新业务流程图、评估内控设计及操作的有效性；

5）反馈内控缺陷、上报内控工作执行情况及重大问题、将年度内控评估报告提交内部控制建设领导小组审阅；

6）内控工作文档管理；

7）负责本次内控体系建设的其他实施工作。

（四）内审部门职责

作为内部审计职能部门，审计科室要对内控建设实施情况进行日常监督和专项检查，配合内控执行小组对本院内控建设工作进行评估。

（五）各职能部门及业务部门

为内控工作小组开展工作提供支持和协助，组织安排本部门或单位涉及内控工作所需资源，协调本部门或单位内控工作开展的各项重要事宜。

各职能部门及业务部门应由专人兼职负责本部门的内控管理工作，即内控管理员。内控管理员职责包括：

1.联系本单位内控建设执行办公室相关人员，提供工作所需各项资料；

2.协助组织描述本单位的主要业务流程、关键控制点及重要的控制措施，协助内控问题记录，提出整改建议或方法等；

3. 协助本单位内控缺陷的整改，及时反馈缺陷整改情况以及内部控制的主要情况等；

4. 编制本部门内控评价报告。

5.组织安排与内控管理相关的其他工作。

由于内控管理员是内控工作办公室与各职能部门或业务部门对接沟通的纽带，起到承上起下的作用，所以内控管理员的工作需要各部门领导的大力支持，需要全体员工的积极参与与通力协作。

内控建设工作涉及医院运营管理的全过程,包括各个层面、各类业务、各项制度流程,涉及面广,内容庞杂,按照省卫计委通知要求，计划于20xx年5月至20xx年底完成内部控制体系构建工作。

根据《安徽省财政厅、安徽省监察厅、安徽省审计厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见》（财会〔20xx〕212号）要求，结合医院的业务及管理情况实际，在原有内控制度的基础上进行改进，内控体系建设工作计划20xx年5月初启动，具体按以下步骤实施：

1

20xx.5-20xx.6

启动部署阶段

成立医院内控建设领导小组及执行办公室，召开启动会议，做好动员工作

2

20xx.7-8

现状分析阶段

内控测评报告

3

20xx.9-10

制定内控实施方案阶段

内部控制实施方案

4

20xx.11-20xx.10

内控方案实施阶段

内控测评报告

5

20xx.11-20xx.12

内控缺陷整改与优化阶段

形成年度内控评价报告

（1）前期准备(20xx.5-6月)

成立医院内控项目工作小组，召开启动会议，做好动员工作

（2）现状分析阶段(20xx.7-8月)

通过访谈、会议研讨和审阅主要内控文档等方式，针对现有内部控制规范手册（试行）中关键内控点与实际工作情况经行分析，了解内控要素现状, 编制内控测评报告。

（3）制定内控实施方案阶段（20xx.9-10月）

在对内控现状评价分析的基础上，制定切实可行的内部控制实施方案并交领导小组审阅。

（4）内控实施阶段（20xx.11-20xx.10月）

各部门根据内控实施方案开展本部门的内控工作，并对实施阶段内部控制体系建设工作进行回顾总结，重点围绕健全内控体系建设、管理提升、风险防控和经营管理成效等方面总结经验做法，形成科室内部控制自查报告及医院内控有效性评价报告。

（5）内控缺陷整改与优化阶段（20xx.11-12月）

针对自查、检查结果，整改完善内控体系建设。对重要业务流程和管理缺陷，随着整改的不断推进，学习先进单位经验，提高管理标准，细化流程操作，完善制度规章，改进控制措施，实现风险与收益平衡、促进管理提升，形成年度内控评价报告。领导小组将结合年度内控评价报告，部署下一年度内部控制体系建设任务。

**内部控制工作方案范文篇十二**

为贯彻落实财政部《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》和省财政厅、监察厅、审计厅《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见》，稳步做好我局行政事业单位内部控制制度的建立和实施工作，现提出以下实施方案。

以明确为基础，以进一步建立健全制度和提高执行力为抓手，在20xx年年底前完成单位内部控制的建立和实施工作。到20xx年，基本建成权责一致、制衡有效、运行顺畅、执行有力、管理科学的内部控制体系，切实加强权力监控制约，保证权力规范、透明、高效运行。

1、全面覆盖。内部控制建设是对所有行政事业单位提出的总要求，贯穿权力运行过程，要按照单位全覆盖、权力全覆盖、流程全覆盖的要求，有序推进内部控制建设工作。

2、突出重点。围绕重点领域、重点环节，针对重要岗位、重要事项，通过规范的业务流程和科学的控制方法，强化内部权力运行制约，防止权力滥用。

3、注重结合。做好合理内控与依法行政的结合、权力制衡与提质增效的结合、流程控制和风险管理的结合、发现问题与解决问题的结合，既制约权力，又要发挥出权力应有的管理效率与服务效能。

4、持续完善。加强内部控制建设是项持久工程、系统工程，要随着粮食流通外部环境变化、国家行政法规调整等因素，及时改进完善，提高内部控制能力和水平。

1、界定权力事项。按照“职权法定、权责一致”的要求，在《安徽省粮食局关于公布行政权力清单和责任清单的通告》(皖粮通〔20xx〕18号)的基础上，对权力事项进行全面清理确认，明确权力行使的依据、权力运行的规则和范围。(牵头处室:政策法规处)

2、规范岗位设置。按照分权制衡的原则，规范岗位设置，分事行权、分岗设权、分级授权，并定期轮岗，确保岗位设置、岗位分工的合理性和科学性，发挥内部控制的作用。(牵头处室:人事处)

3、优化权力流程。对权力运行流程按事项和岗位进行细化和分类，制定作业规范，明确操作标准，合理分解权力。通过流程控制和痕迹化管理，形成层层分解、环环相扣、有效制约的管理链条。(牵头处室:政策法规处)

4、健全控制体系。围绕权力流程中的岗位职责和权力风险点，依据法律法规、政策规定、廉政要求、工作职责、工作标准，制定内部控制措施，形成操作性强、具体管用、切实可行的内部控制体系。重要措施以制度形式固化。(牵头处室:财务处)

5、推进信息公开。权力事项、运行流程、岗位设置等内容在一定范围内公开。每年进行单位内部控制，并将自我评价情况报告作为部门决算报告和财务报告的重要组成内容进行报告。逐步建立内部控制信息公开机制，更好的发挥信息公开对内部控制建设的促进和监督作用。(牵头处室:办公室)

6、严格考评问责。建立健全内部控制的监督检查和问责机制，通过日常监督和专项监督，检查内部控制实施过程中存在的突出问题、管理漏洞和薄弱环节，进一步改进和加强内部控制。将单位和个人内部控制制度实施情况与干部考核、追责问责结合起来，对内部控制失职、失察的单位和干部职工违规行为进行责任追究，全面提升管理成效。(牵头处室:人事处)

1、权力排查阶段(6月上旬-7月下旬)

各单位、各处室要充分认识内部控制建设的重要性，开展“熟悉内控、理解内控、掌握内控”的宣传活动，增强全体干部参与内部控制建设的积极性和主动性，营造内部控制建设的良好环境。及时对本单位、本处室权力事项进行全面清理确认，明确权力行使的依据、权力运行的规则和范围，填写《内部控制权力清单》，7月15前报政策法规处汇总，提交局长办公会研究确定。

2、内控建设阶段(8月上旬-11月下旬)

按照局长办公会议审定的内部控制权力清单，从规范岗位设置、优化权力流程、健全控制体系三个方面着手，制定各项权力岗位明细表、权力流程图、具体内部控制措施、现有制度及查缺补漏后应修订或新制定的制度清单，经处室分管局领导审定后，10月17日前送局财务处汇总，提交局长办公会研究。研究确定后编制《省粮食局内部控制建设手册》，明晰内部权力事项、岗位职责、控制措施等情况，实现权力、岗位、责任、制度的有机结合，形成完备的权责体系。

3、总结提升阶段(12月上旬-12月下旬)

省粮食局内部控制建设领导小组办公室负责组织对各单位、各处室内部控制建设情况的监督检查，对不符合要求的，责成相关部门和单位进一步整改完善。对好的做法和经验组织经验交流，总结推广，加快省粮食局内部控制建设步伐。

1、加强领导。省粮食局成立局内部控制建设领导小组，牛向阳同志任组长，领导小组办公室设在局财务处，具体负责全局内部控制建设工作的指导、协调、督办和检查等工作。各单位、各处室要充分认识全面推进行政事业单位内部控制建设的重要意义，把制约内部权力运行、强化内部控制，作为当前和今后一个时期的重要工作来抓，切实加强对单位内部控制建设的组织领导，协同推进内部控制建设和监督检查工作。局属各事业单位要对照《省粮食局内部控制建设的实施方案》，相应的制定本单位的实施方案，并把实施方案文件及具体执行情况报局内部控制建设领导小组办公室备案。

2、明确职责。按照党风廉政建设责任制的要求，各单位、各处室主要负责人对建立与实施内部控制的有效性承担领导责任，是内部控制建设的第一责任人，需要高度重视，确保制度健全、执行有力、监督到位。财务处要切实做好领导小组办公室的各项工作;驻局监察室要督促各单位加强内部权力制衡等工作;人事处要做好规范岗位设置，制定内部控制建设问责机制等工作;政策法规处要做好权力清单梳理和汇总、指导优化权力流程等工作，切实规范内部权力运行。

3、合力推进。一是加强部门会商，财务、纪检监察、人事、政策法规、办公室等部门要加强会商和信息共享，协调联动，建立联合工作机制。二是定期、不定期开展监督检查，及时发现内部控制薄弱环节，查找原因，堵塞漏洞。三是发挥市场作用，引入社会第三方参与内部控制建设，发挥外部监督作用，形成工作合力。

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找