附件2

2020年度重庆市行政事业单位内部控制现场检查指标

| 序号 | 评价内容 | 具体评价要素 | 评价结果  （是/否） | 佐证材料参考 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 风险评估 | 单位是否建设了风险评估机制，明确风险评估组织、风险评估内容和结果运用 |  | 与风险评估相关的管理制度，风险评估报告或其他体现风险评估开展的相关材料 |
| 2 | 现场提供资料与填报资料是否一致 |  |
| 3 | 是否定期开展风险评估 |  |
| 4 | 风险评估重点内容是否包含单位层面、业务层面 |  |
| 5 | 是否对识别出内控建设风险点提出改进意见或建议 |  |
| 6 | 单位重大事项决策机制 | 单位是否建设了重大事项决策及权力机制，明确决策范围、决策程序 |  | 三重一大管理制度，反映相关业务的开展或大额支出集体决策相关材料 |
| 7 | 现场提供资料是否与填报资料一致 |  |
| 8 | 单位相关业务的开展或大额的支出是否按照单位三重一大规定进行集体议事决策后执行 |  |
| 9 | 职责分离 | 单位是否建立了部门职责和岗位职责 |  | 单位部门或人员岗位职责清单或设置表 |
| 10 | 单位在业务开展过程中是否存在不相容岗位未分离的情况 |  |
| 11 | 内部控制评价 | 单位是否建设了内部控制评价机制，明确内部控制评价组织、评价内容和结果运用 |  | 与内部控制评价相关的管理制度，内部控制审计报告、内部控制评价报告（或检查报告）或其他体现对内部控制进行评价的材料，体现内部控制评价结果应用的材料等 |
| 12 | 现场提供资料与填报资料是否一致 |  |
| 13 | 是否开展内部控制评价 |  |
| 14 | 内部控制评价结果是否得到运用 |  |
| 15 | 预算管理 | 现场提供资料与填报资料是否一致 |  | 预算管理内部控制制度，或其他与预算管理相关的管理制度、管理办法等；体现预算管理实际运行情况的表单或材料，如预算执行分析报告，项目支出绩效自评表，预算调整或调剂表等 |
| 16 | 预算管理制度是否覆盖年度预算编制、预算执行与分析、预算调整、决算管理、绩效管理等关键业务环节 |  |
| 17 | 预算管理关键业务环节执行与制度、业务流程要求是否一致 |  |
| 18 | 是否存在因预算执行进度未达到要求而被通报的情况 |  |
| 19 | 是否对预算绩效运行进行监控 |  |
| 20 | 收支管理 | 现场提供资料与填报资料是否一致 |  | 收支管理内部控制制度，或其他与收支管理相关的管理制度、管理办法等；体现收支管理实际运行情况的表单，支出事前申请审批单，费用报销单等 |
| 21 | 收支管理制度是否覆盖支出事前申请及审批、费用报销申请及审批、会计档案管理、公务卡管理等关键业务环节 |  |
| 22 | 收支管理关键业务环节执行与制度、业务流程要求是否一致 |  |
| 23 | 是否存在付款不及时的情形 |  |
| 24 | 采购管理 | 现场提供资料与填报资料是否一致 |  | 采购管理内部控制制度，或其他与采购管理相关的管理制度、管理办法等；体现采购管理实际运行情况的表单，如采购申请表、采购计划表、采购验收单或验收报告等 |
| 25 | 采购管理制度是否覆盖采购需求论证，采购决策，单位自行采购，采购履约验收等关键业务环节 |  |
| 26 | 采购管理关键业务环节执行与制度、业务流程要求是否一致 |  |
| 27 | 采购过程是否存在被有效质疑或投诉情况 |  |
| 28 | 资产管理 | 现场提供资料与填报资料是否一致 |  | 资产管理内部控制制度，或其他与资产管理相关的管理制度、管理办法等；体现资产管理实际运行情况的表单，如资产领用单、固定资产盘点表、国有资产处置申报审批表等 |
| 29 | 资产管理制度是否覆盖资产购置审批，资产领用，资产盘点（清查），资产处置、报损、报废等关键业务环节 |  |
| 30 | 资产管理关键业务环节执行与制度、业务流程要求是否一致 |  |
| 31 | 是否定期开展资产清查或盘点 |  |
| 32 | 资产账实是否相符 |  |
| 33 | 建设项目 | 现场提供资料与填报资料是否一致 |  | 建设项目管理内部控制制度，或其他与建设项目管理相关的管理制度、管理办法等；体现建设项目管理实际运行情况的表单，如项目立项审批表、项目变更申请审批表、工程竣工验收报告等 |
| 34 | 建设项目管理制度是否覆盖建设项目立项决策，建设项目采购，工程变更，项目验收管理与绩效评价等关键业务环节 |  |
| 35 | 建设项目关键业务环节执行与制度、业务流程要求是否一致 |  |
| 36 | 合同管理 | 现场提供资料与填报资料是否一致 |  | 合同管理内部控制制度，或其他与合同管理相关的管理制度、管理办法等；体现合同管理实际运行情况的表单，如合同审批表、合同结算报销单、合同台账等 |
| 37 | 合同管理制度是否覆盖合同订立与审批，合同履行与监督，合同档案与纠纷管理等关键业务环节 |  |
| 38 | 合同管理关键业务环节执行与制度、业务流程要求是否一致 |  |
| 39 | 合同台账是否完整 |  |
| 40 | 信息化 | 单位内部控制信息系统是否覆盖预算、收支、采购、资产、合同模块 |  | 查看内部控制信息系统 |
| 41 | 预算、收支、采购、资产、合同等系统模块之间是否实现联通 |  |
| 42 | 内部控制信息化是否联通政府会计核算模块 |  |