

稗爸^恹稗^稻爸^恹半^刁拜^睬邦^翟罢^柏~ 囊谦县财政局文件

囊财字【2021】159号

囊谦县财政局 关于内部监督检查工作的总结

为进一步加强囊谦县各预算单位内部控制建设，对照省财政厅、州财政局内控制度建设相关规定，建立健全内部控制监督检查机制，逐步完善单位内部控制建设工作，及时发现问题并认真整改，更好地发挥内控工作的重要作用。我局对局内各股室的内部控制进行了全面的检查并进行了适当的评价。现将其内部控制总结如下：

一、准备阶段

本次监督检查工作按照统一部署、分步实施的原则进行。县财政局成立以乔世安局长为组长，布才仁副局长为副组长，财务室、办公室为成员机关内部控制领导小组，负责完善并检查各股室内控监督检查工作。

二、实施阶段

内部控制领导小组对各股室进行检查。

三、存在问题

经检查，预算科、国库科、综合科、财务办公室内控执行体系还在以下几个问题，内控工作有待进一步加强和完善。

（一）内控制度方面

1、内控操作规程仍需不断完善、补充。内控操作规程中缺少单位职责和岗位设置、缺少部分综合性业务流程内容。财政资金管理中项目的申报、审批、下达需要在内控操作规程中做出操作流程补充。

2、操作规程部分内容与实际存在差异，需要修改。因财政部门限于编制、人员制约，科室人员较少，一人多岗、一人多责现象非常普遍，且在可预见期内无法得到根本性改变。因此，建议做符合地方实际的修改。“岗位利益冲突风险防控”中的“建立岗位交流机制”因一人多岗、一人多责现象需进行修改。

（二）内控执行方面

1、内控操作规程存在重叠。预算科、国库科、综合科中的内控操作规程，综合性工作基本相似，建议拟将操作规程合一，减少重复部分，便于操作。

2、由于人手欠缺，AB角轮换较为困难，难以做到精细化管理。切实按照财政内部控制基本制度要求，实现AB角色轮换，达到相互制约，做到财政管理全覆盖。

（三）风险事件方面

1、AB岗制度执行不够严格，财务室因人员问题，未设置B岗。无法做到核算、复核双岗责任制，存在一定风险。

2、综合科公章使用无外出用印台账。

各股室均按照《关于检查内控制度建设情况整改的通知》已落实整改，将整改情况上报至财政局。

囊谦县财政局

2021 年 9 月 17 日