

控,优化控制环境,增强风险防范能力,夯实内部控制体系建设的基础。下一步,国管局将认真贯彻落实此次会议精神,抓好任务分解和工作落实,从加强顶层设计、分类分步实施、突出工作重点和完善信息系统四个方面出发,加快构建符合单位实际,上下联动、内外辐射的内部控制体系。

中直管理局副局长刘鲤生介绍了中直机关贯彻实施《内控规范》的情况。他表示,中直管理局将采取切实有效的措施,进一步推动《内控规范》在中直机关的贯彻实施:一是召集中直机关各单位主管财务的负责同志,召开实施动员会议,传达本次会议精神,落实《内控规范》实施责任,明确工作方案和相关要求;二是开展形式多样的宣传培训活动,通过答题问卷、知识竞赛和专题培训等方式广泛深入地宣传和解读《内控规范》;三是在中直机关选择基础较好的单位进行内部控制建设试点,在试点的基础上总结案例材料,组织各单位学习交流;四是根据《内控规范》的规定,在中直机关开展贯彻实施的全面检查,查找问题,提出整改要求,确保《内控规范》落实到位,取得实效。

审计署行政事业审计司司长刘正均提出,加强内部控制,提高自身“免疫”功能,是规范行政事业单位内部管理的治本之策。在《内控规范》的贯彻实施过程中,一是要充分认识加强行政事业单位内部控制建设的重要意义,深刻认识到内部控制建设对于防范内部风险,提高单位管理水平具有的重要作用;二是要正视当前行政事业单位内部控制建设存在的突出问题,如风险意识不强、重视不够,管理基础薄弱、底数不清,缺乏基本的内部控制措施,一些重点领域和环节隐患较多,尚未形成有效的内部监督等;三是国家审计机关、内部审计机构要积极推进贯彻实施《内控规范》,一方面要带头实施,健全内部控制,强化内部管理,发挥表率作用,另一方面,要切实履行监督职责,加大监督检查力度,促进部门单位切实按照《内控规范》要求,加快

建立健全规范有效的内部控制体系,实现对各项管理活动和权力运行的有效监督和制约。内部审计机构和审计人员也要积极参与《内控规范》的实施并发挥应有作用。

此外,北京市财政局和深圳市交通运输委员会两家试点单位代表就贯彻实施《内控规范》情况进行了介绍。北京市财政局副局长杨慕彦介绍,按照“行政事业各半,业务多样典型,市区共同参与”的原则,北京市财政局研究确定了13家行政事业单位作为试点单位,先行先试,在多部门协同推进的机制格局下,建立了有效的单位组织框架,明确了《内控规范》的实施业务流程,并制定了严格的试点实施步骤。深圳市交通运输委员会党组书记、主任黄敏也在发言中介绍了本单位在内部控制体系建设过程中的积极探索与实施经验,具体做法是将单位全部经济活动归纳总结为62类支出事项,综合运用“预算、归口、审批、标准、流程、单据”6大管控方式,实现资金使用全过程监管,这种以资金管控为核心的内部控制体系明显提高了预算的执行效力、风险的防控水平与行政的服务效率。其试点实施内控建设的工作体会:首先,领导层的认识是前提;其次,科学的制度设计是关键;再次,智能信息系统的应用是保障。

财政部部长助理余蔚平对会议作了总结,他提出贯彻落实《内控规范》要着重做好四项工作:一是加强组织领导,建立由财政部门牵头,审计等相关部门和有关方面参与的内控规范实施协调机制;二是加强宣传培训,各地区、各部门,尤其是财政部门,要对《内控规范》的重点、要点进行广泛宣传、培训,做到“宣传无死角,培训无盲区”;三是做好实施部署,各级财政部门要带头执行《内控规范》,积极做好2014年实施前的准备工作,各行政事业单位在全面规划的基础上,根据业务情况,有重点、分步骤实施;四是加强能力建设,建立有效的人才培养机制,加强信息化建设。■

责任编辑 张璐怡

● 简讯

企业内部控制知识竞赛活动将于8月启动

为宣传贯彻企业内部控制规范体系,不久前,财政部下发《关于开展企业内部控制知识竞赛活动的通知》(财会[2013]13号),决定自2013年8月1日至10月31日期间,由财政部会计司、中国注册会计师协会、国资委财务监督与考核评价局、证监会会计部联合主办企业内部控制知识竞赛。

通知规定,全国各省、自治区、直辖市财政厅(局),各大中型企业、会计师事务所、社团组织和个人均可参赛。本次竞赛共设试题100道,分为选择题70道(含单选题和多选题)、判断题30道,每题1分,共计100分。竞赛内容为《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制配套指引》等内部控制知识,兼顾风险管理相关知识。此次竞赛将以网络答题、书面答题两种方式进行,试题在财政部、中注协、国资委、证监会网站及《中国会计报》、《财务与会计》(理财版)上全文刊登。每位参赛者只能选择一种方式进行答题。网络答题由电脑系统自动评分,书面答题卡将进行统一回收和批阅。本次竞赛设置个人奖550名,优秀组织奖50名。获奖的会计从业人员可免当年继续教育;参加竞赛且成绩合格(60分及以上)的会计从业人员,可视同完成会计继续教育8学分。

(本刊记者)