

云南省行政事业单位  
**内部控制操作指南**

YUNNANSHENG XINGZHENG SHIYE DANWEI  
NEIBU KONGZHI CAOZUO ZHINAN

云南省会计学会◎编



云南大学出版社  
YUNNAN UNIVERSITY PRESS

云南省行政事业单位  
**内部控制操作指南**

YUNNANSHENG XINGZHENG SHIYE DANWEI  
NEIBU KONGZHI CAOZUO ZHINAN

云南省会计学会◎编



云南大学出版社  
YUNNAN UNIVERSITY PRESS

·昆明·

图书在版编目 ( CIP ) 数据

云南省行政事业单位内部控制操作指南 / 云南省会计学会编. — 昆明 : 云南大学出版社, 2021  
ISBN 978-7-5482-4374-8

I. ①云… II. ①云… III. ①行政事业单位—内部审计—云南—指南 IV. ①F239.66-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2021)第156009号

策划编辑: 张丽华  
责任编辑: 张丽华  
封面设计: 任 微

# 云南省行政事业单位 内部控制操作指南

YUNNANSHENG XINGZHENG SHIYE DANWEI  
NEIBU KONGZHI CAOZUO ZHINAN

云南省会计学会◎编

出版发行: 云南大学出版社  
印 装: 云南金伦云印实业股份有限公司  
开 本: 787mm×1092mm 1/16  
印 张: 14.5  
字 数: 310千  
版 次: 2021年9月第1版  
印 次: 2021年9月第1次印刷  
书 号: ISBN 978-7-5482-4374-8  
定 价: 52.00元

地 址: 昆明市一二一大街182号 ( 云南大学东陆校区英华园内 )  
邮 编: 650091  
发行电话: 0871-65033244 65031071  
网 址: <http://www.ynup.com>  
E-mail: [market@ynup.com](mailto:market@ynup.com)

若发现本书有印装质量问题, 请与印厂联系调换, 联系电话: 0871-64120080。

## 编委会

---

主 编：张岩松

副 主 编：杨 昆 赵建森 任 伟

策划编辑：赵禄华 冷 鐸

编 委：（按姓氏笔画排列）

王 婷 朱家位 刘招磊 杨 芳

李雨阳 李益民 李雄平 何茹梅

陈丽娟 徐 薇 糜祖华

# 序 言

内部控制是现代国家治理体系的重要组成部分，在国家重大政策改革中扮演着重要的角色，一是制约权力的“笼子”；二是经济责任审计、巡视巡察的主要内容；三是开展绩效评价的基础；四是政府新会计制度实施的保障。2012年11月，财政部颁布《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号），自2014年1月1日全面开始执行。云南省始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的十九大及习近平总书记系列重要讲话精神，以规范单位经济和业务活动有序运行为主线，以内部控制量化评价为导向，以信息化建设为支撑，积极推进全省行政事业单位内部控制规范建设。

2017—2020年，云南省共有2万余家行政事业单位编制内部控制报告。全省各行政事业单位积极推进内部控制建设，取得了初步成效。但是由于内部控制建设是一项需要统筹规划和持续完善的系统工程，目前仍存在诸多困难。究其原因主要有以下几个方面：一是行政事业单位建立健全内部控制的动力不足，积极性、主动性不够，风险意识薄弱；二是缺乏单位内控人才、流程专家，没有能力推进和完成内部控制体系建设；三是没有统一的内控操作指南提供给相关单位作为参考，单位不知道如何建、建到什么程度才能满足内部控制的要求。

尽管云南省不同的行政事业单位运营情况不尽相同，在建立内部控制体系的细节上有所差异，但是，云南省行政事业单位在主体性质、部门设置、内控目标、风险类别等方面有诸多共性。例如，在建设项目管理、合同管理、政府采购管理等内部控制方面，无论是机关、学校、科研机构还是医院，所面临的风险几乎都是一致的。因此，统一云南省行政事业单位内部控制建设的操作指南，有助于避免单位内部各部门之间各自为政、各行其是，并按归口管理的要求，由各归口管理部门按统一的操作指南来建设各自的内部控制文档。统一内部控制建设操作指南如同财务报告披露标准模板一样，它不但能提供规范、一致的建设内容，而且可降低内控建设难度，加快云南省行政事业单位内部控制建设的步伐，便于各行政事业单位按统一的操作指南对单位内部控制进行评价。

基于此，本书针对云南省行政事业单位内部控制建设的现状，旨在为全省基层单位在

内部控制自建或委托中介机构建设时，提供可操作的、规范的、统一的内部控制文档，同时，本书也为内部控制文档如何嵌入信息系统提供指引，因此，对《行政事业单位内部控制规范（试行）》业务层面的六大业务进行了适当拆分，业务层面控制操作指南至少应当包括：预算管理、债务业务管理、货币资金管理、收入管理、支出管理、实物与无形资产管理、对外投资管理、政府采购管理、建设项目管理、合同管理和其他配套制度等内部控制，本书在内容上做了上述调整后，使其能真正发挥指南的作用。

参与本书编写的成员均为云南省财务管理、预算管理、资产管理和内控信息系统领域的专家，既有内部控制建设、财务管理实务界的专家及会计领军人才，也有会计学理论方面的教授；既有在高校、医院行政事业单位切实从事内部控制建设的工作者，也有在会计师事务所、内控规范信息化公司工作的专家。本书的编写可谓集众家之长。

本书共十七章，由任伟老师负责全书统筹安排，具体分工如下：第一章由云南大学财务处副处长、正高级会计师任伟，云南省财政厅陈丽娟执笔；第二章、第三章由安永（中国）企业咨询有限公司云南省分公司高级会计师、财政部内控标准委员会咨询专家王婷执笔；第四章、第五章由云南民族大学管理学院（会计学院）副院长杨芳副教授执笔；第六章、第七章由云南农业大学财务处督导员、正高级会计师、财政部内控标准委员会咨询专家李雄平，云南农业大学财务处正高级会计师朱家位执笔；第八章、第九章由云南大学财务处李雨阳执笔；第十章、第十一章由昆明亚太会计师事务所有限责任公司合伙人、高级会计师糜祖华执笔；第十二章、第十三章由云南省第一人民医院正高级会计师何茹梅执笔；第十四章由云南大学工商管理与旅游管理学院徐薇副教授执笔；第十五章由徐薇和李雨阳共同执笔；第十六章、第十七章由云南艾图内控规范研究院有限公司刘招磊执笔。感谢各位老师为本书编写所付出的辛勤努力！感谢任伟、杨芳、何茹梅、李雨阳校稿和整理所付出的辛勤努力！

由于我们学识与时间有限，本书难免存在不当之处，恳请广大读者批评指正，以便我们今后完善本书相关内容。

本书编写组

2021年6月28日

# 目 录

<b>第一章 云南省行政事业单位内控建设情况</b> .....	(1)
一、云南省行政事业单位内部控制建设情况.....	(1)
二、推行内部控制操作指南的意义.....	(4)
三、行政事业单位内部控制操作指南的内容.....	(5)
<b>第二章 单位内部控制实施步骤</b> .....	(17)
一、内部控制的原则 .....	(17)
二、内部控制的控制方法 .....	(18)
三、单位内部控制实施路线图 .....	(20)
<b>第三章 风险评估</b> .....	(24)
一、内部控制风险评估目标和范围 .....	(24)
二、内部控制风险评估开展程序 .....	(24)
三、内部控制风险评估方法 .....	(25)
四、内部控制风险评估工作结果 .....	(28)
<b>第四章 单位层面内部控制指南</b> .....	(30)
一、单位层面内部控制概述 .....	(30)
二、内部控制组织架构 .....	(31)
三、单位议事决策机制 .....	(33)
四、关键岗位责任制 .....	(34)
五、内部管理制度 .....	(34)
六、信息系统控制 .....	(35)

<b>第五章 预算业务控制指南</b> .....	(38)
一、预算业务主要内容 .....	(38)
二、预算业务控制目标 .....	(38)
三、预算业务流程 .....	(39)
四、预算业务风险控制矩阵 .....	(43)
<b>第六章 收入业务控制指南</b> .....	(47)
一、收入业务主要内容 .....	(47)
二、收入业务控制目标 .....	(47)
三、收入业务流程 .....	(48)
四、收入业务风险控制矩阵 .....	(51)
<b>第七章 支出业务控制指南</b> .....	(54)
一、支出业务主要内容 .....	(54)
二、支出业务控制目标 .....	(54)
三、支出业务流程 .....	(55)
四、支出业务风险控制矩阵 .....	(60)
<b>第八章 债务业务控制指南</b> .....	(63)
一、债务业务主要内容 .....	(63)
二、债务业务控制目标 .....	(63)
三、债务业务流程 .....	(64)
四、债务业务风险控制矩阵 .....	(67)
<b>第九章 政府采购业务控制指南</b> .....	(73)
一、政府采购业务主要内容 .....	(73)
二、政府采购业务控制目标 .....	(74)
三、政府采购业务流程 .....	(74)
四、政府采购业务风险控制矩阵 .....	(78)
<b>第十章 货币资金业务控制指南</b> .....	(82)
一、货币资金管理业务主要内容 .....	(82)
二、货币资金管理业务控制目标 .....	(83)

三、货币资金管理业务流程 .....	(84)
四、货币资金管理业务风险控制矩阵 .....	(90)
<b>第十一章 实物资产与无形资产管理业务控制指南 .....</b>	<b>(99)</b>
一、实物资产与无形资产管理业务主要内容 .....	(99)
二、实物资产与无形资产管理业务控制目标 .....	(100)
三、实物资产与无形资产管理业务流程 .....	(101)
四、实物资产与无形资产管理业务风险控制矩阵 .....	(107)
<b>第十二章 对外投资业务控制指南 .....</b>	<b>(115)</b>
一、对外投资业务主要内容 .....	(115)
二、对外投资业务控制目标 .....	(115)
三、对外投资业务流程 .....	(116)
四、对外投资业务风险控制矩阵 .....	(120)
<b>第十三章 建设项目业务控制指南 .....</b>	<b>(126)</b>
一、建设项目业务主要内容 .....	(126)
二、建设项目业务控制目标 .....	(127)
三、建设项目业务流程 .....	(127)
四、建设项目业务风险控制矩阵 .....	(134)
<b>第十四章 合同管理业务控制指南 .....</b>	<b>(144)</b>
一、合同管理业务主要内容 .....	(144)
二、合同管理业务控制目标 .....	(144)
三、合同管理业务流程 .....	(145)
四、合同管理业务风险控制矩阵 .....	(148)
<b>第十五章 其他配套制度 .....</b>	<b>(151)</b>
一、分层授权审批制度 .....	(151)
二、岗位说明书操作指南 .....	(166)
<b>第十六章 内部控制评价与监督 .....</b>	<b>(180)</b>
一、内部评价与监督的组织 .....	(180)

二、内部评价与监督的步骤·····	(182)
三、单位层面和业务层面评价内容和方法·····	(185)
<b>第十七章 内部控制信息化建设指南·····</b>	<b>(194)</b>
一、内部控制信息化建设原则·····	(194)
二、内部控制信息化建设步骤·····	(195)
三、内部控制信息化建设指南·····	(197)
<b>参考文献·····</b>	<b>(220)</b>

# 第一章 云南省行政事业单位内控建设情况

自2014年1月1日起《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号，以下简称《内控规范》）实施以来，云南省始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的十九大及习近平总书记系列重要讲话精神，以钉钉子的精神全面贯彻执行《内控规范》，以规范单位经济和业务活动有序运行为主线，以内部控制量化评价为导向，以信息化建设为支撑，采取多项措施积极推进全省各级各类行政事业单位内部控制规范建设，建立健全科学高效的制约和监督体系，引导和督促全省行政事业单位内控体系建设从“立规矩”向“见成效”转变。

## 一、云南省行政事业单位内部控制建设情况

### （一）基本情况及取得的成效

自2014年实施《内控规范》以来，云南省通过“宣传动员、重点建设、全面实施、评价督导、巩固提高”的方式，建立了政府推动、部门联动和各级同步实施的“一体化”行政事业单位内部控制体系建设模式，将制衡机制嵌入单位内部管理制度之中，实现对行政事业单位经济活动、业务活动的风险防范和管控，扎紧制度的笼子，切实提高行政事业单位内部管理水平，建立廉政风险防控“第一道防风墙”。经过五年多的努力，全省各级各类行政事业单位内部控制体系基本建立，部分单位还实现了内控信息化落地的目标，内部控制建设成效显著。2017—2020年，全省共有两万余家行政事业单位编制了内部控制报告，各单位从“要我建”逐步转变为“我要建”。

通过规范和强化单位的控制流程，量化落实工作职责，发挥全员参与的作用，实现了内控从原来简单的、零星碎片化的内部管理规章制度向系统、规范的内控体系转变，内部控制的理念、手段和措施得到了全面提升。建立了日常内部监督和外部监督并举的制约机制，单位的预算业务、收支业务、政府采购业务、资产管理、建设项目管理及合同管理六大经济业务基本上得到有效管控，使决策、执行、监督相互促进，形成了单位规范运转、

有序执行的工作态势，为单位经济活动合法合规、资产安全及使用有效、财务信息真实完整等消除了管理隐患，更好地发挥了内部控制在提升单位内部治理水平、规范内部权力运行、促进依法行政、推进廉政建设中的重要作用。

## （二）主要做法

### 1. 领导高度重视，强化组织保障

行政事业单位内部控制建设是一项系统工程，为做好此项工作，云南省成立了全面推进行政事业单位内部控制规范工作领导小组，联合政府机关、高校理论专家和中介服务机构内部控制实践专家三方力量，负责综合协调及相关咨询工作，形成内控实施组织框架，落实职责分工，研究制订切实可行的内控规范实施方案并加以严格落实。全省 16 个州（市）财政部门也相继成立了领导机构，为全省各级行政事业单位内部控制体系建设的落实提供组织保障。

### 2. 注重宣传培训，夯实思想基础

全省采取“纵横结合、全覆盖”的方式，分层次召开动员会，分别对各级各类行政事业单位财务负责人、业务骨干和财政系统会计管理机构人员、单位广大职工进行培训，宣传进行内部控制规范体系建设的必要性、紧迫性及相关先进经验和典型做法，强化单位领导及财务人员、干部职工对有关制约内部权力运行、强化内部控制方面的意识，培训人数达 6 万人次，确保了“全覆盖”“无死角”。同时，组织开展全省内部控制知识竞赛活动，在全社会普及行政事业单位内部控制相关知识，为全面贯彻实施行政事业单位内部控制规范体系营造良好环境和氛围，引导全员参与。

### 3. 突出政府推动，坚持共同治理

研究制定了《云南省全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见》，报经云南省人民政府同意后印发全省实施，从总体要求、主要任务、保障措施三个方面进一步明确了坚持政府主导，全面推进行政事业单位内部控制建设的职责任务，加快了内部控制建设的整体实施进度。全省各级财政部门也建立了由政府牵头，财政、审计、监察等部门参与的协调工作机制，加强信息共享，形成监督合力，实现横向与纵向联动相结合的“一体化”方式，整体推进。将财政管理内部控制与行政事业单位内部控制进行整合，以提升地方政府公共资金使用效益为共同目标，引导各行政事业单位经济活动及业务活动规范、有序、高效运转，使公共财政在政府公共事务管理中发挥实际效能，形成“以预算为主线，以财政资金流程控制为核心”的内部控制规范整体框架。

### 4. 强化问题导向，创新科学指导

为帮助单位解决内部控制建设过程中的“疑难杂症”，督促单位做好做实内控工作，云南省创新工作方式，建立了行政事业单位内部控制建设“双指标、双评价”机制。制定

印发了《云南省行政事业单位内部控制评价指标》，并将内部控制建设作为一项重要评价内容纳入《云南省行政事业单位会计基础管理评价指标》体系中，创新建立行政事业单位内部控制建设“双指标”体系，两套指标相辅相成、互为补充，从不同的角度推动单位内部控制建设规范化。同时建立了“双评价”工作机制，以评促建，帮助单位“看病问诊”并“开药诊疗”，推动了各行业主管部门在推进自身内部控制建设的基础上，从上至下整体推动行业系统内部控制规范建设。

#### 5. 出台基本指引，规范体系建设

云南省财政厅根据《内控规范》《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》和《云南省财政厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见》等相关规定，制定了《云南省行政事业单位内部控制建设基本指引》，印发全省，供各级各类行政事业单位开展内部控制体系建设、实施、评价、监督以及改进工作参考使用。各行政事业单位可以参考该指引提供的基本思路，建立健全符合本单位实际情况的内部控制体系并有效执行。

#### 6. 坚持示范引领，总结推广建设经验

云南省在全面推进行政事业单位内部控制建设的基础上，创新工作方式，在全省选取重点关注单位 200 余家，作为全省的示范单位，以点带面。一方面，由当地财政部门重点予以关注和帮助，通过召开重点关注单位座谈会、实地走访、调研等方式，督促指导单位内部控制建设保质保量，实现以点带面；另一方面，及时掌握重点关注单位内部控制建设成效和困难，总结推广工作经验，为全省各级各类行政事业单位内部控制规范工作发挥示范带头作用。

#### 7. 建立案例库，发挥典型效应

云南省组织开展行政事业单位内部控制建设优秀案例征集工作，并建立了全省案例库。截至 2020 年 8 月，全省共有 2000 余家单位进入案例库，通过邀请部分单位做专题案例讲座的方式，积极推动单位间经验交流和互相学习，充分发挥了典型示范效应，提高内部控制建设工作的积极性。

#### 8. 加强理论研究，推进实践探索

云南省财政厅联合云南大学成立课题组，开展“关于加强云南省行政事业单位内部控制建设探析”的课题研究工作，通过问卷调查、走访调研、建立数据模型和开展数据对比分析等方式，查找当前全省内部控制建设工作存在的问题和困难，有针对性地研究解决策略，形成调研报告和课题研究成果，体现了以理论创新推动工作发展，以实践探索深化理论研究的工作模式。

### （三）存在的问题

全省各行政事业单位积极推进内部控制建设，取得了初步成效。但是由于内部控制建

设是一项需要统筹规划和持续完善的系统工程，目前仍存在诸多困难，集中反映在以下几个方面：

#### 1. 内控意识不足，对建立内部控制缺乏积极性和主动性

行政事业单位的发展需要不断地加强内部控制的管理能力，而良好的内控意识是内部控制制度得以健全和实施的重要保证。目前，行政事业单位对内部控制建设的意识还有待提高，部分单位没有深刻意识到单位内控建设的重要性与必要性，重事业发展、轻内部管理；没有意识到有效的内控制度能够提高单位公共事业的办事效率，能够有效地遏制贪污与腐败，能够减少国有资产的流失。内控意识淡薄，缺乏积极性和主动性，成为阻碍内部控制建设工作推进的重要原因。

#### 2. 内部控制制度不完善，权力制衡机制不健全

近年来，大部分行政事业单位初步建立了内部控制相关制度和权力制衡机制，但仍不健全，主要表现在：一是建立的规章制度未能覆盖单位的所有人员和所有业务活动，导致很多业务活动的开展无章可循、无规可依。二是内部控制建设业务流程不合理，控制方法简单。部分单位经济事项没有明确工作流程、流程顺序不合理、流程没有随着经济业务的改变进行调整。三是权力制衡机制不健全，未完全做到分事行权、分岗设权、分级授权、定期轮岗。

#### 3. 内部控制风险评估不到位，缺少有效评估手段和防控措施

风险评估是单位开展内部控制建设必经的过程，也是查找单位运行风险、加强经济活动风险防控的重要手段。根据单位内控规范要求，单位应当每年开展一次全面风险评估；当外部环境、经济活动或管理要求等发生重大变化时，应及时对经济活动风险进行重新评估。但是当前开展风险评估工作的单位比例不高，评估内容未全覆盖，单位经济活动风险识别不够全面。部分单位通过开展廉政风险防控替代风险评估，导致风险评估流于形式。

#### 4. 内部控制建设信息化落地滞后，系统建设困难较多

目前，全省内控信息化建设整体推进缓慢，仅有 44.72% 的单位开展内控制度信息化建设，34.13% 的单位内控信息系统与核算模块相关联。单位对自行开展内控信息化建设有顾虑，单位自行建设是否符合财政要求，与财政相关系统进行数据交互，存在接口协调困难、接口衔接涉及部门较多、没有接口数据交互规范等诸多问题，系统数据交互共享较为困难。

## 二、推行内部控制操作指南的意义

云南省财政厅正在全力推进全省行政事业单位建立健全内部控制体系，实现内部控制的程序化、标准化和系统化，达到防范风险、降低损失的目的。然而，全省大部分行政事

业单位在进行内部控制建设时仍存在无从下手、建设缓慢、所建设的内部控制体系存在重大设计缺陷等问题，究其原因，主要有以下几个方面：一是行政事业单位建立健全内部控制的动力不足，积极性、主动性不够，风险意识薄弱；二是单位缺乏内控人才、流程专家，没有能力推进和完成内部控制体系建设；三是没有提供给单位作为参考的统一的内控操作指南，因而单位不知道如何建、建到什么程度才能满足内部控制的要求。此外，尽管全省不同的行政事业单位运营情况不尽相同，在建立内部控制体系的细节上会有所差异，但是，全省行政事业单位在主体性质、部门设置、内控目标、风险类别等方面有诸多共性。例如，在建设项目管理、合同管理、政府采购管理等内部控制方面，无论是机关、学校、科研机构还是医院所面临的风险几乎都是一致的。因此，统一全省行政事业单位内部控制建设的操作指南，有助于避免单位内部各部门之间各自为政、各行其是。应按归口管理的要求，由各归口管理部门按统一的操作指南来建设各自的内部控制文档。统一内部控制建设操作指南就如同财务报告披露标准模板一样，它不但能提供规范、一致的建设内容，而且还可降低内控建设难度，加快全省行政事业单位内控建设的步伐，便于将来按统一的操作指南对单位内部控制进行评价。

为此，确定《云南省行政事业单位内部控制操作指南》一书的编写理念和框架就显得尤为重要。本书就是要为全省基层单位在进行内部控制自建或委托中介机构建设时提供可操作的、规范的、统一的内部控制文档，同时也为内部控制文档如何嵌入信息系统提供指引。

### 三、行政事业单位内部控制操作指南的内容

#### （一）一套完整的内部控制体系所包含的内容

在实际工作中，常常会听到，现在做内部控制的，没有几家能真正落地、能有效运行，至于如何通过信息化手段来实现内部控制，更是虚无缥缈，即便是通过招标方式引进中介服务机构做的内控系统，也很难看出其有什么不同之处。其根本原因在于，对内部控制体系包含哪些内容及需要什么样的条件才能有效运行，没有清晰的认知。

一套完整的内部控制体系包含：内部控制文档信息、内部控制信息系统和内部控制管理人才及团队三个部分。

##### 1. 内部控制文档信息

内部控制文档信息是单位为实现运营、报告和合规目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对经济活动风险进行防范和管控的过程。完整的内部控制文档信息包括：单位议事决策办法（办公会、党委会或党组会）、“三重一大”事项决策清单、分层授权审批流程、岗位说明书、内控指引手册和其他管理制度（预算、审计、资产、公务卡、差旅费等），文档信息是内部控制信息化的前提，它能清晰地信息系统提供指引。例如，分层

授权审批流程指引文档明确了如何审批、谁审批以及在哪个环节审批，信息系统才会按文档指令准确地将需要审批的事项推送至审批人及下一个审批环节。

## 2. 内部控制信息系统

内部控制信息系统不是一个独立的系统，而是贯穿于单位所有的管理制度中，对一个单位而言，内控是嵌入单位信息系统中，不干扰单位现有系统的正常运行，而是悄无声息、持续分段阻击风险，使工作程序化、标准化、系统化。有部分单位的信息管理系统刚布置上线理念就是落后的，仅仅能应付日常工作而已，对管理水平的提高没有任何帮助，信息孤岛仍旧存在，部门内部上了信息系统后，形成了更大的信息孤岛，在内部自己使用没有问题，一旦涉及部门之间的信息交换和沟通，就变得无能为力。因此，才产生了信息共享的理念，单位内部没有任何一个部门能独立完成信息共享，而信息技术中心是实现信息共享最关键的部门，其对信息技术的控制理念，是内部控制信息化能否真正落地的重要因素。

内部控制文档与内部控制信息系统是如何配合运行的？内控信息化是如何实现的？以下图表为有关银行账户管理的内部控制涉及的内容，其中内部控制文档银行账户开户统计（表1-2）是银行账户内部控制的核心内容，表1-3至表1-5是银行账户开户、日常使用管理和销户流程：明确要求出纳科科长保管银行账户资料，表1-6是风险矩阵数据库已经识别出风险：银行账户资料不完整、多头开户等，并制定了相应的风险应对措施：财务部门建立银行账户一览表，出纳科科长妥善保管账户相关材料，严格按照要求办理银行开户许可证、银行贷款卡年检手续。图1-1至图1-4是云南省财政一体化信息系统，单位账户管理模块已将上述内控文档信息嵌入云南省财政一体化信息系统。通过该信息系统来控制单位银行账户的开户、日常管理和销户工作，将来还可进一步监控每个账户的资金使用情况。

需要说明的是，不会有哪个单独的内部控制系统与单位现有的管理系统平行运行，如果有，也不会有哪个单位会采用这种方式来运行，任何单位的业务活动如果需要通过上述两套信息系统来完成，一方面运行效率太低，另一方面投入太大。因此，内控文档信息嵌入云南省财政一体化信息系统是未来的发展趋势，不但可以减轻单位重复投入的负担，便于规范化落地且有利于内部控制的布置和推广。

表 1-1 承诺书

被审计单位			法定代表人	
根据《审计法》《会计法》和国家《审计基本准则》的有关规定，在审计期间，我单位愿意积极配合，并提供以下资料				
项目	数量	内容		备注
账本				

续 表

报表			
凭证			
银行开户情况			见附表
其他			
以上资料为我单位 年 月 日至 年 月 日财政、财务收支的全部资料，并保证其真实完整，如发现有虚假、隐匿的会计资料，愿承担所引起的一切法律责任			
法定代表人 签字	年 月 日	财务 负责人 签字	年 月 日
财务 人员 签字			年 月 日
审计 人员 签收	年 月 日		备注

表 1-2 企业（或预算执行单位）银行账户开户统计

序号	资金 性质	开户 银行	账号	期初 余额	本期发生额		期末 余额	自查	被查	备注
					借方 发生	贷方 发生				
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
.....										