

长子县财政局文件

长子财会〔2026〕1号

长子县财政局 关于开展 2025 年度全县行政事业单位 内部控制评价和内部控制报告编报工作的通知

各预算单位：

为深入贯彻落实新会计法和中央办公厅、国务院《关于进一步加强财会监督工作的意见》相关要求，进一步推动全县行政事业单位持续完善内部控制建设，服务财政科学管理，依照财政部《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》（财会〔2017〕1号）、《行政事业单位内部控制评价办法》（财会〔2025〕24号）及《长治市财政局关于开展 2025 年度全市行政事业单位内部控制评价和内部控制报告编报工作的通知》（长财会〔2026〕

1号)要求,现就切实做好2025年度全县行政事业单位内部控制评价和内部控制报告编报工作有关事项通知如下:

一、总体要求

(一)加强组织协调。各单位要进一步提高政治站位,将内部控制建设作为提升行政效能、防范廉政风险、保障事业发展的战略性任务。各部门要切实加强组织领导,完善工作机制,明确时间节点,层层压实责任,有序推进内部控制报告的编制、报送等各项工作落实,不断提高内控工作的实时性、针对性、有效性。

(二)科学客观评价。开展内部控制评价是内部控制工作的关键环节,评价报告是内部控制报告的重要内容。

1. 评价准备。各部门本级及所属单位要严格按照《行政事业单位内部控制评价办法》规定的程序,结合本部门、本单位实际制定的评价方案,明确评价范围、重点、方法和时间安排。

2. 评价实施。根据2025年度行政事业单位内部控制评价基本指标(详见附件1)和补充指标,坚持客观公正、实事求是原则,精准识别风险点,以相关真实材料为支撑,对本单位内部控制建设与实施情况进行科学客观评价,形成单位内部控制评价结果与评价报告,并提交主管部门复核,形成复核意见。

3. 整改提升。评价完成后,要建立评价结果反馈机制,及时反馈发现的问题,督促限期整改。在整改阶段,对照《行政事业单位内部控制评价办法》查漏补缺,形成“评价—整改—完善—

提升”的闭环管理，以评促建、以评促改，不断完善内部控制体系，提升单位内部控制治理能力。

4. 评价报告。各主管部门应当在部门本级及所属单位内部控制评价的基础上，根据 2025 年度部门内部控制评价基本指标（详见附件 2）和补充指标，对本部门内部控制建设与实施情况开展评价，形成部门内部控制评价报告结果与评价报告。各部门、各单位形成的内部控制评价报告及复核意见纳入 2025 年度内部控制报告编报的内容。各部门及所属单位单位可暂不按照《行政事业单位内部控制评价办法》的要求开展 2025 年度内部控制评价工作，仅编报内部控制报告。

（三）提高编报质量。各部门应提前梳理、认真核对本部门单位数量及名称等有关信息，确保内部控制报告系统与 2025 年度部门决算系统一致，做到“应报尽报”。

1. 报告编制。各单位应当根据 2025 年度内部控制工作实际开展情况、存在问题和取得成效等方面，通过山西省内部控制评价和内部控制报告编报系统，及时准确编制《2025 年度行政事业单位内部控制报告》（附件 3），并可参照财政部会计司发布的内部控制评价和内部控制报告编报指南（附件 5），同步对填报的内部控制报告进行复核。

2. 审核汇总。各部门应当及时对本级及所属单位内部控制报告进行汇总，编制并报送 2025 年度部门汇总内部控制报告（附

件4)，同时应当参照财政部会计司发布的内部控制报告审核指南（附件6），进一步加强对内部控制报告的审核工作，不断提高报告质量。审核中应重点关注内部控制报告的规范性与完整性、内部控制评价结果的客观性与准确性，以及佐证材料的真实性与相关性，并在内部控制报告中全面反映审核情况，未经审核的内部控制报告不得上报。具体操作方式为点击“审核”按钮，有“错误型”“警告型”等提示，务必修正或者填写说明（填写方式为单击右键后按要求录入）。

（四）深化结果应用。各单位应当以内部控制报告编报工作、内部控制评价为抓手，结合实际情况，因地制宜开展内部控制专题分析、问题整改和结果应用工作，挖掘内部控制在完善内部管理制度、改进预算绩效管理、加强财会监督等方面的应用价值，保障内部控制制度有效执行。各部门单位要认真总结本部门内部控制建设和实施过程中的经验做法和成果成效，按单位类别形成具有可复制、可推广的典型案列，并在汇总内部控制报告有关内容中列示，省财政厅将适时编制典型案例集，供各单位借鉴学习。

（五）严守保密防线。各部门、各单位应当严格按照保密工作相关要求，明确报送的内部控制报告内容是否涉及敏感信息或涉密信息。凡通过网络方式报送的内部控制报告及佐证材料，应当按照规定进行脱敏脱密处理，严禁报送涉密信息。

二、相关事项

（一）编报范围。2025 年度内部控制报告编报范围为全县各级各类行政事业单位。县检察院、法院按照行政区划组织填报。

（二）编报用户。各单位登录用户名：单位统一信用社会代码 9-17 位+@NKBG，默认初始密码为 Nkbg@2025，登录后应立即修改初始密码。

（三）编报方式。自本通知印发之日起，各部门单位结合实际情况登录“山西省内部控制评价和内部控制报告编报系统”组织填报，编报系统地址：<http://202.99.207.180:9706>。2025 年度行政事业单位内部控制评价基本指标及 2025 年度部门内部控制评价基本指标、2025 年度行政事业单位内部控制报告（模板）及部门汇总内部控制报告（模板）通过财政部会计司网站（<http://kjs.mof.gov.cn/>）“工作通知”栏目中财会〔2026〕2 号文件附件下载。填报期间，各单位可从“会计之星”网站飘窗查阅下载报告编报指南、报告审核指南、报告编报常见问题解答、操作视频等编报资料。确实不宜通过网络方式填报的部门和单位，可通过单机版软件填报。单机版软件由属地财政部门向上级部门逐级申请获取。

（四）报送时间及方式。各单位应当于 2026 年 4 月 1 日前完成本部门、本单位内部控制报告的编制和汇总工作，形成汇总内部控制报告，并将可编辑 word 版本及加盖公章的报告封面 PDF 版上传至填报系统。部门汇总内部控制报告应当由主要负责人签

名，并加盖公章。

县财政局会计科联系人：杜璐静 18235559310

- 附件：
1. 2025 年度行政事业单位内部控制评价基本指标（电子版）
 2. 2025 年度部门内部控制评价基本指标（电子版）
 3. 2025 年度行政事业单位内部控制报告（电子版）
 4. 2025 年度部门汇总内部控制报告（电子版）
 5. 内部控制评价和内部控制报告编报指南（电子版）
 6. 内部控制报告审核指南（电子版）
 7. 常见问题解答



信息公开选项：主动公开

长子县财政局办公室

2026年3月9日印发
