

关于贯彻实施企业内部控制规范体系的 指导意见

临财会[2011]27号

各县区财政局、审计局、发改局、国税局、地税局、国资局(办)、经信局、中小企业局,临沂高新技术产业开发区、临沂经济开发区、临沂临港产业区财政局、审计局、经发局、国税局、地税局、经贸局,有关市属企业,各上市公司,各会计师事务所,各高等院校:

为深入推进我市企业内部控制规范体系建设工作,根据省财政厅、省审计厅、省发改委等9部门《关于贯彻实施企业内部控制规范体系的指导意见》(鲁财会〔2011〕24号,以下简称《指导意见》)精神,结合我市实际,现提出以下意见,请认真贯彻实行。

一、指导思想

企业内部控制规范体系建设是加强企业管理、提升企业软实力的重要制度安排,是现代企业制度的重要内容。深入贯彻实施企业内控规范体系,有利于企业进一步完善公司治理机制,防范和化解各类风险,提升企业竞争力,筑牢经济健康发展的微观基础,确保企业持续健康发展。各有关单位要充分认识贯彻实施企业内控规范体系的重大意义,客观把握企业内控规范体系实施的复杂性和艰巨性,统筹规划,统一部署,强化协调,

形成合力，稳步推进企业内控规范体系的贯彻实施。

二、组织领导

为加强对企业内控规范体系贯彻实施工作的组织领导，成立“临沂市企业内部控制规范体系贯彻实施领导小组”（以下简称“领导小组”）和“临沂市企业内部控制咨询专家委员会”（名单附后）。领导小组由市财政局牵头，下设办公室，办公室设在市财政局会计科，具体负责企业内控规范体系贯彻实施意见的制定及规划、组织、宣传等相关日常工作。临沂市企业内部控制咨询专家委员会由大专院校专家教授、企业财务高层管理人员和注册会计师等组成，负责为全市企业内控规范体系建设提供政策咨询和建议，并实行定期例会和重大事项会商制度。

三、实施时间与步骤

我市按照“选择试点、逐步推广、总结经验、稳步推进”的原则，分步骤、分阶段地推进企业内控规范体系的贯彻实施。

（一）实施时间

根据省财政厅有关贯彻实施企业内控规范体系的指导意见精神，我市大中型企业内控规范体系的贯彻实施将按以下进度进行：

- 1、2012年1月1日起，在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市的公司及其母公司实施内控规范体系。

- 2、2012年1月1日起，各县区选择1-2户管理基础好、人员素质高的非上市大中型企业作为试点企业，实施内控规范体系。

3、2013年1月1日起，市内国有及国有资产占控股地位或主导地位的大中型企业实施内控规范体系。

4、2014年1月1日起，市内大中型企业逐步实施内控规范体系。同时，鼓励大中型企业、有条件的中小企业提前执行内控规范体系。

（二）实施步骤

一是结合实际，梳理改造。企业应当依据内控规范体系的要求，全面评估现行制度体系的全面性、有效性和规范性，系统梳理现行管理制度、业务流程、风险管控措施等，结合企业的管理体制和经营特点，建立健全适合本企业的内部控制制度。

二是试点先行，循序渐进。企业可选择管理基础较好的分（子）公司或业务单位进行试点，取得经验，逐步推广。同时，不断完善内部控制制度，提升管理水平，建立内部控制升级优化的长效机制。

三是整合系统，提高效能。企业要结合内控规范体系的建设，实施信息系统的改造，运用信息技术把内控规范体系的理念、程序、方法嵌入管理系统中，促进内部控制流程与信息系统的有机结合。

四、多措并举，着力推动企业内控规范体系建设

企业内控规范体系建设是一项系统工程，涉及企业多个部门，各单位的情况不尽相同，需要有关部门和企业统筹协调，采取切实措施，共同推动内控规范体系的有效贯彻实施。

（一）明确任务目标。各县区财政部门要会同有关部门，按

照省《指导意见》和本意见的要求，成立相应的领导机构，制定切实可行的实施方案，稳步推进内控规范体系的贯彻实施。

（二）广泛宣传培训。各县区要通过媒体报道、召开座谈会、印制宣传册、举办知识竞赛等多种形式，加大对内控规范体系总体要求、理念方法、管控措施等内容的宣传力度，为全面贯彻实施内控规范体系营造良好氛围。要面向企业高管、相关职能部门人员，开展不同层次、不同范围的内控规范体系知识培训，更新管理理念，培育内控文化，掌握内控方法。财政部门要将内控规范体系纳入会计人员继续教育内容。

（三）建立联合推动机制。各县区财政部门作为内控规范体系实施的主管部门，要加强同有关部门的沟通，建立协调工作机制，联合推动内控规范体系贯彻实施。各有关部门要在各自职责范围内，结合部门工作，采取有效措施，积极推动内控规范体系的贯彻实施。

（四）选定试点企业，积极推广经验。各县区财政部门会同有关部门，选好试点企业，制定方案，全程跟踪，强化对试点企业的监督指导。要注重总结试点企业经验，采取现场会、座谈交流等方式，宣传推广试点成果和经验，充分发挥试点企业的引领示范作用，全面提高企业内控规范体系实施的质量和水平。

附件：1、临沂市企业内部控制规范体系贯彻实施领导小组名单

2、临沂市企业内部控制咨询专家委员会委员名单

市财政局 市审计局 市发改委
市国税局 市地税局 市国资委
市经信委 市中小企业局

二〇一一年十月十五日

附件1:

临沂市企业内部控制规范体系贯彻实施领导小组名单

赵丽明	市财政局副局长
杨培信	市审计局重点办主任
郑舒东	市国税局纪检组长
聂奎亮	市地税局副局长
徐仲圣	市发改委副主任
高 健	市国资委副主任
李 俭	市经信委副主任

顾晓波 市中小企业局副局长

领导小组下设办公室，设在市财政局会计科，工作人员从领导小组成员单位抽调。

附件2:

临沂市企业内部控制咨询专家委员会委员名单

尹波 临沂大学物流学院

邹庆法 临沂职业学院

郭晓晨 临沂市高级财经学校

刘维亮 山东天元同泰会计师事务所有限公司临沂

分所

胡兰欣 山东天恒信有限责任会计师事务所

张庆军 山东中元联合会计师事务所

吴士其 临沂矿业集团有限责任公司

尹相善 山东天元建设集团