

常州大学文件

常大〔2017〕134号

关于印发常州大学经济活动内部控制体系建设 实施方案的通知

各学院、部门、科研院所、直属单位、怀德学院：

《常州大学经济活动内部控制体系建设实施方案》已经校长办公会审议通过，现印发给你们，请认真遵照执行。

常州大学

2017年7月10日

常州大学经济活动内部控制体系建设实施方案

为贯彻落实财政部《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔2012〕21号)、省财政厅《关于全面推进行政事业单位内部控制建设指导意见的通知》(苏财会〔2016〕14号)和省教育厅《江苏省省属院校经济活动内部控制实施指南(试行)》(苏教财〔2017〕2号)(以下简称《指南》)等文件精神,在全校范围内构建全面有效的经济活动内部控制体系,进一步推进依法治校,强化和规范经济业务活动,提高学校风险防范能力,结合学校实际,特制定本方案。

一、建设目标

总体目标:确保学校经济活动合法合规,保障学校资金、资产安全和有效使用,保证学校财务报告及相关信息真实完整,有效防范舞弊和控制风险,提高经济活动的效率和效果,促进学校各项事业健康可持续发展。

具体目标:围绕预决算、资金、资产、采购、工程项目、经济合同、所属法人单位等经济活动,梳理和优化现行规章制度和业务流程,通过分析风险隐患,完善风险评估机制,制定有效的风险防控措施,提高经济活动内部控制信息化水平,形成经济活动内部控制监督机制,建立全面、科学、规范、高效的经济活动内部控制体系。

二、建设原则

(一) 稳步推进,科学规范

稳步推进并有效实施经济活动内部控制规范,确保经济活动内部控制覆盖校内预决算、资金、资产、采购、工程项目、经济合同、所属法人单位等经济活动,并贯穿这些经济活动的决策、

执行和监督全过程。结合学校实际，科学制定岗位职责、管理制度和业务流程，运用现代信息技术，逐步把经济活动内部控制规范嵌入经济活动的各个层级、各个方面、各个环节和各个岗位。

（二）问题导向，突出重点

查找学校内部经济活动管理中的薄弱环节和风险隐患，明确学校经济活动内部控制体系建设与实施工作的方向和重点。针对预决算、资金、资产、采购、工程项目、经济合同、所属法人单位等经济活动及其可能产生的重大风险，采取更为严格的控制措施，确保重大风险领域不存在重大缺陷。

（三）分工协作，有效制衡

在学校岗位设置、职责分工、业务流程方面做到相互制约和相互监督，确保不相容岗位相互分离和制约，确保各有关单位或岗位之间能够相互沟通协调。各相关部门、学院、直属单位（以下简称各相关单位）要分工协作，紧密配合，协调推进学校经济活动内部控制建设，做到横向协同；各相关单位要层层落实，周密部署，组织开展本单位内部控制建设实施工作，做到纵向协同。

三、组织领导

成立常州大学经济活动内部控制建设领导小组，下设办公室。

（一）领导小组

组 长：浦玉忠

副组长：蒋必彪 丁建宁 王卫星 戴国洪 陆锦冲
苏旭平 邱正祥

成 员：党委办公室、校长办公室、党委组织部、纪委办公室、监察处、审计处、发展规划处、人事处、教务处、学生工作处、科学技术处、产学研合作处、人文社科处、财务处、国有资产与实验室管理处、基建处、后勤管理处、信息化建设与管理中

心、怀德学院等部门负责人

领导小组下设办公室，办公室设在财务处，主任由财务处处长兼任。

领导小组负责全面推进学校经济活动内部控制建设工作，并研究解决经济活动内部控制规范建设过程中出现的问题，探索建立适合学校实际情况的经济活动内部控制体系。

（二）领导小组下设三个工作组：

1. 内部控制建设工作组

组 长：丁建宁

成 员：党委办公室、校长办公室、纪委办公室监察处审计处、科学技术处、产学研合作处、财务处、国有资产与实验室管理处、基建处、后勤管理处、信息化建设与管理中心、怀德学院等部门负责人

牵头部门财务处；

2. 内部控制建设风险评估工作组

组 长：丁建宁

成 员：纪委办公室监察处审计处、财务处、国有资产与实验室管理处、基建处等部门负责人

牵头部门财务处；

3. 内部控制建设监督检查工作组

组 长：邱正祥

成 员：纪委办公室监察处审计处、财务处等部门负责人

牵头部门监察处。

各工作小组在内部控制领导小组领导下，具体负责全校经济活动内部控制规范的建设、督促、指导、检查、评估、评价工作。

四、建设任务

1. 全面梳理预决算、资金、资产、采购、工程项目、经济合同、所属法人单位等经济业务流程，明确业务环节，分析风险隐患，完善风险评估机制，制定风险应对措施。

2. 按照决策、执行和监督相互分离、相互制衡的要求，建立重大事项议事决策机制，根据分事行权、分岗设权、分级授权、定期轮岗的原则，构建内部权力制衡机制，健全经济活动内部控制制度。

3. 建立健全经济活动内部控制自我评价制度，检查和评价经济活动内部控制实施过程中存在的突出问题、管理漏洞和薄弱环节，进一步改进和加强经济活动内部控制体系建设，促进学校经济活动内部控制规范有效执行。

4. 积极推进经济活动内部控制信息公开，逐步建立规范有序、及时可靠的经济活动内部控制信息公开机制，更好地发挥信息公开对经济活动内部控制建设的促进和监督作用。

5. 加强信息系统建设，利用信息化手段提高经济活动内部控制管理水平。

6. 建立经济活动风险定期评估、分析机制，对经济活动存在的风险进行全面、系统和客观地评估、分析与报告。

五、建设实施进度安排

（一）宣传培训学习阶段（2017年4月底前）

1. 成立经济活动内部控制建设领导小组和工作组，全面负责学校经济活动内部控制规范的实施工作。

2. 召开经济活动内部控制体系建设动员会，制定经济活动内部控制规范工作计划，明确经济活动内部控制的范围和参与人员，确保经济活动内部控制规范建设顺利开展。

3. 组织相关人员参加培训学习。

（二）经济活动内部控制方案制定阶段（2017年6月底前）

1. 各相关单位要按照学校统一部署，结合本单位实际，制定工作方案或工作计划，组织好本单位的经济活动内部控制建设工作。

2. 内部控制建设工作组要根据学校实际，制定周密详细、切实可行的经济活动内部控制建设方案和实施计划，积极组织好全校的经济活动内部控制体系建设工作。

（三）经济活动内部控制体系建设阶段（2018年5月底前）

1. 完成招标工作。2017年9月底前完成经济活动内部控制体系建设咨询服务招标工作，聘请第三方机构协助学校做好经济活动内部控制评价和风险评估工作，以及《经济活动内部控制规范手册》的编制。

2. 梳理学校预决算、资金、资产、采购、工程项目、经济合同、所属法人单位等经济活动业务流程，明确业务环节内容。按照经济活动内部控制规范要求，各相关单位要对现有的管理制度、业务内容和流程环节进行全面梳理。在此基础上，各相关单位要按照科学、民主、规范、严谨原则，根据工作实际和业务特点，修改工作程序，利用文字、图表等形式完善业务流程，确定流程节点和内容。

3. 系统分析经济活动风险，确定风险点并提出应对策略。各相关单位针对梳理出的流程、制度、岗位职责等，结合实际执行效果，查找风险点，初步提出风险控制措施，并对现行流程和制度的设计合理性、运行有效性做出判断。领导小组办公室、工作组及聘请的第三方机构在审阅资料、访谈和调研等工作的基础上，对各相关单位现有经济活动内部控制的不足之处和薄弱环节，提

出整改意见；各相关单位根据整改意见，对现有的经济活动内部控制制度进行修订和完善，逐步建立适合本单位实际情况的经济活动内部控制体系。

4. 对学校经济活动内部控制情况进行综合性总结和评价。在各相关单位完成本单位经济活动内部控制制度建设的基础上，领导小组办公室、工作组及聘请的第三方机构对学校整体经济活动内部控制制度做进一步地修订和完善，并对学校经济活动内部控制情况进行综合性总结和评价。

5. 建立经济活动内部控制监督和评价机制。学校要确定经济活动内部监督检查的方法、范围和频率等，明确各相关单位和岗位在内部监督中的职责权限，规定内部监督的程序和要求，对经济活动内部控制规范的建立与实施情况进行监督检查和自我评价。

6. 提高学校经济活动内部控制信息化水平。根据经济活动内部控制要求，学校将加强信息系统建设，运用现代信息技术手段，将学校经济活动的主要流程、关键控制环节嵌入学校管理信息系统工程，减少或消除人为操纵因素，实现对经济业务及相关事项的风险进行更有效控制的过程。

7. 完成《经济活动内部控制规范手册》的制定。领导小组办公室、工作组及聘请的第三方机构要汇总整理全校的经济活动内部控制资料，以及风险评估、内部监督和评价等资料，明确学校经济活动内部控制要求，制定全校的经济活动内部控制规范，并最终形成《经济活动内部控制规范手册》初稿。《经济活动内部控制规范手册》初稿完成后，征询各相关单位意见，再根据各相关单位反馈意见进行修订，最终定稿后报领导小组审核，领导小组审核同意、校长办公会通过后再在全校范围内试行。

（四）评价优化阶段（2018年10月底前）

在学校经济活动内部控制体系试运行三个月后，学校将开展经济活动内部控制评价工作，了解和掌握经济活动内部控制体系的试运行情况，并根据评价过程中发现的相关问题进行再次修订和完善，以保证经济活动内部控制项目成果的有效落地。同时，对经济活动内部控制体系总体建设与执行情况进行总结，完成经济活动内部控制评价报告。

六、工作要求

（一）高度重视，精心组织

各相关单位要充分认识经济活动内部控制工作的重要意义，把制约内部权力运行、强化经济活动内部控制，作为当前和今后一段时期的重要工作来抓，通过“以评促建”的方式推动学校经济活动内部控制水平的整体提升。经济活动内部控制建设工作涉及到单位层面、业务层面、评价监督等多方面工作，时间紧，任务重，必须加强宣传、培训和学习，精心组织落实，逐步构建权责明确、运行有效、执行有力、管理科学的经济活动内部控制体系。

（二）细化职责，落实责任

各相关单位要加强对贯彻实施《指南》和经济活动内部控制评价工作的组织协调，细化工作方案，明确工作职责，落实工作责任。各相关单位负责人作为经济活动内部控制实施的第一责任人，要高度重视、全力支持，切实担负起领导责任，带头组织推动经济活动内部控制实施，做到任务到岗、责任到人。建立牵头部门负责组织落实，相关单位积极协调配合的联动机制，确保完成各项工作任务。

（三）部门带头，齐抓共管

各相关单位要加强沟通、相互协调、齐抓共管，确保各阶段

工作顺利进行。各相关单位既是分管领域经济活动内部控制工作的组织者，也是经济活动内部控制工作的实施者，要按照学校统一部署，主动开展工作，全面提升风险防控和内部管理水平。

（四）加大宣传，营造氛围

各相关单位要加大对经济活动内部控制建设及其成果的宣传推广力度，强化内部控制的教育培训，引导单位教职员工自觉提高风险防范和抵制权力滥用意识，确保权力规范有序运行，为全面推进学校经济活动内部控制建设营造良好的环境和氛围。

（五）加强监督，不断完善

学校要建立健全经济活动内部控制的监督检查和自我评价。通过日常监督和专项监督，检查经济活动内部控制实施过程中存在的突出问题、管理漏洞和薄弱环节，构建符合学校实际，具有较强操作性和适应性、完备性的经济活动内部控制体系。