

# 中国药科大学文件

药大财〔2016〕305号

---

## 中国药科大学内部控制建设实施方案

各部门、单位：

为推动学校进一步完善内部控制，提高内部管理水平，根据财政部印发的《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔2012〕21号)、《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》(财会〔2015〕24号)和《教育部直属高校经济活动内部控制指南(试行)》(教财厅〔2016〕2号)要求，确保2016年底前完成内部控制的建立和实施，结合学校实际，制订本实施方案。

### 一、实施意义

内部控制是指学校为实现控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对学校经济活动风险进行防范和管控的过程。实

129

施内控规范，是加强教育经费监管的重要举措，是完善学校内部治理结构、建立现代学校制度的必然要求。

## 二、内部控制建设目标

为进一步提高学校内部管理水平，规范内部控制，加强廉政风险防控机制建设，建立适合学校实际情况的内部控制体系，以合理保证经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整，有效防范舞弊和预防腐败。

## 三、内部控制建设原则

**全面性原则：**内部控制应当贯穿学校经济活动的决策、执行和监督全过程，实现对经济活动的全面控制。

**重要性原则：**在全面控制的基础上，学校应当关注重要经济活动及其可能产生的重大风险。

**制衡性原则：**学校应当在岗位设置、职责分工、业务流程等方面形成相互制约和相互监督的工作机制。

**适应性原则：**内部控制应当符合国家有关法律法规和学校实际情况，并随着外部环境变化、经济活动特点和管理要求提高，不断修订和完善。

## 四、组织领导

### (一) 组织领导机构

学校党委要发挥在内部控制建设中的领导作用；校长是内部控制建设工作的首要责任人，对内部控制的建立健全和有效实施负责；学校领导班子其他成员要抓好各自分管领域的内部控制建

设工作；学校内部各部门负责人对本部门的内部控制建设承担具体责任。

学校成立由校长来茂德担任组长的内部控制建设领导小组，负责领导内部控制建设工作，副组长：吴应宇（常务）、付恒升、陆涛、孔令义、袁浩，成员包括：施建平、齐炼文、孙军、沈卫阳、丁素军、张陆勇、贺丽君、束国辉，领导小组下设办公室，办公室设在计财处，办公室主任：施建平（兼）。

## （二）联合工作机构

成立由总会计师牵头，计财处、人事处、国有资产管理处、基建后勤处、招标办、纪检监察处、审计办公室等部门参加的内控规范联合工作组（以下简称“联合工作组”）。联合工作组在内控工作领导小组领导下，与外部咨询机构协作，具体负责全校各单位《内控规范》实施的建设、督促、指导、检查等工作。

以上相关处室同时指定1名联络员，办公室设在计财处。

## 五、主要任务

学校内部控制建设要紧紧围绕学校办学目标和事业发展规划，坚持服务于学校人才培养和科学研究。通过规范管理、有效控制、追责问效、防范风险，支持学校的可持续发展。学校党政领导班子及其各级领导干部要高度重视内部控制建设，要将建立健全内部控制作为高校健全治理体系和提高治理能力建设的重要组成部分，列入学校长期规划，常抓不懈。

### （一）工作任务

根据《内控指南》要求，应从单位层面和业务层面两个方面加强内部控制。

一是建立并组织实施适合学校实际情况的内部控制体系，包括学校经济活动的决策、执行和监督相互分离；建立健全内部控制关键岗位责任制，确保不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督；充分运用现代科学技术手段，加强内部控制等。

二是全面梳理预决算、收支、采购、资产、建设项目、合同等各项经济业务流程，明确业务环节，分析风险隐患，完善风险评估机制，制定风险应对策略；有效运用不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、预算控制、财产保护控制、会计控制、单据控制、信息内部公开等内部控制基本方法，加强对学校层面和业务层面的内部控制，实现内部控制体系全面、有效实施；在此基础上，根据国家有关规定，建立健全学校各项内部管理制度，并督促相关工作人员认真执行。

## （二）任务分工

内控建设领导小组负责规划和制定学校内部控制建设的基本思路、工作重点、建设计划等；组织全校各部门开展内部控制建设；建立健全学校内部控制建设组织体系，推动内部控制建设常态化。

联合工作组负责组织学校层面以及经济活动业务层面的风险评估工作。

各相关职能部门对具体经济业务活动进行全面梳理，查找存

在的风险，提出完善意见，制定具体制度。

人事处负责内部控制关键岗位工作人员的管理工作；

计财处负责预算业务管理、收支业务管理、货币资金管理等相关业务；

招投标办公室负责政府采购业务管理、经济合同管理等相关业务；

国有资产管理处负责实物资产管理、对外投资管理等相关业务；

科技处负责无形资产管理、技术合同管理及事业法人研究院内控建设等相关业务；

基建后勤处负责建设项目管理等相关业务；

校长办公室负责合作合同管理等相关业务；

审计办公室负责审计、内部监督管理等相关业务；

其他职能部门、院部系按照工作职责分工及《内控指南》要求，负责分管部门经济业务活动控制的归口管理。

## 六、工作步骤

### (一) 宣传培训学习阶段

按照教育部统一部署，计财处在组织相关人员参加专门培训的同时，会同相关职能部门积极组织开展校内的宣传、培训和学习活动，使全校相关人员全面了解实施内控规范的意义、原则、内容和方法，让内部控制的理念深入人心，形成重视风险防范、强化责任意识的内控文化，形成“领导重视、部门协作、全员参

与”的内控制度建设环境，不断增强执行内控规范的自觉性。

### （二）梳理工作流程阶段

按照内控指南要求，在全面学习基础上，联合工作组牵头对单位层面现有的工作制度和业务内容进行全面梳理，查找风险点，制定风险防范应对措施；各相关职能部门对业务层面现有的工作制度和业务内容进行全面梳理，查找风险点，制定风险防范应对措施。

### （三）健全内控制度阶段

在全面梳理现有的工作制度和业务内容基础上，各职能部门根据工作实际和业务特点，利用文字、图表等形式完善业务流程，建立内部控制制度的基本框架；充分利用信息化系统，固化工作流程。

### （四）建立内控手册阶段

在内部控制制度基本框架基础上，各职能部门要继续补充完善，使各项制度规范化、系统化、流程化、信息化，做到各项制度相对完整，进而形成本单位的《内部控制工作手册》；在此基础上，汇编学校的《内部控制工作手册》，将制衡机制嵌入到内部管理制度中，进一步提升学校管控效能，有序推动各项工作开展。

## 七、工作要求

### （一）高度重视，齐抓共管

贯彻实施《内控规范》，涉及到单位层面、业务层面、评价

监督等多方面工作，是一项全员参与的“系统性工程”，各职能部门要在站在促进学校事业健康发展的高度，加强沟通、相互协调、齐抓共管，逐步建立权责明确、运行有效、执行有力、管理科学的内控体系，全面提升风险防控能力。

## （二）细化职责，落实责任

各职能部门要把执行《内控规范》作为提升管理水平的基础工作和重要抓手，按照学校统一部署，精心组织落实，做到边学习、边梳理、边完善、边规范、边执行，细化工作方案，明确工作职责，落实工作责任，做到任务到岗、责任到人、一级抓一级、层层抓落实。



