



学校内控体系建设汇报材料

审计处 郑金洲

2019年1月





汇报提纲

为什么建？

怎样建？





为什么建？


一、沉重的教训：





为什么建？

二、内在管理要求

- 1、保证经济活动合法合规；
 - 2、资产安全有效、保值增值；
 - 3、财务信息真实完整；
 - 4、有效防范舞弊和预防腐败；
 - 5、提高公共服务效率和效果。
- 



为什么建？

三、外在政策要求


1、党的十八届四中全会通过的《中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》文件中明确提出：对**财政资金分配使用、国有资产监管、政府投资、政府采购、公共资源转让、公共工程建设**等权力集中部门和岗位实行**分事行权、分岗设权、分级授权**，**定期轮岗**，强化内部**流程控制**，防止权力滥用。

2、财政部陆续发布了三个重要文件

《行政事业单位内部控制规范（试行）》

《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》

《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》






怎样建？

行政事业单位内控核心：制衡性和流程性

两步走：

第一步是2019年建成财务领域内控体系，主要包括预算管理、收支管理、资产管理、政府采购、工程建设和合同管理六大业务。






怎样建？

两步走：


第二步是2020年建立起全面管控体系，主要包括非财务领域业务。如创收减少、招待费账面减少等等。





怎样建？

一、基本原则


- 1、全面性原则：所有业务所有人员。
 - 2、重要性原则：重要业务、重点岗位、高风险领域；
 - 3、制衡性原则：横向相互监督、纵向相互牵制。
 - 4、适应性原则：具体业务具体实施。机构与岗位不同，内控机制不同。
- 



怎样建？

二、单位层面内部控制

(一) 成立内控决策机构和执行机构：


- 1、学校内控领导小组；
 - 2、内控办。
- 



怎样建？

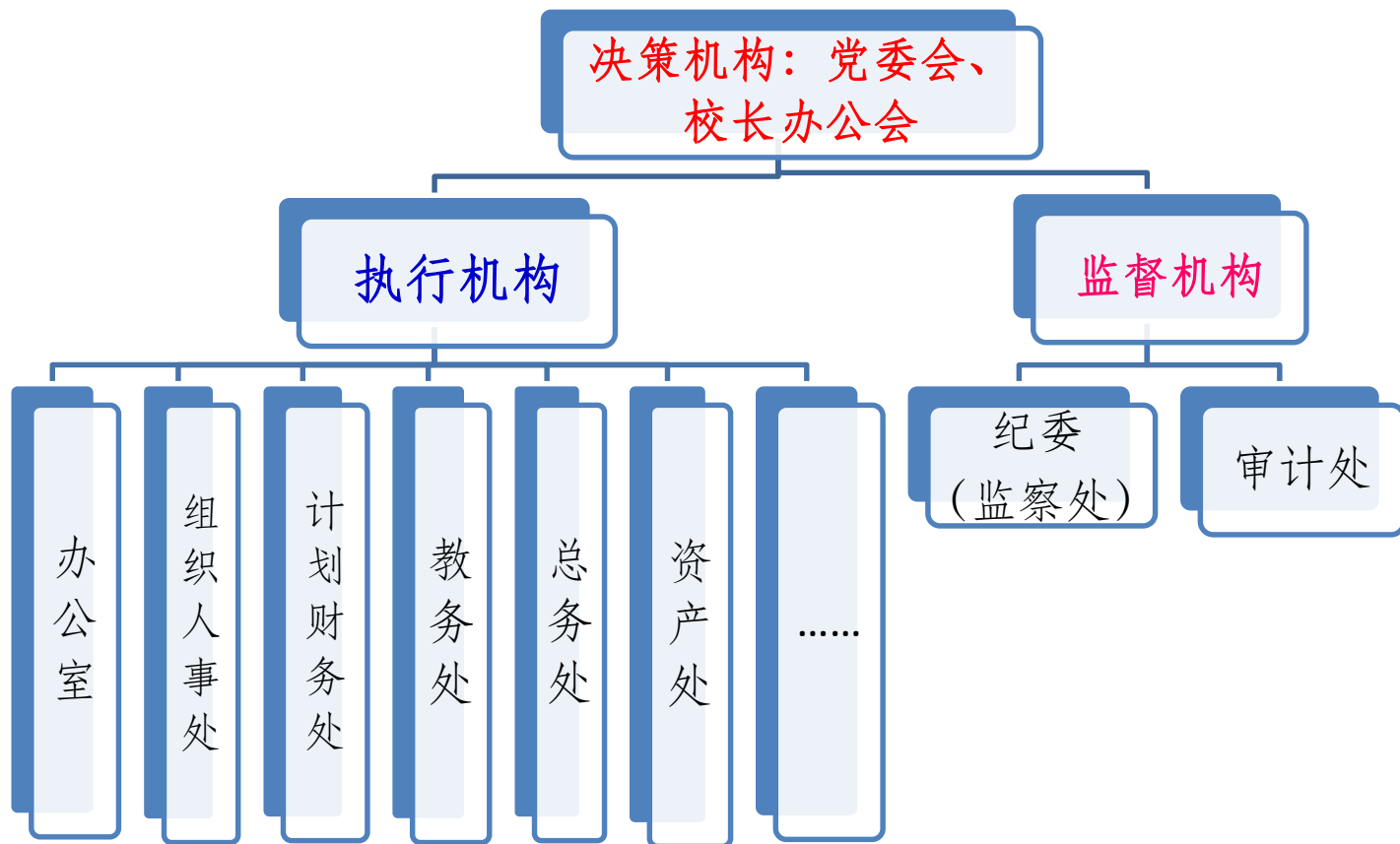
二、单位层面内部控制

(二) 单位组织架构：决策、执行、监督相互分离。



怎样建？

目前学校组织架构：





怎样建？

二、单位层面内部控制

(三) 风险控制方法

1、不相容岗位分离控制：

- ◆ 决策、执行、监督分离
 - ◆ 资产采购、管理使用、验收保管分离；
 - ◆ 业务办理、资产保管、会计记录分离。
- 



怎样建？

二、单位层面内部控制


(三) 风险控制方法

2、内部授权审批控制：

◆ 集中决策审批

◆ 分级授权

3、归口管理：业务归口，如收入归口财务；基建维修归口总务处；采购归口采购中心；资产管理归口资产处等





怎样建？


二、单位层面内部控制

(三) 风险控制方法

4、预算控制：

- ◆ 以预算为主线，以资金为核心；
- ◆ 以总预算为指导，以执行申请为抓手。

如工程变更、竞赛耗材采购。华为报销机票案例值得学习。






怎样建？

二、单位层面内部控制

(三) 风险控制方法

- 5、财产保护控制：
 - 6、会计控制：
 - 7、单据控制：
 - 8、信息内部公开：
- 



怎样建？

三、业务层面内部控制：6大业务


（一）预算业务控制

预算编制；预算审批；预算执行；决算与评价。

（二）收支业务控制

收入控制：收入合规；应收尽收；足额收缴；票据印章资金保管合规。

支出控制：支出审批合规；支出范围与标准合规；支出真实合理。





怎样建？

三、业务层面内部控制：6大业务

（三）政府采购业务控制

政府采购管理机构与执行机构分离。

（四）资产控制

资产请购、审批、采购、验收、保管使用分离。

（五）建设项目控制

项目立项、预算、招标、实施、验收分离。

（六）合同控制：合同起草、审批、签订分离。

合同审核、流转必须经过财务部门，合同主管部门合同签订后必须及时将合同正本送交财务部门。





怎样建？

四、内控体系建设安排

(一) 调整完善内控机构


2019年1月放假前。

(二) 根据现有组织架构，调整、分立、合并处室分工，成立非“三重一大”决策机构。

2019年3月底。

(三) 各院部处室梳理业务活动环节、编制流程、查找风险、完善制度。每个环节都要有制度。

2019年5月底各院部处室将本单位职责、岗位职责、人员分工、业务流程表、风险清单、现有制度送交至内控办。





怎样建？

四、内控体系建设安排

(四) 对各院部处室职责、岗位设置、人员分工进行调研分析，形成初步6大业务流程报内控领导小组审批。

2019年6月—9月底。

(五) 各院部处室试运行内控流程，修改完善再试运行。

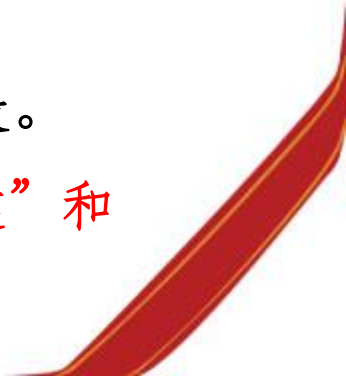
2019年10月—12月底。

(六) 最后确定内控流程。内控建设没有终点，永远在路上！

2020年1月1日正式启用新流程。

(七) 2020年底完成6大业务外非财务领域内控体系建设。

以内控体系建设为抓手，强力推进学校“双高创建”和高质量发展！





谢谢聆听！

