楚雄医药高等专科学校内部控制内部控制体系建设工作实施方案

为更好地贯彻落实财政部《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》（财会〔2015〕24号）和《云南省财政厅关于全面推进行政事业单位内部控制建设的实施意见》（云财会〔2016〕98号），进一步提高我校精细化管理水平，规范内部控制，加强廉政风险防控机制建设，根据财政部关于印发《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）、《云南省行政事业单位内部控制建设基本指引》（云财会〔2020〕43号）和《楚雄州行政事业单位2023-2025年度内部控制建设实施方案（试行）》（楚财办〔2023〕6号）等文件精神和要求，结合我校实际，制定如下实施方案：

一、指导思想

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的二十大精神，完整、准确、全面贯彻新发展理念，加快构建新发展格局，着力推动高质量发展，强化政治监督，严肃财经纪律，加强财会监督，全面推进单位内部控制建设，规范单位内部经济和业务活动，强化对内部权力运行的制约，防止内部权力滥用，建立健全科学高效的制约和监督机制，不断提升学校内部治理水平和办学服务效能。

二、基本原则

(一)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。

(二)重要性原则。在全面控制的基础上，内部控制应当关注学校重要经济活动和经济活动的重大风险。

(三)制衡性原则。内部控制应当在学校内部的部门管理、职责分工、业务流程等方面形成相互制约和相互监督。

(四)适应性原则。内部控制应当符合国家有关规定和学校的实际情况，并随着外部环境的变化、学校经济活动的调整和管理要求的提高不断修订和完善。

三、内部控制体系主要目标

学校内部控制体系建设总体目标为：通过梳理我校经济活动的业务流程，明确业务环节，分析经济活动风险，确定风险点，完善制度规定，建设规范标准、覆盖全面、运行顺畅、执行到位、特征突出、效果明显、系统控制、数据共享的内部控制体系，达到合理保证我校经济活动业务合法合规、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。

规范标准是指内部控制体系要符合《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《行政事业单位内部控制规范（试行）》等纲领性、标志性内部控制规章的基本要求。

覆盖全面是指内部控制体系要覆盖学校的决策层、管理层、作业层等各个层级，覆盖财务、资产、基建等主要业务和管理活动，覆盖事前、事中和事后的各个环节，覆盖全员和全员参与。

运行顺畅是指内部控制体系在运行中能够和学校的其它管理标准有效融和，内部控制执行中各个部门能够有效协同，各项业务管理活动能够有效衔接。

执行到位是指通过有效的内部控制监督检查和评价机制，保障内部控制有效执行、真正落地。

特征突出是指内部控制体系的建立要结合学校的经济业务活动特点，对学校经济管理活动有指导性作用。

效果明显是指通过内部控制运行，合理保证学校经济活动合法合规，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，提高学校管理的效率和效果。

系统控制是指通过系统平台建设，将经济活动及其内部控制流程嵌入单位信息系统中，实现经济活动决策、执行和监控的动态管理**，实**现经济活动可控制、可追溯、可检查，有效减少人为操纵因素。

数据共享是指通过信息系统间的集成共享，建立信息共享的应用服务平台，实现数据同步与实时共享。

四、内部控制体系建设基本任务

（一）优化内部控制环境体系

完善和明确单位负责人的内部控制领导职责，理顺内部控制决策机制和决策流程；明确具体部门和具体岗位的日常内部控制管理职责；强化风险意识，塑造“人人讲内控、人人实施内控、人人受制内控”的内部控制文化。

（二）不断完善内部控制流程制度体系

在风险评估的基础上，确定学校经济业务和管理活动所有潜在的重大风险，形成风险清单，确定风险的应对策略和控制办法，将风险清单中各个风险点的控制体现在业务流程设计或重整中；建立基于风险防范的、覆盖全部经济业务和管理活动的标准化流程体系；在流程梳理、流程标准建立的基础上，对现有制度体系整合梳理，保证关键控制点的风险得到有效控制。在外部环境、经济活动或管理要求等发生重大变化的时，及时对经济活动风险进行重估，重新确定风险的应对策略和控制办法，及时更新相关制度，使内部控制与学校经济活动发展和管理要求相适应。

（三）建立内部控制监督评价体系

建立内部控制标准的执行检查体系，根据关键控制点的控制措施和控制责任，设计关键控制点的执行检查办法，配合流程标准出具内部控制检查标准；建立内部控制定期的自我评价体系，定期开展内部控制自我评价工作，对内部控制设计和执行有效性进行定期评估，及时发现内部控制存在的问题、提出改进建议，并督促学校和相关部门进行整改。

五、成立内部控制体系建设工作领导小组和实施机构

（一）内部控制体系建设领导小组

组 长：学校党委书记、校长

副组长：学校副校长、纪委书记

成 员：办公室、组织部、纪检处、财务处、审计处、保卫处、人事处、教务处、科技信息处负责人。

内部控制体系建设领导小组办公室设在学校办公室，负责按照内部控制体系建设领导小组的决定、决议做好学校内部控制体系建设工作的协调沟通等。领导小组职责：负责领导和组织我校内部控制体系建设，对内部控制体系的建设和有效实施负总责；听取和研究解决内部控制体系建设和运行过程中遇到的问题；部署内部控制的重大事项和管理措施；确定重大风险和重要业务流程管理制度及内控机制；总体协调内部控制管理工作；对内部控制建设成果进行确认与验收。

(二)设立内部控制体系建设实施工作小组

组 长：主管财务副校长

副组长：财务处处长

成 员：学校各部门负责人

内部控制体系建设实施工作办公室设在财务处，为学校内部控制体系建设实施工作的牵头部门。工作小组主要职责：负责内部控制建设的工作，即：制定单位内部控制建设工作计划和实施方案；培训宣传讲解内部控制建设的重要性、必要性和知识点，使全院职工掌握内部控制的基本理念，知晓需要配合的环节，形成联动机制，为共同做好内部控制建设工作营造良好的氛围；组织单位经济活动业务流程梳理，涉及单位层面和业务层面控制制度、措施和程序的建设；定期召开会议，讨论内控建设过程中的重点与难点问题，并向学校内部控制体系建设领导小组汇报；协调解决内部控制建设过程中的一般性问题；整理单位内部控制建设相关成果；负责内部控制报告的编制、审核、汇总和报送等工作。

(三)设立内部控制评估、评价与监督工作小组

组 长：分管纪检、审计工作的纪委书记

副组长：审计处、纪检处负责人

成 员：学校各部门负责人

内部控制评估、评价与监督小组设在审计处。为学校内部控制评估、评价与监督牵头部门。工作小组主要工作职责：负责实施内部控制实施的监督和评估、评价工作，即：拟定风险评估工作方案，报送内部控制体系建设领导小组批准；负责指导和监督各部门开展风险评估自评工作；定期对内部控制实施的有效性进行评价，检查单位内部管理制度和机制的建立和执行以及内部控制关键岗位及人员的设置情况等，及时发现内部控制存在的问题并提出整改建议向内部控制建设领导小组汇报，并督促整改；将评价结果运用在年终绩效考核、项目安排等方面。

六、方法步骤

(一)组织动员阶段（4月1日-7月17日）

1.学习发动。召开学校中层以上会议，传达楚雄州财政局关于关于2023年度行政事业单位内部控制建设启动会暨培训会会议精神，学习各级关于开展行政事业单位内部控制建设的必要性和重要性及方法步骤，启动单位内部控制建设和实施工作。

2.制定工作方案。成立学校内部控制体系建设领导小组及工作机构，明确职责及分工，研究制订工作方案，确定工作目标任务、方法步骤，保障我校内部控制体系建设工作有序开展。

3.做好宣传培训。召开专题学习动员会、培训会，对内部控制建设的重要性、必要性和知识点进行培训讲解，使全院职工掌握内部控制的基本理念，知晓需要配合的环节，形成联动机制，为共同做好内部控制建设工作营造良好的氛围。

(二)经过基础性评价及现场调研，内部控制相关制度初稿形成阶段（7月22日-8月31日）

委托社会中介服务机构严格按照行政事业单位内部控制建设的规范要求，开展以下工作：

1.梳理管理流程和业务流程

结合学校“三定”方案，按照职能或岗位的增减或调整，对学校管理流程和业务流程进行全面梳理、界定，归纳各项管理和业务要求，制定学校“决策权、执行权、监督权”分配表。

2.编制关键岗位说明书

认真梳理学校各部门的岗位职责及分工，结合内控建设要求，编制学校关键岗位说明书，包括岗位名称、岗位职责及其本职位内控、个人素质、专业胜任能力要求等。

3.查找风险点

实施学校现状调研、审阅学校现行制度文件、开展人员访谈，全面梳理学校管理流程和业务流程，结合各部门职责特点，系统分析学校管理和经济活动中存在的风险因素和风险点，包括单位层面（议事决策、管理、内部控制工作的组织建设）和业务层面（预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、合同管理）的风险点，绘制业务流程图、明确各业务关键控制环节的主要风险点及防控措施。

(三)完善制度与措施和征求意见阶段（9月1日-10月30日）。一是根据业务流程和风险点，对照现有制度、办法进行逐一分析，初步完成学校层面和业务层面的主要内控制度。二是补充完善或重新修订学校各项符合内部控制要求的制度与办法，形成内部控制手册征求意见稿。各部门认真审核社会中介服务机构送审的内部控制手册征求意见稿，发现有误或不恰当之处提出书面修改意见交财务处汇总及时反馈给中介机构进行修改、更正、完善。

(四)定稿阶段（11月1日-12月30日）。社会中介机构根据学校反馈意见修改征求意见稿并形成定稿，制作完成《楚雄医院高等专科学校内部控制手册》《楚雄医院高等专科学校制度汇编》。

七、有关要求

(一)加强组织领导。学校内控体系建设领导小组应及时做好前期部署、部门协调、进度跟踪、指导督促等工作，确保内部控制覆盖单位经济和业务活动的全范围，贯穿内部权力运行的决策、执行和监督全过程。

(二)提高认识，积极配合。各部门要统一思想、提高认识，积极贯彻落实学校关于开展内部控制体系建设的决策部署，精心组织、协同配合，加强信息沟通和工作联系，全面推进我校内部控制体系建设工作，提高单位风险防范能力。

(三)落实责任，确保质量。学校部控制体系建设工作小组要落实责任、进一步细化分工，严格按照实施进度要求推进内控体系建设。同时，要加强关键进度节点控制，协商解决建设实施中遇到的问题和困难，确保内部控制建设工作协同推进。

(四)建立长效机制。学校将把内部控制体系建设工作列入重要议事日程，要通过定期组织开展内部控制风险评估、自我评价、监督检查等，及时发现内部控制体系制度及运行中存在的问题，提出改进建议，并督促相关部门做好整改。要通过不断总结、修改、补充、完善，力争使我校的内部控制体系更具可操作性，真正成为更加规范标准、覆盖全面、运行顺畅、执行到位、特征突出、效果明显、数据共享内部控制体系。

楚雄医药高等专科学校

2023年4月22日