

北京 大 学 文 件

校发〔2016〕191 号

关于印发《北京大学内部控制建设与评审实施方案》的通知

全校各单位：

《北京大学内部控制建设与评审实施方案》已经 2016 年 9 月 13 日第 902 次校长办公会审议通过，现印发全校，请遵照执行。

北 京 大 学

2016 年 9 月 13 日

北京大学内部控制建设与评审实施方案

(经 2016 年 9 月 13 日第 902 次校长办公会审议通过)

一、工作目标

1. 按照国家内部控制建设要求,通过内部控制建设与评审工作,优化学校管理控制与流程设计,建立“于法周延、于事简便”的内部控制体系,引导资源优化配置,服务学校战略,促进提高资源绩效,改善业务管理,推进学校事业发展。

2. 内部控制建设与实施是一个长期推进、持续优化的工作,根据上级要求和学校特点,将内部控制建设纳入学校治理体系和治理能力建设中,分阶段积极稳妥推进。

3. 按照国家内部控制建设要求,事业单位应于 2016 年年底完成内部控制基础建设与实施工作。按照教育部要求,各高校应于 2016 年 11 月底前,完成内部控制基础性量化评价(包括 12 类 36 项指标),并将内部控制基础性评价工作总结报告报送教育部。按照上述要求,学校 2016 年 11 月底前完成重点业务内部控制建设与实施工作,完成内部控制评审工作。2017 年开始,全面推进内部控制建设与实施工作。

二、基本原则

1. 坚持全面性原则。全面覆盖单位层面和业务层面的各类业务活动。

2. 坚持重要性原则。重点关注重要业务事项和高风险领域,突出关键控制、核心控制。

3. 坚持问题导向原则。针对学校管理薄弱环节和风险隐患。

4. 坚持适应性原则。立足学校实际,与学校业务及其所处内外部环境相适应。

三、工作安排

(一)设立内部控制建设领导、管理、监督机构

1. 设立学校内部控制建设领导小组,由校长担任组长,常务副校长、副书记、总会计师、医学部主任担任副组长,成员包括内部

控制重点建设部门、审计部门、监察部门主要负责人等。

内部控制建设领导小组主要职责是：负责领导内部控制建设工作。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。

2. 设立内部控制建设管理办公室

领导小组下设内部控制建设管理办公室，设在审计室。

内部控制建设管理办公室主要职责是：负责组织协调全校内部控制建设。组织梳理学校各类经济活动的业务流程，明确业务环节，系统分析经济活动风险，确定风险点，选择风险应对策略，在此基础上根据国家有关规定建立健全学校各项经济活动内部管理制度并督促相关人员认真执行。

3. 设立内部控制建设监督检查工作小组

内部控制建设监督检查工作小组由审计室牵头，监察室、财务部参与。

内部控制建设监督检查工作小组主要职责是：负责对全校内部控制建立与实施情况开展内部监督检查，并定期组织编制学校风险评估报告，对学校内部控制的健全性、有效性等做出评价。

(二)召开内部控制建设启动会、培训会，进行政策宣传讲解、工作部署、业务培训，内容包括：

1. 国家相关政策；
2. 高等教育行业内部控制规范指南；
3. 学校内部控制目标、体系、措施，内部控制制度设计与优化；
4. 学校各部门及人员在内部控制实施过程中的任务和责任。

(三)建立健全学校内部控制体系

1. 单位层面

按照上级基础性评价有关要求，2016年重点加强以下6类内部控制：

内控建设组织工作、主要负责人责任制、权力制约机制构建、内控制度梳理完善、不相容岗位分离设置、内部控制信息系统建设。

2017年开始,全面推进单位层面内部控制建设。

2. 业务层面

全面建设,突出重点,2016年加强以下10类重点业务内部控制,包括:

预算管理、收支管理、资产管理、采购管理、合同管理、基建管理、科研管理、继续教育管理、产业管理、基金会管理。

2017年开始,全面推进业务层面内部控制建设。2017年上半年完成业务管理部门和重点院系内部控制建设。

(四)完成学校内部控制评审

1. 单位层面

2. 业务层面

(1)财务、资产管理类

(2)教学、科研管理类

(3)后勤、产业管理类

2016年11月底前完成内部控制基础性评价。

2017年开始完成内部控制年度评价。

四、2016年度时间安排

阶段	内控重点建设部门	内控建设管理办公室、审计室
1. 第一阶段 9.1—9.30	1. 梳理业务流程与控制,查找内控缺陷,确定核心控制; 2. 配合完成内部控制初评。	1. 政策宣讲、业务培训; 2. 内控手册模板设计; 3. 完成学校风险评估报告提要; 4. 内部控制初评,确定建设重点。
2. 第二阶段 10.1—10.31	1. 完善内部控制措施; 2. 完成内部控制手册。	1. 提供业务咨询; 2. 跨部门内部控制协调; 3. 指导完成内部控制手册。
3. 第三阶段 11.1—11.30	配合完成内部控制评审。	完成内部控制评审、上报。

五、任务分工

1. 各部门主要负责人担任本部门内部控制建设领导小组组长,协调本部门内设机构,安排专门人员,完成内部控制建设任务。
2. 内部控制建设管理办公室安排3个评审组对接内部控制重点建设部门,提供业务咨询服务,指导完成内部控制手册,进行内部控制初评、评审。
3. 内部控制建设监督检查小组(审计室、监察室、财务部)对内部控制建设进行监督检查。

六、医学部、深研院工作安排

1. 医学部参照学校统一安排,组织开展内部控制建设与评审工作,于11月25日前将内部控制基础性评价工作总结报告报送学校内部控制建设管理办公室。
2. 深圳研究生院应按照深圳市安排部署,贯彻落实国家政策要求,切实加强内部控制建设与评审工作。

校内发送:全校各单位、学校领导班子成员

党委办公室校长办公室

2016年9月13日印发

(主动公开,共印150份)