

常州纺织服装职业技术学院文件

常纺院内字〔2017〕7号

关于印发《常州纺织服装职业技术学院 内部控制建设工作实施方案》的通知

校内各部门：

为全面推进我校内部控制建设，规范学校经济活动，加强廉政风险防控，提升学校治理水平，根据《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指导意见的通知》、《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》、《江苏省省属院校经济活动内部控制实施指南（试行）》等规定，结合我校实际，制定了《常州纺织服装职业技术学院内部控制建设工作实施方案》，现印发给你们，请认真贯彻落实。

附件：常州纺织服装职业技术学院内部控制建设工作实施方案



常州纺织服装职业技术学院
2017年5月24日

附件

常州纺织服装职业技术学院 内部控制建设工作实施方案

为全面推进我校内部控制建设，规范学校经济活动，加强廉政风险防控，提升学校治理水平，根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》（以下简称“内控规范”）、《财政部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》、《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》、《江苏省省属院校经济活动内部控制实施指南（试行）》等规定，结合我校实际，制定本方案。

一、内部控制建设和实施的意义

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，对经济活动的风险进行防范和管控。内部控制建设和实施是学校制度建设中的重要工作，是加强经费监管的重要举措。内部控制建设和实施是促进我校治理水平全面提升、提高办学质量、规范办学行为的有力保障。

二、内部控制建设和实施的指导思想

内部控制建设和实施的指导思想：以学校章程为准绳，以全面执行《内控规范》为抓手，以规范我校经济活动有序运行为主线，以内部控制量化评价为导向，以内控信息系统为支撑，突出

重点领域、关键岗位的经济活动运行流程、制衡机制和措施，规范我校内部经济业务活动，全面推进我校内部控制体系建设，建立健全科学高效的制衡和监督体系，促进我校内部治理水平不断提高。

三、内部控制建设和实施的主要目标

内部控制建设和实施的主要目标：确保我校经济活动合法合规、资金与资产的安全有效使用、财务报告及相关信息真实完整，有效防范舞弊和预防腐败，提高经济活动的效率和效果，促进我校各项事业健康可持续发展。

四、内部控制建设和实施的基本原则

（一）全面推进，科学规范。

全面建立和有效实施内部控制，确保内部控制覆盖校内所有经济活动和经济活动全过程，贯穿学校经济活动的决策、执行和监督全过程。结合我校实际，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，将内部控制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。

在全面控制的基础上，重点关注预决算管理、资金管理、资产管理、采购管理、工程项目管理、经济合同管理、信息化管理、社会服务管理、学校所属企业经营管理等重要经济活动及其可能产生的重大风险，细化经济活动运行流程，明确关键岗位、关键控制点和控制措施，提高内部控制的针对性和有效性。

（三）共同治理，有效制衡。

在岗位设置、职责分工、业务流程等方面形成相互制衡和相互监督的工作机制，充分发挥行政与党群的相互促进作用，充分发挥审计与纪检监察部门的监督作用。

五、内部控制建设和实施的组织领导

（一）组织领导机构

成立常州纺织服装职业技术学院内控建设与实施领导小组，负责领导内部控制建设工作。领导小组的主要职责是：规划和制定我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；建立健全我校内部控制建设组织体系和制度体系，推动内部控制建设常态化。

组 长：党委书记

院 长

副组长：纪委书记、各分管副院长

成 员：院办主任

监察处处长

人事处处长

审计处处长

教务处处长

科技处处长

发规处处长

财务处处长

资产处处长
后勤处处长
学工处处长
图信中心主任
各教学学院院长
后勤总公司总经理

（二）联合工作机构

1. 成立以学校分管财务副院长为组长、以财务处为牵头部门的内控建设与实施工作小组，负责组织协调全校的内部控制建设。其主要职责是：组织梳理学校各类经济活动的业务流程（包括流程图和业务表单），明确业务环节，系统分析经济活动风险，确定风险点，制定风险应对策略，建立健全学校内部控制制度，用现代信息技术推进内部控制规范的贯彻实施。内控建设与实施工作小组的办公室设在财务处。

组 长：学校分管财务副院长

副组长：财务处处长

组 员：院办主任

发规处处长

人事处处长

资产处处长

后勤处处长

图信中心主任

继教院院长

后勤总公司总经理

内控工作小组成员所在部门应同时配备若干名相应的专业人员进行内控建设。

2. 成立以学校审计分管院长为组长、以审计处为牵头部门的内部控制建设监督检查工作小组，负责学校内部控制建设及实施情况的监督检查。其主要职责是：对学校主要经济业务活动的风险进行评估，对学校内部控制的完善性、有效性等做出客观评价，自评报告于当年6月底前上报省教育厅。内控建设监督检查工作小组的办公室设在审计处。

组 长：学校审计分管院长

副组长：审计处处长

组 员：监察处处长

质监处处长

工会负责人

宣传部部长

六、内部控制建设和实施的主要任务

（一）工作任务

1. 按照内部控制的要求，通过全面梳理预决算管理、资金管理、资产管理、采购管理、工程项目管理、经济合同管理、信息化管理、社会服务管理、企业经营管理等重要经济业务流程，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，规范内部权力运行。

3. 按照内部控制要求，梳理各项经济业务活动，结合学校层面和业务层面重大风险，确定内部控制的业务流程框架，梳理查找业务流程中影响目标实现的风险点，优化完善业务流程，明确关键控制点、控制要求和控制措施。在此基础上形成我校的内部控制实施细则——《常州纺织服装职业技术学院内部控制手册》。

4. 建设内部控制信息化工作平台。为提高内部控制信息化、标准化水平，学校将建设具备经济活动信息在线收集、风险在线评估、重大风险在线预警、与 OA 系统相融合的业务流程在线控制、内部控制在线评价等功能的内部控制信息系统。

5. 培育良好的内部控制文化意识。全面落实将内部控制文化融入学校文化体系建设，加强内部控制文化传播、落地和评价，增强全体教职工自觉落实内部控制措施意识和主动监督内部控制执行意识，为内部控制体系持续改进提供强大动力。

6. 形成内部控制评价监督长效机制。制定内部控制评价工作方案，明确评价范围、评价内容、评价方式、程序步骤、时间节点，组织开展内部控制自评工作，编报内部控制自评报告。统一协调整合审计、监察等内部监督力量，构建协同监督机制，将

内部控制运行情况纳入到经济责任审计、专项审计、党风廉政建设责任制检查等重要内容中，提高对舞弊、违规、违纪等内部控制风险的防范与控制能力。构建决策科学、执行坚决、监督有力的权力运行机制，确保决策权、执行权、监督权既相互制约又相互协调。

（二）任务分工

学校内控建设与实施领导小组及联合工作小组，负责对学校内部控制工作的组织情况、内部控制机制的建设情况、内部管理制度的完善情况、内部控制关键岗位工作人员的管理情况、财务信息的编报情况等综合评价并提出完善意见；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，制定内控制度，经学校审批后组织实施。

具体分工如下：

院办负责建立重大事项议事决策机制的相关制度，制定重大事项议事决策的业务流程及其表单；负责合同管理的内控制度建设，制定合同管理的业务流程及其表单。

发规处负责制定学校发展规划。

人事处负责确定主要经济业务活动的关键岗位及其岗位职责，根据分事行权、分岗设权、分级授权、定期轮岗的原则，制定内部权力制衡的相关制度。

财务处负责预决算管理、资金管理的内控制度建设；制定预决算管理、资金管理的业务流程及其表单。

资产管理处负责资产管理、采购管理的内控制度建设；制定资产管理、采购管理的业务流程及其表单。

后勤处负责工程项目管理的内控制度建设；制定工程项目管理的业务流程及其表单。

图信中心负责信息化管理的内控制度建设；制定信息化管理的业务流程及其表单；负责内部控制信息系统平台的建设与维护。

继续教育学院负责社会服务管理的内控制度建设；制定社会服务管理的业务流程及其表单。

后勤总公司负责本公司及资产经营公司的内控制度建设；制定公司经营管理的业务流程及其表单。

其他职能部门按照《内控规范》要求，负责分管领域经济业务活动的内控制度建设；制定分管领域经济活动的业务流程及其表单。

内控督查工作小组负责学校内部控制建设及实施情况的监督检查；对学校主要经济业务活动的风险进行评估；对学校内部控制的完善性、有效性等做出客观评价。

全校各部门按照《内控规范》和工作方案要求，认真开展内控机制建设，切实履行内部控制职责。

七、内部控制建设和实施的工作步骤

（一）宣传培训学习动员阶段（2017年7月）

按照江苏省教育厅的统一部署，学校组建内控建设与实施领

导小组、工作小组、督查小组，组织开展内控建设与实施的宣传、培训和学习活动，通过组织动员、向兄弟高校学习取经、校内专题学习、专题讲座等方式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，在校内形成“人人学内控，人人懂内控，人人参与内控，人人执行内控”的良好局面。

本阶段预期工作成果：

1. 组建内控建设与实施领导小组、工作小组、督查小组。
2. 召开内控建设与实施动员会。
3. 由内控工作小组印发上级有关内控的文件、资料。
4. 由内控工作小组组织内控建设的培训和专题讲座。
5. 通过学习考察兄弟院校的内控建设，由内控工作小组整理出相应的经验材料。

注：阶段性工作成果经内控建设与实施领导小组审定后发布（下同）。

（二）内部控制基础性评价阶段（2017年7月至8月）

根据财政部《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》（财会〔2016〕11号）文件的要求，内控督查小组对学校现有内部控制的基础性工作进行全面检查，按照《行政事业单位内部控制基础性评价指标评分表》的量化要求进行评分，并向学校递交《内部控制基础性评价报告》。

本阶段预期工作成果：

由内控督查小组负责编制出《常州纺织服装职业技术学院内

部控制基础性评价报告》。

（三）梳理经济业务流程阶段（2017年8月至10月）

按照《内控规范》要求，在全面学习和内部控制基础性评价的基础上，各部门要对学校层面和业务层面现有的管理制度和经济业务内容进行全面梳理，编制业务流程图，查找业务流程中的风险点。在此基础上，由内控督查小组负责编制风险评估报告，制定风险防范应对措施。由信息中心负责内控信息化系统建设方案的调研、论证，向学校申报《内控信息化系统建设方案》，学校组织本项目的评审并列入2018年的学校发展专项预算。

本阶段预期工作成果：

1. 根据内控建设的分工，由相关职能部门编制成各主要经济业务活动的流程图、风险点。

2. 由审计处负责编制出《常州纺织服装职业技术学院主要经济业务活动风险评估报告》、《常州纺织服装职业技术学院主要经济业务活动风险防范措施》。

3. 内控信息化系统建设项目列入2018年学校发展专项预算。

（四）健全内控制度阶段（2017年11月至2018年4月）

在全面梳理现有制度和业务内容的基础上，各部门要按照科学、民主、规范、严谨原则，根据工作实际和业务特点，优化业务流程，编制优化后的业务流程图和业务表单（表格、单据、格式化文件）；完善不相容岗位的职责与有效分离机制；建立健全

学校内部控制制度；建立重大事项议事决策机制；建立内部权力制衡机制。由信息中心、资产处落实内控信息化系统项目建设的前期准备工作。

本阶段预期工作成果：

1. 根据内控建设的分工，由相关职能部门优化、固化主要经济业务流程图、业务表单，编制出各主要经济业务的内部控制制度。

2. 由院办提供重大事项议事决策机制的相关制度文件，重大事项议事决策的流程图及其表单。

3. 由人事处提供“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”的相关制度文件。

4. 由信息中心、资产处完成内控信息化系统项目建设的前期准备工作（完成项目的立项、评审、招投标）。

（五）建立内控手册和内控信息化建设阶段（2018年5月至10月）

在建立健全内部控制制度的基础上，各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。汇编《常州纺织服装职业技术学院内部控制手册》。建成具备经济活动信息在线收集、风险在线评估、重大风险在线预警、与OA系统相融合的业务流程在线控制、内部控制在线评价等功能的内部控制信息系统。

本阶段预期工作成果：

1. 由内控工作小组编制出《常州纺织服装职业技术学院内部控制手册》。

2. 由信息中心负责建成内控信息系统平台。

（六）检查督促阶段（2018年10月至12月）

学校全面实施内部控制制度，实现内控信息系统的在线运行。学校内控督查小组对各部门内控制度建设和落实情况进行督查，定期编制经济业务活动风险评估报告和内控规范执行情况的评价报告，推进《内控规范》实施效率和效果的不断提高，使内控规范步入常态化。

本阶段预期工作成果：

1. 由信息中心负责实现内控信息系统的在线运行。

2. 由内控督查小组编制出：

《常州纺织服装职业技术学院2018年度经济业务活动风险评估报告》

《常州纺织服装职业技术学院2018年度内控规范执行情况评价报告》

八、内部控制建设和实施的工作要求

（一）高度重视，精心组织

内部控制的建设和实施，涉及到学校层面、业务层面、评价监督等多方面工作，时间要求紧，工作任务重。各部门要在站在促进学校事业健康发展的高度，充分认识内部控制建设和实施的重要意义，并将其作为当前及今后的一项重要基础性、常态化工

作来抓，加强宣传、培训和学习，精心组织落实，做到边学习、边梳理、边完善、边规范、边执行，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。

（二）细化职责，落实责任

各部门要加强对内部控制建设和实施工作的组织协调，细化工作方案，明确工作职责，落实工作责任。各部门负责人作为本部门内控建设和实施的第一责任人，要高度重视、全力支持，切实担负起领导责任，带头组织推动内控实施。工作任务要落实到具体岗位和专人，做到任务到岗、责任到人、一级抓一级、层层抓落实。学校将内控制度建设和实施情况纳入各部门党政负责人年度述职范围，作为干部年度考核等次评定的重要指标，对内控制度建设与实施不力的干部实行一票否决制。

（三）领导带头，齐抓共管

学校党委要充分发挥在内部控制建设中的领导作用；院长是学校内部控制建设和实施工作的第一责任人，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直接责任。内部控制的建设和实施，不仅是一项全员参与的“系统性工程”，更是一项学校和部门负责人带头执行的“一把手工程”。各部门要加强沟通、相互协调、齐抓共管。各部门既是分管领域内控实施的组织者，也是内控工作的实施者，要把内部控制的建设和实施作为提升管理水平的基础工作和

重要抓手，积极带头开展工作，履行宣传培训、示范引导、督促检查等职责。各部门作为《内控规范》实施的主体，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。

抄送：江苏省教育厅。

常州纺织服装职业技术学院院办

2017年5月24日印发
