

# 西安交通大学文件

西交财〔2022〕23号

---

## 关于印发《西安交通大学2022年内部控制建设和实施工作方案》的通知

各院（部）、处及有关单位：

《西安交通大学2022年内部控制建设和实施工作方案》已经2022年2月25日学校内部控制领导小组会议审议通过，现予印发，请遵照执行。

西安交通大学

2022年4月18日

（此件主动公开）

# 西安交通大学 2022 年内部控制建设和实施工作方案

为深入推进学校内部控制体系建设，规范学校内部经济和业务活动，充分发挥内部控制在提升学校治理效能、服务学校事业高质量发展等方面的重要基础作用，全面提高学校内部治理水平，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）、《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）、《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）、《财政部关于印发〈行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）〉的通知》（财会〔2017〕1号）、《西安交通大学内部控制规范（试行）》（西交校发〔2014〕19号）等文件精神，结合学校实际，制定本工作方案。

## 一、总体要求

### （一）指导思想

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届历次全会精神，全面推进学校内部控制建设，规范学校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体系，促进校内单位服务效能和内部治理水平不断提高，为实现学校治理体系和治理能力现代化奠定坚实基础、提供有力支撑。

## **(二) 基本原则**

**1. 坚持全面推进。**学校应当按照国家有关文件精神 and 具体要求，全面建立、有效实施内部控制，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，规范单位内部各层级的全体人员。

**2. 坚持科学规划。**各单位应当科学运用内部控制机制原理，结合自身的业务性质、业务范围、管理架构，合理界定岗位职责、业务流程和内部权力运行结构，依托制度规范和信息系统，将制约内部权力运行嵌入内部控制的各个层级、各个方面、各个环节。

**3. 坚持问题导向。**学校应当针对内部管理薄弱环节和风险隐患，特别是涉及内部权力集中的财经资金分配使用、国有资产监管、投资、政府采购、工程建设等重点领域和关键岗位，合理配置权责，细化权力运行流程，明确关键控制节点和风险评估要求，提高内部控制的针对性和有效性。

**4. 坚持共同治理。**充分发挥内部控制与内部审计、巡视等内部监督机制的相互促进作用，形成监管合力，优化监督效果；内控建设牵头部门要加强统筹规划、督促指导，主动争取审计、监察等部门的支持，共同推动内部控制建设有效实施，形成学校内部控制建设的合力。

## **(三) 总体目标**

以规范经济和业务活动有序运行为主线，以内部控制量化评

价为导向，以信息系统为支撑，突出规范重点领域、关键岗位的经济和业务活动运行流程、制约措施，将控制对象从经济活动层面拓展到全部业务活动和内部权力运行。

## 二、主要任务

**（一）健全内部控制体系，强化内部流程控制。**各单位应当按照内部控制要求，在单位主要负责人直接领导下，对本单位分管业务的内部控制制度进行自我评价、对照检查，进一步健全制度，全面梳理业务流程，明确业务环节，分析风险隐患，制定风险应对策略。

**（二）加强内部权力制衡，规范内部权力运行。**各单位应当根据自身的业务性质、业务范围、管理架构，按照决策、执行、监督相互分离、相互制衡的要求，科学设置内设机构、管理层级、岗位职责权限、权力运行规程，切实做到分事行权、分岗设权、分级授权，并定期轮岗。

**（三）加强信息化建设，实现对经济和业务活动更有效的控制。**各单位要不断加强信息系统建设，利用现代信息技术手段，将经济和业务活动的主要流程、关键环节嵌入管理系统，减少或消除人为操纵因素，提高内部控制的科学性、及时性和有效性。同时通过信息的同步集成，改变单位各项经济和业务活动分块管理、信息分割的局面，逐步实现财务、人事、教务、科研、资产、采购等主要业务管理模块对接和数据的互联互通，促进业务协同，确保内部控制环节健全、流程通畅。

**(四)建立健全经济活动风险定期评估机制和内部控制评价机制，促进内部控制不断完善和有效实施。**审计处应当按照国家有关要求积极开展经济活动风险评估，并结合风险评估情况，对学校内部控制的全面性、重要性、制衡性、适应性和有效性进行评价，更好发挥内部控制评价对内部控制建设的促进和监督作用。

### **三、工作要求**

**(一)加强组织领导。**内部控制建设领导小组切实加强对学校内部控制建设的组织领导，建立健全由财务、审计、监察等部门参与的协调机制，协同推进内部控制建设和监督检查工作，将学校内部控制建设纳入制度化、规范化、常态化轨道。

**(二)抓好贯彻落实。**各单位要按照本方案确定的总体要求、主要任务和时间表，认真抓好内部控制建设，确保制度健全、执行有力、监督到位。单位主要负责人应当主持制定本单位内控建设工作方案，明确工作分工，配备工作人员，健全工作机制，充分利用信息化手段，组织、推动本单位内部控制建设，并对建立与实施内部控制的有效性承担领导责任。

**(三)强化教育培训。**学校要进一步加大内控建设宣传教育力度，强化内部控制方面的教育培训，广泛宣传有关部门的先进经验和典型做法，引导学校广大干部职工自觉提高风险防范和抵制权力滥用意识，确保权力规范有序运行，为全面推进内部控制建设营造良好的环境和氛围。

#### 四、时间安排

（一）2022年6月30日之前，审计处完成学校2021年经济活动风险评估和内部控制建立和执行情况的评价工作，形成相关报告。

（二）2022年11月30日之前，针对经济活动风险评估和内部控制评价报告提出的问题，财务处组织有关单位完成整改，形成整改台账。

（三）2022年12月15日之前，各相关单位根据本方案附件《2022年内部控制建设工作任务分解表》，进一步完善本单位相关管理制度、更新工作流程，并将主要流程、关键环节嵌入业务管理系统，做到业务系统之间、业务系统和财务系统的对接。

附件：2022年内部控制建设工作任务分解表

---

抄送：学校党政领导、党委常委、校长助理

---

校长办公室

2022年4月18日印发

---