

高校内部控制风险点梳理和 基本制度框架参考

GAOXIAO NEIBU KONGZHI FENGXIANDIAN SHULI HE
JIBEN ZHIDU KUANGJIA CANKAO

教育部经费监管事务中心 编



中国地质大学出版社
ZHONGGUO DIZHI DAXUE CHUBANSHE

前 言

2012年12月,财政部颁布了《行政事业单位内部控制规范》(试行)(以下简称《内控规范》);2015年12月财政部颁布了《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》(以下简称《指导意见》);2016年4月教育部出台了《教育部直属高校经济活动内部控制指南(试行)》(以下简称《指南》)。《内控规范》明确要求,从2014年开始,包括高等学校在内的行政事业单位开始实施《内控规范》,并从单位层面和预算、收支、资产、采购、基建、合同六大业务层面提出了内部控制建设的主要内容和要求。《指南》对教育部直属高校预决算管理等15个方面的经济活动的内控作了要求。

为了帮助高校更好地落实和执行《内控规范》《指导意见》和《指南》,提高风险防范意识,认识、把握和防范内部控制的主要风险点,建立和完善内部控制的基本制度规范体系,在教育部财务司的大力支持和指导下,2014年教育部经费监管事务中心设立了《教育部直属高校内部控制风险点梳理和基本制度框架建设》研究专项课题。研究课题的参与者主要是高校从事财务、审计或者资产管理等工作的专家及管理人员。课题研究过程中,课题组参阅了大量的文献和资料,借鉴了相关专家的研究成果,组织专家进行座谈,吸收了高校成功的经验与做法。本书是对课题研究成果进一步总结提炼形成的,既是对《内控规范》《指导意见》和《指南》要求在高校进一步落实的具体化,也是对高校相关专家多年从事内部控制研究的成果和经验的总结。因此,本书操作性较强,可供高校实务工作者在建立高校内部控制基本规范体系时参考。

本书内容结构包括11个章节,每个章节均包括了业务介绍、内控目标、风险概述、主要环节说明、业务梳理、风险点梳理及防控措施、风险防控制度体系等8方面的内容。第一章主要介绍了高校单位层面内部控制相关内容,第二章至第十章分别介绍了高校主要经济活动内部控制相关内容,第十一章介绍了高校内部控制的评价与监督的内容。

编 者

2017年4月

目 录

第一章 单位层面内部控制	(1)
一、单位层面内部控制介绍	(1)
二、单位层面内控目标	(1)
三、单位层面内部控制风险概述	(2)
四、单位层面内部控制主要环节说明	(2)
五、单位层面内部控制业务梳理	(3)
六、单位层面内部控制业务风险点梳理与防控措施	(6)
七、单位层面内部控制风险防控制度体系	(9)
八、内控工作自我评估	(12)
第二章 预算业务控制	(14)
一、预算业务介绍	(14)
二、预算业务内控目标	(14)
三、预算业务风险概述	(15)
四、预算业务主要环节说明	(15)
五、预算业务梳理	(16)
六、预算业务风险点梳理与防控措施	(26)
七、预算业务风险防控制度体系	(28)
八、内控工作自我评估	(30)
第三章 收入业务控制	(32)
一、收入业务介绍	(32)
二、收入业务内控目标	(33)
三、收入业务风险概述	(33)
四、收入业务主要环节说明	(34)
五、收入业务梳理	(34)

六、收入业务风险点梳理与防控措施	(40)
七、收入业务风险防控制度体系	(43)
八、内控工作自我评估	(45)
第四章 支出业务控制	(46)
一、支出业务介绍	(46)
二、支出业务内控目标	(47)
三、支出业务风险概述	(47)
四、支出业务主要环节说明	(48)
五、支出业务梳理	(49)
六、支出业务风险点梳理与防控措施	(62)
七、支出业务风险防控制度体系	(65)
八、内控工作自我评估	(67)
九、单据控制	(68)
第五章 债务业务控制	(74)
一、债务业务介绍	(74)
二、债务业务内控目标	(75)
三、债务业务风险概述	(75)
四、债务业务主要环节说明	(75)
五、债务业务梳理	(76)
六、债务业务风险点梳理与防控措施	(86)
七、债务业务风险防控制度体系	(89)
八、内控工作自我评估	(90)
第六章 政府采购业务控制	(92)
一、政府采购业务介绍	(92)
二、政府采购业务内控目标	(93)
三、政府采购业务风险概述	(93)
四、政府采购业务主要环节说明	(93)
五、政府采购业务梳理	(94)
六、政府采购业务风险点梳理与防控措施	(100)
七、采购业务风险防控制度体系	(102)
八、内控工作自我评估	(105)

第七章 货币资金业务控制	(106)
一、货币资金业务介绍	(106)
二、货币资金业务内控目标	(106)
三、货币资金业务风险概述	(107)
四、货币资金业务主要环节说明	(107)
五、货币资金业务梳理	(108)
六、货币资金业务风险点梳理与防控措施	(112)
七、货币资金业务风险防控制度体系	(117)
八、内控工作自我评估	(125)
第八章 非货币资产业务控制	(126)
一、非货币资产介绍	(126)
二、非货币资产业务内控目标	(127)
三、非货币资产业务风险概述	(127)
四、非货币资产业务的主要环节说明	(128)
五、非货币资产业务梳理	(129)
六、非货币资产业务风险梳理与防控措施	(138)
七、非货币资产业务风险防控制度体系	(141)
八、非货币资产内控工作自我评估	(143)
第九章 基本建设项目业务控制	(145)
一、基本建设项目介绍	(145)
二、基本建设项目内控目标	(146)
三、基本建设项目风险概述	(146)
四、基本建设项目主要环节说明	(146)
五、基本建设项目业务梳理	(147)
六、基本建设业务风险点梳理与防控措施	(163)
七、基建项目风险防控制度体系	(177)
八、内控工作自我评估	(181)
第十章 合同业务内部控制	(184)
一、合同业务介绍	(184)
二、合同业务内控目标	(184)
三、合同业务风险概述	(185)

四、合同业务主要环节说明	(186)
五、合同业务梳理	(188)
六、合同业务风险点梳理与防控措施	(194)
七、合同业务风险防控制度体系	(205)
八、内控工作自我评估	(213)
第十一章 内部控制的评价与监督	(214)
一、内部控制评价与监督介绍	(214)
二、内部控制评价与监督的目标	(214)
三、内部控制评价与监督风险概述	(214)
四、内部控制评价与监督主要环节说明	(215)
五、内部控制评价与监督业务梳理	(217)
六、内部控制评价与监督风险点梳理和防控措施	(223)
七、内部控制评价与监督风险防控制度体系	(227)
八、内控工作自我评估	(230)
附录 教育部直属高校经济活动内部控制实施指南(试行)	(231)
后 记	(232)

第一章 单位层面内部控制

一、单位层面内部控制介绍

(一)单位层面内部控制定义

内部控制是指单位为实现控制目标,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。

单位内部控制分为单位层面内部控制和业务层面内部控制。单位层面内部控制是对组织情况、权利制衡机制、关键岗位责任制、人员资质和能力、财务体系建设及信息与沟通等方面提出的总的控制思路和控制框架。

(二)单位层面内部控制的特点

1. 单位层面的内部控制是业务层面内部控制的基础。单位层面的控制对内部控制在所有业务流程中得到严格的设计和执行具有重要影响,单位层面的控制较差可能会使最好的业务流程层面控制失效。

2. 单位层面内部控制涉及范围广泛。单位层面内部控制由各级管理层的人员共同实施,从校长到院系负责人,从行政管理部门到具体职能部门,全员参与,全员负责。

3. 单位层面内部控制是最容易被忽视的控制。单位层面内部控制涉及范围广泛,但不涉及具体业务流程,其控制效果不能迅速显现出来,所以很容易被忽视。

二、单位层面内控目标

单位层面内部控制的目标包括:

1. 制定单位领导班子议事决策程序等有关制度,完善议事决策机制。单位建立议事决策机制应符合以下要求:集体研究与专家论证、技术咨询相结合;明确实行集体决策的重大经济事项的范围;做好记录备案,注重决策落实。

2. 建立健全内部控制关键岗位责任制,明确岗位职责及分工。在建立岗位责任制时,应当确保不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督。

3. 建立积极有效的人力资源政策,包括以下三点:把好人员入口关,即内控关键岗位人员应具备相应专业背景及资格;加强内控关键岗位人员继续教育,不断提高人员综合素质;实行内部控制关键岗位人员的轮岗制度,明确轮岗周期。

4. 单位领导带头,积极营造遵纪守法、诚实守信、爱岗敬业、团结协作、奋发向上的文化氛围。

5. 采取有效措施完善财务体系。建立健全财务部门；理顺财务管理体制；完善财务管理制度；依法依规开展会计工作。

6. 积极推进信息化建设，对信息系统建设实施归口管理，在日常办公、财务管理、资产管理等领域，尽快实施信息化并实现共享。将经济活动及其内部控制的流程和措施嵌入单位信息系统中，减少或消除人为操纵，确保信息安全。

三、单位层面内部控制风险概述

高校的单位层面内部控制需重点关注以下风险：

1. 内部控制工作的组织情况。是否确定了内部控制职能部门或牵头部门；是否建立了各部门在内部控制中的沟通协调机制和联动机制。

2. 内部控制机制的建设情况。经济活动的决策、执行、监督是否实现有效分离；权责是否对等；是否建立健全议事决策机制、岗位责任制、内部监督等机制。

3. 内部管理制度的完善情况。内部管理制度是否健全；执行是否有效。

4. 内部控制关键岗位人员的管理情况。是否建立工作人员的培训、评价、轮岗等机制；工作人员是否具备相应的资格和能力。

5. 财务信息的编报情况。是否按照国家统一的会计制度对经济业务事项进行账务处理；是否按照国家统一的会计制度编制财务会计报告等。

6. 其他情况。

四、单位层面内部控制主要环节说明

单位层面内部控制主要包括以下环节：

1. 组织情况。包括确定内部控制职能部门或牵头部门，建立相关部门在内部控制工作中的沟通协调和联动机制。

2. 权力制衡机制。包括经济活动的决策、执行、监督的有效分离，建立健全议事决策机制等。

3. 关键岗位责任制。包括明确相关部门及岗位人员职责、权责匹配、人员轮岗制度等。

4. 人员资质和能力。包括建立工作人员的培训、绩效评价、轮岗机制，工作人员具备相应的资格和能力等。

5. 财务体系建设。包括按照国家统一的会计制度对经济业务事项进行账务处理，按照国家统一的会计制度编制财务会计报告。

6. 现代信息技术的利用。包括将经济活动及其内部控制的流程和措施嵌入单位信息系统中，推进信息化建设。

五、单位层面内部控制业务梳理

(一)权利制衡分解(表 1-1)

表 1-1 权利制衡分解表

业务/权利分配		决策	执行	监督
单位 层面 内部 控制	内部控制领导 小组	①内部控制方案; ②内部控制体系的建立、完善和运行; ③内部控制其他重要事项		
	财务部门		提高会计人员素质,建立完善的财务管理体系,按照国家法律制度编制财务会计报告,反映单位真实的经济活动	
	组织人事 部门		建立先进的人力资源制度,包括招聘制度、不相容岗位分离制度、培训制度、关键岗位轮岗制度等	
			建立有效的激励约束制度,考核过程中公平、公正,奖惩结合	
	其他业务 部门		建立本部门的内部控制制度,与其他相关部门建立良好的沟通	
内审部门 外部监督机构 上级主管部门			①定期对单位层面内部控制有效性进行检查; ②及时报告问题; ③提出改进意见,跟踪整改完成情况	

(二)单位层面内部控制流程梳理(表 1-2)

表 1-2 业务流程梳理表

业务名称	业务界定与特点	控制目标	业务环节 1	业务环节 2	业务流程图
单位层面内部控制	1. 单位层面内部控制是业务层面内部控制的基础。 2. 涉及内容包括决策议事机制、岗位责任制、人力资源政策、单位文化、财务体系和信息技术运用等方面	1. 制定单位领导班子议事决策程序等有关制度,完善议事决策机制。单位建立议事决策机制应当符合以下要求:集体研究与专家论证、技术咨询相结合;明确实行集体决策的重大经济事项的范围;做好记录备案,注重决策落实。 2. 建立健全内部控制关键岗位责任制,明确岗位职责及分工。在建立岗位责任制时,应当确保不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督。 3. 建立积极有效的人力资源政策,包括以下两点:把好人员入口关,采取措施不断提高人员综合素质;实行内部控制关键岗位人员的轮岗制度,明确轮岗周期。 4. 单位领导带头,积极营造遵纪守法、诚实守信、爱岗敬业、团结协作、奋发向上的文化氛围。 5. 采取有效措施完善财务体系。建立健全财务部门;理顺财务管理体制;完善财务管理制度;依法依规开展会计工作。 6. 积极推进信息化建设,对信息系统建设实施归口管理,在日常办公、财务管理、资产管理等领域,尽快实施信息化。将经济活动及其内部控制的流程和措施嵌入单位信息系统中,减少或消除人为因素,保护信息安全	组织情况	①单位领导高度重视内部控制建设; ②明确内部控制职能部门或牵头部门; ③建立单位各部门在内部控制中的沟通协调和联动机制	参见图 1-1
			权力制衡机制	①经济活动的决策、执行、监督实现有效分离; ②建立健全议事决策机制	
			关键岗位责任制	①各部门职责明确、权责匹配; ②建立关键岗位工作人员轮岗制度,明确轮岗周期	
			人力资源政策	①建立工作人员的培训、评价、轮岗等机制; ②工作人员具备相应的资格和能力	
			财务体系	①按照国家统一的制度对经济事项进行账务处理; ②按照国家统一规定编制财务报告	
			信息与沟通	①内部报告体系; ②工作任务分解及监督机制; ③横向信息沟通体系; ④信息化技术的运用	

(三) 业务流程图(图 1-1)

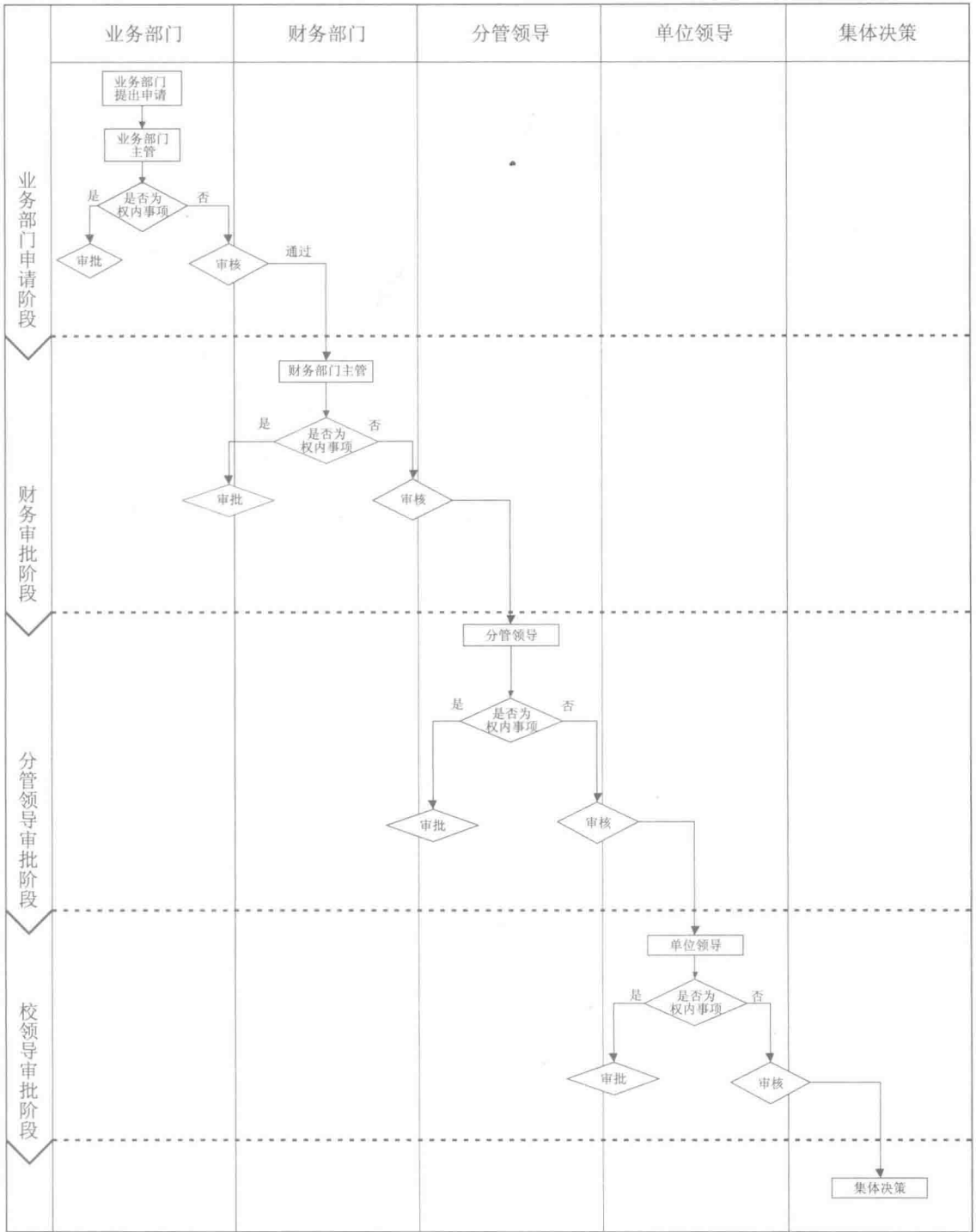


图 1-1 集体决策申请流程

六、单位层面内部控制业务风险点梳理与防控措施(表 1-3)

表 1-3 风险点梳理与防控措施表

业务环节 1	业务环节 2	主要风险点	控制措施	负面清单
DWKZ.01 组织情况	单位领导高度重视内部控制建设	DWKZ.01. F01 单位领导不了解并且不重视内部控制的建设 DWKZ.01. F02 没有组建内部控制建设领导小组,单位负责人未担任组长	主管部门出台高校内部控制规范,规定单位负责人对本单位内部控制的建立健全和有效实施负责	单位主要领导内控意识不强
	明确内部控制职能部门或牵头部门	DWKZ.01. F03 没有组建内控职能部门或者明确牵头部门 DWKZ.01. F04 没有制定相应的内部控制建设实施办法	各单位根据本单位实际情况制定内部控制实施办法,明确各部门在内部控制实施过程中的责任和义务,不同部门之间的沟通机制	未明确内控牵头部门 没有建立内部控制建设实施办法
	建立单位各部门在内部控制中的沟通协调和联动机制	DWKZ.01. F05 没有建立包括财务、资产、审计、纪检等部门参加的内部控制建设沟通协调机制		内控各部门之间没有沟通协调机制
DWKZ.02 权力制衡机制	经济活动的决策、执行、监督实现有效分离	DWKZ.02. F01 经济活动的决策、执行、监督没有有效分离 DWKZ.02. F02 没有制定领导班子议事规则等制度	决策权、执行权和监督权分离,归属到不同的机构,达到权利制衡的效果 制定领导班子议事规则	决策权、执行权和监督权三权没有分离 未建立领导班子议事规则,单位领导一人决定重大事项
	建立健全议事决策机制	DWKZ.02. F03 决策议事制度不科学,参与人员构成不合理、职责权限设置不当或者实施集体决策事项范围不合理,决策议事制度未能达到应有的效果	规范重大事项议事决策程序,明确实行集体决策重大事项的范围,完善议事决策机制	不按规范的决策议事制度执行

续表 1-3

业务环节 1	业务环节 2	主要风险点	控制措施	负面清单
DWKZ. 02 权力制衡 机制	建立健全议事决策机制	DWKZ. 02. F04 没有规定重大经济活动的实行集体决策, 并明确重大经济活动的范围	制定“三重一大”相关制度明确规定重大经济活动的范围, 对重大经济活动实行集体决策	未建立“三重一大”制度
		DWKZ. 02. F05 执行机构未按党委常委会或校务会的决策组织实施	责任部门对决策执行的效率和效果进行跟踪评价, 建立责任追究制度, 对经济活动中出现的重大决策失误、未履行集体决策程序和不按照决策执行业务的人员, 追究相应的责任	不对决策执行效果跟踪评价
		DWKZ. 02. F06 没有建立独立的内部监督部门	设置独立的内审部门或者内审岗位, 发挥审计的监督作用	内审业务不独立
DWKZ. 03 关键岗位 责任制	各部门职责明确、权责匹配 建立关键岗位工作人员轮岗制度, 明确轮岗周期	DWKZ. 03. F01 部门职责不明、权责不匹配	明确各内设机构、下属单位和岗位的职责分工, 理清各部门在组织层级和业务层级内部控制中的角色和分工	没有明确规定部门在内部控制建设中的责任及义务
		DWKZ. 03. F02 没有为内部控制关键岗位制定岗位责任书并由责任方签字确认	对内部控制有重要影响的关键性岗位应明确其岗位职责权限, 签订岗位责任书, 并按照规定的工作标准对其进行考核及奖惩	关键岗位不签岗位责任书
DWKZ. 04 人力资源 政策	建立工作人员的培训、评价、轮岗等机制	DWKZ. 04. F01 没有为工作人员建立正常的学习培训机制		没有规范的培训机制
		DWKZ. 04. F02 没有建立有效的考核评价机制	建立先进的人力资源制度, 包括培训机制、绩效考核机制、轮岗机制	考核标准模糊, 无法量化
		DWKZ. 04. F03 关键岗位人员没有定期轮岗		关键岗位人员长期不变

续表 1-3

业务环节 1	业务环节 2	主要风险点	控制措施	负面清单
DWKZ.04 人力资源政策	工作人员具备相应的资格和能力	DWKZ.04.F04 存在不符合持证上岗的情况	把好人员入口关,将职业道德水平及专业能力作为选拔和聘用员工的重要标准,财务、内审等部门负责人必须具备与工作岗位要求的专业背景、工作经历和工作能力	工作人员不具备相应资质或者经验
		DWKZ.04.F05 没有对关键岗位人员的聘用进行必要的能、道德评估和背景调查		
DWKZ.05 财务体系	按照国家统一的制度对经济事项进行账务处理	DWKZ.05.F01 没有建立财务机构并配备会计人员	根据《会计法》规定建立会计机构,配备具有相应资格和能力的会计人员	财务机构不健全
		DWKZ.05.F02 未按照国家统一的会计制度对经济业务事项进行账务处理	①制定完善的财务管理制度,包括财务管理办法、经费支出办法、差旅费管理办法等,按照国家统一的会计制度进行账务处理,编制财务会计报告; ②内审机构或者第三方机构定期对年度报表进行审计,及时发现不合规事项	不按规定进行账务处理
	按照国家统一规定编制财务报告		不按规定编制财务报告	
	内部报告体系	DWKZ.05.F04 存在故意造假行为		信息报告渠道不通
DWKZ.06 信息与沟通	工作任务分解及监督机制	DWKZ.06.F01 内部信息沟通渠道不畅	明确各岗位职责,报告对象及与其他岗位部门的沟通协调机制	没有明确工作分工
		DWKZ.06.F02 工作任务分工不明确		横向信息沟通渠道不畅
		DWKZ.06.F03 岗位之间、部门之间沟通不畅		
DWKZ.06 信息与沟通	信息化技术的运用	DWKZ.06.F01 信息化技术运用处于较低水平	利用先进的信息技术,并将内部控制的要求和措施嵌入单位信息系统,实现自动控制	信息技术落后,未固化经济业务流程及内控要求
		DWKZ.06.F02 系统开发不符合内部控制要求,授权管理不当,可能导致无法利用信息技术实施有效控制	规范信息系统开发、运行和维护流程。各处室提出信息化需求,由专门部门进行汇总,委托信息中心组织专家论证,选择专业机构完成开发,开发过程中须全过程跟踪	系统开发不征求使用人的意见
		DWKZ.06.F03 系统运行维护和安全措施不到位,可能导致信息泄漏或毁损	建立信息安全保密和泄密责任追究制度	没有建立安全保密制度

七、单位层面内部控制风险防控制度体系

(一) 主要法律法规及上级单位要求

直属高校的单位层面内部控制管理至少需遵循以下法律法规与上级单位的要求：

1. 《财政部关于印发〈行政事业单位内部控制规范(试行)〉的通知》(财〔2012〕21号)。
2. 《教育部关于做好〈行政事业单位内部控制规范(试行)〉实施工作的通知》(教财函〔2013〕142号)。
3. 《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)。
4. 《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)。
5. 《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)。
6. 《教育部关于进一步推进直属高校贯彻落实“三重一大”决策制度的意见》(教监〔2011〕7号)。
7. 《教育部、财政部关于“十一五”期间进一步加强高等学校财务管理工作的若干意见》(教财〔2007〕1号)。
8. 《财政部、教育部关于印发〈高等学校财务制度〉的通知》(财教〔2012〕488号)。

(二) 单位层面内部控制管理制度(建议)(表 1-4)

表 1-4 风险防控基本制度汇总表

序号	建议的基本制度名称和内容	制度主要内容	防控的业务名称	防控的主要业务环节	防控的主要风险点	参考《直属高校内控制度汇编》的页码
1	高校内部控制规范	规定各高校应当建立的内部控制基本框架,并说明各高校领导人对内部控制的建立与执行应该负的责任	单位层面内部控制	组织情况	DWKZ.01.F01 单位领导不了解并且不重视内部控制的建设	
					DWKZ.01.F02 未组建内部控制建设领导小组,单位负责人未担任组长	
2	内部控制实施办法	明确各部门在本单位内部控制制度建立与执行方面的职责,及与其他部门沟通协调机制	单位层面内部控制	组织情况	DWKZ.01.F03 未组建内控职能部门或者明确牵头部门	
					DWKZ.01.F04 未制定相应的内部控制建设实施办法	
					DWKZ.01.F05 未建立包括财务、资产、审计、纪检等部门参加的内部控制建设沟通协调机制	

续表 1-4

序号	建议的基本制度名称和内容	制度主要内容	防控的业务名称	防控的主要业务环节	防控的主要风险点	参考《直属高校内控制度汇编》的页码	
3	领导班子议事规则	规定集体决议的工作程序、主要内容、组织机构等	单位层面内部控制	权力制衡机制	DWKZ. 02. F02 未制定领导班子议事规则等制度	第 45~54 页 《××大学重大事项议事规则》	
					DWKZ. 02. F03 决策议事制度不科学,参与人员构成不合理、职责权限设置不当或者实施集体决策事项范围不合理,决策议事制度未能达到应有的效果		
4	“三重一大”制度	规定应当集体决议的重大事项、议事规则、决策纪要保存及决策执行效果追踪等	单位层面内部控制	权力制衡机制	DWKZ. 02. F04 未规定重大经济活动实行集体决策,并明确重大经济活动的范围	第 37~45 页 《××大学“三重一大”制度规定》	
					DWKZ. 02. F05 执行机构未按党委常委或校长办公会的决策组织实施		
5	内控关键岗位责任书	规定内控关键岗位职责、能力要求、工作任务、工作目标、轮岗周期、追责条款及与其他部门沟通事项	单位层面内部控制	关键岗位责任制	DWKZ. 03. F01 部门职责不明、权责不匹配	第 16~36 页 《××大学经济责任制规定》	
					DWKZ. 03. F02 未制定内控关键岗位岗位责任书并由责任方签字确认		
				权力制衡机制	DWKZ. 02. F01 经济活动的决策、执行、监督未有效分离		
					信息与沟通		DWKZ. 06. F01 内部信息沟通渠道不畅
							DWKZ. 06. F02 工作任务分工不明确
DWKZ. 06. F03 岗位、部门之间沟通不畅							
6	人力资源制度	包括员工招聘程序、培训机制、绩效考核机制与轮岗机制等	单位层面内部控制	人力资源政策	DWKZ. 04. F01 未建立工作人员正常的学习培训机制		
					DWKZ. 04. F02 未建立有效的考核评价机制		
					DWKZ. 04. F03 关键岗位人员没有定期轮岗		
					DWKZ. 04. F04 存在不符合持证上岗的情况		
					DWKZ. 04. F05 没有对关键岗位人员的聘用进行必要的能力、道德评估和背景调查		

续表 1-4

序号	建议的基本制度名称和内容	制度主要内容	防控的业务名称	防控的主要业务环节	防控的主要风险点	参考《直属高校内控制度汇编》的页码
7	会计基础规范	规定会计机构设置、会计人员配置、会计核算要求、会计监督等内容	单位层面内部控制	财务体系	DWKZ. 05. F01 没有建立财务机构并配齐会计人员	第 105 ~ 122 页(《××大学基础工作规范》《××大学会计人员委派管理办法》)
					DWKZ. 05. F02 未按照国家统一的会计制度对经济业务事项进行账务处理	
8	财经管理规定	包括财务管理体制、收支、资产、负债等财务处理内容	单位层面内部控制	财务体系	DWKZ. 05. F02 未按照国家统一的会计制度对经济业务事项进行账务处理	第 55 ~ 72 页(《××大学财经管理规定》)
					DWKZ. 05. F03 历年编制的财务报告存在较大漏洞	
					DWKZ. 05. F04 存在故意造假行为	
9	内部审计制度	规定审计方法、审计程序、审计内容等	单位层面内部控制	财务体系	DWKZ. 05. F03 历年编制的财务报告存在较大漏洞	第 843 ~ 849 页(《××大学内部审计工作规定》)
				权力制衡机制	DWKZ. 02. F06 未建立独立的内部监督部门	
10	信息化管理办法	规定信息系统、开发运行和维护流程、信息安全、泄密责任追究制度	单位层面内部控制	信息与沟通	DWKZ. 06. F01 信息化技术运用水平较低	第 132 ~ 140 页(《××大学会计信息系统管理办法》《××大学财务信息网络安全管理规定》)
					DWKZ. 06. F02 系统开发不符合内部控制要求,授权管理不当,可能导致无法利用信息技术实施有效控制	
					DWKZ. 06. F03 系统运行维护和安全措施不到位,可能导致信息泄漏或毁损	