

福建卫生职业技术学院文件

闽卫院〔2017〕42号

福建卫生职业技术学院 关于内部控制建设工作方案的通知

各处室、系部、馆、中心：

为进一步做好我院内部控制基础性评价工作，贯彻执行《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》文件要求，根据省财政厅《转发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》（闽财会〔2016〕15号）精神，促进我院有效开展内部控制建立与实施工作，切实做好本院内部控制基础性评价工作，结合本院实际，特制订以下实施方案。

一、工作目标

为有效防控我院事务及管理中存在的各类风险，建立健全单位内部约束机制，加强学院惩防体系建设。以落实好权责一致、有效制衡为核心，体现分事行权、分岗设权、分级

授权的要求，保证政策、执行、监督相互协调又相互制约。以推进学院内部控制组织体系建设、学院内部控制制度体系建设、学院内部控制执行体系建设、学院内部控制信息化建设为目标，与依法行政、廉政建设、政务管理紧密联系，努力提高单位内部工作质量，提升单位内部管理水平，保证学院、事业干部队伍廉洁高效。

二、基本原则

1. 全面性原则。内部控制贯穿于决策、执行、监督、改进和反馈全过程，贯穿各项业务流程和各个环节，覆盖学院各部门和岗位，并由全体干部职工参与。

2. 制衡性原则。分事行权、分岗设权、分级授权，在管理结构、机构设置及职责分配、业务流程等方面实现决策、执行、监督既相互制约又相互协调。

3. 重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，重点关注关键业务、环节、岗位和重大风险。

4. 适应性原则。内部控制应与职责分工、业务范围、风险水平和人员构成等相适应，并根据新情况及时调整完善。

三、主要任务

（一）学院层面

1. 成立内部控制领导小组（责任部门：财务处）

2. 开展内部控制专题培训，针对国家政策，单位内部控制制度和本单位内部控制拟实现的目标和采取的措施、各部门及其人员在内部控制实施过程中的责任等内容进行专题培训（责任部门：财务处，配合部门：党委工作部）

3. 开展内部控制风险评估，结合单位内部控制目标和单位的业务特点开展内部控制风险评估，并出具风险评估报告（责任部门：纪检监察室）

4. 开展组织及业务流程再造，根据本单位“三定”方案（定职能、定机构、定编制），进行组织及业务流程梳理、再造，编制职权清单（责任部门：纪检监察室）

（二）业务层面

1. 建立预算管理制度：涵盖预算编制与内部审批、分解下达、预算执行、年度决算与绩效评价（责任部门：财务处）

2. 建立收入管理制度：涵盖预算与计划、支出范围与标准、确定、审批权限与审批流程、支出核算（责任部门：财务处）

3. 建立支出管理制度：涵盖预算与计划、支出范围与标准确定、审批权限与审批流程、支出核算（责任部门：财务处）

4. 建立政府采购管理制度：涵盖预算与计划、需求申请与审批、过程管理、验收入库（责任部门：后勤管理处，配合部门：财务处）

5. 建立资产管理制度：涵盖资产购置、资产保管、资产使用、资产核算与处置（责任部门：后勤管理处，配合部门：财务处）

6. 建立建设项目管理制度：涵盖项目立项与审核、概率预算、招标投标、工程变更、资金控制、验收与决策（责任部门：后勤管理处、办公室、财务处）

7. 建立合同管理制度：涵盖合同订立、合同履行、合同归档、合同纠纷处理（责任部门：办公室）

8. 建立决策机制制度：涵盖“三重一大”（重大问题决策、重要干部任免、重大项目投资决策、大额资金使用）集体决策、分级授权（责任部门：党委工作部，配合部门：办公室、财务处）

9. 职能分解，有效设计不相容岗位与职责：将职能分解到各个岗位、各个责任人，明确各自的职责与分工，涵盖申请与审核审批、审核审批与执行、执行与信息记录、审核审批与监督、执行与监督（责任部门：人事处）

10. 建立内部控制信息系统：功能覆盖主要业务控制及流程；系统功能要求与内部控制制度想协调（责任部门：现代教育技术中心）

四、工作要求

（一）加强领导

由内部控制工作领导小组负责组织制定学院贯彻实施内部控制规范工作方案并组织实施工作，协调解决重大事项、监督、指导内部控制工作开展。

（二）精心组织

贯彻实施《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》涉及单位层面、业务层面、评价监督等多方面工作，时间要求紧，工作任务重。

要将其作为当前及今后的一项重要基础性、常态化工作来抓，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、管理科学的内部控制体系。

（三）落实责任

内部控制规范实施工作领导小组要加强组织协调，细化工作方案，明确工作职责，落实工作责任。

各部门负责人为内控规范实施第一责任人，要带头推动规范实施，做到任务到岗、责任到人、层层抓落实。

福建卫生职业技术学院

2017年5月3日