京财会〔2023〕2225号附件2

北京市教育系统经济活动

基本制度清单

2023

**目 录**

前言 1

单位层面内部控制风险防控制度清单汇总表 2

预算业务控制风险防控制度清单汇总表 5

收支业务控制风险防控制度清单汇总表 7

采购业务开展风险防控制度清单汇总表 12

资产业务风险防控制度清单汇总表 14

合同业务控制风险防控制度清单汇总表 18

工程项目业务控制风险防控制度清单汇总表 19

对外投资业务控制风险防控制度清单汇总表 21

科研业务项目控制风险防控制度清单汇总表 22

收费业务控制风险防控制度清单汇总表 24

内部控制信息化与信息系统内部控制风险防控制度清单汇总表 26

内部控制的评价与监督 风险防控制度清单汇总表 27

**前 言**

完善的制度体系是单位规范化管理的基础，是内部控制建设的重要组成部分。北京市财政局、北京市教育委员会坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻落实财政部颁布的《行政事业单位内部控制规范（试行）》要求，持续深化内部控制建设工作。

依据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》、《行政事业单位内部控制规范（试行）》、《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》等法律法规和规定，按照《北京市教育系统内部控制指引》各章节的业务流程进行梳理，并参考所属预算单位和其他高校及教育行政事业单位现有制度情况，配套形成了《北京市教育系统经济活动基本制度清单》。该清单旨在为各单位制度建设提供一个参考模版，各单位可结合本单位实际情况建立最符合自身内控建设的制度体系。

|  **单位层面内部控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编号** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-1 | 单位层面内部控制 | 组织情况 | 内部控制工作手册 | 规范各单位应当建立的内部控制基本框架，并说明各单位领导对内部控制的建立与执行应该负的责任,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 | 《中华人民共和国高等教育法》《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》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 1-2 | 单位层面内部控制 | 权力制衡机制 | “三重一大”决策制度 | 规范集体决议的重大事项、工作程序、主要内容、组织机构、议事规则、决策纪要保存及决策执行效果追踪等 | 《中华人民共和国高等教育法》《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》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中国共产党普通高等学校基层组织工作条例》《中国共产党党内监督条例（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 3 | 1-3 | 单位层面内部控制 | 权力制衡机制 | 单位负责人办公会议议事规则 |
| 4 | 1-4 | 单位层面内部控制 | 权力制衡机制 | 中共委员会常务委员会会议议事规则 |
| 5 | 1-5 | 单位层面内部控制 | 权力制衡机制 | 落实“三重一大”决策制度的实施办法 |
| 6 | 1-6 | 单位层面内部控制 | 权力制衡机制 | 财经工作领导小组工作条例 |
| 7 | 1-7 | 单位层面内部控制 | 内部控制运行机制 | 风险评估管理办法 | 规范单位风险评估的领导机构、工作机制、组织实施等 | 《中华人民共和国教育法》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》 |
| 8 | 1-8 | 单位层面内部控制 | 人力资源政策 | 人事管理办法 | 规范员工招聘程序、培训机制、考核机制与轮岗机制、明确关键岗位及职责等 | 《中华人民共和国高等教育法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 9 | 1-9 | 单位层面内部控制 | 财务体系 | 财务管理办法 | 规范财务管理运行机制、资产管理、负债管理、收支管理、会计监督等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中华人民共和国会计法》《事业单位会计制度》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 10 | 1-10 | 单位层面内部控制 | 财务体系 | 会计基础工作规范 | 规范会计机构设置、会计人员岗位职责、会计核算要求等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中华人民共和国会计法》《事业单位会计制度》《会计基础工作规范》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 11 | 1-11 | 单位层面内部控制 | 财务体系 | 会计档案管理办法 | 规范会计档案内容、归档、存档要求等业务 | 《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国档案法》《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号） |
| 12 | 1-12 | 单位层面内部控制 | 财务体系 | 内部审计制度 | 规范内部审计机构及人员、职责与权限、工作程序、审计整改、审计结果运用等内容 | 《中华人民共和国审计法》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 13 | 1-13 | 单位层面内部控制 | 内部控制信息化与信息系统内部控制 | 信息化管理制度 | 规范信息系统、开发运行和维护流程、信息安全、泄密责任追究制度 | 《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 14 | 1-14 | 单位层面内部控制 | 信息公开 | 信息公开制度 | 规范信息公开的时间、公开的内容、公开的程序、公开的方式、公开的对象范围、解答与反馈等内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《事业单位会计制度》《关于推进行政事业单位内部财务信息公开工作的实施意见》 |

| **预算业务控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编号** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-10 | 预算业务控制 | 岗位设置和职责 | 会计基础工作规范 | 规范会计机构设置、会计人员岗位职责、会计核算要求等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中华人民共和国会计法》《事业单位会计制度》《会计基础工作规范》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 2-1 | 预算业务控制 | 预算业务 | 预算管理办法 | 规范预算管理体制；预算编制原则；预算收支范围；基本支出预算的编制；项目支出预算的编制；预算编制程序、时间；预算执行的额度和支出范围；预算调整的申请、审批程序；预算的监督和审计；预算执行结果及报告等内容 | 《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 3 | 2-2 | 预算业务控制 | 决算 | 会计决算报告编制管理规定 | 规范决算报告编制前期准备工作的管理；年终清理结算；年终结转；会计决算报告的编制；会计决算报告的审核等内容 |
| 4 | 2-3 | 预算业务控制 | 财务报告 | 财务报告编制管理规定 | 规范财务报告编制原则、范围、审核等内容 |
| 5 | 2-4 | 预算业务控制 | 绩效管理 | 全过程绩效考评办法 | 规范绩效考评对象和内容；绩效目标；绩效考评指标，标准和方法；绩效考评工作程序；绩效报告和绩效考评报告；绩效考评结果及应用等内容 | 《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《财政支出绩效评价管理暂行办法》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市教育委员会所属预算单位预算绩效管理办法》《北京市预 算绩效管理办法》 |
| 6 | 2-5 | 预算业务控制 | 委托外包 | 委托外包项目管理办法 | 规范委托外包项目的预算、立项审批流程等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》北京市财政局关于印发《关于进一步规范市级部门委托外包项目预算管理的工作方案》的通知 |
| 7 | 1-11 | 预算业务控制 | 归档 | 会计档案管理办法 | 规范预算业务过程中涉及的各类控制资料的档案管理 | 《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国档案法》《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号） |

| **收支业务控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编号** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-10 | 收支业务控制 | 岗位设置和职责 | 会计基础工作规范 | 规范会计机构设置、会计人员岗位职责、会计核算要求等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《会计基础工作规范》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 3-1 | 收支业务控制 | 收支业务 | 收支管理办法 | 规范单位各项收入的确认、上缴、使用、支出的审批、审核支付、核算等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 3 | 3-2 | 收支业务控制 | 票据使用业务 | 票据管理办法 | 规定票据的管理和使用范围，规范票据申领、启用、登记、保管、使用、核销、销毁手续 | 《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国发票管理办法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《财政票据管理办法》 |
| 4 | 3-3 | 收支业务控制 | 退付业务 | 收入退付管理制度 | 规范单位款项退回交款单位或个人时，应当执行的审批程序 | 《事业单位会计制度》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市高等教育学费管理办法》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 5 | 3-4 | 收支业务控制 | 支出业务 | 财务报销实施细则 | 规范单位财务报销的审核、支付、核算等业务内容实施细则 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 6 | 3-5 | 收支业务控制 | 支出业务（科研经费） | 科研项目管理办法 | 规范科研项目评审立项、经费使用、绩效监督等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《国家社会科学基金管理办 法》《北京市进一步完善财政科研项目和经费管理的若干政策措施》（京办发〔2016〕36 号 |
| 7 | 3-6 | 收支业务控制 | 支出业务（项目经费） | 项目经费管理办法 | 规范项目评审立项、经费使用、绩效监督等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市教育委员会所属预算单位预算绩效管理办法》《北京市预算 监督条例》《北京市市级项目支出预算管理办法》 |
| 8 | 3-7 | 收支业务控制 | 支出业务（创收经费） | 创收经费管理办法 | 规范创收经费的管理、核算、分配等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 9 | 3-8 | 收支业务控制 | 支出业务 | 公务卡管理办法 | 规范单位公务卡管理、使用范围、核算要求等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《关于印发〈北京市 行政事业单位公务卡改革实施方案〉的通知》、北京市财政局《关于全面推进公务卡制度改革的通 知》《财政部、中国人民银行关于加快推进公务卡制度改革的通知》北京市教育委员会《公务卡 管理暂行办法》 |
| 10 | 3-9 | 收支业务控制 | 支出业务 | 往来款管理办法 | 规范单位往来款的审核、清理程序等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 11 | 3-10 | 收支业务控制 | 支出业务 | 出国（境）费用管理办法 | 规范出国（境）经费管理及其费用报销的审核、支付、核算等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《市财政局关于2014年北京市市级部门进一步加强“三公”经费等一般性支出管理的实施意见》 |
| 12 | 3-11 | 收支业务控制 | 支出业务 | 公务用车管理办法 | 规范公务用车管理机构、管理原则、使用审批及监督问责等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《市财政局关于2014年北京市市级部门进一步加强“三公”经费等一般性支出管理的实施意见》 |
| 13 | 3-12 | 收支业务控制 | 支出业务 | 公务接待管理办法 | 规范公务接待管理机构、管理原则、审批及监督问责等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《市财政局关于2014年北京市市级部门进一步加强“三公”经费等一般性支出管理的实施意见》 |
| 14 | 3-13 | 收支业务控制 | 支出业务 | 差旅费管理办法 | 规范单位公务出差审批管理等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市党政机关差旅费管理办法》 |
| 15 | 2-5 | 收支业务控制 | 支出业务 | 委托外包业务管理办法 | 规范委托外包项目审批流程，日常核算与管理等业务 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》北京市财政局关于印发《关于进一步规范市级部门委托外包项目预算管理的工作方案》的通知 |
| 16 | 1-11 | 收支业务控制 | 归档 | 会计档案管理办法 | 规范收支业务过程中涉及的各类会计档案的档案管理业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国档案法》《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号） |

| **采购业务控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编码** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-8 | 采购业务控制 | 岗位设置和职责 | 人事管理办法 | 规范单位设置采购业务管理机构、采购关键岗位，明确岗位职责等业务内容 | 《中华人民共和国高等教育法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 2-1 | 采购业务控制 | 预算管理 | 预算管理办法 | 规范采购预算编制程序、时间、预算执行的额度和支出范围；预算调整的申请、审批程序；预算的监督和审计；预算执行结果及报告等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 3 | 4-1 | 采购业务控制 | 采购实施、监督 | 采购管理办法 | 规范单位采购管理机构、管理原则、运行机制，监督及问责等业务内容 | 《中华人民共和国预算法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《中华人民共和国采购法》《中华人民共和国招标投标法》《财政部政府采购货物和服务招标管理办法》《北京市财政局关于印发北京市政府采购集中采购目录及标准（2023年版）的通知》《北京市政府采购项目档案管理及合同备案实施办法》 |
| 4 | 4-2 | 采购业务控制 | 采购实施、监督 | 协议采购管理办法 |
| 5 | 4-3 | 采购业务控制 | 采购实施、监督 | 小额货物和服务采购实施细则 | 规范小额货物和服务采购业务管理原则、立项程序、监督及问责等业务内容 |
| 6 | 4-4 | 采购业务控制 | 采购实施、监督 | 政府采购与招标管理办法 | 规范单位采购及招投标工作的管理机构、管理原则，招标程序、监督与问责等业务内容 |
| 7 | 4-5 | 采购业务控制 | 履约验收 | 采购验收管理制度 | 规范单位采购项目履约验收的管理，明确验收的时间、内容、方式、程序、人员等业务内容 |
| 8 | 4-6 | 采购业务控制 | 归档 | 政府采购档案管理办法 | 规范政府采购业务相关档案资料的保管、存放等业务内容 |

| **资产业务控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编码** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-8 | 资产业务控制 | 岗位设置和职责 | 人事管理办法 | 规范单位设置资产管理机构、资产管理关键岗位，明确岗位职责等业务内容 | 中华人民共和国高等教育法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 5-1 | 资产业务控制 | 流动资产 | 货币资金管理办法 | 规范单位现金、银行存款的保管、使用、对账等业务而制定的管理办法 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 3 | 5-2 | 资产业务控制 | 流动资产 | 银行账户管理办法 | 规范银行账户的开立、使用、对账等业务而制定的管理办法 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《银行账户管理办法》《教育部直属高校和事业单位银行账户管理办法》《北京市预算单位银行账户及资金存放管理办法》 |
| 4 | 3-2 | 资产业务控制 | 资产 | 票据管理办法 | 规范单位使用的各类票据的购买、保管、领用、归还、核销等业务而制定的管理办法 | 《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国发票管理办法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《财政票据管理办法》 |
| 5 | 5-3 | 资产业务控制 | 资产 | 印签管理办法 | 规范单位印签的刻制、保管、使用、销毁等业务而制定的管理办法 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 6 | 5-4 | 资产业务控制 | 资产 | 公务卡管理办法 | 规范单位公务卡管理、使用范围、核算要求等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市教育委员会公务卡管理暂行办法》 |
| 7 | 5-5 | 资产业务控制 | 流动资产 | 大额资金管理办法 | 规范单位常规性资金支付、非常规资金支付及大额流动资金支付审批而制定的管理办法 | 《教育部、财政部关于进一步加强直属高校资金安全管理的若干意见》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《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》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 8 | 5-6 | 资产业务控制 | 流动资产 | 往来款款项管理办法 | 规范单位应收和预付款项的审核、清理等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 9 | 5-7 | 资产业务控制 | 资产 | 资产采购与招标管理办法 | 规范单位涉及资产的采购及招投标工作的管理机构、管理原则，招标程序、监督与问责等业务内容 | 《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国采购法》《中华人民共和国招标投标法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《财政部政府采购货物和服务招标管理办法》《北京市财政局关于印发北京市政府采购集中采购目录及标准（2023年版）的通知》 |
| 10 | 5-8 | 资产业务控制 | 固定资产 | 固定资产管理办法 | 规范各项国有资产审核、盘点、报废，处置审批程序等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《北京市教育委员会所属预算单位国有资产管理暂行办法》 |
| 11 | 5-9 | 资产业务控制 | 资产 | 危险品管理办法 |
| 12 | 5-10 | 资产业务控制 | 固定资产 | 大型贵重仪器设备管理办法 |
| 13 | 5-11 | 资产业务控制 | 流动资产 | 低值易耗材料管理办法 |
| 14 | 5-12 | 资产业务控制 | 无形资产 | 无形资产管理办法 |
| 15 | 5-13 | 资产业务控制 | 固定资产 | 资产处置管理办法 |
| 16 | 5-14 | 资产业务控制 | 固定资产 | 公有用房管理办法 |
| 17 | 5-15 | 资产业务控制 | 出租出借 | 国有资产出租、出借管理办法 | 规范单位报批手续，建立健全资产出租出借登记等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《北京市教育委员会所属预算单位国有资产管理暂行办法》《财政部关于修改<事业单位国有资产管理暂行办法>的决定》(财政部令第100号)《北京市行政事业单位国有资产出租、出借、对外投资、担保管理暂行办法》《北京市财政局市级事业单位房屋、土地出租、出借管理有关事项的通知》《关于加强市教委所属预算单位资产管理工作的意见》《北京市教育委员会所属预算单位国有资产管理暂行办法》《北京市教育委员会所属预算单位国有资产处置管理办法》 |
| 18 | 8-1 | 资产业务控制 | 对外投资 | 对外投资管理暂行办法 | 规范对外投资的审批管理，责任追究等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《财政部关于修改<事业单位国有资产管理暂行办法>的决定》(财政部令第100号)《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《北京市教育委员会所属预算单位国有资产管理暂行办法》《北京市行政事业单位国有资产出租、出借、对外投资、担保管理暂行办法》《北京市教育委员会所属预算单位国有资产处置管理办法》 |

| **合同业务控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编码** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-8 | 合同业务控制 | 岗位设置和职责 | 人事管理办法 | 规范单位设置合同管理机构、合同关键岗位，明确岗位职责等业务内容 | 《中华人民共和国高等教育法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 6-1 | 合同业务控制 | 合同订立、合同履行、合同归档 | 合同管理办法 | 规范合同管理机构及其职责、合同订立原则（包括一般规定、合同洽谈、合同审查、合同签订等）、合同履行、合同变更与终止、法定代表人授权委托、合同专用章管理、合同纠纷处理、合同备案存档与资料收集管理、奖励与惩处，保管人员职责、保管方法和要求、合同借阅和归还审批程序、保密规定、责任追究等业务内容 | 《中国人民共和国民法典》合同编《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市政府采购项目档案管理及合同备案实施办法》 |
| 3 | 6-2 | 合同业务控制 | 合同审批 | 合同审签实施办法 | 规范合同的审批流程、审核情况等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《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》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |

| **工程项目控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编码** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-8 | 工程项目控制 | 岗位设置及职责 | 人事管理办法 | 规范单位设置工程项目管理机构、项目管理关键岗位，明确岗位职责等业务内容 | 《中华人民共和国高等教育法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 7-1 | 工程项目控制 | 项目管理 | 工程项目管理办法 | 规范工程项目管理中相关部门和机构设置与权责划分、立项与报批程序、管理的原则、款项支付、招标工作、竣工决算等 | 《中华人民共和国招标投标法》《中华人民共和国预算法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市教育委员会关于进一步加强市属高校基础设施改造管理办法（试行）》《教育部直属高校及事业单位基本建设项目京财务决算管理办法》 |
| 3 | 7-2 | 工程项目控制 | 项目管理 | 工程项目设计与方案管理规定 | 规范项目勘察设计需求的确认、勘察设计的组织实施、施工组织设计与施工方案编制及审核、设计或方案的交底等 |
| 4 | 7-3 | 工程项目控制 | 项目管理 | 工程项目招标管理办法 | 规范建设项目招标类型与招标方式进行界定，明确各相关部门或机构在建设项目招标中的权重划分，明确招标的程序及要求等业务内容 |
| 5 | 7-4 | 工程项目控制 | 项目管理 | 工程项目合同管理办法 | 规范工程项目合同的类型的选择、合同的起草、合同的审核、合同的授权与签订、合同的备案、合同履行及监督等业务内容 | 《中国人民共和国民法典》合同编《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 6 | 7-5 | 工程项目控制 | 工程造价 | 工程项目造价及投资控制管理办法 | 规范项目估算、概算、预算等编制与审核的程序，同时规范项目实施过程中资金的筹资、使用与控制等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市教育委员会高校基本建设管理办法》《建设工程造价审计》 |
| 7 | 7-6 | 工程项目控制 | 工程实施 | 工程项目洽商变更管理规定 | 界定建设项目实施过程中的工程变更与签证类型，并明确各种变更与签证类型的管理审批确认程序等业务内容 |
| 8 | 7-7 | 工程项目控制 | 修缮工程实施 | 修缮工程管理办法 | 规范修缮项目管理中相关部门和机构设置与权责划分、立项与报批程序、管理的原则、款项支付、招标工作、竣工决算等业务内容 |
| 9 | 7-8 | 工程项目控制 | 竣工决算、验收 | 工程项目验收管理规定 | 规范项目竣工决算要求、验收程序及要求等业务内容 |
| 10 | 7-9 | 工程项目控制 | 归档 | 工程项目档案管理规定 | 规范建设项目资料的归档范围、归档时间、资料交接、档案保管、档案利用等业务内容 | 《中华人民共和国档案法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市教育委员会高校基本建设管理办法》 |

| **对外投资业务控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编码** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-8 | 对外投资业务控制 | 岗位设置和职责 | 人事管理办法 | 规范单位设置对外投资管理机构、投资关键岗位，明确岗位职责等业务内容 | 《中华人民共和国高等教育法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 8-1 | 对外投资业务控制 | 对外投资的立项与审批、项目实施、回收与处置 | 对外投资管理暂行办法 | 规范对外投资的决策审批、投资项目的执行、追踪管理、责任追究，收益管理、回收处置等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市教育委员会所属预算单位国有资产管理暂行办法》《财政部关于修改<事业单位国有资产管理暂行办法>的决定》(财政部令第100号)《北京市行政事业单位国有资产出租、出借、对外投资、担保管理暂行办法》《北京市教育委员会所属预算单位国有资产处置管理办法》 |
| 3 | 8-2 | 对外投资业务控制 | 归档 | 对外投资档案管理规定 | 规范投资项目资料的归档范围、归档时间、资料交接、档案保管、档案利用等业务内容 | 《中华人民共和国档案法》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市教育委员会高校基本建设管理办法》 |

| **科研业务控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编码** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-8 | 科研业务控制 | 岗位设置和职责 | 人事管理办法 | 规范单位设置科研管理机构、科研关键岗位，明确岗位职责等业务内容 | 《中华人民共和国高等教育法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 9-1 | 科研业务控制 | 项目管理、监督 | 科研项目管理办法 | 规范项目类别项目申报，项目评审、立项及项目结项、绩效、监督问责等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《国家社会科学基金管理办 法》《北京市进一步完善财政科研项目和经费管理的若干政策措施》 |
| 3 | 9-2 | 科研业务控制 | 资金使用和支出管理 | 科研经费管理办法、报销办法 | 规范科研经费使用和支出环节的审批、各类支出标准等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市进一步完善财政科研项目和经费管理的若干政策措施》《北京市教育财政科研类项目经费管理办法》《关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》 |
| 4 | 9-3 | 科研业务控制 | 资金报销（支出）管理 | 科研项目差旅费、会议费、专家咨询费管理办法 | 规范科研会议审批及注意事项，会议费开支范围、标准和报销管理，监督问责等，规范科研差旅费审批及注意事项，差旅费开支范围、标准和报销管理，监督问责等；规范科研类专家咨询费发放标准、审核、报销等业务内容 | 《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》《北京市进一步完善财政科研项目和经费管理的若干政策措施》《北京市教育财政科研类项目经费管理办法》《关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》 |
| 5 | 9-4 | 科研业务控制 | 项目结余经费管理 | 科研项目经费结余管理办法 | 规范、统筹、盘活科研类项目的结余经费 |

| **收费业务控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编码** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 1-10 | 收费业务控制 | 岗位设置和职责 | 会计基础工作规范 | 规范会计机构设置、会计人员岗位职责、会计核算要求等业务内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中华人民共和国会计法》《事业单位会计制度》《会计基础工作规范》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 10-1 | 收费业务控制 | 收费审批和收费执行 | 收费管理办法 | 规范单位各类收费项目的立项审批、执收、确认、分配、使用等业务内容 | 《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中华人民共和国会计法》《事业单位会计制度》《高等学校收费管理暂行办法》教育部、国家发展改革委、财政部《关于进一步规范高校教育收费管理若干问题的通知》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 3 | 3-2 | 收费业务控制 | 票据管理 | 票据管理办法 | 规范单位各类票据管理，明确票据种类、使用范围等业务内容 | 《中华人民共和国发票管理办法》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《中华人民共和国会计法》《事业单位会计制度》《北京市教育系统内部控制指引》《财政票据管理办法》 |
| 4 | 10-2 | 收费业务控制 | 收费信息公示业务 | 收费公示制度实施办法 | 规范单位收费信息公示的方式、公示的载体和公示的主要内容等业务内容，为财务收费信息及时、有效的公示提供制度依据 | 《中华人民共和国会计法》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《事业单位会计制度》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《高等学校收费管理暂行办法》教育部、国家发展改革委、财政部《关于进一步规范高校教育收费管理若干问题的通知》《北京市教育系统内部控制指引》《关于2013年北京市进一步规范教育收费工作的意见》《关于推进行政事业单位内部财务信息公开 工作的实施意见》 |
| 5 | 1-11 | 收费业务控制 | 归档 | 会计档案管理办法 | 规范收费资料的归档范围、归档时间、资料交接、档案保管、档案利用等业务内容 | 《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国档案法》《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号） |

| **内部控制信息化与信息系统内部控制风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编码** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 11-1 | 内部控制信息化与信息系统内部控制 | 信息化规划与开发、信息化实施 | 信息化管理制度 | 规范和制定单位信息化工作发展战略总体规划方案，单位信息化政策措施、工作机制和管理制度；负责审定单位信息化建设推进的责任分工、资源分配管 理与考核机制；单位信息化顶层设计方案；单位信息化工作年度报告和年度计划；单位战略性、全局性、基础性的重大信息化项目方案；信息安全体系统筹规划、指导；其他重大决策事宜等 | 《中华人民共和国网络安全法》《北京教育信息化“十四五”规划》《关于推进“互联网+”行动的指导意见》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 11-2 | 内部控制信息化与信息系统内部控制 | 信息化实施 | 信息安全管理办法 | 规范信息系统、开发运行和维护流程、信息安全、泄密责任追究制度 | 《中华人民共和国网络安全法》《北京教育信息化“十四五”规划》《关于推进“互联网+”行动的指导意见》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 3 | 11-3 | 内部控制信息化与信息系统内部控制 | 信息化实施 | 信息系统数据管理办法 | 规范单位信息系统内数据的获取、存储、处理、维护、共享和保护等业务活动 |
| 4 | 11-4 | 内部控制信息化与信息系统内部控制 | 信息化实施 | 信息化项目管理办法 | 规范信息化项目申报流程，项目评审、立项及项目结项、绩效、监督问责等业务内容 | 《中华人民共和国网络安全法》《北京教育信息化“十四五”规划》《关于推进“互联网+”行动的指导意见》《北京市教育系统内部控制指引》 |

| **内部控制的评价与监督风险防控制度清单汇总表** |
| --- |
| **序号** | **制度编码** | **防控业务名称** | **防控的业务环节** | **建议制度** | **制度主要内容** | **制度依据** |
| 1 | 12-1 | 内部控制评价与监督 | 评价内容、评价程序、评价结果的应用、监督 | 内部控制评价实施细则 | 规范内控评价工作组织；结合单位内部情况和管理要求，分析高风险领域和重要业务事项，制定科学合理的评价工作方案，评价工作方案应明确评价主体范围、工作任务、人员组织、进度安排和费用预算等相关内容，在制定内部控制评价表的过程中，应以相关制度为依据，充分征询学校相关业务单位意见，以保证关键控制点全面性和内部控制评价表的可操作性；分别规定单位负责人、内控评价部门、各业务部门在内控建设、评价中的职责及责任追究制度；规范编制内部控制自我评价报告，内控评价部门持续跟踪整改等内容 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 2 | 12-2 | 内部控制评价与监督 | 评价内容、评价程序、评价结果的应用、监督 | 内部审计工作规定 | 规范内控审计、风险评估各个环节和步骤，包括年度工作计划的确定和审批，方案的准备、制定，通知书的下发；实施过程中的工作程序；报告的定稿及签发；对相关意见和建议的整改、跟踪，违纪违法问题的处理及结果运用等业务内容。 | 《中共中央纪委、教育部、监察部关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》《内部审计具体准则第5号-内部控制审计》《内部审计实务指南第4号-高校内部审计》《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》《北京市教育系统内部控制指引》 |
| 3 | 12-3 | 内部控制评价与监督 | 评价内容、评价程序、评价结果的应用、监督 | 审计项目质量控制办法 |
| 4 | 12-4 | 内部控制评价与监督 | 评价内容、评价程序、评价结果的应用、监督 | 风险评估实施细则 |
| 5 | 12-5 | 内部控制评价与监督 | 评价内容、评价程序、评价结果的应用、监督 | 审计结果运用办法 |