

北京化工大学文件

北化大校办发〔2021〕7号

关于印发《北京化工大学 内部控制风险评估实施办法（试行）》的通知

各学院、部、处及校直属单位：

《北京化工大学内部控制风险评估实施办法(试行)》经2021年3月11日第7次校长办公会议审议通过，现印发给你们，请认真贯彻执行。

附件：内部控制风险认定表

北京化工大学
2021年3月24日

北京化工大学内部控制风险评估实施办法

（试 行）

（2021年3月11日第7次校长办公会议审议通过）

第一章 总 则

第一条 为加强和规范学校内部控制工作，提高风险防范能力，提升内部管理水平，促进学校持续、健康、科学发展，根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21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）和《北京化工大学内部控制评价办法》（北化大校办发〔2021〕6号），结合学校实际，制定本办法。

第二条 本办法所称内部控制风险是指学校面临的、可能影响学校内部控制目标实现的不确定性因素。

第三条 本办法所称内部控制风险评估是指学校根据内部控制目标，全面系统持续收集相关信息，结合学校实际情况，对经济活动的风险进行识别和分析。

第四条 内部控制风险评估工作可以结合内部控制评价开展，也可以单独开展。一般每年进行一次内部控制风险评估，当外部环境、经济活动或管理要求等发生重大变化时，应及时对内部控制风险进行重新评估。

第五条 内部控制风险评估工作接受学校内部控制评价与监督工作领导小组（以下简称“领导小组”）的领导，在领导小

组的指导下开展工作。

第二章 风险评估内容

第六条 单位层面的风险评估，应当重点关注以下方面：

（一）内部控制工作的组织情况。包括是否确定内部控制职能部门或牵头部门；是否建立单位各部门在内部控制中的沟通协调和联动机制。

（二）内部控制机制的建设情况。包括经济活动的决策、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。

（三）内部管理制度的完善情况。包括内部管理制度是否健全；执行是否有效。

（四）内部控制关键岗位工作人员的管理情况。包括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。

（五）财务信息的编报情况。包括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。

第七条 业务层面的风险评估，应当重点关注以下方面：

（一）预算管理情况。包括在预算编制过程中单位内部各部门间沟通协调是否充分，预算编制与资产配置是否相结合、与具体工作是否相对应；是否按照批复的额度和开支范围执行预算，进度是否合理，是否存在无预算、超预算支出等问题；决算编报是否真实、完整、准确、及时。

（二）收支管理情况。包括收入是否实现归口管理，是否按照规定及时向财会部门提供收入的有关凭据，是否按照规定保管和使用印章和票据等；发生支出事项时是否按照规定审核各类凭据的真实性、合法性，是否存在使用虚假票据套取资金的情形。

（三）政府采购管理情况。包括是否按照预算和计划组织政府采购业务；是否按照规定组织政府采购活动和执行验收程序；是否按照规定保存政府采购业务相关档案。

（四）资产管理情况。包括是否实现资产归口管理并明确使用责任；是否定期对资产进行清查盘点，对账实不符的情况及时进行处理；是否按照规定处置资产。

（五）建设项目管理情况。包括是否按照概算投资；是否严格履行审核审批程序；是否建立有效的招投标控制机制；是否存在截留、挤占、挪用、套取建设项目资金的情形；是否按照规定保存建设项目相关档案并及时办理移交手续。

（六）合同管理情况。包括是否实现合同归口管理；是否明确应签订合同的经济活动范围和条件；是否有效监控合同履行情况，是否建立合同纠纷协调机制。

第三章 风险评估程序和方法

第八条 风险评估计划准备环节主要包括以下三个方面：

（一）成立风险评估工作小组（以下简称“评估小组”）。由内部控制评价工作小组（人员组成见《北京化工大学内部控制评价办法》（北化大校办发〔2021〕6号）第五条）代行评估小组职能开展评估，或委托社会中介机构进行评估；

(二) 制定风险评估计划。评估小组确定评估内容、重点和时间安排等；

(三) 编制风险评估工作方案。评估小组明确风险评估目标、评估范围、工作任务、评估方法、评估程序和成员分工等相关内容。

第九条 风险评估实施环节主要包括以下七个方面：

(一) 发出评估通知书。评估小组向被评估单位发送评估通知书，说明评估目的、范围、时间计划及工作要求等；

(二) 开展评估前调查。召开被评估单位进点会，了解被评估单位基本情况、存在的风险点和内部控制建设与实施情况等；

(三) 收集分析材料。对被评估单位提供的制度清单和其他资料进行分析；

(四) 实施现场调查。综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、实地查验、抽样和比较分析等方法，识别被评估单位面临的风险；

(五) 风险初步认定。按照《内部控制风险认定表》（见附件）内容对识别的风险进行逐项打分，分值越高，代表风险越大，并对风险进行初步认定，按其影响程度分为重大风险、重要风险和一般风险。

重大风险，是指一个或多个控制风险的组合，可能导致学校严重偏离控制目标，严重影响学校的事业发展。

重要风险，是指一个或多个控制风险的组合，其严重程度和经济后果低于重大风险，但仍有可能导致学校偏离控制目标，影

响学校发展。

一般风险，是指除重大风险、重要风险之外的其他风险；

（六）汇总评估结果。评估小组负责人对工作底稿进行复核，并汇总现场调查结果与风险初步认定情况；

（七）评估结果反馈。评估小组向被评估单位反馈沟通评估结果和风险初步认定情况，被评估单位责任人签字确认。

第十条 风险评估报告环节主要包括以下两个方面：

（一）编制评估报告。评估小组对反馈后的风险进行分类汇总，形成风险认定汇总表，同时编制风险评估报告，对被评估单位存在的风险进行全面、系统和客观评估。评估报告的主要内容为：风险评估工作情况、评估范围、评估依据、评估程序和方法，重大风险及其描述、风险形成原因、潜在影响以及应对措施等；

（二）评估小组将评估报告向领导小组汇报。

第十一条 风险评估整改环节按照《北京化工大学审计整改工作办法》（北化大校办发〔2021〕5号）执行。

第十二条 风险评估工作结束后，相关的文件资料、工作底稿和证明材料等应当妥善保管、及时归档。

第四章 附 则

第十三条 本办法由审计处负责解释。

第十四条 本办法自发布之日起实施。

附件

内部控制风险认定表

1. 单位层面风险评估表

评估对象：（单位或部门）

项目	环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
(一) 内部控制工作的组织情况 (15分)	学校领导高度重视内部控制建设	1. 没有发现文件、会议记录等单位领导对内部控制建设工作的明确表态	5	没有 5 分, 有且很明确 0 分		
		2. 没有组建内部控制建设领导小组, 单位负责人担任组长	3	有 0 分, 有但单位负责人不担任组长 1 分, 没有 3 分		
	明确内部控制职能部门或牵头部门	1. 没有组建内控职能部门或者明确牵头部门	3	组建内控职能 0 分, 明确牵头部门 1 分, 两者都没有 3 分		
		2. 没有制定相应的内部控制建设实施办法	2	有 0 分, 没有 2 分		
	建立各部门在内部控制中的沟通协调和联运机制	1. 没有建立包括财务、资产、审计、纪检、基建等部门参加的内部控制建设沟通协调机制	2	有 0 分, 没有 2 分		
(二) 内部控制机制的建设情况 (25分)	经济活动的决策、执行、监督实现有效分离	1. 经济活动的决策、执行、监督是否有效分离	4	有 0 分, 部分 2 分, 没有 4 分		
	各部门职责明确、权责匹配	1. 部门职责不明	2	所有部门都明确 0 分, 多于 2 个部门不明确 2		
		2. 权责不匹配	2	所有部门都匹配 0 分, 多于 2 个部门不匹配 2 分		
	建立健全议事决策机制、岗位责任制、内部监督等机制	1. 没有制定领导班子议事规则等制度	2	有 0 分, 没有 2 分		
		2. 没有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	3	有且明确 0 分, 有而不明确 1 分, 没有 3 分		
		3. 没有为内部控制着急岗位制定岗位责任书并由责任方签字确认	5	全部制定且签订 0 分, 部分视程度 1-5 分		
		4. 建立了独立的内审部门或内审岗位	4	建立且独立 0 分, 建立但不独立 2 分, 没有 4 分		
5. 保障内审工作的有效运行		3	有效 0 分, 无效 3 分			

项目	环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
(三) 内部管理制度完善情况 (20分)	内部管理制度是否健全	1. 部分重要经济活动管理制度缺失	5	无缺失 0 分, 缺失 2 个以上 5 分		
		2. 部分制度过时或者存在漏洞	5	视情况 0-5 分		
		3. 制度之间存在空白, 或者互相矛盾	5	视程度 0-5 分		
	内部管理制度执行有效	部分制度未得到有效执行	5	视程度 0-5 分		
(四) 内部控制关键岗位工作人员的管理情况 (20分)	建立工作人员的培训、评价、轮岗等机制	1. 没有为工作人员建立正常的学习培训机制	3	视情况 0-3 分		
		2. 没有建立有效的考核评价机制	5	视情况 0-5 分		
		3. 关键岗位人员没有定期轮岗	4	视情况 0-4 分		
	工作人员具备相应的资格和能力	1. 存在不符合持证上岗的情况	3	视情况 0-3 分		
2. 没有对关键岗位人员的聘用进行必要的的能力、首先评估和背景调查		5	视情况 0-5 分			
(五) 财务信息的编报情况 (20分)	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. 没有建立财务机构并配齐会计人员	5	没有 5 分, 有但人员不齐 3 分, 机构齐全 0 分		
		2. 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	5	视情况 0-5 分		
	按照国家统一的会计制度编制财务会计报告	1. 历年编制的财务报告存在较大的错漏	5	没有 0 分, 有且原因已消除 2 分, 有且未改正 5 分		
		2. 存在故意造假行为	5	没有 0 分, 有且原因已消除, 有且未改正 5 分		
其他						
总分			100			

2-1 业务层面风险评估表

评估对象: 预算业务

责任部门: 财务处

环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
预算业务组织情况 (15分)	1. 预算业务内部管理制度不健全	5	健全 0 分, 没有制度 5 分		
	2. 相关岗位人员职责不明确, 未签订岗位责任书	5	明确且都有责任书 0 分, 不明确 5 分		
	3. 未实现不相容岗位相互分离	5	有效分离 0 分, 未分离 5 分		

环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
预算编制 (25分)	1. 预算编制的过程短, 时间紧张, 准备不充分	8	视情况 0-8分		
	2. 财务部门与其他职能部门之间缺乏有效沟通	7	视情况 0-7分		
	3. 预算项目不细、编制粗糙, 随意性大	10	视情况 0-10分		
预算编制 (20分)	1. 单位内部预算指标分解批复不合理	10	视情况 0-10分		
	2. 预算调整缺乏严格控制	10	视情况 0-10分		
结算与评价 (20分)	1. 决算与预算存在脱节、口径不一、反映不及时、不完整、不真实、不准确	10	视情况 0-10分		
	2. 评价机制不完善	10	视情况 0-10分		
其他					
总分		100			

2-2 业务层面风险评估表

评估对象：收支业务

责任部门：财务处

环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
支业务组织 管理情况 (5分)	1. 收支业务内部健全	5	健全 0分, 没有制度 5分		
收支业务组 织管理情况 (10分)	2. 相关岗位人员职责不明确, 未签订岗位责任书	5	明确且都有责任书 0分, 不明确 5分		
	3. 未实现不相容岗位相互分离	5	有效分离 0分, 未分离 5分		
收入业务 (30分)	1. 各项收入未按照法定项目和标准征收, 或者收费许可证未经有关部门年检	6	视情况 0-6分		
	2. 未由财务部门统一办理收入业务, 其他部门和个人未经批准办理收款业务	6	视情况 0-6分		
	3. 违反“收支两条线”管理规定, 截留、挪用、私分应缴财政的收入, 或者各项收入不入账或设立账外账	6	视情况 0-6分		
	4. 执财务部门沟通不够, 单位没有掌握所有收入项目的金额和时限, 造成应收未收	6	视情况 0-6分		
	5. 没有加强对各类票据的管控和落实保管责任	6	视情况 0-6分		

环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
支出业务 (55分)	1. 支出申请不符合预算管理要求, 支出范围及开支标准不符合相关规定, 基本支出与项目支出之间相互挤占	15	视情况 0-15分		
	2. 支出未经适当的审批、重大支出未经单位领导班子集体研究决定	10	视情况 0-10分		
	3. 支出不符合国库集中支付、政府采购、公务卡结算等国家有关政策规定	10	视情况 0-10分		
	4. 采用虚假或不符合要求的票据报销	10	视情况 0-10分		
	5. 对各项支出缺乏定期的分析与监控, 对重大问题缺乏应对措施	10	视情况 0-10分		
其他					
总分		100			

2-3 业务层面风险评估表

评估对象：政府采购业务

责任部门：采购与招标办公室、财务处

环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
政府采购业务组织管理情况(20分)	1. 政府采购业务内部管理制度不健全	10	健全 0分, 没有制度 10分		
	2. 相关岗位人员职责不明确, 未签订岗位责任书	5	明确且都有责任书 0分, 不明确 5分		
	3. 未实现不相容岗位相互分离	5	有效分离 0分, 未分离 5分		
采购预算与计划管理(20分)	1. 没有编制采购预算	10	有 0分, 没有 10分		
	2. 采购计划安排不合理	10	视情况 0-10分		
采购活动管理(20分)	1. 没有采用恰当的采购方式	10	视情况 0-10分		
	2. 在招投标中存在不规范甚至违法行为	10	视情况 0-10分		
采购项目验收管理(20分)	1. 采购验收不规范	10	视情况 0-10分		
	2. 付款审核不严格	10	视情况 0-10分		
质疑投诉答复管理和采购档案管理(20分)	1. 没有建立质疑投诉的有效机制	10	视情况 0-10分		
	2. 采购业务相关档案保管不善	10	视情况 0-10分		
其他					
总分		100			

2-4 业务层面风险评估表

评估对象：资产控制

责任部门：财务处、国有资产与实验室安全管理处

环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
资产控制	1. 资产管理内部管理制度不健全	10	视情况 0-10 分		
组织管理 情况 (20分)	2. 相关岗位人员职责不明确，未签订岗位责任书	5	明确且都有责任 0 分，不明确 5 分		
	3. 未实现不相容岗位相互分离	5	有效分离 0 分，未分离 5 分		
货币 资金 控制 (30分)	1. 财务部门未实现不相容岗位相互分离，出纳人员既办理资金支付又经管账务处理，由一个人保管收付款项所需的全部印章	10	有效分离 0 分，未分离 10 分		
	2. 对资金支付申请没有严格审核把关，支付申请缺乏必要的审批手续，大额资金支付没有实行集体决策和审批	10	视情况 0-10 分		
	3. 货币资金的核查控制不严、未建立定期、不定期抽查核对库存现金和银行存款余额的制度	5	视情况 0-5 分		
	4. 未按照有关规定加强银行账户管理，出租、出借账户	5	视情况 0-5 分		
实物资产 和无形 资产控制 (30分)	1. 资产管理职责不清，没有明确归口管理部门，没有明确资产的使用和保管责任	10	视情况 0-10 分		
	2. 未按照国有资产管理相关规定办理资产的调剂、租借、对外投资、处置等业务	10	视情况 0-10 分		
	3. 资产管理不严，没有建立资产台账和定期盘点制度	10	视情况 0-10 分		
对外 投资 控制 (20分)	1. 对外投资可行性没有进行充分论证，超过单位的资金实力进行投资	7	视情况 0-7 分		
	2. 对外投资没有经过集体决策，由个人擅自决定对外投资	7	视情况 0-7 分		
	3. 没有明确管理责任、建立退赔效的资产保管制度，没有加强对投资项目的追踪管理	6	视情况 0-6 分		
其它					
总分		100			

2-5 业务层面风险评估表

评估对象：建设项目

责任部门：基建处

环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
建设项目组织管理情况 (15分)	1. 建设项目内部管理制度不健全	5	健全0分，没有制度5分		
	2. 相关岗位人员职责不明确，未签订岗位责任书	5	明确且都有责任书0分，不明确5分		
	3. 未实现不相容岗位相互分离	5	有效分离0分，未分离5分		
立项、设计与概预算 (20分)	1. 立项缺乏可行性研究或者可行性研究流于形式、决策不当、审批不严、盲目上马	7	视情况0-7分		
	2. 违规或超标建设楼、堂、馆、所	6	视情况0-6分		
	3. 项目设计方案不合理，设计浓度不足，概预算脱离实际，技术方案未能有效落实	7	视情况0-7分		
招标 (20分)	1. 没有采用恰当的招标方式	10	视情况0-10分		
	2. 招投标过程中存在串通、暗箱操作或商业贿赂等舞弊行为	10	视情况0-10分		
工程变更 (20分)	1. 项目变更审核不严格	10	视情况0-10分		
	2. 工程变更频繁	10	视情况0-10分		
竣工验收 (25分)	1. 竣工验收不规范、最终把关不严	8	视情况0-8分		
	2. 虚报项目投资完成额、虚列建设成本或者隐匿结余资金	7	视情况0-7分		
	3. 未经竣工财务决算审计	10	视情况0-10分		
其他					
总分		100			

2-6 业务层面风险评估表

评估对象：合同控制

责任部门：校长办公室、合同订立或履行部门

环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
合同控制组织管理情况 (20分)	1. 合同内部管理制度不健全	5	健全0分，没有制度5分		
	2. 未明确合同归口管理	5	明确0分，不明确5分		
	3. 相关岗位人员职责不明确，未签订岗位责任书	5	明确且都有责任书0分，不明确5分		
	4. 未实现不相容岗位相互分离	5	有效分离0分，未分离5分		

环节	风险点	风险值	得分标准	得分	索引
合同订立 (50分)	1. 应签订合同的经济活动未订立合同	10	视情况 0-10 分		
	2. 违规签订担保、投资和借贷合同	20	视情况 0-20 分		
	3. 未经授权对外订立合同	10	视情况 0-10 分		
	4. 合同对方主体资格未达要求、合同内容存在重大疏漏和欺诈	10	视情况 0-10 分		
合同履行 (15分)	1. 合同未全面发行或监控不当	15	视情况 0-15 分		
合同纠纷 (15分)	1. 合同纠纷处理不当	15	视情况 0-15 分		
其他					
总分		100			

