

附件

关于进一步加强高等学校内部控制建设的指导意见

《 》 办 、
办 《
》 ， 办
， ，
。

一、总体要求

，
，
，
，
，
。

—— 。 ， 把
、
， 保 、
—— 。 保
， 、 、 、 ，

，
。
——
，
，
，
，
。
——
，
、
，
，
，
2026 ， 本
、
， 保
、 安
弊 败，
。

二、主要任务和措施

（一）持续优化高等学校内部控制环境。

1.

，

班

。

班

2.

() 本 ()
, () 本 ()

3.

“ ”
“ ”
; 保
;
备 ;
办

4.

, 按

5. 班
案
本
、
6. 备
、
保。

(二) 切实加强高等学校风险评估工作。

7. 报；
8.
9. 办、

10.

(三)着力完善高等学校重点业务及高风险领域的内部控制措施。

11.

保

12.

保

“ ”

、 、 ； ，

。

13. 。按 “ ” ，

， ，

， ， 备、

， 办 、

， 、 备、

、 () 、

， 、 、 、

。

14. 。 ，

， 按 ，

、 、 备 、 、 ，

， ，

， ；

备 ， 、

； 币 ，

。

15. 。 ， 按

，

必

，

备案 ，

，按
办、

办 案、

16.

保

17.

按

， 保
、 ； 保 ，

20. 。 ，
， 按
办 ， ，
， 。

21. 办 。 办
， “ 办 ” ，
， 办 ，
、 、 、 、 、
， 办 ，
。

22. 本 ，
， ，
。
， ，
， ，
， ，
， ，
， ，
。

23. 。

、
、
、
、
、
、
、
、
、

24. 。

(四)全面提升高等学校内部控制的信息管理水平。

25. 。

26. 。

27. 。

壁

，保
、
、
；
。

28. 安。

，保
安，
安，

(五) 强化高等学校内部控制评价与监督。

29. 办，
报；

30. ，
闭。

31. 按
报 报，
报
报。

32. 。

33.

三、保障措施

(一) 加强组织领导。

报

(二) 持续完善制度。

办

(三) 抓好贯彻落实。

本

案，，，保，本
，，，
。

(四) 强化监督检查。

按

薄

，，，。
，，、、
，保。

(五) 加强宣传引导。

，必，
，
。