上海交通大学

沪交审〔2025〕3号

上海交通大学关于修订内部控制建设与实施办法的通知

各院（系）、部、处、直属单位：

为深入贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想，深入贯彻党的二十大和二十届二中、三中全会精神及党的教育方针，进一步提升学校治理能力和水平，有效防控经济活动风险，根据《关于进一步加强高等学校内部控制建设的指导意见》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《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》以及《教育部直属高校经济活动内部控制指南（试行）》等文件要求，结合学校实际情况，对《上海交通大学内部控制建设与实施办法》进行了修订。经2025年

第 10 次党委常委（扩大）会议审议通过。现予以印发，请遵照执行。

特此通知。

上海交通大学

2025 年 6 月 8 日

上海交通大学内部控制建设与实施办法

第一章 总 则

第一条 本办法所称内部控制，是指学校为实现经济活动及相关业务活动合法合规、资产安全和使用有效、财会信息真实完整等控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，有效防范和管控风险。

第二条 内部控制的建设与实施应当遵循以下原则：

（一）党的领导原则。把党的领导落实到学校内部控制建立、实施与评价监督的全过程，确保党中央、国务院重大决策部署贯彻落实，学校党委的重要部署有效执行。

（二）统筹推进原则。应确保覆盖各项经济活动及相关业务活动，贯穿决策、执行、监督全过程，与各类监督有机贯通融合，实现对经济活动及相关业务活动的全面控制。

（三）风险导向原则。应针对学校重点业务和高风险领域，查找风险隐患，提出应对措施，建立健全风险评估体系，完善内部控制制度、标准和流程，建立长效机制。

（四）动态适应原则。应当符合上级单位有关规定和学校的实际情况，随着经济活动及相关业务活动的调整和管理要求的提高，建立健全科学有效的内部控制体系。

第三条 学校内部控制建设与实施的目标主要包括：建立制

度健全、权责清晰、制衡有力、运行有效、风险可控、监督到位的内部控制体系，严肃财经纪律，合理保证学校经济活动及相关业务活动合法合规、资产安全和使用有效、财会信息真实完整，有效防范舞弊和预防腐败，提高资源配置和使用效益，推动学校高质量发展。

第四条 学校内部控制建设与实施的任务主要包括：优化学校内部控制环境，加强风险评估工作，完善重点业务及高风险领域的内部控制措施，提升内部控制的信息管理水平，强化内部控制评价与监督，建立健全符合学校实际情况的内部控制规范体系。

第二章 内部控制环境

第五条 学校校长是内部控制建设与实施工作的首要责任人，学校领导班子其他成员是各自分管领域内部控制建设与实施的负责人。二级单位负责人是所在单位内部控制建设与实施工作的责任人，内部控制工作应纳入领导干部年度考核重点内容。

第六条 学校成立内部控制管理委员会（以下简称“内控委员会”），校长担任主任，分管财务工作、分管纪检监察巡视工作、协管审计工作的校领导为副主任，党政办公室、纪检监察机构、党委巡视工作领导小组办公室、科学技术发展研究院、文科建设处、财务计划处、规划发展处、审计处、资产管理与实验室处、国有资产监督管理委员会办公室、基建处、招投标与政府采购办公室、网络信息中心等单位的主要负责人为成员。

内控委员会主任、副主任组成内部控制领导小组，其他成员单位主要负责人组成内部控制工作小组。内控委员会办公室设在审计处。

第七条 内控委员会的主要职责：

（一）在全校范围内部署和指导内部控制工作，确定总体规划、基本思路、工作重点等，推动内部控制工作常态化。

（二）分析研判内部控制新政策、新要求，部署经济活动风险评估、内部控制自我评价与审计工作。

（三）定期召开内部控制工作会议，听取内部控制体系建设、执行情况的专题汇报，对于涉及多个部门的复杂问题，建立跨部门协调机制，统筹推进解决。

第八条 内控委员会办公室的主要职责：

（一）定期组织召开内部控制工作会议，督办会议决策事项的落实，协调推动内部控制建设与实施工作。

（二）牵头内部控制建设的具体规划并组织落实，定期检查内部控制体系的完善性与执行情况。

（三）组织实施经济活动及相关业务活动风险评估。开展内部控制审计，根据内部控制审计结果提出风险管理意见和建议，并监督整改。

第九条 内控委员会成员单位应承担的内部控制建设与实施具体任务：

（一）党政办公室地方合作办公室、科学技术发展研究院地

方研究院管理处负责对外合作内部控制的建设与实施。

（二）党政办公室法律事务室负责合同内部控制的建设与实施。

（三）纪检监察机构主要负责运用“纪检监察、审计、财务部门联防联控联动”机制，与审计、巡视巡察有效联动，形成监督合力，针对内部控制重大缺陷导致重大损失的事项进行问责。

（四）党委巡视工作领导小组办公室主要负责在巡视过程中关注学校及二级单位内部控制的建设与实施及专项审计整改情况。

（五）科学技术发展研究院、文科建设处负责科研项目、科研无形资产内部控制的建设与实施。

（六）财务计划处负责预决算、收支、债务、财政专项、流动资产等内部控制的建设与实施。

（七）规划发展处信息化推进办公室负责经济活动信息系统统一规划和归口管理，网络信息中心为经济活动信息系统内部控制的建设、实施和网络安全提供技术保障。

（八）资产管理与实验室处负责房产、设备家具、无形资产等内部控制的建设与实施。

（九）国有资产监督管理委员会办公室负责对外投资内部控制的建设与实施。

（十）基建处负责工程项目内部控制的建设与实施。

（十一）招投标与政府采购办公室负责招标与采购内部控制

的建设与实施。

内控委员会成员单位应参与内部控制自我评价和风险评估，配合审计处的内部控制审计工作，并就其职责范围内的二级单位相关业务活动内控建设情况进行全面监管。

第十条 建立健全内部控制制衡机制。完善学校议事决策机制，严格履行“三重一大”事项集体决策程序；强化内控关键岗位责任制，确保不相容岗位相互分离；实行内控关键岗位轮岗制，明确轮岗周期，对不具备轮岗条件的岗位采取专项审计等控制措施；加强内部授权审批控制，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相关责任。

第十一条 加强内部控制文化和人才队伍建设，定期组织学习内部控制知识，交流学习典型案例，增强风险意识和内部控制理念。推出审计特邀员制度，通过交流研讨、专题培训、以干代训等方式，提升内部控制关键岗位人员的专业技能和综合素质。

第三章 风险评估

第十二条 各内控建设单位应在梳理制度与业务流程的基础上进行风险自查，分析经济活动风险，查找风险点，分析风险发生的可能性和风险影响程度，确定风险清单，形成书面风险评估自查报告。

第十三条 审计处为开展风险评估的实施部门，根据工作需要定期组织风险评估，加强对资金管理、资产管理、投资管理、

科研、采购、工程项目、非学历教育、对外合作、信息化建设等资金规模较大或廉政风险较高领域的风险防控监督。

第十四条 各内控建设单位在全面分析管理现状和风险管理水平的基础上，运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，制定控制措施，实现对风险的有效控制。

第四章 重点领域内部控制措施

第十五条 预算管理。科学编制预算，加强资源统筹，建立健全预算执行、分析和调整机制，强化预算刚性约束；加强决算分析与结果应用，建立健全预算与决算相互促进机制；落实全过程预算绩效管理，科学设定绩效目标，强化预算执行绩效监控和评价，完善评价结果应用，强化预算执行监督；落实各类经费预算管理主体责任，构建责任体系，实施动态监管，确保经费合理规范使用。

第十六条 收支管理。依法依规组织各类收入，加强票据管理，规范各类收费事项，保证收入完整，确保全部纳入单位预算，及时入账，统一核算，统一管理；规范各类支出的分层分级审批流程，明确资金流向和使用范围，进一步明确各类支出的关键控制点，严禁设置“小金库”；加强银行账户管理，定期清理排查实有资金账户中长期沉淀的往来款和应缴未缴财政的资金等。

第十七条 采购管理。完善采购管理制度，科学分类管理，细化采购执行中重点环节的控制措施，强化零星采购、专用设备、

信息系统、委托（购买）服务、工程物资等采购过程中关键环节的管控。

第十八条 资产管理。完善资产管理制度，规范资产配置、资产使用、资产处置、房产出租出借和校外资产租用等流程，落实定期清查盘点；推动大型科研仪器设备等资产共享共用，促进长期低效运转、闲置资产调剂使用。

第十九条 工程项目管理。完善基建项目全生命周期控制，规范规划、论证、审批、招标等流程，及时办理资产移交、竣工决算和产权登记等工作。完善二级单位自主修建项目管理，规范立项、采购、合同和现场管理。加强工程变更签证和造价管理，及时办理竣工结算。

第二十条 合同管理。完善合同管理制度，明确合同业务管理归口部门职责权限，规范合同审批流程，加强合同授权、订立、用印、归档和合法性审查；明确合同监管部门职责权限，强化对合同业务管理部门的监督，确保合同管理规范有效。

第二十一条 债务管理。严格执行债务举借的事前论证与风险评估程序，科学评估学校偿债能力，严控债务规模，严格落实偿债资金来源，妥善处理存量债务和新举债务的关系；严格履行审批程序，按拟定用途使用资金，建立债务预警机制，及时对账和清偿债务，严防债务违约风险。

第二十二条 对外合作管理。完善校地、校企等合作管理制度，明确审批程序，规范合作中就业实践、冠名、场地、机构与

人员、资产与财务、考核与监督以及退出机制等内容。

第二十三条 科研管理。完善科研管理制度，规范开展科研项目申报和科研合作，强化科研项目资金日常管理与监督，完善科研项目成果保护与转化机制，维护学校和科研人员合法权益。

第二十四条 财政专项管理。规范立项程序，做好项目评审，建立项目库动态管理机制，严格按财政专项资金管理办法要求用好资金，加强对项目实施过程监控，严格履行项目变更审批手续，建立项目全过程绩效管理机制。

第二十五条 非学历教育管理。完善非学历教育管理制度，严格立项审批，控制合作办学，建立覆盖非学历教育立项、研发、招生、收费、教学、评价等各环节的管理监督体系，办学收入全部纳入学校预算，经费支出符合国家和学校管理规定。

第二十六条 所属企业管理。坚持以管资本为主，健全所属企业管理体制机制和制度，加强所属企业国有资产监管，规范经济业务往来。履行出资人职责，指导企业聚焦主业，坚持服务高等学校发展定位，强化企业风险管理能力和内部控制建设，完善考核评价和薪酬分配体系，健全企业监督机制，防止国有资产流失，促进企业高质量发展。

第二十七条 工会管理。完善工会管理制度，科学编制年度预算，定期对预算执行情况进行分析和通报，加强绩效管理，强化经费收支的管理与监督；规范资产配置、使用、处置等流程，定期进行清查盘点。

第二十八条 教育基金会管理。完善基金会组织机构与权力运行机制，强化学校和理事会双重领导，规范经济业务往来、筹资与投资行为；规范捐赠冠名管理，完善投资决策议事规则及重大投资项目审批手续，加强对投资项目过程跟踪管理。

第五章 信息化管理

第二十九条 加强人工智能技术在内部控制建设中的创新应用。通过人工智能大模型对经济活动及相关业务活动进行实时监测与分析，构建风险预警模型，提高内部控制管理效率与精准度。建立基于人工智能的内部控制风险识别与评估机制，实现对风险点的智能识别与主动防控，为学校内部控制体系建设提供数字化支撑与技术保障。

第三十条 推进内部控制建设融入学校各项业务系统，将岗位职责、业务标准、制度流程、控制措施以及数据需求嵌入各项业务系统，通过系统予以固化，确保各项业务活动可控制、可追溯，有效防范违规操作。

第三十一条 加强信息平台建设。做好信息系统统筹规划，打通各类信息系统之间的壁垒，保障学校信息系统互联互通、数据共享，实现各类经济活动及相关业务活动的资金流、实物流、信息流、数据流、审批流有效匹配、顺畅衔接。

第三十二条 强化网络安全与数据治理。加强账户授权管控要求，开展网络安全监测预警，完善数据分类分级保护，规范数

据处理活动,保障数据传输和存储安全,有效抵御外部网络攻击。

第六章 监督与评价

第三十三条 建立健全内部控制评价办法,各内控建设单位应当以每年的12月31日作为年度内部控制评价报告的基准日,形成各自的内部控制评价报告。财务计划处牵头开展全校内部控制自我评价,出具学校内部控制自我评价报告。

第三十四条 审计处在各单位开展内部控制自我评价的基础上,定期组织实施学校内部控制专项检查,及时发现存在的问题并提出改进建议。二级单位的内部控制建设与实施情况,应作为领导干部经济责任审计的重要内容。

第三十五条 加强内部控制专项检查成果应用。各二级单位对内部控制专项检查中所发现的问题,要落实整改责任,及时制定整改措施,不断完善内部控制制度,实现内部控制工作闭环管理。学校将内部控制评价结果作为绩效管理、监督问责、年度考核等工作的重要依据。

第三十六条 进一步加强审计与纪检监察监督、巡视巡察监督、财会监督等有效联动,通过信息互通、数据共享、问题联办等方式,以监督合力提升监督质效。

第七章 附 则

第三十七条 各二级单位应结合实际,按照本办法及《上海

交通大学关于加强二级单位内部控制建设实施办法》（沪交审〔2019〕3号）规定加强内部控制建设。

第三十八条 附属单位应结合实际制定本单位的内部控制规范。

第三十九条 本办法由内控委员会办公室负责解释。本办法未尽事宜，按照《关于进一步加强高等学校内部控制建设的指导意见》《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）》等规定执行。

第四十条 本办法自发布之日起施行，《上海交通大学内部控制建设与实施办法》（沪交审〔2016〕10号）同时废止。