

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









33.

### 三、保障措施

#### (一) 加强组织领导。

保

#### (二) 持续完善制度。

报

办

办

#### (三) 抓好贯彻落实。

按本

本

案，，，保，本  
，，，  
。

#### （四）强化监督检查。

按

薄

，，，。  
，，、、  
，保。

#### （五）加强宣传引导。

，必，  
，  
。