

# 广东省财政厅文件

粤财会〔2015〕51号

---

## 关于进一步推进《行政事业单位内部控制规范 (试行)》实施工作的意见

各地级以上市财政局，省直有关单位：

自2014年实施《行政事业单位内部控制规范（试行）》（以下简称内控规范）以来，各级行政事业单位进一步加强内控建设，建立健全相关制度，贯彻执行内控规范，不断提升财务管理水平，保障各项经济活动稳健高效运行。但仍有一些单位对内控建设重视不够，风险防范意识薄弱，内控制度有待进一步完善；一些单位虽建立了相对完善的内控制度，但缺乏有效的执行手段和措施，相关规定要求不能落到实处。为进一步提高行政事业单位的管理水平和服务能力，充分发挥职能作用，加强廉政风险防控机制建设，现就下一阶段推进我省行政事业单位内控规范实施工作提出以下意见：

## 一、充分认识实施内控规范的重要意义

**（一）实施内控规范是全面推进依法治国的重要基础。**党的十八届四中全会提出了依法治国的战略部署，行政事业单位作为国家权力机关的执行机构和各项基本政策的实施主体，其一切经济社会活动都必须符合法律法规的相关要求。通过健全有效的内控机制，制定制度、实施措施和执行程序，为行政事业单位履行职能、实现控制目标进行自我约束和规范，确保单位在法律法规和政策允许的基本框架下行使职能，提高行政事业单位依法行政的能力，为全面推进依法治国奠定坚实基础。

**（二）实施内控规范是提升单位管理水平的有效举措。**通过实施内控规范，将业务管理、财务管理和信息化建设高度融合，实现业务管理和财务管理的程序化、标准化和信息化，将制衡机制嵌入单位制度建设中，使各项制度有机衔接起来，形成完整的制度体系，满足单位全面管控经济活动、防范业务风险的需要，保障单位业务稳健高效运行，确保财务记录、财务报告信息和其他管理信息的及时、可靠、完整，有助于提升单位管理水平和服务能力，促进单位健康、规范、可持续发展。

**（三）实施内控规范是促进党风廉政建设的的重要手段。**行政事业单位违法违规的案例多与单位的经济活动密切相关。实施内控规范，利用完善的内部控制制度限制权力的滥用，规范权力行

使，运用制衡机制堵塞单位经济活动管理中的漏洞，把权力关进制度的笼子，减少自由裁量权的空间，消除隐患，有助于建立健全权力运行的制约和监督体系，推动建设廉洁高效的服务性政府。

## 二、坚持实施内控规范的工作原则

各行政事业单位实施内控规范必须坚持以下原则：**一是全面性原则**，内控规范渗透单位经济活动的全过程，涵盖单位预算业务、收支业务、政府采购业务、资产管理、建设项目管理以及合同管理等各项经济活动，实现对经济活动的全面控制。**二是重要性原则**，在全面控制的基础上突出重点，对单位的重要业务环节采取更加严格的管理手段和控制措施，确保不存在重大漏洞。**三是制衡性原则**，建立相互制约和监督机制，不相容岗位相互制衡，决策、执行和监督环节相互分离，确保监督工作独立、客观开展。**四是适应性原则**，内控规范应围绕单位的中心工作，适应单位的实际情况，并随着单位经济活动的发展变化不断完善。

## 三、明确实施内控规范的工作目标

各行政事业单位实施内控规范，应确保达到以下工作目标：**一是确保经济活动合法合规**，通过实施内控规范，保证单位的经济活动在法律法规的范围内进行，符合有关预算管理、财政国库管理、资产管理、建设项目管理、会计管理等方面相关规定，避

免违法违规行为的发生。**二是**确保资产安全和使用有效，将资产管理与预算管理、政府采购管理等相结合，优化资源配置，充分发挥资产效能，确保资产安全，提高财政资金使用效益。**三是**确保财务信息真实完整，通过加强会计核算和预算、决算管理，确保财务信息真实完整，强化财务信息分析和结果运用，为监督管理提供信息支持。**四是**有效防范舞弊和预防腐败，通过建立相互制约和监督机制，加强对经济活动的风险防范与管控，实现事前、事中和事后全过程的监督和控制在，防范舞弊和预防腐败。**五是**提高公共服务效率和效果，通过切实合理保证经济活动的合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整，为单位履行职能夯实物质基础，提高公共服务的效率和效果。

#### **四、细化实施内控规范的工作步骤**

**（一）梳理业务流程。**结合本单位实际情况，对单位的预算业务、收支业务、政府采购业务、资产管理、建设项目管理、合同管理等各项经济活动进行全面梳理，明确各项业务的目标、范围、内容、流程、环节以及相应的部门岗位。

**（二）确定业务环节。**按照业务实现的时间顺序和逻辑顺序，逐级分解业务环节，设置对应的业务岗位，按照决策、执行和监督相分离原则，明确各个业务环节的内容和业务岗位的职责。

**（三）分析业务风险。**在业务梳理的基础上，对各项经济活

动面临的风险进行识别、评估和控制，着眼于单位各个业务所面临的内外部环境及其对单位内控的影响，运用多种手段对风险进行定性和定量评估。

**（四）明确风险点。**将风险进行细化，依照业务流程，按照不同业务单元确定具体的风险点，结合对应的部门岗位进行具体分析，找出存在的隐患。

**（五）制定应对策略。**通过对风险进行排序和分析，制定具体而适用的应对策略，尤其对财政资金分配使用、国有资产监管、政府投资、政府采购、公共资源转让、公共工程建设等权力集中的部门和岗位，必须实行分事行权、分岗设权、分级授权及定期轮岗，将风险控制可在承受范围内，确保一切经济活动在可承受风险范围内开展。

**（六）健全各项制度。**按照不同的风险应对策略，根据内部控制规范要求并结合单位实际情况，制定有针对性的各项内控管理制度，形成业务流、资金流和信息流的制度体系，并根据业务发展和风险变化不断给予调整与完善。

**（七）督促执行落实。**加强对相关工作人员的培训，督促其认真执行各项内控管理制度，明确各部门岗位的分工和责任，对其内控执行结果进行监督，形成完善的内控执行监督机制。

## 五、工作要求

**（一）加强组织领导。**一是建立“一把手”负责制。内控规范的实施要靠各单位全员参与，关键是单位领导，特别是“一把手”，有了单位领导支持的内控建设才能真正发挥作用。各单位负责人要牢固树立责任主体意识，高度重视内部控制建设，切实加强内控规范实施工作的组织领导，扎实做好内部控制的建立和完善工作，并持之以恒地带头贯彻执行。二是健全实施机构。各单位要按照内控规范的要求，单独设置内部控制职能部门或确定内部控制牵头部门，负责组织协调内部控制工作，要注重发挥内部审计、纪检监察、政府采购、基建、资产管理等部门或岗位在内部控制中的作用，共同做好内控规范的实施工作。三是积极协调配合。内部控制涉及预算、收支、政府采购、资产管理、建设项目、合同管理等各项经济活动，也涉及信息化建设等各项工作，需要单位内外各有关部门和岗位加强沟通、相互协调，形成联动机制，加强沟通协调，明确工作分工，齐抓共管，形成合力。四是适当借助外力。实施内控规范是一项系统工程，一些单位人员缺乏必要的相关专业知识完成内控建设和信息化的实施，可通过寻求专家咨询、指导，以推动单位内控规范顺利实施。

**（二）做好宣传培训。**一是大力开展宣传。各单位要重视和加强内控规范实施的宣传工作，通过舆论宣传和引导，将内控规范重要意义、基本原则、主要内容灌输到单位每一位员工，让内

部控制的理念深入人心，为实施内控规范营造良好的舆论环境，形成人人懂内控、自觉参与内控的氛围。**二是**加强专业培训。各单位要开展全员培训，在全体员工中普及内控基本知识；同时开展分类培训，通过对重点岗位、关键环节工作人员实施重点培训，增强单位人员对内控规范的理解，掌握实施的方法步骤，为实施内控规范奠定良好的基础。**三是**坚持实事求是。各单位具体情况千差万别，内外部因素十分复杂，在实施中要根据内控规范的要求，抓住内部管理制度、业务流程再造、内控自我评价等内控规范实施重要环节，科学设计适合本单位实际情况的实施方案和操作规程，依托信息化建设，采取有效措施，将内控规范真正落到实处。

**（三）强化业务督导。**推动行政事业单位内控规范建设，各单位主管部门承担着重要职责。各主管部门要把实施内控规范作为加强本系统管理工作的重要内容，提高服务水平，加强业务指导，努力为内控规范的顺利实施创造条件。**一是**建立责任机制。各主管部门要加强对本系统内控规范实施工作的组织领导，建立内部控制建设的责任机制，指定专门人员负责内控规范实施工作，层层落实工作责任。**二是**强化专业指导。各主管部门要协调组织系统内外的专业力量，及时帮助本系统各单位解决实施中遇到的问题。**三是**加强督导检查。各主管部门要加强对本系统各单

位内控规范实施情况的督导，定期对各单位内控规范实施情况开展监督检查，有针对性地提出意见和建议，并督促各单位不断整改与完善。



公开方式：主动公开

---

抄送：省档案局。

---

广东省财政厅办公室

2015年12月22日印发

---