**目 录**

[第一部分 单位层面内部控制 13](#_Toc528689007)

[第一章 #BT\_1 13](#_Toc528689008)

[第一节 #BT\_2 13](#_Toc528689009)

[第二节 #BT\_3 13](#_Toc528689010)

[第三节 #BT\_4 14](#_Toc528689011)

[第四节 #BT\_5 15](#_Toc528689012)

[第五节 #BT\_6 16](#_Toc528689013)

[第六节 #BT\_7 17](#_Toc528689014)

[第七节 #BT\_8 18](#_Toc528689015)

[第八节 #BT\_9 18](#_Toc528689016)

[第九节 #BT\_10 19](#_Toc528689017)

[第二章 #BT\_11 19](#_Toc528689018)

[第一节 #BT\_12 19](#_Toc528689019)

[第二节 #BT\_13 19](#_Toc528689020)

[第三节 #BT\_14 19](#_Toc528689021)

[第四节 #BT\_15 19](#_Toc528689022)

[第五节 #BT\_16 20](#_Toc528689023)

[一、 决策机构 20](#_Toc528689024)

[二、 执行机构 21](#_Toc528689025)

[三、 监督机构 23](#_Toc528689026)

[第六节 #BT\_17 25](#_Toc528689027)

[一、 单位内部控制组织结构图 25](#_Toc528689028)

[二、 内部控制领导小组结构图 25](#_Toc528689029)

[三、 内部控制工作小组结构图 26](#_Toc528689030)

[四、 风险评估工作小组结构图 26](#_Toc528689031)

[五、 预算管理领导小组结构图 27](#_Toc528689032)

[六、 政府采购领导小组结构图 27](#_Toc528689033)

[七、 国有资产管理领导小组结构图 28](#_Toc528689034)

[八、 监督检查工作小组结构图 28](#_Toc528689035)

[第三章 风险管理 29](#_Toc528689036)

[第一节 评估机制 29](#_Toc528689037)

[第二节 组织职能 29](#_Toc528689038)

[第三节 风险评估工作流程 30](#_Toc528689039)

[第四节 风险评估工作流程图 32](#_Toc528689040)

[第五节 评估范围和内容 33](#_Toc528689041)

[一、 单位外部风险 33](#_Toc528689042)

[二、 单位内部风险 33](#_Toc528689043)

[第六节 风险评估管理程序 33](#_Toc528689044)

[一、 目标设定 34](#_Toc528689045)

[二、 风险识别 34](#_Toc528689046)

[三、 风险分析 35](#_Toc528689047)

[四、 风险应对 35](#_Toc528689048)

[第七节 风险分析的具体办法 36](#_Toc528689049)

[第八节 风险等级标准设定 36](#_Toc528689050)

[第九节 重点风险管理 37](#_Toc528689051)

[一、 重点风险点查找方法 37](#_Toc528689052)

[二、 重点风险内容 37](#_Toc528689053)

[第十节 风险评估与应对表（表样） 37](#_Toc528689054)

[第十一节 风险评估的监督和评价 38](#_Toc528689055)

[第十二节 风险评估的信息与沟通管理 39](#_Toc528689056)

[第四章 控制措施 39](#_Toc528689057)

[第一节 #BT\_18 39](#_Toc528689058)

[第二节 控制方法 39](#_Toc528689059)

[第三节 组织管理机制 41](#_Toc528689060)

[第四节 控制措施的监督与评价 42](#_Toc528689061)

[第五节 #BT\_19 42](#_Toc528689062)

[一、 “三重一大”事项集体议事决策制度（暂行） 43](#_Toc528689063)

[二、 集体议事决策流程图 49](#_Toc528689064)

[三、 集体议事决策风险评估与应对表 50](#_Toc528689065)

[四、 重大决策实施情况后评价制度 51](#_Toc528689066)

[五、 重大决策专家咨询论证制度 53](#_Toc528689067)

[六、 内部授权审批管理制度 54](#_Toc528689068)

[七、 关键岗位责任制 57](#_Toc528689069)

[八、 关键岗位工作人员定期轮岗制度 73](#_Toc528689070)

[第五章 #BT\_20 74](#_Toc528689071)

[第一节 概述 74](#_Toc528689072)

[第二节 主要管理内容 74](#_Toc528689073)

[第三节 控制方法 76](#_Toc528689074)

[第四节 内部报告审批流程 79](#_Toc528689075)

[第五节 政策依据和管理制度 79](#_Toc528689076)

[一、 信息内部公开制度 79](#_Toc528689077)

[二、 信息公开责任追究制度 80](#_Toc528689078)

[三、 重大事项报告制度 82](#_Toc528689079)

[第六章 监督与评价 87](#_Toc528689080)

[第一节 概述 87](#_Toc528689081)

[第二节 监督与评价方法 87](#_Toc528689082)

[第三节 组织运行机制 88](#_Toc528689083)

[第七章 信息管理系统 88](#_Toc528689084)

[第一节 信息管理系统简介 88](#_Toc528689085)

[第二节 工作目标 88](#_Toc528689086)

[第三节 组织职能 89](#_Toc528689087)

[第四节 信息系统管理制度 89](#_Toc528689088)

[一、 总则 89](#_Toc528689089)

[二、 信息系统安全管理 90](#_Toc528689090)

[三、 数据安全管理 91](#_Toc528689091)

[四、 网络安全及防病毒管理 93](#_Toc528689092)

[五、 机房安全管理 93](#_Toc528689093)

[六、 IT设备购置、维修及报废管理 95](#_Toc528689094)

[七、 信息化系统项目管理 96](#_Toc528689095)

[八、 计算机使用管理 97](#_Toc528689096)

[九、 附则 99](#_Toc528689097)

[第八章 单位科室职能与岗位职责 99](#_Toc528689098)

[第九章 单位控制相关管理制度 99](#_Toc528689099)

[第一节 权力运行管理制度 99](#_Toc528689100)

[一、 廉洁从政制度 99](#_Toc528689101)

[二、 党员干部述职述廉制度 100](#_Toc528689102)

[三、 约谈制度 103](#_Toc528689103)

[四、 议事决策制度 106](#_Toc528689104)

[五、 人事权制度 106](#_Toc528689105)

[六、 财权制度 106](#_Toc528689106)

[七、 物权制度 106](#_Toc528689107)

[第二节 权力运行监督管理制度 106](#_Toc528689108)

[第三节 权力清单（表样） 109](#_Toc528689109)

[第四节 党内监督与纪律检查工作管理制度 110](#_Toc528689110)

[一、 中国共产党党内监督条例 110](#_Toc528689111)

[二、 中国共产党纪律检查机关监督执纪工作规则（试行） 120](#_Toc528689112)

[第五节 廉政建设风险防控管理制度 133](#_Toc528689113)

[一、 廉政建设风险防范管理教育制度 133](#_Toc528689114)

[二、 廉政建设风险防范管理决策制度 134](#_Toc528689115)

[三、 廉政建设风险防范管理执行制度 135](#_Toc528689116)

[四、 廉政建设风险防范管理监督制度 136](#_Toc528689117)

[五、 廉政建设风险防范管理预警、处罚制度 137](#_Toc528689118)

[第六节 突发事件应急处置预案 137](#_Toc528689119)

[第七节 党务管理制度 140](#_Toc528689120)

[一、 党员学习制度 140](#_Toc528689121)

[二、 党的组织生活制度 141](#_Toc528689122)

[三、 党费收缴管理制度 142](#_Toc528689123)

[四、 党员发展工作制度 142](#_Toc528689124)

[五、 党员发展工作流程 145](#_Toc528689125)

[六、 党组织关系接转制度 146](#_Toc528689126)

[七、 党办管理制度 147](#_Toc528689127)

[八、 党支部工作制度 148](#_Toc528689128)

[九、 民主评议党员制度 149](#_Toc528689129)

[十、 党员领导干部民主生活会制度 150](#_Toc528689130)

[十一、 党委工作制度 151](#_Toc528689131)

[第八节 政务信息公开制度 152](#_Toc528689132)

[一、 组织机构及工作分工 152](#_Toc528689133)

[二、 政务信息公开种类、公开方式 153](#_Toc528689134)

[三、 信息保密审查 154](#_Toc528689135)

[四、 依法申请公开程序 154](#_Toc528689136)

[五、 不予公开的政府信息 155](#_Toc528689137)

[六、 监督方式 156](#_Toc528689138)

[七、 政务信息公开申请表 157](#_Toc528689139)

[第九节 新闻宣传工作制度 158](#_Toc528689140)

[第十节 单位管理制度汇编 162](#_Toc528689141)

[一、 考勤制度 162](#_Toc528689142)

[二、 干部职工日常行为规范 164](#_Toc528689143)

[三、 会议管理制度 166](#_Toc528689144)

[四、 保密工作制度 168](#_Toc528689145)

[五、 档案管理制度 170](#_Toc528689146)

[六、 档案管理业务流程 175](#_Toc528689147)

[七、 差旅费管理办法 175](#_Toc528689148)

[八、 培训费管理办法 194](#_Toc528689149)

[九、 会议费管理办法 199](#_Toc528689150)

[十、 公文办理制度 205](#_Toc528689151)

[第十一节 风险评估报告使用制度 207](#_Toc528689152)

[第十二节 业务梳理制度 212](#_Toc528689153)

[第十三节 人事管理制度 212](#_Toc528689154)

[一、 岗位设置制度 212](#_Toc528689155)

[二、 岗位回避制度 213](#_Toc528689156)

[三、 干部录用制度 215](#_Toc528689157)

[四、 工作考核制度 216](#_Toc528689158)

[五、 岗位交流制度 220](#_Toc528689159)

[六、 解聘、辞退制度 221](#_Toc528689160)

[第十四节 会计机构管理制度（汇编） 223](#_Toc528689161)

[一、 会计机构设置制度 223](#_Toc528689162)

[二、 会计机构人员岗位责任制 224](#_Toc528689163)

[三、 现金管理制度 224](#_Toc528689164)

[四、 银行存款管理制度 225](#_Toc528689165)

[五、 印章管理制度 225](#_Toc528689166)

[六、 预借款管理制度 225](#_Toc528689167)

[七、 报销票据管理制度 225](#_Toc528689168)

[八、 培训费管理办法 225](#_Toc528689169)

[九、 差旅费管理办法 225](#_Toc528689170)

[十、 会议费管理办法 226](#_Toc528689171)

[十一、 固定资产管理制度 226](#_Toc528689172)

[十二、 收入的管理制度 226](#_Toc528689173)

[十三、 支出的管理制度 226](#_Toc528689174)

[十四、 财务公开制度 226](#_Toc528689175)

[十五、 会计工作交接制度 227](#_Toc528689176)

[十六、 账务处理程序制度 228](#_Toc528689177)

[十七、 资金支出审批管理办法 228](#_Toc528689178)

[十八、 收费管理制度 229](#_Toc528689179)

[十九、 会计电算化管理制度 230](#_Toc528689180)

[二十、 严禁私设“小金库”、账外账管理制度 231](#_Toc528689181)

[二十一、 财政专项资金管理办法 232](#_Toc528689182)

[第十五节 报账制度 235](#_Toc528689183)

[一、 报账员基本要求和工作职责 235](#_Toc528689184)

[二、 报账工作程序 236](#_Toc528689185)

[三、 对报账员的纪律要求 237](#_Toc528689186)

[四、 备用金的使用和管理 238](#_Toc528689187)

[五、 建立各种备查辅助账 238](#_Toc528689188)

[六、 报账员的调整与移交 239](#_Toc528689189)

[第十六节 不相容岗位分离控制制度 239](#_Toc528689190)

[一、 总则 239](#_Toc528689191)

[二、 不相容岗位分离的目标和原则 239](#_Toc528689192)

[三、 不相容岗位分离的内容 240](#_Toc528689193)

[四、 不相容岗位分离的检查 243](#_Toc528689194)

[五、 附则 244](#_Toc528689195)

[第二部分 业务层面内部控制 245](#_Toc528689196)

[第一章 预算业务控制 245](#_Toc528689197)

[第一节 预算业务管理制度 245](#_Toc528689198)

[一、 总则 245](#_Toc528689199)

[二、 管理机构及职责 246](#_Toc528689200)

[三、 预算控制目标 249](#_Toc528689201)

[四、 部门预算三年规划编制及审批 249](#_Toc528689202)

[五、 年度预算编制 250](#_Toc528689203)

[六、 预算分解、下达 251](#_Toc528689204)

[七、 预算执行 251](#_Toc528689205)

[八、 预算与决算分析 252](#_Toc528689206)

[九、 决算管理制度 252](#_Toc528689207)

[十、 预算绩效管理制度 253](#_Toc528689208)

[十一、 内部审计监督管理 254](#_Toc528689209)

[十二、 附则 254](#_Toc528689210)

[第二节 部门预算三年规划编制及审批流程 255](#_Toc528689211)

[第三节 预算编制、审批、执行业务流程 256](#_Toc528689212)

[第四节 预算分解审批流程图 258](#_Toc528689213)

[第五节 预算执行分析流程 260](#_Toc528689214)

[第六节 预算调整流程 261](#_Toc528689215)

[第七节 决算流程 262](#_Toc528689216)

[第八节 预算绩效评价流程 263](#_Toc528689217)

[第九节 预算业务风险评估与应对表 265](#_Toc528689218)

[第二章 收入、支出业务控制 268](#_Toc528689219)

[第一节 收入、支出管理制度 268](#_Toc528689220)

[一、 收入管理制度 268](#_Toc528689221)

[二、 支出管理制度 271](#_Toc528689222)

[三、 票据管理制度 276](#_Toc528689223)

[四、 公务卡管理制度 279](#_Toc528689224)

[五、 银行账户管理 284](#_Toc528689225)

[六、 财务会计报告制度 284](#_Toc528689226)

[七、 会计档案管理制度 286](#_Toc528689227)

[八、 会计档案保管期限表 292](#_Toc528689228)

[第二节 收入业务流程 293](#_Toc528689229)

[一、 收入业务流程图 293](#_Toc528689230)

[二、 财政拨款收入业务流程图 294](#_Toc528689231)

[三、 收入登记入账业务流程图 295](#_Toc528689232)

[四、 非税收入收取及缴款业务流程图 296](#_Toc528689233)

[第三节 支出事前申请审批业务流程 297](#_Toc528689234)

[第四节 用款计划申请审批流程 298](#_Toc528689235)

[第五节 财政直接支付申请审批流程 299](#_Toc528689236)

[第六节 财政授权支付申请审批流程 301](#_Toc528689237)

[第七节 票据管理流程 303](#_Toc528689238)

[第八节 财政票据核销流程 304](#_Toc528689239)

[第九节 公务卡申领及注销流程 305](#_Toc528689240)

[第十节 公务卡报销和还款流程 306](#_Toc528689241)

[第十一节 银行账户开立申请及审批流程 307](#_Toc528689242)

[第十二节 银行账户变更、撤销申请及备案流程 308](#_Toc528689243)

[第十三节 收入、支出分析报告审批流程 309](#_Toc528689244)

[第十四节 会计档案建立、保管、借阅、销毁流程 310](#_Toc528689245)

[第十五节 借款业务流程 311](#_Toc528689246)

[第十六节 收入、支出业务风险评估与应对表 312](#_Toc528689247)

[第十七节 票据管理风险评估与应对表 313](#_Toc528689248)

[第三章 采购业务控制 315](#_Toc528689249)

[第一节 政府采购管理制度 315](#_Toc528689250)

[第二节 政府采购业务流程 327](#_Toc528689251)

[第三节 年度政府采购实施计划申报及审批流程 330](#_Toc528689252)

[第四节 政府采购六大方式业务流程 332](#_Toc528689253)

[第五节 政府采购方式变更申请及审批流程 334](#_Toc528689254)

[第六节 政府采购管理风险评估与应对表 335](#_Toc528689255)

[第七节 政府购买服务管理办法（暂行） 337](#_Toc528689256)

[第八节 政府购买服务流程 344](#_Toc528689257)

[第九节 政府采购质疑处理制度 344](#_Toc528689258)

[第十节 政府采购质疑处理业务流程 350](#_Toc528689259)

[第十一节 单位自行采购管理办法 351](#_Toc528689260)

[第十二节 采购合同管理办法 355](#_Toc528689261)

[第十三节 采购档案管理办法 358](#_Toc528689262)

[第十四节 单位办公用品采购管理制度 365](#_Toc528689263)

[第十五节 单位办公用品采购业务流程 366](#_Toc528689264)

[第十六节 单位办公用品管理风险评估与应对表 368](#_Toc528689265)

[第四章 资产业务控制 369](#_Toc528689266)

[第一节 货币资金管理制度 369](#_Toc528689267)

[第二节 货币资金管理风险评估与应对表 376](#_Toc528689268)

[第三节 实物资产管理制度 378](#_Toc528689269)

[第四节 无形资产管理制度 380](#_Toc528689270)

[第五节 固定资产管理制度 382](#_Toc528689271)

[第六节 国有资产配置计划申报及审批流程 391](#_Toc528689272)

[第七节 国有资产出租、出借业务 392](#_Toc528689273)

[第八节 固定资产购置流程 394](#_Toc528689274)

[第九节 固定资产调拨流程 395](#_Toc528689275)

[第十节 固定资产处置流程 396](#_Toc528689276)

[第十一节 固定资产清查流程 397](#_Toc528689277)

[第十二节 国有资产收入上缴流程 398](#_Toc528689278)

[第十三节 国有资产产权登记、变更、注销 399](#_Toc528689279)

[第十四节 国有资产产权纠纷调处流程 401](#_Toc528689280)

[第十五节 国有资产评估流程 402](#_Toc528689281)

[第十六节 国有资产年度报告编制及审批流程 404](#_Toc528689282)

[第十七节 资产管理风险评估与应对表 405](#_Toc528689283)

[第五章 建设项目业务控制 406](#_Toc528689284)

[第一节 建设项目管理制度 406](#_Toc528689285)

[第二节 建设项目业务流程 430](#_Toc528689286)

[第三节 建设项目付款流程 431](#_Toc528689287)

[第四节 建设项目竣工结算流程 432](#_Toc528689288)

[第五节 建设项目公开招标、邀请招标流程 433](#_Toc528689289)

[第六节 建设项目设计变更、洽商签证流程 435](#_Toc528689290)

[第七节 建设项目档案管理流程 436](#_Toc528689291)

[第八节 建设项目风险评估与应对表 438](#_Toc528689292)

[第六章 合同业务控制 439](#_Toc528689293)

[第一节 合同管理制度 439](#_Toc528689294)

[一、 总则 439](#_Toc528689295)

[二、 合同的订立、谈判、审核、履行、变更、解除 441](#_Toc528689296)

[三、 合同纠纷处理办法 445](#_Toc528689297)

[四、 合同监督与检查办法 447](#_Toc528689298)

[五、 合同的归档 448](#_Toc528689299)

[六、 附则 449](#_Toc528689300)

[第二节 合同管理流程 449](#_Toc528689301)

[第三节 合同纠纷处理流程图 450](#_Toc528689302)

[第四节 合同管理风险评估与应对表 452](#_Toc528689303)

[第七章 印章及票据管理控制 455](#_Toc528689304)

[第一节 印章管理制度 455](#_Toc528689305)

[第二节 印章业务管理流程 458](#_Toc528689306)

[一、 印章刻制业务流程图 458](#_Toc528689307)

[二、 印章使用业务流程图 459](#_Toc528689308)

[三、 印章交接业务流程图 461](#_Toc528689309)

[四、 印章停用业务流程图 462](#_Toc528689310)

[第三节 印章管理风险评估与应对表 463](#_Toc528689311)

[第八章 债务业务管理制度 465](#_Toc528689312)

[第九章 对外投资业务管理制度 466](#_Toc528689313)

[第一节 总则 466](#_Toc528689314)

[第二节 对外投资类型和审批 466](#_Toc528689315)

[第三节 对外投资的管理机构和决策实施 466](#_Toc528689316)

[第四节 对外投资的项目追踪与管理 467](#_Toc528689317)

[第五节 监督检查与责任追究 468](#_Toc528689318)

[第六节 附则 469](#_Toc528689319)

[第十章 业务相关表格 470](#_Toc528689320)

[第一节 资金使用申请报批单 470](#_Toc528689321)

[第二节 差旅费申请报销单 471](#_Toc528689322)

[第三节 借款单 472](#_Toc528689323)

[第四节 凭证粘贴单 473](#_Toc528689324)

[第五节 验收单 474](#_Toc528689325)

[第六节 办公用品申领审批单 475](#_Toc528689326)

[第七节 档案借阅登记清册 476](#_Toc528689327)

[第八节 经济合同审核审批单 477](#_Toc528689328)

[第九节 会计档案移交清册 478](#_Toc528689329)

[第十节 会计档案保管清册 478](#_Toc528689330)

[第十一节 年度会计档案移交清册 479](#_Toc528689331)

[第十二节 年度会计档案保管清册 480](#_Toc528689332)

[第十三节 固定资产管理台账 481](#_Toc528689333)

[第十四节 固定资产盘点表 482](#_Toc528689334)

[第十五节 固定资产出售（调拨）审批表 483](#_Toc528689335)

[第十六节 固定资产维修审批表 484](#_Toc528689336)

[第十七节 行政事业单位国有资产处置申报审批明细表 485](#_Toc528689337)

[第十八节 行政事业单位国有资产处置申报审批表 486](#_Toc528689338)

[第十九节 票据领用（印发）登记台账 487](#_Toc528689339)

[第二十节 印章使用审批表 488](#_Toc528689340)

[第二十一节 印章使用登记簿 488](#_Toc528689341)

[第二十二节 印章交接单 489](#_Toc528689342)

[第三部分 内部控制的监督与评价 490](#_Toc528689343)

[第一章 内部监督与评价制度 490](#_Toc528689344)

[第一节 内部控制监督制度 490](#_Toc528689345)

[第二节 内部控制评价制度 493](#_Toc528689346)

[第二章 外部监督 498](#_Toc528689347)

[第一节 财政部门的内部监督 498](#_Toc528689348)

[第二节 审计部门的外部监督 498](#_Toc528689349)

[第四部分 相关规章、制度清单汇编 499](#_Toc528689350)

[第一章 综合类 499](#_Toc528689351)

[第二章 预算管理 499](#_Toc528689352)

[第三章 合同管理 500](#_Toc528689353)

[第四章 政府采购管理 501](#_Toc528689354)

[第五章 资产管理 502](#_Toc528689355)

[第六章 货币资金管理 502](#_Toc528689356)

[第七章 其他 503](#_Toc528689357)