南开区人民政府办公室

关于进一步加强行政事业单位内部控制

工作的意见

南开政办发〔2025〕4号

各街道办事处，区政府各委、办、局及有关单位：

为深入贯彻落实中央八项规定及其实施细则精神，维护财经秩序和经济安全，促进全区行政事业单位权力规范有序运行，保障各项改革政策贯彻落实，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《党政机关厉行节约反对浪费条例》《行政事业单位内部控制规范（试行）》等有关法律法规，结合我区实际，现就加强我区行政事业单位内部控制提出如下意见。

一、增强内控意识，筑牢安全防线

单位内部控制是单位治理体系的重要组成部分。加强内部控制建设、健全科学规范的内控制度，严格规范业务活动与权力运行，是贯彻执行国家法律法规和财经纪律、防范化解重大风险的重要环节，是推进国家治理体系和治理能力现代化、提升公共服务效能、建设廉洁高效服务型政府的重要保障。要提高思想认识，稳固内控根基，持续提高干部职工的风险意识和责任意识，确保内控理念深入人心，发挥领导带头作用下，形成全员参与内控建设的良好氛围；要推动业控融合，深化内控执行，将内控管理与业务工作紧密结合，确保内控管理贯穿于各项业务的始终，通过内控管理，规范业务流程，提升业务效率，降低业务风险；要注重优化升级，不断更新完善内控制度体系，推动内控管理工作与内部业务发展、与外部环境变化相适应、相协调、相促进，增强内控工作实效；要形成相互制衡而不相互制约的机制，一人一部门犯错，多人多部门纠错，并设立刚性拦阻、熔断条件，守住底线、及时止损。

二、健全内控机制，完善内控流程

（一）加强内部控制组织工作。加强内控规范实施工作的组织领导，明确内部控制牵头部门或设置专职岗位，统一协调内控工作。应当建立跨部门高效协同机制，确保关键信息畅通、职责紧密衔接、监督协同联动。清晰界定职责，强化协作效能，夯实内控体系有效运行组织基础。

（二）加强内部控制机制建设。建立制度健全、权责清晰、制衡有力、运行有效、监督到位的现代内部控制体系。实现经济活动决策、执行、监督三权有效分离与制衡。同步完善权责对等机制、规范议事决策程序、落实岗位责任制度、强化内部监督职能，并依据风险评估和内外部变化对关键机制进行动态调整与优化。

（三）完善内部管理制度。系统梳理并持续健全覆盖经济业务全流程的内部管理制度，确保无管理盲区。强化制度执行力，通过明确责任主体、规范操作流程、嵌入系统控制、严格监督检查等手段，确保各项制度规定有效落地、发挥实效。严禁有章不循、执行走样。

（四）强化关键岗位人员管理与监督。建立健全内部控制关键岗位工作人员的准入、培训、考核评价及轮岗机制。严格审核并确保其具备履行岗位职责所需的专业资格与胜任能力。定期组织针对性培训，提升风险意识和履职能力。严格执行不相容岗位分离及定期轮岗要求。强化履职评价与责任追究，对不合格人员及时调整。通过系统化的人员管理机制，筑牢内部控制的人防基础，有效防范人为风险。

三、从严规范关键环节，刚性约束管理执行

（一）强化部门预算管理。强化预算编制环节的部门协同与前置审核，确保预算需求与工作计划、资产配置计划紧密结合。预算执行必须严格遵循批复的额度及开支范围，实施刚性约束并动态监控进度，坚决杜绝无预算、超预算支出。强化落实主体责任，加强全过程监督，切实提升预算管理的科学性、约束力和资源配置效能。

（二）严格执行收支管理规定。落实收入归口管理，确保所有收入款项及时、完整提供合规凭据至财务部门，并严格规范印章和票据的保管与使用流程。非税收入按规定及时、足额上交，不得以任何形式截留、挪用或者私分。建立健全支出管理制度，严格开支范围和标准，确保支出行为合规、票据真实有效、审批手续和附件齐备，坚决杜绝使用虚假票据套取资金等违规行为。财务部门须强化对收支关键环节的监督、管理，确保所有资金流转合法合规、记录准确完整，切实保障公共资金安全与使用效益。

（三）严格执行政府采购管理规定。政府采购活动严格依据批复的预算和采购计划组织实施，确保采购行为与预算安排相匹配。规范执行政府采购的各项法定程序及验收环节，保障采购过程合法合规、结果真实有效。完整、妥善保存政府采购业务全过程的档案资料，确保采购活动全程可追溯、可核查。强化主体责任，杜绝无预算采购、规避招标及验收流于形式等问题，切实提升政府采购的规范性和资金使用效益。

（四）严格执行资产管理制度。资产实行归口管理，清晰界定并落实资产使用与保管责任。定期组织全面资产清查盘点，确保账实相符，对发现的盘盈、盘亏或损毁等差异情况，及时查明原因、分清责任并按规范程序处理。资产处置行为严格遵循规定权限和程序进行，确保处置过程公开透明、处置收益及时足额上缴。强化日常监管，杜绝权责不清、账实不符及违规处置等问题，切实保障国有资产安全完整与使用效能。

（五）严格执行建设项目管理制度。建设项目严格控制在批准概算内投资，严禁超概算运行。严格履行“三重一大”集体决策程序，相关环节必须严格履行既定的审核审批程序，确保决策合规。建立并有效运行招投标控制机制，规范采购行为。坚决杜绝截留、挤占、挪用、套取建设资金等行为，确保资金专款专用。项目全过程档案必须按规定完整保存并及时办理移交手续。强化过程监管与责任落实，保障项目建设规范、高效、廉洁。

（六）严格执行合同管理制度。合同实行归口管理，由专门部门或岗位负责审核与监控。明确界定必须订立合同的业务范围及标准，确保应签尽签。建立合同履行动态跟踪机制，对关键履约节点进行有效监控和预警。建立合同纠纷快速响应与协调处理机制，及时化解风险。强化合同全流程管控，杜绝未经审核擅自签约、履行失控及纠纷处置不力等问题，切实防范法律与经济风险，保障单位权益。

四、落实监督机制，深化评价运用

健全权责清晰的内部监督制度，明确监督职责、程序及独立性要求，科学设定监督检查方法。全面深入落实好经济安全审计监督网格化治理机制，发挥好经济安全审计监督治理效能，内部审计部门（岗位）常态化检查内控制度健全性、关键岗位合规性及执行有效性，及时识别风险并督促整改。系统开展内控有效性评价，按期出具自我评价报告，强化结果运用驱动持续改进，构建“监督-整改-评价-提升”管理闭环，筑牢内控长效运行制度屏障。

天津市南开区人民政府办公室

2025年8月15日