

四川省财政厅文件

川财会〔2019〕37号

四川省财政厅关于印发《四川省省级行政事业单位内部控制建设指引》的通知

各市（州）财政局、省级各部门：

内部控制是保障组织权力规范有序、科学高效运行的有效手段，也是组织目标实现的长效保障机制。近年来，全省各行政事业单位积极推进内部控制建设，取得了初步成效，但也存在部分单位重视不够、制度建设不健全、发展水平不均衡等问题。为进一步提高行政事业单位内部管理水平，规范内部控制，加强廉政风险防控机制建设，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《关于全面推进行政事业单位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）》《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》等法律法规和文件精神，结合我省实际，特制定《四川省省级行政事业单位内部控制建设指引》，现予印发。

本指引主要对行政事业单位的预算业务、收支业务、政府采购业务、资产、建设项目以及合同控制等六大经济活动内部控制制度流程建设要求、建设步骤以及方法进行阐述，主要用于指导行政事业单位构建符合自身实际情况的经济活动内部控制体系并保障其有效运行。各市州、县区可参照执行。



四川省省级行政事业单位内部控制建设指引

第一章 内部控制体系建设要求

第一节 内部控制分阶段建设目标

一、总体目标

以全面执行《行政事业单位内部控制规范》为抓手，以规范单位经济和业务活动有序运行为主线，以内部控制量化评价为导向，以信息系统为支撑，突出规范重点领域、关键岗位的经济和业务活动运行流程、制约措施，逐步将控制对象从经济活动层面拓展到全部业务活动和内部权力运行。到 2020 年，基本建成与国家治理体系和治理能力现代化相适应的，权责一致、制衡有效、运行顺畅、执行有力和管理科学的内部控制体系。

二、阶段目标

第一阶段：内部控制体系建立，达到“动起来、有制度”。

依据行政事业单位“法无授权不可为”的特性，内部控制体系建立首先应符合相关外部政策要求，即建立“合规性内部控制体系”，保证所有经济活动的管理“规矩”完整建立。

第二阶段：内部控制体系健全，达到“用起来，见成效”。

经济活动相关“规矩”建立后，需结合单位实际情况进行健全与完善，即建立“有效性内部控制体系”，保证内部控制体系在

合规基础上，能够用起来，实现制度可落地，流程可执行，达成内部控制体系运用的实效。

第三阶段：内部控制信息化建设，达到“转起来，成常态”。

在单位内部控制体系运用起来后，进一步开展验证测试和完善工作，确保人岗责匹配一致，打通业务活动之间的衔接关系，实现业务活动流程运转通畅、无缝衔接、协同一致。利用现有信息系统和信息技术，对相关业务流程和控制措施进行固化，关键信息留痕、可追溯。保障业务活动开展过程形成常态化的工作过程，保证单位内部控制体系提高运行效率，实现数据真实。

第二节 单位层面内部控制建设要求

单位层面内部控制建设，应立足于整个单位治理的视角，建立**内部控制体系总制度**，建立并运行单位内部控制机构、工作机制，为具体业务领域的制度、流程建设奠定组织基础，保障单位的整个内部控制建设工作有序开展。主要要求包括：

一、内部控制领导小组“指导到位”

单位需成立内部控制领导小组，作为单位内部控制建设的决策机构，并实际主导单位内部控制建设，部署单位年度建设目标、建设方法和建设路径，为单位的内部控制建设明确方向。

二、内部控制工作小组“执行到位”

单位需成立内部控制工作小组并明确牵头处室（部门），作为

领导小组的执行机构，贯彻执行领导小组的工作部署，及时组织单位内相关机构、外部中介机构等资源参与单位内部控制建设工作，总结单位内控建设过程中经验与问题，推动单位内控建设工作落实执行。

三、相关归口处室（部门）“责任到位”

单位需明确六项经济活动及其他业务活动归口责任处室（部门），发挥该经济活动或业务活动的归口负责的主体责任，对相关制度流程进行修订完善。

四、内部控制评价与监督到位

单位应确定内部控制评价与监督处室（部门），对单位内部控制建设过程进行监督，定期对单位内部控制体系的运行情况进行评价，并建立长效的内部控制考核评价机制，结合单位实际情况，进行评价结果应用。

第三节 业务层面内部控制建设要求

业务层面的内部控制建设，主要包含六大经济业务领域的业务管理制度建设和业务管理流程建设两方面，具体内容和要求如下：

一、业务管理制度建设

（一）总体要求

业务管理制度是在单位建立内部控制体系总制度基础上，对

具体业务领域控制的**实体性要求**，应明确各业务领域内部控制机制建设、机构设置、归口管理等控制要求，应明确各领域关键控制流程，各流程的控制目标、控制任务、关键程序、与其他关键控制流程的关联关系等。

（二）制度环节要求

单位应根据各业务领域的外部监管要求与内部管理需求，明确制度环节及主要内容，作为制度建设的基础。

1. 预算管理领域制度环节应包含：项目申报管理、部门三年规划管理、预算编审管理、预算内部分解下达管理、预算执行与分析、预算调整管理、决算管理、预算绩效评价管理、预决算信息公开管理、监督检查管理等。

2. 收支管理领域制度环节应包含：收入管理、支出管理、单位资金管理、支付管理、三费（培训费、会议费、差旅费）管理、三公经费管理、银行账户管理、财政票据管理、公务卡管理、综合财务报告管理、会计档案管理等。

3. 政府采购管理领域制度环节应包含：政府采购预算管理、政府采购实施计划管理、政府采购需求论证管理、政府采购方式管理、政府购买服务管理、进口产品采购管理、政府采购合同与支付管理、政府采购履约与验收管理、政府采购备案管理、政府采购质疑与投诉管理、政府采购信息公开管理等。

4. 国有资产管理领域制度环节应包含：资产配置管理、国有

资产产权管理、国有资产产权纠纷管理、国有资产使用管理、国有资产维修管理、国有资产处置管理、国有资产收益管理、国有资产评估与清查、国有资产年度报告管理等。

5. **合同管理领域制度环节应包含：**合同订立管理、合同履行管理、合同纠纷与调处管理、合同结算管理、合同归档管理等。

6. **建设项目管理领域制度环节应包含：**立项管理、资金与财务管理、项目实施方式管理、工程建设实施管理、竣工验收管理等。

（三）制度内容要求

1. 明确各业务领域内部控制的决策、管理、执行、监督机构的职责；

2. 明确各业务领域内各业务环节的管理要求，具体包含控制目标、控制要求、与其他环节的衔接控制要求等。

二、业务管理流程建设

（一）总体要求

业务管理流程是在内部控制体系总制度和业务管理制度基础上，对六大经济活动领域具体业务环节操作层面的程序性控制要求进行全面梳理。业务管理流程在梳理完成后，应达到可执行、执行有效的程度，且在线下执行稳定的基础上能够进行信息系统固化。

（二）流程清单要求

单位应根据各业务领域的外部监管要求与内部管理需求，明确业务环节及相关流程清单，在此基础上建立流程。

1. 预算管理领域业务环节及流程清单如下：

编号	业务环节	业务流程
1	预算编制管理	年度预算编审要求起草及审批流程
2		项目申报与审批
3		部门三年规划编制及审批流程
4		年度预算编制及审批流程
5	预算内部分解下达	预算内部分解下达流程
6	预算执行与分析	预算执行与分析流程
7	预算调剂	预算调剂流程
8	决算管理	决算编制及审批流程
9	预算绩效评价	预算绩效评价流程
10	预决算信息公开管理	预决算公开流程

2. 收支管理领域业务环节及流程清单如下：

编号	业务环节	业务流程
1	收入管理	收入登记及入账流程
2		非税收入收取及解缴流程
3	票据管理	财政票据申领及发放流程
4		财政票据核销流程
5		财政票据销毁流程
6	支出管理	支出事前申请及审批流程
7		用款计划申请及审批流程
8		借款申请及审批流程
9		报销申请及审批流程
10	公务卡管理	公务卡申领及注销流程
11		公务卡报销及还款流程

编号	业务环节	业务流程
12	银行账户管理	银行账户开立申请及审批
13		银行账户变更、撤销申请及备案
14	收入及支出管理	收入、支出分析报告审批流程
15	会计档案管理	会计档案建立与保管流程
16		会计档案借阅流程
17		会计档案销毁流程

3. 采购管理领域业务环节及流程清单如下：

编号	业务环节	业务流程
1	采购预算管理	政府采购预算编制及审批流程
2	采购需求管理	采购需求论证流程
3	采购计划管理	年度政府采购实施计划备案流程
4	采购方式变更	采购方式变更申请及审批流程
6	招标管理	公开招标流程
7		邀请招标流程
8	非招标管理	竞争性谈判采购流程
9		单一来源采购流程
10		询价采购流程
11		竞争性磋商采购流程
12	网上竞价管理	网上竞价采购流程
13	商场直购管理	商场直接采购流程
14	政府购买服务管理	政府购买服务管理流程
15	进口产品采购	进口产品政府采购申报及审核流程
16	采购合同与支付管理	采购合同与支付流程
17	采购验收管理	采购履约验收与结算流程
18	采购质疑答复与投诉受理	采购质疑答复与投诉受理流程

4. 国有资产管理领域业务环节及流程清单如下：

编号	业务环节	业务流程
1	资产配置管理	国有资产配置计划申报及审核流程
2		国有资产配置预算编制及审核
3		国有资产购置申请及审批
4	资产委托管理	国有资产委托管理流程
5		经营性国有资产授权经营
6	资产使用管理	国有资产领用流程
7		国有资产调剂流程
8		资产盘点
9		国有资产出租、出借申请及审批
10		国有资产对外投资、提供担保申请及审批
11	资产处置管理	国有资产调拨（划转）、捐赠申请及审批流程
12		国有资产出售（出让、转让）和置换申请及审批流程
13		国有资产报损、报废申请及审批流程
14		非经营性国有资产转经营性国有资产申请及审批流程
15		国有资产收益收取及缴库流程
16	国有资产产权管理	国有资产产权登记、变更、注销申报及办理流程
17		国有资产产权纠纷调处流程
18	资产评估与清查核实管理	资产评估
19		国有资产清查
20	国有资产年度报告管理	国有资产年度报告编制及审批流程

5. 合同管理领域业务环节及流程清单如下:

编号	业务环节	业务流程
1	合同订立管理	合同订立与审批流程
2	合同履行管理	合同履行与结算流程
3		合同纠纷调节与处理流程
4	合同归档管理	合同档案建立及归档流程

6. 建设项目管理领域业务环节及流程清单如下:

编号	业务环节	业务流程
1	建设项目立项	建设项目前期工作经费资金申请与批复流程
2		建设项目预算编制
3		项目建议书的编制与审批
4		项目可行性研究报告的编制与审批
5		建设项目勘察、设计与概算
6	建设项目采购方式管理	公开招标流程
7		邀请招标流程
8		建设项目比选流程
9	建设项目实施	建设项目施工与结算流程
10		建设项目设计变更、洽商签证
11	建设项目档案管理	重大建设项目档案整理、归档及验收
12	建设项目竣工决算	建设项目竣工验收与(结算)决算

备注: 单位可以根据各业务是否适用, 对业务环节和流程进行删减。

(三) 关键流程要素及要求

业务管理流程包含流程图和流程说明, 核心要求如下:

1. 编制流程图时须明确流程步骤、衔接关系、责任部门、责任岗位、关键控制点等。

2. 流程说明中应明确流程步骤描述、责任部门、责任岗位、控制文档、控制措施、控制要求及内控信息化固化实现情况等。
3. 流程说明的步骤应按先后顺序统一编号、顺序排列。
4. 流程说明与流程图步骤内容、描述相互印证、保持一致。

第二章 内部控制体系建设指引

第一节 单位层面建设指引

一、内部控制牵头处室（部门）的确立

单位内部控制建设牵头部门的确立，可以预算管理为主线、确立预算管理处室（部门）作为牵头处室（部门），也可以综合管理为主、由综合管理处室（部门）作为内部控制牵头处室（部门）。一般来说，财务处即为预算管理处室（部门），办公室即为综合管理处室（部门）。

二、内部控制评价与监督处室（部门）的确立

内部控制评价与监督处室（部门）主要职责是对内部控制体系的设计科学性和运行有效性进行评价与监督，在确立时应首先考虑单位内具有监督职能的处室（部门）。一般来说，各单位内部具有监督职能的处室（部门）（如单位内审部门）为内部控制评价与监督处室（部门）较为合适。

三、内部控制考核评价机制的建立和运行

内部控制考核机制是单位内部控制建设工作成效评价机制。首先是依据管理目标确定考核评价工作流程；其次是依据评价工作流程开展考核评价和结果运用。主要步骤和方法如下：

步骤一：梳理单位考核评价工作流程。梳理单位开展考核评价工作的每一个步骤节点，包括确定每一个步骤节点的责任部门、责任岗位、工作要求、输出成果。

步骤二：制定单位考核评价管理规程。系统整理考核评价工作机制管理目标、管理要求、职责分工、开展考核评价工作的制度性要求，梳理出来的工作流程图集流程说明、注意事项等。

步骤三：开展考核评价工作。按照考核评价管理规程要求按时开展针对单位内控制度流程体系建设和运行情况、内控信息化建设和运行情况的考核评价工作。

步骤四：考核评价工作结果运用。考核评价结果需要应用于内部控制建设及运行工作之中，不断完善在建设过程中存在的不足，形成“考核出问题，解决问题”的闭环管理。

四、权力运行制衡机制的建立和运行

权力运行制衡机制的核心内容为落实“三分要求”和“四权分离”，具体实施步骤和方法如下：

步骤一：落实“三分”要求。“分事行权、分岗设权、分级授权”是建立单位内部控制体系的核心标准，单位在内部控制建设工作中需要将“三分”要求嵌入内部控制体系，使单位的每一项

业务活动，每一件核心事项，能够行使不同的权力，依据事项中的每一个关键岗位设置不同的权力，关键岗位的权力进行合理的分解，依据级别的不同，授予不同的权力。

步骤二：设置制衡机制。制衡机制的设置是建立单位内部控制体系的核心内容，单位在进行权力分配时应确保将**单位决策权、管理权、执行权和监督权**进行“四权分离”，能够有效防范舞弊和预防腐败，实现科学决策、有序执行和有效监督。具体应建立如下机制：

1. 建立决策、管理、执行和监督相互分离机制，一是要过程分离，即决策过程、执行过程和监督过程相互分离、相互独立、相互影响和相互制约；二是要岗位分离，即不相容岗位相互分离。

2. 建立重大事项的议事决策机制，建立健全集体研究、专家论证和技术咨询相结合的辅助决策机制。具体要求是：

(1) 对重大经济事项的内部决策，应当由单位领导班子集体研究决定。

(2) 对业务复杂、专业性强的经济活动，应当听取专家意见，必要时组织技术咨询。

第二节 业务层面建设指引

按照我省分阶段建设的目标和要求，业务层面的建设可以分阶段开展，也可以一体化建设。

一、合规性内部控制体系建设

依据外部政策要求建立合规性内部控制体系，采用“五步走”建设路径，具体内容如下：

建设步骤	主要工作	核心内容
一	汇编政策	全面整理单位在执行六大业务经济领域内的所有业务流程时，主要遵循的外部政策。在汇编政策时，需要按照业务领域的不同，分别汇编；整理每一个领域的外部政策时，需要按照法律、行政法规（国部级）、规范性文件（国部级）、行政法规（省级）、规范性文件（省级）、行政法规（市/州级）、规范性文件（市/州级）、行政法规（县/区级）、规范性文件（县/区级）等层级依次排列。
二	系统梳理管理现状	系统性的梳理单位内部零散的，不成文的涉及六大经济业务领域的管理制度，依据制度要求绘制流程图，编写流程说明。
三	差异分析	主要是指将单位的内部管理制度和管理流程与政策要求进行比对。主要比对的内容含：每一个业务领域的业务管理环节及实体性要求、程序性要求，识别出单位内部的业务管理环节是否与外部政策规定的业务环节管理一致，与外部政策监管要求对比是否缺失或冲突。
四	差异处理	将单位内部管理要求与政策比对出来的差异，进行调整完善。将自身制度中缺失的环节、管理要求、自身管理流程中缺失的关键节点、控制要素、控制文档等按照外部政策的要求进行补充完善；将自身制度中与外部政策规定的实体性管理要求、程序性管理要求相冲突或不一致的进行调整完善，必要时可召开内部专题会决策调整措施；将自身制度中与外部政策要求相比更加细化、符

		合内部管理需要的实体性要求和程序性要求进行保留。
五	建立内部控制体系	依据差异处理措施，全面梳理各业务领域的管理制度、绘制流程图，编制流程说明等建立起一套完全符合外部监管要求的管理体系。

二、有效性内部控制体系建设

在合规性建设的基础上开展有效性建设，采用“六步走”建设路径，具体内容如下：

建设步骤	主要工作	核心内容
一	整理执行单据	全面整理单位在执行六大业务经济领域过程中留存的执行单据。执行单据主要包含：业务流程执行过程的审批单、每一个业务流程节点的输出成果文档/表格、会议记录等材料。
二	设计测试底稿	基于合规性制度和流程设计测试底稿，具体包含： 1. 设计关于业务流转过过程的测试底稿； 2. 设计关于人、岗、责匹配的测试底稿； 3. 设计关于业务部门、业务岗位衔接点（职责交叉点）、衔接关系的测试底稿。
三	执行表单测试	利用测试底稿，对流程过程输出的表单进行测试。 1. 利用执行单据（例如：预算申请审批表等）反映的现状，与单位合规性内部控制流程的要求（流转过过程、岗责划分、衔接关系、输出文档、管控要求等）进行一一对比测试，识别差异； 2. 表单测试的目的是确保表单要素符合制度要求、分级授权要求及流程规范。
四	执行流程匹配测试	在表单测试基础上，针对表单测试未覆盖的方面，进行流程匹配测试。 1. 将业务流程上的责任部门和责任岗位集结在一起，依照流程执行要求，对每一个责任岗位进行

		<p>流程流转过程测试/验证。</p> <p>2. 验证的核心内容主要包含：1) 合规性内部控制体系中的业务流、审批流、控制文档、关键岗位及对应人员；2) 进行人、岗、责匹配和衔接关系/职能交叉点的梳理。</p> <p>3. 流程匹配测试的目的是落实“分事行权、分岗设权、分级授权与不相容岗位分离”，确保流程运行符合内部控制体系要求。</p>
五	总结测试结果	<p>1. 依据测试情况总结问题、以及问题可能会导致的业务风险；</p> <p>2. 制定问题处理措施、风险防控措施以及需要上报内部控制领导小组决策的事项等内容。</p>
六	健全内部控制体系	<p>1. 依据测试结果对单位内部控制体系进行优化，更新。核心内容含：制度流程修订、按照执行测试结果，对合规性内部控制体系进行修订；</p> <p>2. 结合政策变化和单位机构改革等情况，对内控体系进行修订完善，使制度流程符合单位实际运行需要，保障制度可落地、流程可实施。</p> <p>3. 同时需要关注六项经济活动间的业务流转关系，以预算为主线，打通六项经济活动管理的衔接，形成有效闭环并在单位内部发布执行。</p>

三、内部控制体系信息化建设

在完成有效性内部控制体系建设的基础上，开展信息化建设，采用“四步走”建设路径，具体内容如下：

建设步骤	主要工作	核心内容
一	信息化现状梳理	对单位正在运行的信息化管理平台、业务系统、综合办公系统等管理系统及业务系统中内部控制要求落实情况进行评价。

二	确定内控 流程信息化 固化清单	<p>1. 单位在经过测试/验证之后，梳理出执行稳定的内部控制流程清单；</p> <p>2 依据流程清单，梳理出需要固化进信息系统的流程节点、控制要求、控制文档、时限要求、流转过程、衔接关系等控制要素。</p>
三	信息化管理 需求梳理	<p>1. 全面梳理单位内部各业务部门、各领域及关键岗位对于信息化管理的信息同步、协同、审核审批、决策等相关的需求；</p> <p>2. 梳理单位与外部主管部门/财政部门相衔接的需求。</p>
四	实施信息化 固化	<p>选用适当的信息管理平台将内部稳定的六大经济业务领域管理体系的内部控制要求固化到信息系统功能中。</p>

附录：政策汇编目录

1. 预算管理领域政策汇编

政策类别	名称
法律	中华人民共和国预算法（2014年修正）
规范性文件	中华人民共和国预算法实施条例（修订草案征求意见稿）
	财政部关于推进预算绩效管理的指导意见（财预〔2011〕416号）
	财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知（财预〔2013〕53号）
	财政部关于印发《部门决算管理制度》（财库〔2013〕209号）
	国务院关于深化预算管理制度改革的决定（国发〔2014〕45号）
	财政部关于进一步加强财政支出预算执行管理的通知（财预〔2014〕85号）
	《关于完善政府预算体系有关问题的通知》（财预〔2014〕368号）
	国务院关于实行中期财政规划管理的意见（国发〔2015〕3号）
	关于印发《地方预决算公开操作规程》的通知（财预〔2016〕143号）
	四川省财政厅关于印发《省级预算调剂办法》的通知（川财预〔2019〕35号）
	四川省省级产业发展投资引导基金财政出资预算管理暂行办法（川财建〔2017〕8号）
	省级预算绩效目标管理暂行办法
	财政厅关于印发《委托第三方机构参与省级财政绩效评价管理办法》的通知
	四川省财政支出绩效评价管理暂行办法
	四川省财政厅关于印发《四川省预决算公开操作规程》的通知（川财预〔2017〕22号）
	四川省省级产业发展投资引导基金财政出资预算管理暂行办法
	四川省财政厅关于印发《四川省省级财政第三方机构预算绩效管理工作质量跟踪办法》的通知
	四川省财政厅关于做好2018年地方财政预算编报工作的通知
政策性文件	四川省财政厅关于印发《全面构建省级预算支出标准体系实施方案》的通知
	四川省财政厅关于转发《财政部关于加强地方预算执行管理加快支出进度的通知》的通知

2. 收支管理领域政策汇编

政策类别	名称
法律	《四川省非税收入征收管理条例》
	《中华人民共和国会计法》2017 修订版
	《中华人民共和国会计法实施细则》
行政法规 行政规章	国务院关于国家行政机关和企业事业单位社会团体印章管理的规定（国发〔1999〕25号）
	《国务院办公厅转发财政部关于深化收支两条线改革进一步加强财政管理意见的通知》（国办发〔2001〕93号）
	《人民币银行结算账户管理办法》（中国人民银行令〔2003〕第5号）
	现金管理暂行条例（2011年1月8日修正版）（国务院令12号）
	《事业单位财务规则》（财政部令第68号）
	《事业单位会计制度》（财会〔2012〕22号）
	《行政单位财务规则》（财政部令第71号）
	《事业单位会计准则》（财政部令第72号）
	《政府会计准则—基本准则》（财政部令第78号）
	《党政机关厉行节约反对浪费条例》（中发〔2013〕13号）
	《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号）
	《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令 第587号）
	《财政票据管理办法》（财政部令第70号）
	中共中央办公厅、国务院办公厅印发《党政机关国内公务接待管理规定》中办发〔2013〕22号
	中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于全面推进公务用车制度改革的指导意见》的通知（中办发〔2014〕40号）
	《国务院关于印发推进财政资金统筹使用方案的通知》（国发〔2015〕35号）
	《国务院关于批转财政部权责发生制政府综合财务报告制度改革方案的通知》（国发〔2014〕63号）
	《四川省人民政府办公厅关于印发四川省省级财政国库管理制度改革试点方案的通知》（川办发〔2001〕88号）
	《四川省人民政府办公厅关于实行省级财政国库管理制度改革的通知》（川办发〔2005〕25号）
	规范性文件
《中央预算单位银行账户管理暂行办法》（财库〔2002〕48号）	

政策类别	名称
	《财政部关于加强政府非税收入管理的通知》（财综〔2004〕53号）
	《行政事业性收费项目审批管理暂行办法》（财综〔2004〕100号）
	《中央预算单位银行账户管理暂行办法补充规定》（财库〔2006〕96号）
	《关于印发政府收支分类改革方案的通知》（财预〔2006〕13号）
	《财政部关于加强非税收入收缴管理有关事宜的通知》（财办库〔2006〕360号）
	财政部、中国人民银行关于印发《中央预算单位公务卡管理暂行办法》的通知（财库〔2007〕63号）
	《财政部中国人民银行关于零余额账户管理有关事项的通知》（财库〔2009〕47号）
	《财政部关于加强非税收入一般缴款书管理有关事宜的通知》（财办库〔2009〕26号）
	《行政事业单位资金往来结算票据使用管理暂行办法》（财综〔2010〕1号）
	《财政部关于行政事业单位资金往来结算票据使用管理有关问题的补充通知》（财综〔2010〕111号）
	《财政部关于进一步推进地方国库集中收付制度改革的通知》（财库〔2011〕167号）
	《财政部关于进一步加强非税收入一般缴款书管理工作有关事宜的通知》（财库〔2011〕129号）
	《财政部关于加快推进公务卡制度改革的通知》（财库〔2012〕132号）
	财政部关于进一步加强地方非税收入管理的通知（财预〔2012〕284号）
	《国家外国专家局 财政部关于调整中长期出国（境）培训人员费用开支标准的通知》（外专发〔2012〕126号）
	《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）
	《财政部关于进一步加强党政机关出差和会议定点管理工作的通知》（财行〔2012〕254号）
	《因公临时出国经费管理办法》（财行〔2013〕516号）
	《中央和国家机关差旅费管理办法》（财行〔2013〕531号）
	《财政部关于进一步加强行政事业单位资金往来结算票据使用管理的通知》（财综〔2013〕57号）
	《中央和国家机关公务用车制度改革方案》（2014年7月发布）
	国务院关于加强地方政府《因公短期出国培训费用管理办法》（财行〔2014〕4号）
	《关于中央财政科研项目使用公务卡结算有关事项的通知》（财库〔2015〕245号）
	《党政机关会议定点管理办法》（财行〔2015〕1号）
	《在华举办国际会议经费管理办法》（财行〔2015〕371号）
	《政府非税收入管理办法》（财税〔2016〕33号）
	《关于印发《单位公务卡管理办法（试行）》的通知（财库〔2016〕8号）

政策类别	名称
	《中央和国家机关会议费管理办法》（财行〔2016〕214号）
	关于印发《中央和国家机关培训费管理办法》的通知（财行〔2016〕540号）
	关于印发《中央和国家机关工作人员赴地方差旅住宿费标准明细表》的通知（财行〔2016〕71号）
	国家税务总局关于修改《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的决定
	《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》（财会〔2017〕25号）
	关于印发《中央和国家机关基层党组织党建活动经费管理办法》的通知（财行〔2017〕324号）
	《关于印发<政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表>与<行政单位会计制度><事业单位会计制度>有关衔接问题处理规定的通知》（财会〔2018〕3号）
	关于印发《新旧行政单位会计制度 有关衔接问题的处理规定》的通知
	关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知（财行〔2019〕11号）
	关于规范差旅伙食费和市内交通费收交管理有关事项的通知（财办行〔2019〕104号）
	四川省财政厅关于改进和加强省级预算单位银行账户管理工作的通知（川财库〔2013〕39号）
	四川省财政厅关于加强财政资金支付管理的意见（川财库〔2015〕6号）
	四川省党政机关会议定点管理实施细则（川财行〔2015〕239号）
	四川省省直机关培训费管理办法（川财行〔2017〕77号）
	四川省财政票据管理实施办法
	《省财政厅关于印发<四川省省级预算单位公务卡管理暂行办法>的通知》（川财库〔2007〕25号）
	四川省因公临时出国管理办法（川财行〔2019〕80号）
	四川省省直机关会议费管理办法（川委办〔2014〕9号）
	四川省省直机关差旅费管理办法（川财行〔2014〕6号）
	四川省省直机关办公用房维修专项资金管理暂行办法（川财资产〔2017〕3号）
	四川省省直机关公务用车大修专项资金管理暂行办法（川财资产〔2017〕2号）
	四川省财政厅关于进一步加强非税收入类财政票据管理工作的通知（川财非〔2017〕4号）
	四川省财政厅关于印发《四川省本级用票单位财政票据监督检查“双随机一公开”实施方案》的通知（川财非〔2017〕1号）
	关于进一步完善财政票据核销管理制度的通知（川财非〔2017〕6号）
	四川省财政厅关于印发《四川省非税收入管理实施办法》的通知（川财非〔2017〕7号）
	四川省财政厅关于印发《四川省省级财政重点产业发展专项资金暂行管理办法》的通知（川财建〔2017〕6号）

政策类别	名称
	四川省财政厅关于印发《四川省省直机关工作人员差旅住宿费标准明细表》的通知（川财行〔2016〕49号）
	严格执行国内公务接待管理和接待费使用管理有关规定的通知（川财行〔2014〕289号）
	四川省财政厅关于转发《财政部关于印发〈支出经济分类科目改革方案〉的通知》的通知（川财预〔2017〕113号）
	四川省财政厅关于印发《四川省财政部门 and 预算单位资金存放管理实施办法》的通知（川财规〔2018〕17号）
	《省财政厅关于转发〈财政部关于进一步加强和规范财政资金管理〉的通知》（川财办〔2011〕3号）
	《省财政厅关于转发〈财政部关于进一步完善制度规定切实加强财政资金管理的通知〉的通知》（川财办〔2011〕18号）
	《四川省财政厅关于印发〈四川省省级财政国库集中支付代理银行代理服务费用计付管理办法〉》的通知（川财规〔2018〕6号）
	《四川省省级预算单位银行账户管理办法》（川财库〔2013〕38号）
	四川省财政厅关于进一步规范非税收入管理建立收缴执行分析机制的通知（川财非〔2018〕1号）

3. 政府采购领域政策汇编

政策类别	名称
法律	中华人民共和国政府采购法（2014年修订）
	中华人民共和国招标投标法
行政法规 行政规章	《国务院办公厅转发财政部关于全面推进政府采购制度改革意见的通知》（国办发〔2003〕74号）
	《政府采购供应商投诉处理办法》（财政部令第20号，2005年颁布）
	《国务院办公厅转发发展改革委法制办监察部关于做好招标投标办法实施条例贯彻实施工作意见的通知》（国办发〔2012〕21号）
	《国务院办公厅关于政府向社会力量购买服务的指导意见》（国办发〔2013〕96号）
	中华人民共和国政府采购法实施条例（国务院令第658号，2014年颁布）
	政府采购货物和服务招标投标管理办法（财政部令第87号，2017年10月1日起施行）
	中华人民共和国招标投标法实施条例
	《政府采购信息公告管理办法》（财政部令第19号）
《政府采购质疑和投诉办法》（财政部令第94号，2018年3月1日起施行）	

政策类别	名称
地方规章	四川省人民政府关于印发进一步规范政府采购监管和执行若干规定的通知（川府发〔2018〕14号）
规范性文件	政府采购评审专家管理办法
文件	《政府采购资金财政直接拨付管理暂行办法》（财库〔2001〕21号）
	《财政部关于印发中央集中采购机构监督考核暂行办法的通知》（财库〔2007〕34号）
	《政府采购进口产品管理办法》（财库〔2007〕119号）
	关于政府采购进口产品管理有关问题的通知（财办库〔2008〕248号）
	财政部对中央集中采购机构监督考核暂行办法的补充通知（财库〔2012〕158号）
	《财政部关于印发对中央集中采购机构监督考核暂行办法的补充通知》（财库〔2012〕158号）
	《财政部关于进一步规范政府采购评审工作有关问题的通知》（财库〔2012〕69号）
	《财政部关于使用政府采购评审专家监管系统有关事宜的通知》（财办库〔2013〕375号）
	《财政部关于做好政府购买服务工作有关问题的通知》（财综〔2013〕111号）
	《财政部关于推进和完善服务项目政府采购有关问题的通知》（财库〔2014〕37号）
	《政府购买服务管理办法（暂行）》（财综〔2014〕96号）
	《政府采购竞争性磋商采购方式管理暂行办法》（财库〔2014〕214号）
	《政府和社会资本合作项目政府采购管理办法》（财库〔2014〕215号）
	《财政部关于政府采购竞争性磋商采购方式管理暂行办法有关问题的补充通知》（财库〔2015〕124号）
	《财政部关于印发政府采购评审专家管理办法的通知》（财库〔2016〕198号）
	《财政部关于加强政府采购活动内部控制管理的指导意见》（财库〔2016〕99号）
	《关于进一步加强政府采购需求和履约验收管理的指导意见》（财库〔2016〕205号）
	《关于在政府采购活动中查询及使用信用记录有关问题的通知》（财库〔2016〕12号）
	四川省政府采购供应商投诉处理工作规程（川财采〔2007〕13号）
	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购评审专家库管理办法》的通知（川财采〔2012〕31号）
	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购评审工作规程》的通知（川财采〔2012〕54号）
	四川省财政厅关于进一步规范政府采购监管和执行的若干意见（川财采〔2013〕66号）
	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购评审专家管理实施细则（修订）》的通知（川财采〔2014〕3号）
	四川省财政厅关于省级单位实行批量集中采购有关事宜的通知（川财采〔2014〕63号）
	四川省财政厅关于取消协议供货采购实行网上竞价和商场直购有关事宜的通知（川财采〔2014〕65号）
	四川省财政厅关于印发政府向社会组织购买服务项目政府采购工作流程的通知（川财采〔2014〕66号）
	四川省人民政府办公厅关于推进政府向社会力量购买服务工作的意见（川办发〔2014〕67号）

政策类别	名称
	省级单位变更政府采购方式管理办法（川财采〔2015〕17号）
	四川省财政厅关于做好政府采购合同公告及备案工作有关事项的通知（川财采〔2015〕27号）
	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购项目需求论证和履约验收管理办法》的通知（川财采〔2015〕32号）
	四川省政府采购非招标采购方式实施办法（川财采〔2015〕36号）
	四川省财政厅关于印发《关于贯彻落实〈中华人民共和国政府采购法实施条例〉的若干规定》的通知（川财采〔2015〕37号）
	关于贯彻落实《中华人民共和国政府采购法实施条例》的若干规定
	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购当事人诚信管理办法》的通知（川财采〔2015〕33号）
	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购执行情况绩效评价管理暂行办法》的通知（川财采〔2015〕34号）
	四川省财政厅关于进一步规范省级政府采购进口产品审核的通知（川财采〔2015〕123号）
	四川省政府采购评审专家库管理办法
	四川省政府采购评审工作规程
	四川省财政厅关于省级政府采购实施计划实行备案管理有关事项的通知（川财采〔2016〕5号）
	四川省财政厅关于印发《2017年政府采购工作要点》的通知（川财采〔2017〕8号）
	四川省政府采购招标投标暂行办法
	四川省财政厅关于省级政府采购实施计划执行有关事项的通知
	四川省财政厅关于公布2018-2019年度省级政府采购进口产品清单的通知
	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购项目竞争性磋商文件范本》的通知
	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购项目竞争性谈判文件范本》的通知
	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购项目询价通知书范本》的通知
	四川省财政厅 中国人民银行成都分行关于转发《财政部 中国人民银行关于修订2017年政府收支分类科目的通知》的通知

4. 资产管理领域政策汇编

政策类别	名称
行政法规	《政府会计准则——基本准则》（财政部令第78号）
行政规章	政府会计准则第1号——存货
	政府会计准则第2号——投资

政策类别	名称
	政府会计准则第 3 号——固定资产
	政府会计准则第 4 号——无形资产
	政府会计准则第 5 号——公共基础设施
	政府会计准则第 6 号——政府储备物资
	行政单位国有资产管理暂行办法（财政部令第 35 号）
	事业单位国有资产管理暂行办法（财政部令第 36 号）
	《行政单位财务规则》（财政部令第 71 号）
	《事业单位财务规则》（财政部令第 68 号）
	《国务院办公厅转发财政部<关于改革国有资产评估行政管理方式加强资产评估监督管理工作意见>的通知》（国办发〔2001〕102 号）
	《中央行政事业单位国有资产管理暂行办法》（国管资〔2009〕167 号）
	国务院关于改革和完善国有资产管理体制的若干意见（国发〔2015〕63 号）
	《国有资产评估管理办法》（国务院令第 91 号）
	《国有资产评估管理若干问题的规定》（财政部令第 14 号）
	商务部、发改委、公安部、环境保护部《机动车强制报废标准规定》（商务部令 2012 年第 12 号）
规范性文件	四川省省级机关国有资产管理暂行办法（川办发〔2005〕45 号）
	四川省省级机关国有资产登记实施办法（川府管发〔2007〕152 号）
	《党政机关公务用车预算决算管理办法》（财行〔2011〕9 号）
	党政机关公务用车配备使用管理办法
	《事业单位及事业单位所办企业国有资产产权登记管理办法》（财教〔2012〕242 号）
	《行政事业单位国有资产管理信息系统管理规程》（财办〔2013〕52 号）
	《政府机关办公通用软件资产配置标准（试行）》（财行〔2013〕98 号）
	《财政部关于进一步规范和加强行政事业单位国有资产管理的指导意见》（财资〔2015〕90 号）
	《地方行政单位国有资产处置管理暂行办法》（财行〔2014〕228 号）
	四川省省级行政单位国有资产收益管理办法（川财资产〔2015〕19 号）
	行政事业单位资产清查核实管理办法（财资〔2016〕1 号）
	四川省财政厅 四川省机关事务管理局关于省级行政事业单位国有资产清查核实批复事项的通知 2016 年 7 月 11 日（川财资产〔2016〕23 号）
	《关于全面推进公务用车制度改革的指导意见》

政策类别	名称
	行政事业单位国有资产年度报告管理办法 (财资〔2017〕3号)
	四川省财政厅关于转发《行政事业单位国有资产年度报告管理办法》的通知 (川财资产〔2017〕5号)
	财政部关于《国有资产评估项目备案管理办法》的补充通知 (财资〔2017〕70号)
	财政部关于扩大行政事业单位国有资产管理与预算管理相结合试点范围的通知
	财政部关于开展 2016 年全省行政事业单位国有资产清查工作的通知
	四川省财政厅 四川省机关事务管理局关于印发《四川省省直机关公务用车大修专项资金管理暂行办法》的通知
	四川省财政厅 四川省机关事务管理局关于印发《四川省省直机关办公用房维修专项资金管理暂行办法》的通知
	财政部关于事业单位及事业单位所办企业国有资产产权登记有关事项的通知
	四川省财政厅关于做好 2016 年度政府资产报告编报工作的通知
	财政部关于印发《四川省省级行政事业单位通用办公设备和家具配置标准》的通知
	财政部关于全面开展行政事业单位国有资产管理与预算管理相结合工作的通知
	四川省财政厅关于开展地方政府性债务投资项目资产清查登记工作的通知
	财政部关于印发《四川财政厅关于全面建立资产管理与预算管理相结合的机制的意见》的通知
	财政部关于编报 2017 年度行政事业单位国有资产报告的通知
	四川省财政厅关于做好 2017 年度政府资产报告编报工作的通知
	四川省财政厅关于转发《财政部关于开展 2018 年国有资产报告工作有关事项的通知》的通知
	财政部关于从事生产经营活动事业单位改革中加强国有资产管理的通知

5. 合同管理领域政策汇编

政策类别	名称
法律	中华人民共和国合同法
行政法规、行政规章	合同争议行政调解办法 (中华人民共和国国家工商行政管理局令第 79 号)
地方规章	四川省合同监督条例

6. 建设项目管理领域政策汇编

政策类别	名称
法律	中华人民共和国招标投标法 (2017 年修订)
	《中华人民共和国建筑法》(国家主席令第 91 号)
行政法规、	《国务院办公厅关于加强和规范新开工项目管理的通知》(国办发〔2007〕64号)

政策类别	名称
行政规章	房屋建筑和市政基础设施工程竣工验收备案管理办法（建设部令〔2009〕第2号）
	国家重点建设项目管理办法（2011年1月8日修订）
	工程建设项目货物招标投标办法（2013年九部委第23号令修正）
	工程建设项目勘察设计招标投标办法（八部委2号令，2013年23号令修改）
	《电子招标投标办法》（2013年20号令）
	工程建设项目施工招标投标办法（七部委30号令，2013年4月修订）
	《建筑工程施工许可管理办法》（中华人民共和国住房和城乡建设部令〔2014〕第18号）
	《建设工程勘察设计管理条例》（2015年6月修订）
	国务院办公厅关于清理规范工程建设领域保证金的通知（国办发〔2016〕49号）
	中华人民共和国招标投标法实施条例（2017年修订）
	《建筑工程设计招标投标管理办法》（中华人民共和国住房和城乡建设部令〔2017〕第33号令）
	《必须招标的工程项目规定》（国家发展改革委2018年第16号令）
	《基本建设财务规则》（财政部令第81号）
	《建设工程质量管理条例》（2017年10月7日修正版）
	《建设工程监理范围和规模标准规定》（建设部令第86号）
	重大建设项目档案验收办法
	中华人民共和国招标投标法实施条例
地方规章	四川省建筑管理条例（1996年10月14日四川省第八届人民代表大会常务委员会第二十三次会议通过）
	四川省人民政府关于加强建设项目用地预审工作的通知（川府发〔2000〕29号）
	四川省重点项目投诉举报渠道
	四川省工程建设项目招标投标管理若干规定
	四川省政府投资工程建设项目比选办法
	四川省建设工程勘察设计管理条例 省九届人大常委会公告第54号
	四川省建设项目安全设施监督管理办法 四川省人民政府令第254号
	四川省政府投资建设项目审计条例
	四川省工程建设项目招标代理办法 四川省人民政府令191号
	四川省重点项目管理办法（川府发〔2012〕36号）
	四川省人民政府关于进一步规范国家投资工程建设项目招标投标工作的意见（川府发〔2014〕62号）

政策类别	名称
规范性文件	四川省人民政府办公厅关于印发《四川省省级基本建设项目资金管理办法》的通知
	四川省重大建设项目档案管理办法
	四川省省级预算内直接投资项目管理办法
	建设工程价款结算暂行办法（财建〔2004〕369号）
	四川省省级预算内基本建设项目前期工作经费管理暂行办法（川发改投资〔2005〕503号）
	工程建设项目报建管理办法 建字第482号
	四川省教育厅关于印发《四川省省属高校基建管理办法》的通知（川教〔2015〕37号）
	四川省发展和改革委员会关于印发《四川省政府核准投资项目管理办法》的通知
	四川省发展改革委、四川省财政厅关于印发《四川省省级预算内基本建设项目前期工作经费管理暂行办法》的通知
	四川省基本建设项目贴息管理办法
	四川省省级预算内投资补助管理办法（川发改投资〔2015〕806号）
	四川省省级预算内直接投资项目管理办法（川发改投资〔2015〕807号）
	财政部关于基本建设项目结余财政资金收回同级财政的通知（财建〔2015〕707号）
	基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法（财建〔2016〕503号）
	基本建设项目建设成本管理暂行规定（财建〔2016〕504号）
四川省财政厅 四川省住房和城乡建设厅关于印发《四川省省级城镇基础设施建设专项资金管理办法（试行）》的通知	

