

西安市高陵区财政局

高财函〔2023〕237号

西安市高陵区财政局 关于加强政府采购内部控制机制建设 的指导意见

各街道，区委各部门，区级国家机关各部门、各人民团体：

为了进一步规范政府采购业务管理，强化预算单位开展政府采购活动的内部控制机制建设，促进政府采购工作提质增效，依据财政部《关于加强政府采购活动内部控制管理的指导意见》（财办库〔2016〕99号）、《西安市财政局关于加强政府采购内部控制机制建设的指导意见》（市财函〔2022〕276号）精神，现就政府采购内部控制相关工作提出如下意见：

一、指导思想和主要目标

加强对政府采购活动的内部控制管理，是贯彻《中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》的重要举措，也是深化政府采购制度改革的内在要求，对落实党风廉政建设主体责任、推进依法采购具有重要意义。依据《政府采购法》《政府采购法实施条例》《行政事业单位内部控制规范》等法律法规，为了切实加强政府采购活动中的权力运行监督，有效防范舞弊和预防腐败，提升政府采购活动的组织管理水平 and 财政资金的使用效益，提高政府采购公信力，采购人应

落实政府采购内部控制管理的主体责任，应建立健全覆盖编制采购预算、确定采购需求、组织采购活动、信息公开、合同签订、履约验收、款项支付、结果评价、答复质疑、配合投诉处理等全流程、全链条的内部控制机制，实现对政府采购活动内部权力运行的规范。

二、具体要求

(一) 加强组织领导，明晰事权，依法履职尽责

采购人应结合“三定”方案和自身业务特点，建立政府采购内部控制管理工作的领导、协调、运作、监督机制，明确采购活动发起前应履行的内部审批程序，各级领导、经办岗位应承担的审批权限和工作现职，明晰事权、优化内部工作流程。

一是建立议事机制，实施归口管理。采购人应针对政府采购项目执行的全流程，完善议事决策机制，明确落实政府采购活动各部门或岗位的相关权责分工，建立本部门本系统政府采购内部控制制度，并结合业务实际需要、采购项目不同类别和采购预算不同金额等建立内部审批流程和项目采购实施规程，落实相关工作责任。决策过程要形成完整记录，任何个人不得单独或者擅自改变集体决策。主管部门应当明确与所属预算单位在政府采购管理、执行等方面的职责范围和权限划分，细化业务流程和工作要求，加强对所属预算单位的采购执行管理，强化对政府采购政策落实的指导。

二是合理设置岗位，强化权责对应。采购人应结合自身业务特点，对照政府采购法律、法规、规章及制度，合理确

定岗位职责，认真梳理不同业务、环节、岗位需要重点控制的风险事项，划分风险等级，建立制度规则、风险事项等台账，明确重点环节的控制措施。严格执行不相容岗位相分离等制度，具备条件的单位应定期开展轮岗交流。对于评审现场组织、单一来源采购项目议价、合同签订、履约验收等相关业务，原则上应当由2人以上共同办理，并明确主要负责人员。

三是强化内部监督，实现重点管控。各主管部门应发挥内部审计、纪检监督等内部机构的监督作用，加强对本系统预算单位政府采购工作的常规审计和专项监督。采购人应当提高政府采购效率，政府采购信息公告、合同签订、变更采购方式、采购进口产品、答复询问质疑、投诉处理以及其他有时间要求的事项，要细化各个节点的工作时限，确保在规定时间内完成。未编制采购预算和实施计划的不得组织采购，无委托代理协议不得开展采购代理活动，对属于政府采购范围未执行政府采购规定、采购方式方法或程序不符合规定的及时予以纠正。在政府采购活动中，单位应当厘清利益冲突的主要对象、具体内容和表现形式，明确与供应商等政府采购市场主体、评审专家交流的基本原则和界限，细化处理原则、处理方式和解决方案。采购相关人员与供应商有利害关系的，应当严格执行回避制度。

（二）建立应急机制，有效化解风险

依据财政部有关文件精神，为应对疫情防控、自然灾害、重大变故等紧急事项，采购人在此期间开展的政府采购活动，

可不执行政府采购法规定的方式和程序，采购进口物资无需审批。因此，采购人应以“依法、高效、便捷”为原则，结合实际需要建立紧急采购内控机制，加强对此类采购活动的内部审批，提高采购工作效率，增强应对风险的能力。即采购人应明确，何种情况应启动应急采购机制，按照应急事项划分风险等级并明确内部工作流程，特别是针对采购预算调整、采购需求编制、确定采购方式等重点环节强化内部控制，健全议事决策机制。

（三）健全档案管理，实现全程留痕

针对政府采购活动全流程加强档案记录管理，不仅要對招标文件、公示公告、采购合同、验收证明等文书进行妥善保管，特别要对各项议事程序、决策结果、评价论证等完善档案资料，如发生追加采购预算、采购方案变化、采购计划提前、采购方式变更等事项时，需按照内部控制议事决策机制启动内部审批程序，并做好备查记录，务求记录详细、要素齐全、签字清晰，做到每一个采购项目资料完整、追溯可查。

三、责任落实

各采购人要深刻领会政府采购活动中加强内部控制管理的重要性和必要性，结合廉政风险防控机制建设、防止权力滥用的工作要求，准确把握政府采购工作的内在规律，单位负责人要抓方案制定，抓责任分解，抓监督落实，切实履行“一把手”负责制。各主管部门要加强对本系统预算单位内控建设和实施的指导监督，定期对内部控制的有效性进行

总结，并组织开展工作交流，及时总结推广工作经验，不断推进政府采购内部控制建设体系完整、制度健全。



