中国农业科学院植物保护研究所

廉政风险防控手册

**（试行）**

2015年8月31日

**目 录**

■ **说明………………………………………………………1**

**一、结构说明……………………………………………………1**

**二、标示说明……………………………………………………1**

**三、应用说明……………………………………………………2**

**■ 主要工作和项目廉政风险点及防控措施…………………3**

**一、科研经费管理工作…………………………………………3**

**科研经费管理项目…………………………………………3**

**二、科技开发工作………………………………………………5**

**科技开发项目………………………………………………5**

**三、人事管理工作………………………………………………7**

**干部选拔任用项目…………………………………………7**

**四、仪器设备采购工作…………………………………………9**

**仪器设备采购项目…………………………………………9**

**五、基本建设工作………………………………………………12**

**基本建设项目………………………………………………12**

**六、财务管理工作………………………………………………17**

**财务管理项目………………………………………………18**

**七、实体管理工作………………………………………………20**

**财务管理项目………………………………………………20**

**固定资产管理项目…………………………………………21**

**八、所对实体管理………………………………………………24**

**管理项目……………………………………………………24**

**说 明**

一、结构说明

本手册涵盖中国农业科学院植物保护研究所涉及廉政风险的8大类主要工作内容，共9个工作项目，具体结构以项目为单元，以每个项目纵向的工作流程为主轴，按照具体实施阶段，逐一排查各个工作环节中可能产生的廉政风险点，对风险等级进行评估，针对每个廉政风险点提出相应的防控措施。

本手册内容共包含三个部分：

第一部分：全所8大类主要工作结构图及每类工作包含的项目流程图。共9张主要工作结构图，9张项目流程图，包括21个实施阶段和39个具体工作环节。

第二部分：与每类工作项目流程图相对应的廉政风险点及防控措施一览表，纵列为具有逻辑对应关系的实施阶段、所处环节、所涉对象、廉政风险点、防控措施和责任主体等6列，共列出39个工作环节可能产生的廉政风险点52个。其中，所涉对象为产生廉政风险的主体，即可能产生廉政风险的工作人员，责任主体为制定和执行防控措施的主体，一般情况下为承担工作的部门。

本手册中廉政风险点与防控措施的对应，并非完全一一对应。因为有些环节中几个风险点对应一项措施，而有些环节中一个风险点对应几个防控措施，还有一些防控措施，对很多风险点具有通用效果。

二、标示说明

根据廉政风险危害和影响程度，将风险划分为三个等级，按照低、中、高的顺序分别用“★”、“★★”、“★★★”标示。

三、应用说明

本手册适用于中国农科院植保所科研经费、科研开发、人事管理、物资采购、基本建设、财务管理、实体管理及所对实体的管理等8大类工作，应用主体为全所干部职工。

本手册建立的是一个开放式的框架，提供了廉政风险的排查和防控的工作思路，各部门在应用过程中，应在此基础上结合自身实际情况进一步细化，排查梳理出现有制度的缺失和管理上的漏洞，制定相应的防控措施，同时及时注意发现新的廉政风险点，最终达到有效预防腐败，推动植保事业科学发展的目标。

**一、课题经费管理**

**1、课题经费预算/使用/决算流程图**

预算会计：通知项目（课题）负责人，按批复项目（课题）经费预算书和任务书填写项目(课题)预算总经费，留所经费及参加单位经费，同时附项目（课题）经费预算书（总预算及留所经费预算），根据相关规定和留所经费金额提取管理费，会计主管建立会计核算专户。

合同首笔到款

向项目（课题）参加单位拨款，填写外拨经费申请，经办人、项目（课题）负责人、研究组长及科研处处长签字所领导审批，预算会计按存档任务书及参加单位经费等审核后，填写银行结算业务申请书。

课题经费

管理

实验耗材原始票据等日常支出需经办人、项目（课题）负责人、研究组长及科研处处长签字，分管副所长审批；如果一次性报销金额超过5000元以上，还要有科研处处长签字；10000元以上，要有分管副所长签字；50000元以上，要有分管副所长及所长签字。

使用阶段

购买设备、测试费等超过5000元以上，要附合同，如遇特殊情况，需文字说明原由，并须科研处处长和所长签字

结

题验收

项目（课题）结题验收，项目（课题）经费需严格按项目（课题）经费预算书预算科目和金额执行：并配合会计师事务所对项目（课题）经费进行审查。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2、科研经费管理廉政风险点及防控措施一览表** | | | | | |
| **实施阶段** | **所处环节** | **所涉对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| **所涉对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任主体** |
| 预算阶段 | 申报过程 | 相关课题（研究）组组长、组员 | ★预算与支出不匹配 | 认真按科研任务试剂需求做预算，预算依据尽可能细化 | 相关课题（研究）组 |
| 使用阶段 | 拨款采购过程 | ★★向合作单位拨款、会议费拨款或购买试剂等与实际发生不符；开虚假发票 | 1、管钱、管物及审批人员分开，互相监督；  2、严格按财务制度拨款、报销 |
| 验收阶段 | 审计过程 | ★决算中归类不合理 | 积极配合相关单位的审计和财务验收工作 |

**二、科技开发工作**

科技开发工作

科技开发项目

科技开发项目流程和廉政风险点及防控措施

**1**、**科研开发项目流程图**

科技开发项目

合同签订阶段

研发实施阶段

结题阶段

成果转让项目

主管部门审核

签订合同

监督经费是否到账

监督负责人是否按照合同要求实施

提交结题报告及经费使用状况

凭合同、财务的收据、报告到成果处审核、盖章

签订成果转让合同书

核定价格及具体条款

签订转化合同

监督资金到位及合同的履行

起草合同

**2、科技开发项目廉政风险点及防控措施一览表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **实施**  **阶段** | **所处**  **环节** | **所涉对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| **所涉对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任主体** |
| 立项实施阶段 | 签订任务书（合同） | 项目主持人，合同签订人员 | ★合同条款损害单位利益 | 1.结合成本和市场需求制定合同内容及价格。  2.主管部门审查。 | 相关课题组 |
| 项目结题阶段 | 结题报告、合同、经费到账收据 | 项目主持人，合同签订人员 | ★合同条款损害单位利益 | 1.科研处审核报告；  2．财务部门审核合同及经费到账；  3.成果处凭合同、经费收据在报告上盖章。 | 科研处  财务处  成果处 |
| 成果转让项目 | 核定价格及具体条款 | 参与合同签订人员 | ★估价不准，条款不合理，有损单位利益 | 1.充分调研，合理估价。  2.转让价格公开透明，对受让企业一视同仁。  3.层层把关、合同均需律师审查。 | 财务处  成果处 |

**三、人事管理工作**

人事管理工作

干部选拔任用项目

干部选拔任用项目流程和廉政风险点及防控措施

**1**、**干部选拔任用项目流程图**

干部选拔任用项目

党委会议酝酿确定任职岗位及任职条件

公布岗位及任职条件

个人报名

资格审查

民主推荐（测评）

考试（笔试、面试）

组织考察

党委会议研究决定任用人选

前期酝酿

阶段

公示

干部选拔

实施阶段

干部任用

决策阶段

**2、干部选拔任用项目廉政风险点及防控措施一览表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **阶段** | **所处**  **环节** | **所涉对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| **所涉对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任主体** |
| 前期酝酿阶段 | 确定任职岗位及任职条件 | 班子成员及人事部门负责人 | ★按照利益关系人的条件确定岗位 | 1.严格执行国家《党政领导干部选拔任用工作条例》和《农业部干部任用规定》，按章办事，不临时动议；  2.集体研究决定，杜绝个人决断；  3.严格职数管理，不变相增加干部职数。 | 党委  人事处 |
| 干部选拔实施阶段 | 民主  推荐(测评) | 人事部门负责人及投票统计人员 | ★不按规定程序和范围进行民主推荐（测评）  ★不真实报告民主推荐（测评）结果  ★更改伪造民主推荐（测评）结果 | 1.严格按照有关干部选拔任用规定确定民主推荐范围；  2.选择党性强、作风正、坚持原则的人负责计票、唱票、监票；  3.严格执行规定与程序，投票结束后及时统计结果；  4、所纪委委员全程监督。 | 人事处 |
| 组织  考察 | 人事部门负责人及参与考察人员 | ★不按照规定的程序和范围进行考察  ★不如实汇报被考察人的情况 | 1.严格按照有关干部选拔任用规定确定考察范围；  2.选择党性强、作风正、坚持原则的干部成立考察组，明确考察范围及人数要求，考察人员在考察报告上签字。 |
| 干部任用决策阶段 | 确定任用人选 | 党委委员 | ★不讨论、不发表意见，个人决断  ★不按照规定召开党委会 | 1.会议研究，集体决定；  2.严格遵守干部选拔任用条例召开党委会；  3.任何人不得泄露干部任用酝酿情况。 | 党委  人事处 |

**四、仪器设备采购工作**

**仪器设备采购项目**

**仪器设备采购工作**

**仪器设备采购项目流程和廉政风险点及防控措施**

**1、仪器设备采购项目流程图**

**付款、报销：验收合格，办理付款、报销手续**

**仪器设备采购项目**

**报销阶段购计**

**采购阶段**

**签订合同**

**选择确定供应商**

**验收**

**核对、确认采购要求**

**领导审批**

**提出申购计划、请示或预算**

**审批阶段**

**2、仪器设备采购项目廉政风险点及防控措施一览表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **实施**  **阶段** | **所处环节** | | **所涉对象及廉政风险点** | | | | **防控措施及责任主体** | | |
| **所涉对象** | | **廉政风险点** | | **防控措施** | | **责任主体** |
| 审批  阶段 | 提出申购计划请示或预算 | | 申购人 | | ★与供应商有利益关系，有倾向性指定供应商 | | 1.加强教育，杜绝与供应商的不正当关系；  2.申购课题组不得自购仪器设备． | | 基建办、科研处 |
| 采  购  阶  段 | 核对、确认采购要求 | | 采购人员 | | * 向申购人推荐某特定供应商的产品 * 申购审批程序履行不完整 | | 1.申购人编制技术参数，基建办组织专家或会同招标代理机构审核；  2.进口产品组织专家论证报批；未经审批不得先行采购。 | | 基建办、国家重点实验室、研究组 |
| 选择确定供应商（实验仪器） | | 基建办人员 | | ★★应招标而不招标，或以化整为零方式规避招标 | | 加强实验仪器采购的计划性并严格按计划执行，减少或避免非招标采购。估算合同额100万元以上必须公开招标，分包方案集体讨论决定。 | | 基建办、国家重点实验室、研究组 |
| 采购人员 | | ★★个别国产仪器未经招标采购，由采购人直接选择供应商 | | 1.50万元以下采购采用竞争性谈判、询价或单一来源确定供应商；经集体研究确定报价人名单。  2.多人研究、集体决定、加强制约监督。 | | 基建办、国家重点实验室、研究组 |
| 选择确定供应商（办公信息设备） | | 采购人员 | | ★采购人直接在协议供货中标者中选择经常合作的供应商 | | 1.在协议供货中标供应商范围内综合考虑确定供应商；  2.超过100万元的大额采购项目公开招标。 | | 基建办、国家重点实验室、研究组 |
| 采  购  阶  段 | | 签订合同 | | 采购人员 | | ★合同内容不完整，对买卖双方责任约定不清晰 | | 1.按照约定的合同范本签订合同；  2.严格执行合同审批程序：采购人员起草、基建办审查、分管所领导批准。 | 基建办、国家重点实验室、研究组 | |
| 验收 | | 采购人员、参与验收人员 | | ★降低验收标准，将不符合质量、数量标准的物资验收为合格产品 | | 1.卖方、申购人、档案、资产管理人员共同验收，形成验收报告，档案资料归档；  2.依据合同约定标准进行验收 | 基建办、国家重点实验室、研究组 | |
| 报销  阶段 | | 付款、报销 | | 项目管理人员、财务处 | | ★手续不完备，不按程序、合同付款 | | 按照合同约定审核，手续不完备、设备不合格不予付款、报销。 | 基建办、财务处 | |

**五、基本建设工作**

基本建设工作

基本建设项目

**基本建设项目流程和廉政风险点及防控措施**

**1、基本建设项目流程图**

基

本

建

设

项

目

竣工决算审计

四方验收：四方初验，竣工备案

工程投资管理

施工现场质量、安全管理

分包管理

招标管理

规划许可报批

项目立项文件编报和报审

建

设

实

施

阶

段

前

期

工

作

阶

段

勘察设计

竣

工

验

收

阶

段

上级部门竣工验收和审批

**2、基本建设项目廉政风险点及防控措施一览表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **实施**  **阶段** | **所处环节** | **所涉对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| **所涉对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任**  **主体** |
| 前期  工作  阶段 | 勘察设计 | 负责前期准备工作的承办人 | 选择与其有利益（害）关系的单位或不符合资质条件的单位  对费用审核不严 | 1. 估算合同额50万元以上必须公开招标；公开招标限额以下的，采用竞争性谈判或询价确定成交人，经集体研究确定报价人名单。 2. 严格按照相关标准确定费用。 | 基建办 |
| 编写文件环节 | 负责前期准备工作的承办人 | 指使设计单位在设计中指定产品品牌  对设计质量缺陷、设计进度滞后设计单位，仍然支付全额设计费 | 1. 严格遵照国家和地方相关规定规范编制设计文件；   2.组成专家组，对设计成果进行严格审查，确保设计质量。 |
| 建设  实施  阶段 | 招标管理（政府采购） | 项目管理人员 | 选择有利益（害）关系的单位或不符合资质条件的招标代理单位  对费用审核不严 | 1. 估算合同额50万元以上必须经公开招标确定； 2. 限额以下采用竞争性谈判、询价等方式确定。 |
| 招标时，指定不具备条件单位参加投标、限制或排除潜在投标人、  透露投标单位名单；  指使招标代理机构接受超过投标截止期限的资格预审文件或投标书 | 1. 严格执行《招投标法》； 2. 估算合同额100万元以上的工程必须通过公开招标确定中标人；拟进行邀请招标、竞争性谈判或询价的，经资格审查或实地考察，集体研究提出拟邀请的企业，报所领导批准。 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **实施**  **阶段** | **所处**  **环节** | **所涉对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| **所涉对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任**  **主体** |
| 建设  实施  阶段 | 招标管  理（政府采购） | 项目管理  人员 | ★★邀请方式招标的，针对特定人有倾向性地发出邀请 | 3.严格限制投标名单知情范围；  4.指定地点公开接受投标单位递交文件，标注递交时间，并在开标前由投标人互检监督递交时间。 |  |
| 项目管理  人员 | ★指使代理机构违规设置废标条件或不合理条件，设置不合理的评审条件，排斥潜在投标人投标 | 1.严格审查招标文件；  2.对特殊条件要求要在招标文件中明确表述，提醒所有投标人注意；  3.对招代理机构进行监督监管，严格履行招标文件备案制度。 | 基建办 |
| ★不按有关规定提出中标人建议 | 坚持所领导班子集体决策制度。 |
| 设备需求  部门人员 | ★★设备技术指标针对性强、指定品牌 | 1.执行技术指标专家审核制度；  2.必要时向政府招标机构备案招标文件。 | 基建办、  研究室 |
| 分包管理 | 项目管理  人员 | ★★直接指定或强行推荐与已有利的单位分包工程 | 1.落实管理责任，采用法定的采购方式确定分包企业；  2.发现问题及时处理，严重的，按照有关规定给予处罚；  3.落实信访制度，及时调查处理。 | 基建办 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **实施**  **阶段** | **所处**  **环节** | **所涉对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| **所涉对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任**  **主体** |
| 建设  实施  阶段 | 施工现场质量安全管理 | 项目管理人员 | ★★接受不符合合同要求的标的物  ★★调整合同数量、工期等条款时为供应商提供便利  ★★帮助提供不合格标的物供应商规避责任 | 1. 严格实施样品封样； 2. 落实质量检查验收程序和责任制； 3. 合同条款变更要经过集体研究决定； 4. 多部门研究对不合格标的物供应商的处罚措施，并追究责任。 | 基建办 |
| ★★利用手中权力插手施工单位材料设备采购事宜  ★★接受不符合合同要求的标的物  ★★对村料保管不严、使用不合格材料用于工程 | 1. 建设、承包、监理三方联合考察后，报所领导批准，确定施工材料设备供应方； 2. 严格实施样品封样； 3. 落实质量检查验收程序和责任制； 4. 委托第三方检验检测。 |
| ★★有倾向性地选择检查内容 | 1. 实行全面检查； 2. 落实质量责任制度。 |
| ★★对不合格工程降低检验标准，评为合格 | 1. 保存检查时的影像和文字等原始材料； 2. 多人参与现场检查、检测。 |
| ★★对所建项目存在明显隐患的情况不予监督检查，或检查时降低标准 | 1. 检查组由多人组成，检查评分工作由多人分项进行，最后汇总； 2. 落实项目实全监督责任制。 | 基建办 |
| ★★故意隐瞒检查中发现的安全隐患，不要求施工单位整改 | 公布检查结果，并对整改结果进行复查。 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **实施**  **阶段** | **所处**  **环节** | **所涉对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| **所涉对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任**  **主体** |
|  | ★★复检流于形成，对施工单位整改不到位的、帮其隐瞒过关 | 对相应责任人进行经济处罚。 | 基建办 |
| 建设  实施  阶段 | 工程投资管理 | 项目管理人员 | ★★未按照有关规定和市场水平审查，故意抬高预算水平 | 1. 采用招标或竞争性谈判、询价等方式确定价格； 2. 对采用审查方式的，落实各相关经办人责任制；聘请造价咨询机构或人员进行造价审核； 3. 实行监理制，落实相应责任。 |
| ★★未按照规定审查工程变更内容，签订虚假变更 | 1. 由设计方、监理方提出审核意见，按照程序审查； 2. 小型工程由经办人主审，处长复审制度。 |
| 工程投资管理 | 项目管理人员 | ★★未按照有关规定和市场水平审查，故意抬高结算价 | 1. 实行工程结算多层级审核制度。在监理审核的基础上，委托具备相应资质的造价咨询机构进行独立审核； 2. 落实工程造价管理责任追究。 | 基建办 |
| 竣工  验收  阶段 | 四方  验收 | 项目管理人员 | ★对所存在明显隐患的情况不予提出，或检查时降低标准 | 落实质量责任制度，保存检查时的现场影像和文字等原始资料；多人参与现场检查、检测。 | 基建办 |

**六、财务管理工作**

财务管理工作

财务管理项目

财务管理项目流程和廉政风险点及防控措施

**1、财务管理项目流程图**

收到银行通知单(项目经费)

财务管理项目

资 产 处 置 阶 段

支 出 管 理 阶段

会计根据批复制作会计凭证

所领导审批

业务部门负责人审核

经办人、课题组长签字

财务主管根据立项要求建立新项目账户

会计登记账簿

收到银行通知单(技术收入)

出纳开据发票(上税收入登记税表）

会计按发票记账簿

研究组根据进账通知开展业务活动

出纳根据开具票据进行税务登记。

会计核对银行汇款单、发票记账联和收费通知单,三单金额一致后，核算记账；新项目按预算会计分类后建账、记账。

收 入 管 理 阶 段

预算会计按项目合同进行分类登记

填写支出凭证，拨款通知单等单据珺据

领款人在支票簿、支票根上登记签字；领取现金需在凭单上签字并写领取金额，出纳支付。

报农科院、农业部备案审批

使用部门填写资产报废申请单

财务资产部门根据上级批复消账

部门负责人审核签字

实物资产管理部门审核签字

实物资产部门处置报废资产，残值交账

处置资产收入交入我所专户

资产鉴定专家组实物审查签字

按规定上缴财政专户

财务资产部门审核签字

所长审批

**2、财务管理项目廉政风险点及防控措施一览表**

| **实施阶段** | **所处环节** | **所设对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **所涉**  **对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任**  **主体** |
| 收入管理阶段 | 收款 | 出纳员 | ★★更改收入单据，不入账 | 1.严格审批流程，业务经办人、会计审核、出纳及会计记账岗位分离制度，严格实行管钱不记账，记账不管钱；  2.以财务管理信息系统为手段，取消出纳制单功能，加强收入各个环节监管。 | 财务处 |
| 收款 | 经办人 | ★★现金收入不入账 | 各相关研究组，应设立专职人员管理课题经费收报账制度。 | 相关研究组 |
| 支出管理阶段 | 填写  单据 | 经办人 | ★支出：支出事项虚假；支出金额与实际发生不符；虚假发票报销 | 1.优先采用招标、货币三家等方式确定价格；  2.直接发生支出事项，落实经办人的责任，部门负责人审核责任；  3.加强财务环节监督。 | 财务处 |
| 支付 | 出纳员 | ★更改支出单据，现金支票领取不入账 | 1.出纳及会计记账岗位分离制度，严格实行管钱不记账，记账不管钱。  2.以财务管理信息系统为手段，取消出纳制单功能，由会计核对每月银行对账单，加强收入各个环节监管。 | 财务处 |

**七、实体管理工作**

财务管理项目

实体管理工作

固定资产管理项目

财务管理项目流程和廉政风险点及防控措施

1. **财务管理项目流程图**

实体主要负责人根据年计划审批经费计划

实体各部门按计划办理资金支付

实体财务人员审核确认

实体各部门负责人核实签字

经办人据实填写报销单据

财务管理项目

审批阶段

审

核

阶段

实施阶段

实体各部门根据年度计划报经费预算

1. **固定资产管理项目流程图**

定期核对固定资产使用情况

动态掌控固定资产损耗变化，及时登记变更使用信息

固定资产管理项目

备案阶段

运行

阶段

固定资产统一编号，建立台账。

**3、财务管理项目廉政风险点及防控措施一览表**

| **实施**  **阶段** | **所处**  **环节** | **所涉及对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **所涉对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任主体** |
| 审批  阶段 | 各部门根据计划报经费预算 | 各部门负责人 | ★不按计划多报，超支截留，获得利益 | 严格制度，按实际计划预算经费。 | 各部门负责人 |
| 根据年度计划审批经费 | 实体主要负责人、经办人 | ★多报少批，私自截留，获得利益 | 定期审计，严格程序。 | 实体主要负责人 |
| 审核  阶段 | 财务人员审核确认 | 实体财务人员 | ★手续不完备，不按程序付款 | 制定财务内控制度，明确财务人员岗位责任，建立财务人员相互制约机制。 | 实体财务部门 |
| 实体部门负责人核实签字 | 实体部门负责人，经办人 | ★获得利益，不坚持原则，应收不收或少收，私自降低收费标准 | 制定资金拨付审批制度，明确资金拨付审批程序。 | 实体相关部门 |
| 实施  阶段 | 实体相关部门按计划、合同办理资金支付手续 | 实体相关部门负责人、经办人 | ★不按合同付款，存在超付现象；  ★伪造不实采购合同，开具假发票，套取资金 | 制定资金拨付审批制度，明确资金拨付审批程序。 | 实体主要负责人、相关部门 |
| 经办人据实填写报销单据 | 经办人 | ★弄虚作假，瞒报、虚报，获得利益 | 对敏感存有经济风险事宜，采用双人经办，相互制约。 | 实体相关部门 |

**八、所对实体的管理**

实体管理工作

管理项目

管理项目流程和廉政风险点及防控措施

**1、管理项目流程图**

固定资产管理

财务管理

每年第一季度进行一次全面财务检查

**实体管理工作**

每年第一季度对固定资产清查

使用中央财政资金、投资规模在100万元以上的所本级基本建设项目和修缮项目，或使用自有资金、投资规模在20万元以上的所本级基本建设项目，或预算内50万元以上的资金使用和财政不可预见费的使用，须经所务会讨论通过后方可实施

投资管理

**2、所对实体管理廉政风险点及防控措施一览表**

| **实施阶段** | **所处环节** | **所设对象及廉政风险点** | | **防控措施及责任主体** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **所涉**  **对象** | **廉政风险点** | **防控措施** | **责任**  **主体** |
| 财务 | 实体 | ★★瞒报虚报利润，私自截留，获得利益 | 每年第一季度进行一次全面财务检查 | 财务处 |
| 固定资产 | 实体 | ★瞒报虚报，获得利益 | 每年第一季度对固定资产清查 | 财务处 |
| 投资 | 实体 | ★★经费支出不合理 | 使用中央财政资金、投资规模在100万元以上的所本级基本建设项目和修缮项目，或使用自有资金、投资规模在20万元以上的所本级基本建设项目，或预算内50万元以上的资金使用和财政不可预见费的使用，须经所务会讨论通过后方可实施 | 财务处 |