

行政事业单位内控体系构建与风险防范策略研究

杨仁美

临沧市永德县财政局

DOI:10.12238/ej.v8i2.2338

[摘要] 本文聚焦于行政事业单位内部控制体系的构建与风险防范策略,分析了当前行政事业单位在内部控制方面面临的挑战,提出了构建科学、有效内部控制体系的具体路径,并探讨了风险防范的关键措施。文章强调,通过明确岗位职责、强化人员培训、推动信息化建设、加强内外部监督等策略,可以显著提升行政事业单位的内部控制水平,有效预防和控制潜在风险,保障单位经济活动的合规性、资产的安全性和公共服务的效率与质量。

[关键词] 行政事业单位; 内部控制体系; 风险防范; 制度建设; 信息化建设

中图分类号: TL364+.5 **文献标识码:** A

Research on the Construction of Internal Control System and Risk Prevention Strategies in Administrative Institutions

Renmei Yang

Finance Bureau of Yongde County, Lincang City

[Abstract] This article focuses on the construction of internal control systems and risk prevention strategies in administrative institutions, analyzes the challenges currently faced by administrative institutions in internal control, proposes specific paths for building a scientific and effective internal control system, and explores key measures for risk prevention. The article emphasizes that by clarifying job responsibilities, strengthening personnel training, promoting information technology construction, and enhancing internal and external supervision, the internal control level of administrative institutions can be significantly improved, potential risks can be effectively prevented and controlled, and the compliance of economic activities, the safety of assets, and the efficiency and quality of public services can be guaranteed.

[Key words] administrative institutions; Internal control system; risk prevention Institutional construction; information construction

引言

伴随着我国行政事业单位职能不断延伸,服务需求不断增加,强化内部控制体系构建及风险防范已经成为提高单位管理水平,确保单位良性发展的一项重要任务。内部控制是单位内部管理工作的基石,在规范经济活动,防止舞弊行为和提高资源使用效率等方面发挥着重要作用。但目前一些行政事业单位的内部控制体系建设中还存在着体系不完善,执行力度不够,监管缺失等诸多问题,致使内部控制效果受限和风险防范能力欠缺。所以,对行政事业单位内部控制体系建设及风险防范策略进行深入研究,对推动单位规范化管理和提升公共服务效能有着十分重要的作用。

1 行政事业单位内部控制体系构建的方法

1.1 明确责任

行政事业单位内部控制体系建设的根本是明确岗位职责。

明确岗位职责,一是有利于提高效率。在明确每个岗位责任时,员工就能对任务范围、工作目标有明确的认识,从而避免因责任不清而推诿扯皮。以财务部门为例,会计岗位承担着账务处理和财务报表编制的任务,而出纳岗位则承担着资金收付和票据管理的任务。二者权责分明、分工合理,可以保证财务工作顺利开展。与此同时,岗位职责的明确性有助于强化风险防控。不同的岗位所面对的风险点也是不一样的,只有明确责任,才可以为风险防控提供一定的支持^[1]。就拿采购岗位来说,它的职责主要是制订采购计划,挑选供应商和订立采购合同,这一过程可能会出现供应商选择失当,采购价格过高和合同条款不明的风险。采购岗位在明确责任之后,可通过引入供应商评价制度,开展价格比较分析以及对合同条款严格把关等措施来构建相关风险防范机制以减少采购风险。另外,理清岗位职责也有利于促进单位管理水平提高。管理层可依据岗位职责

责开展员工绩效考核,调动员工主动履行岗位职责、提升工作质量的动力。同时在人员调整、岗位变动等情况下,能更平稳地完成工作交接,保证了本单位的工作连续性。行政事业单位要想有效地明确自己的岗位职责,就应该对岗位进行综合分析。通过深入剖析本单位各部门、各岗位工作内容、工作流程和工作要求,编制详尽的岗位说明书。岗位说明书应当包括岗位名称、岗位职责、任职资格和工作关系,并对职工进行明确工作指导。同时要建立岗位责任制,把岗位职责具体落实到人,保证每项工作有人管^[2]。

1.2 内部控制建设的组织与实施

行政事业单位内部控制体系建设是保障单位资产安全,提高运营效率,防范风险和达到管理目标至关重要的环节。在该系统的建设中,组织和执行内部控制建设是非常重要的。

对行政事业单位来说,单位负责人起着决定性作用。他们不只是为了对自己单位的内部控制体系的完善和高效执行承担全部责任,还需要直接参与到内部控制的建设过程中,确保所有的控制措施都能真正实施并产生实际效果。这一高层级参与与推进为内部控制体系顺利建设打下坚实基础。

内部控制组织机构设置方面,行政事业单位应结合实际情况分别成立专门“内控部门”或明确“牵头部门”承担内部控制建设与执行。这个牵头部门通常应由各单位主管财务工作的部门来担当,因为财务部门在资金管理、会计核算等方面具有专业优势,能够更好地理解和把握内部控制的核心要求。同时其他部门要主动与牵头部门合作,协同推进内部控制体系建设与完善。

在行政事业单位内部控制建设实施程序中,必须先对单位业务流程进行充分梳理,对各环节职责进行明确分工,保证各岗位能够清楚地认识到职责。下一步,应该深入地分析业务流程存在的风险,并准确地确定可能存在的风险点以便为采取应对措施奠定基础。当风险点被识别出来之后,各单位需选择适当的策略进行风险规避,风险减少和风险转移,这样才能对风险进行有效地管控。最后是建立与完善内部控制体系,明确每项控制措施的具体条件与操作流程,安排专人负责体系的实施,以保证内部控制体系的持续有效运行。

1.3 推进信息化建设

在数字化时代的今天,推进信息化建设成为行政事业单位内部控制体系建设的必然选择。信息化建设可以提高工作效率与精度。引进先进信息管理系统可使业务流程自动化、信息化,降低人工操作造成的失误与繁琐,以财务管理系统为例,该系统能够对财务数据进行自动获取、加工与分析,极大地提升了财务工作效率与准确性^[3]。同时信息化系统能够对业务流程进度进行实时监测,发现问题并及时解决,保障工作顺利开展。推进信息化建设,也有助于强化内部控制。信息系统能够在业务流程中实施严格权限管理与审批控制,避免权力滥用与违规操作。以采购管理系统为例,可设定不同审批环节与权限以保证采购过程公开、公平与公正。

2 行政事业单位内部控制风险防范策略

2.1 确定和评估风险

就行政事业单位而言,风险识别和评估是开展风险防范工作的第一步。所谓风险识别,就是要系统梳理并分析可能会影响单位目标达成的多种不确定性因素。行政事业单位存在着各种风险,其中既有内部风险又有外部风险。内部风险包括财务管理、人力资源管理和业务流程。比如在财务管理中,就可能会出现预算编制不尽合理、资金运用不够规范、财务核算不够精确的风险,从人力资源管理角度来看,可能会出现人员招聘不公、绩效考核缺乏科学性、岗位设置不尽合理的风险,从业务流程上看,可能会出现审批环节不严、执行标准不够一致、监督机制不够健全的风险。外部的风险因素主要涵盖了政策和法规的变动风险、经济环境的转变风险以及社会公众舆论的风险等。例如,政策和法规的调整会造成对单位经营活动的限制,经济形势起伏变化,会影响到单位资金来源与应用,社会舆论压力会给单位带来形象与信誉的损害。

行政事业单位要想对风险进行有效识别,就必须建立起科学的风险识别机制。一是明确风险识别主体及责任,保证风险识别工作有责任、有执行。可设立风险识别专业组,由单位领导、部门领导及专业人员等组成风险识别小组。接下来,需要运用各种风险检测手段,例如问卷调查、面对面访谈、流程图分析和头脑风暴等,以从多个视角和层次识别可能存在的风险。比如通过问卷调查,能够了解职工对于单位风险的感知;通过访谈,可对各个部门工作状况及风险有一个深刻的认识;通过流程图分析,可发现业务流程存在的风险点;通过头脑风暴能启发每个人的创造性思维并找出某些意外的风险。

最后应将辨识到的风险分类整理并建立风险清单,以便于后续风险评估及风险防范。风险评估以风险识别为基础,量化分析风险产生的概率及影响程度。通过风险评估可以识别出哪一种风险属于高风险,哪一种属于中等风险,哪一种属于较低风险,进而制定风险应对方法,风险评估包括定性评估与定量评估,定性评估以专家判断为主,经验分析为辅,主观评估风险产生的概率及影响程度,定量评估是通过构建数学模型和运用统计分析等手段,对风险发生的可能性和影响程度进行客观的计算。在实践中可采用定性评估与定量评估相结合的方式,来提高风险评估的精度与可靠性。

2.2 建立风险应对策略

就行政事业单位而言,风险应对策略的制定是其风险防范工作的核心步骤。风险识别与评估工作完成后,必须针对风险的本质、影响程度等因素制定出风险应对策略。风险应对策略有风险承受、风险规避、风险分担、风险降低4种类型。所谓风险承受,就是当风险发生概率低、影响范围小或采用其他风险应对策略费用过高时,各单位会选择承担风险。风险规避就是通过变更业务活动或者决定来规避风险。如某一项业务活动有较大的法律风险时,该单位可决定终止该业务活动以避免风险。风险分担就是通过和其他的单位或者个人一起承担一定的风险。例如,

在处理一些大型项目时,可以考虑与其他机构合作或购买保险来共同承担风险。所谓风险降低,就是采取各种措施,减少风险发生的可能性及其影响程度。例如,在财务管理风险方面,可通过强化预算管理、规范资金运用、健全财务核算来减少风险产生的概率与影响范围。风险应对策略的制定需考虑多种因素。一是风险的本质与特征。不同种类风险所需应对策略也不一样。如对可预测性高的风险可采用风险降低策略,对不可预测性大的风险可采用风险分担或者风险承受策略。二是综合考虑本单位风险承受能力。单位风险承受能力决定着其财务状况、管理水平和人员素质。若单位风险承受能力弱,则需采用较保守的风险应对策略,若单位风险承受能力较强,则可采用更加主动的风险应对策略。三是成本效益原则的考量。风险应对策略的制定要付出一定的代价,所以要权衡成本与收益,选择具有最佳成本收益的风险应对策略。另外,风险应对策略的制定也要求风险管理制度的建立和完善。风险管理制度为单位开展风险防范提供了制度保障,主要由风险识别和评估制度、风险应对策略制定制度和风险监控和报告制度构成。通过风险管理制度的建立与完善,能够对单位风险防范工作进行规范,提升风险防范工作的效率与成效。

3 结束语

总之,行政事业单位内部控制体系建设和风险防范策略,是确保单位良性发展和公共服务效能提高的关键。从健全内控制度、加强人员培训、推进信息化建设和强化内外部监督方面入手,能够构建一套科学有效的内控体系,它对单位经济活动的合规性、资产安全性、服务效率等方面提供了强有力的保证。同时对可能出现的风险进行全面而系统的风险防范策略,有利于各单位对各类风险挑战进行及时辨识、评估与处置,保障其稳健经营与持续发展。

[参考文献]

[1]吴爱红.行政事业单位内部控制管理现状及优化措施研究[J].会计师,2022(4):69-71.

[2]刘蕊.行政事业单位内部控制管理现状及优化措施研究[J].投资与创业,2021,32(17):145-147.

[3]朱丰.行政事业单位内部控制的优化研究[J].现代经济信息,2023,38(25):97-99.

作者简介:

杨仁美(1982--),女,汉族,云南永德人,会计师,本科,研究方向:会计学,政府会计制度。