

Research on the Internal Control and Management Measures of Administrative Institutions Based on Financial Risk Prevention and Control

Ting Dang

Discipline Inspection Commission of Etok Front Banner of Ordos City, Ordos, Inner Mongolia, 016200, China

Abstract

With the acceleration of the urbanization process and the development of the society, the social demand for administrative institutions is constantly increasing, thus promoting the development of administrative institutions. When administrative institutions play the function of administrative management, they need to consume a large amount of funds. Once the application of funds has problems, it will directly affect the normal development of the work of administrative institutions. This requires the managers of administrative institutions to strengthen the attention to financial risk prevention and control, and on this basis to carry out internal control management, to realize the reasonable application of funds. Based on this, this paper starts with administrative institutions, analyzes the internal control and management strategy of administrative institutions from the perspective of financial risk prevention and control, and lays a foundation for the development of the unit.

Keywords

financial risk prevention and control; administrative institution; internal control

基于财务风险防控的行政事业单位内控管理措施研究

党婷

中共鄂托克前旗纪律检查委员会, 中国·内蒙古 鄂尔多斯 016200

摘要

随着城市化进程的加快以及社会的发展, 社会对于行政事业单位的需求不断提升, 由此推动了行政事业单位的发展。而行政事业单位在发挥行政管理职能之时, 需要消耗大量的资金, 一旦资金应用出现问题, 就直接影响行政事业单位工作的正常开展。这就要求行政事业单位的管理者加强对财务风险防控的重视, 并且在此基础上开展内控管理, 实现资金的合理应用。基于此, 论文就从行政事业单位入手, 分析财务风险防控视角下的行政事业单位内控管理策略, 为单位发展奠定基础。

关键词

财务风险防控; 行政事业单位; 内部控制

1 引言

行政事业单位一般有两种含义: 一是行政单位和事业单位的统称; 二是具有行政管理职能的事业单位, 其履行的是执法监督和社会一些管理职能。随着城市化进程的加快, 社会对于行政事业单位的需求不断提升, 单位的业务量不断增长, 作业环节就经常出现问题, 影响单位功能的发挥。此背景下, 单位管理者就需要结合单位发展需要开展内控管理, 对内部的各项作业进行协调, 规避可能产生的失误。而财务风险防控作为对资金的风险控制, 可以对资金状况进行协调, 并且规避资金滥用状况, 也就成为行政事业单位内控的关键。要求行政事业单位管理者深入分析财务风险防控的

特点以及内容, 然后结合这些信息对内控管理进行设计, 充分发挥内控管理的优势, 推动单位发展。

2 财务风险防控概述

财务风险防控是指组织为了保护自身财务利益和财务状况, 减少遭受财务损失的可能性, 采取各种措施和策略来防范和控制各种可能对财务状况造成不利影响的风险。财务风险包括市场风险、信用风险、流动性风险等, 通过风险管理、内部控制、审计监督等手段, 预防、减少和应对财务风险, 确保组织稳健运行。财务风险防控是行政事业单位管理的一项重要内容, 对于保障单位的财务安全和可持续发展至关重要。

3 行政事业单位内控管理概述

行政事业单位内控管理是指行政机关、事业单位等政

【作者简介】党婷(1990-), 女, 中国内蒙古鄂尔多斯人, 本科, 中级会计师, 从事财务内控研究。

府机构建立、完善和执行内部控制制度，以有效管理和控制组织运作过程中的各类风险，确保机构目标的实现，保障公共财产安全和规范运作。行政事业单位内控管理的主要内容包括内控环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及监督与评价等。行政事业单位内控管理的目标是确保机构的合规性、效率性和安全性，提高机构的管理水平和绩效表现，保障公共财产安全和实现公共利益^[1]。通过内控管理，行政事业单位可以降低发生风险和违规行为的可能性，提高组织自身的稳健性和抵御能力（图1）。

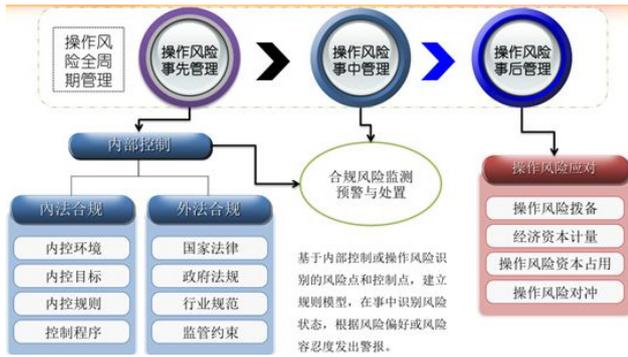


图1 财务风险防控与内部控制

4 财务风险防控与行政事业单位内控管理之间的关系

财务风险防控和行政事业单位内控管理之间存在密切的关系。财务风险防控是内控管理的一个重要方面，是内部控制体系的核心内容之一。二者的关系主要体现在以下方面。

4.1 目标一致

财务风险防控和行政事业单位内控管理的最终目标都是保障机构的财务安全和稳定。通过建立完善的内部控制制度和有效的风险管理机制，可以有效预防和控制财务风险，确保机构运作的稳健性和可持续性。

4.2 财务风险是内控的重点

财务风险是行政事业单位面临的重要风险之一，包括预算管理、资金管理、财务报告准确性等方面的风险。内控管理需要重点关注财务风险，并制定相应的控制措施和监督机制，以保障财务活动的合规性和健康发展。

4.3 内控为财务风险防控提供支持

行政事业单位内控管理为财务风险防控提供了制度框架和方法论支持。内控管理建立了对内部控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督与评价等方面的管理制度，可以有效应对各类财务风险。

综上所述，财务风险防控和行政事业单位内控管理是相辅相成的，两者共同构成了机构的风险管理和监督体系，有助于提高机构的抗风险能力和管理水平。通过有效的内控管理，行政事业单位可以更好地预防和应对财务风险，确保

机构财务的稳健和持续发展。

5 基于财务风险防控的行政事业单位内控管理措施

5.1 完善财务管理体系

在财务风险防控的前提下，行政事业单位可以通过建设完善的财务管理体系来加强内控管理，具体措施包括：一是要建立专门的财务管理部门，负责财务活动的规划、执行和监督，确保财务管理工作的顺利进行；二是要建立健全的财务管理制度，包括会计政策、预算控制、审批流程等，规范财务活动的执行和监督；三是要建立健全的财务核算体系，确保财务数据的真实性和准确性，及时总结和分析财务信息，为管理决策提供支持；四是要建立资金管理制度，包括资金往来管理、资金流动监控等，确保资金的安全和有效利用；五是要建立完善的预算编制和执行体系，确保预算管理的科学性和合理性，有效控制财务风险；六是要建立内部审计机制和检查制度，对财务活动进行全面审计和监督，及时发现和解决问题；七是还需要建立健全的财务报表预算和公开制度，确保财务信息的透明度和规范性，满足内外部利益相关方的信息需求。通过以上财务管理体系的建设，行政事业单位可以建立起一套完整的财务管理框架，有效防范和控制财务风险，提高财务管理的效率和透明度，保障财务活动的合规性和规范性。

5.2 强化预算管理

财务风险防控下的行政事业单位内部管控中，预算管理十分必要，可以对整个资金花费进行提前预算，方便资金的调度，应通过以下手段进行设计。首先，应建立健全的预算编制流程，包括预算编制责任人、时间节点、编制原则和程序等方面的详细规定，确保预算编制过程科学、合理和透明；其次，需要建立预算执行监督制度，包括预算执行情况的定期审查和监控、预算执行偏差的分析和解决等，确保预算的执行情况符合规定；之后要设立预算控制点，对预算支出进行严格控制，包括资金支付的审批、支出的合规性审查、超支预警和处理等，确保预算支出在合理范围内；然后要建立预算执行结果评价机制，对预算执行情况进行定期评估和分析，发现问题和改进措施，提高预算管理效果；此外还需要加强预算管理人员的培训和培养，提升其预算管理理念和实践技能，确保预算管理人员具备较强的财务管理和风险防控能力。通过以上措施，行政事业单位可以加强预算管理的规范性和有效性，提升财务管理的水平和质量，有效防范和控制财务风险，保障单位财务的安全和健康发展。

5.3 强化财政监督

财政监督的强化可以及时发现财务运用环节的风险，方便相关人员进行治理，常见手段有以下几种：一是要设立独立的内部审计部门或申请当地审计局对单位财务活动进行独立、客观的审计监督，发现并解决潜在的财务风险问题；

二是应定期对财务风险进行评估,确定和分析潜在的财务风险因素,制定相应的财务风险防控措施,确保财务风险得到及时发现和应对;三是需要确保财务核算和报告的准确性、完整性和透明度,建立健全的财务核算和报告制度,加强内部财务监督和外部监管部门的监督;四是要建立预算执行监督制度,对预算执行情况进行详细监控和审查,及时发现和解决预算执行中的问题和风险;五是需要建立健全的财务风险防控机制,包括财务制度建设、财务监督机制、财务检查制度等,强化对财务风险的防控和处置能力^[2]。通过以上措施,行政事业单位可以在财务风险防控下,强化财务监督,提升内控管理质量,确保财务活动合规和安全,保护单位的财务利益和财务体系的健康发展。财务风险如图2所示。

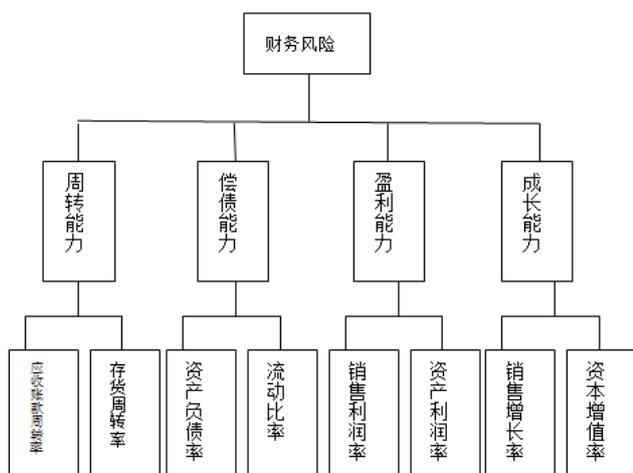


图2 财务风险

5.4 重视风险的识别与评估

财务风险防控下行政事业单位内控管理的风险识别评估是确保组织在财务活动中有效管理风险的重要步骤。需要从以下方面入手。首先,需要通过审查组织的财务活动和流程,识别可能出现的财务风险,如欺诈、误报、错误计算等;其次,要确定每种风险的潜在影响对组织的影响程度,并确定其可能发生的概率;之后要设计出针对不同风险的应对策略,包括避免、减轻、转移或承受风险;然后要建立监控措施,跟踪财务风险的发展情况,并及时调整管理措施;最后还需要保持财务人员财务风险的识别和评估意识,提高他们对风险管理的重视。通过识别和评估财务风险,组织可以更好地了解其面临的挑战,制定相应的应对措施,减少财务损失和不确定性。

5.5 强化信息披露与内部沟通

在财务风险防控下,行政事业单位内控管理应该强化信息披露与内部沟通,在单位内部进行协调,充分调动各单

位的积极性,进一步强化对财务风险的控制。首先,行政事业单位应该建立健全的信息披露机制,确保财务信息的透明度和准确性。及时公布财务报告、预算执行情况等信息,向内外部相关方提供及时、准确的财务信息披露。其次,应加强内部沟通有助于有效地传递风险信息和管理策略,促进组织内部各部门之间的合作和协调。定期召开内部会议、沟通会议,交流信息、沟通风险处理措施,确保相关部门了解并执行风险管理措施。然后要建立风险报告制度,各级领导和工作人员应当及时向有关部门报告风险信息,确保领导层对风险有全面的了解,并及时采取措施加以应对。最后还需要建立健全的内部审计机制,监督检查财务风险和内控管理情况,保障内部控制制度的有效实施^[3]。通过信息披露与内部沟通的强化,行政事业单位能够更好地发现和应对财务风险,提升内部控制效能,确保财务安全和稳定经营。

5.6 重视考核

行政事业单位加强对财务管理制度执行情况的考核,这是降低财务风险的有效措施。在实际工作中,应该对行政事业单位财务管理体系进行适当完善,保证财务管理制度的可行性和有效性。行政事业单位每年需要根据年度规划和发展目标,对财务管理制度进行适当调整,为行政事业单位运营与发展提供支持。例如,根据上一年度财务盘点情况和本年度发展规划,以及项目业务指标和财务管理方案,对各项工作进行绩效考核;根据单位制定的财务管理方案,参考投入产出比,对单位相关业务进行考核,督促各部门加强资金使用与管理;根据财务管理要求和内控管理要求,在综合考虑工作人员的工作需求的情况下,对各部门及各岗位制订相应的考核方案,保证绩效考核的公正性与客观性^[4]。

6 结语

在行政事业单位的发展过程中,财务管理工作存在着一些突出问题,增加了财务管理工作的潜在风险。需要行政事业单位能够立足实际,具备发展和创新意识,客观而深刻地认知这些问题,积极探寻防范措施,最大程度降低风险发生的概率。

参考文献

- [1] 陈慧.基于财务风险防控的行政事业单位内控管理[J].纳税,2023,17(29):43-45.
- [2] 高晓桦.基于财务风险防控的行政事业单位内控管理探讨[J].投资与创业,2023,34(7):157-159.
- [3] 于宙.基于财务风险防控的行政事业单位财务内控管理[J].大众投资指南,2023(4):164-166.
- [4] 刘桂珍.基于财务风险防控的行政事业单位内控管理探讨[J].行政事业资产与财务,2022(8):66-68.