

Reflection on Internal Control and Risk Prevention in Geological Exploration Institutions

Hongdan Li

Jilin Province Nonferrous Metal Geological Exploration Bureau 605 Team, Yanji, Jilin, 133000, China

Abstract

With the continuous evolution of the market economy system and the deepening reform of the geological exploration industry, public institutions in the field of geological exploration are facing a historical period full of both challenges and opportunities. In order to smoothly integrate into new changes and meet emerging needs, strengthening internal control mechanisms and enhancing the ability to resist risks have become inevitable choices for geological exploration institutions. Based on the actual situation of internal control in current geological exploration institutions, this paper carefully analyzes the existing drawbacks, emphasizes the necessity of building strong internal control and effective risk prevention and control mechanisms, and puts forward practical and feasible improvement suggestions, aiming to provide useful guidance and reference perspectives for promoting the sustainable and healthy development of geological exploration institutions.

Keywords

geological exploration; government-affiliated institutions; internal control; risk prevention

关于地勘事业单位内部控制与风险防范的思考

李洪丹

吉林省有色金属地质勘查局六〇五队, 中国·吉林 延吉 133000

摘要

随着市场经济体系的不断进化与地勘行业深化改革的持续推进, 地勘领域的事业单位正面临着一段既充满挑战又蕴藏机遇的历史时期。为了顺利融入新变化并满足新兴需求, 加强内部控制机制、提升抵御风险的能力, 成为地勘事业单位的必然选择。论文以当前地勘事业单位内部控制的实际情况为基础, 细致剖析现存的弊端, 强调构建强有力内部控制与有效风险防控机制的必要性, 并就此提出切实可行的改进建议, 旨在为促进地勘事业单位的持续健康发展提供有益指导与参考视角。

关键词

地勘; 事业单位; 内部控制; 风险防范

1 引言

地勘事业单位作为支撑国家地质勘探事业的骨干单位, 肩负着为社会经济稳健发展供给地质信息的根本职责。但随着市场化改革步伐的加快, 这些单位正遭遇日趋复杂多变的市场生态与日益加剧的运营挑战。在此背景下, 强化单位内部管理控制, 提升风险抵御能力, 显得尤为关键, 这对于确保地勘事业单位的平稳运作及其长远发展具有不可小觑的战略价值。

2 地勘事业单位内部控制与风险防范的重要性

2.1 保障资产安全完整

在地勘事业单位的运营管理中, 内部控制扮演着核心角色。首要的是, 构建完善且高效的内部控制体系, 能够有力

规范财务及资产处置的流程操作, 从根本上保护资产的安全与完整性。财务管控作为内部控制的支柱, 依托严谨的财务管理规程, 能有效抵御资金的非法流失与滥用。例如, 借助严密的预算监控和审计机制, 确保每项资金开支均有明确的记录和合理的依据, 有效阻断资金的非法挪用与贪腐行为。同时, 资产管理作为内部控制的另一关键领域, 对地勘单位众多固定资产与流动资产的有序管理至关重要。这要求采用科学合理的资产管理策略, 如定期执行资产清查与盘点作业, 及时发现并修正管理漏洞, 防止资产非正常减损^[1]。融合现代信息技术的应用, 实现资产的全面数字化管理, 不仅提高了资产管理的效率, 也提升了管理的精确度。

2.2 提高经营管理水平

地勘事业单位在追求高效运营与管理水平的征途上, 内部控制机制发挥着举足轻重的作用。它通过精妙的资源配置策略来提高单位的运营效率, 此策略涵盖了人力资源、物资资源及财务资源的均衡与高效利用。具体而言, 在人力资

【作者简介】李洪丹(1981-), 女, 中国吉林延吉人, 本科, 高级会计师, 从事内部控制制度研究。

源管理上,内部控制依托于科学界定的岗位职责和绩效评估体系,激励员工的积极性与创新思维,直接促进了工作效能的提升。至于物资资源管理,内部控制经由严密的采购控制和库存监管程序,保障了物资的适时供给与合理分配,有效抑制了资源的闲置与损耗。在财务资源调控方面,内部控制凭借精确的预算规划与成本约束机制,优化了资金配置,缩减了运营成本,从而提升了经济收益。

2.3 增强风险防范能力

地勘事业单位在运营中面临的挑战凸显了风险防控的紧迫性与重要性。由于其业务特性,单位需应对诸如市场波动、技术更新滞后及环境不确定性等多元风险。在此背景下,构建一个健全的内部控制架构成为提升风险抵御力的关键。其中,风险管理体系的完善尤为重要,它涵盖风险辨识、评估及处理三大核心步骤。首先,风险辨识是风险管理的起点,通过深入剖析内外环境,精准锁定可能阻碍单位发展的各种潜在威胁^[2]。接着,风险评估紧随其后,通过对已识别风险的性质与潜在影响进行细致分析,为制定量身定制的风险管理策略奠定基础。最后,风险应对策略的实施是整个风险管理流程的高潮,旨在通过采取目标明确的预防与缓解措施,最大限度降低风险的负面效应,确保各业务流程顺畅无阻,推动单位稳健前行。

3 地勘事业单位内部控制现状分析

3.1 内部控制理念认识不足

地勘事业单位在内部控制认知方面普遍存在着显著的缺口,此问题不仅阻碍了内部控制体系的建立健全及有效实施,还对单位的综合治理与长远发展造成了不良影响。

首先,领导层对于内部控制的重视不够全面,往往仅视其为一种形式主义的遵从,而非管理实践中不可或缺的要害。这种观念上的偏差导致内部控制在制定与执行阶段趋于表面化,缺乏实质内容和执行力的支撑。尽管不少单位已经建立了内部控制制度,但在日常操作中却未能严格践行,形成了制度与执行脱节的困境,大大削弱了内部控制的实际效能,限制了其在风险防御和管理提效方面应发挥的功能。

其次,员工层面对内部控制的认知亦显不足,部分职工视之为额外的工作负担,缺乏对其必要性和价值的深刻领悟。这种认识偏差促使员工在执行内部控制措施时动力不足,有时甚至产生抵触心理。例如,在准备报告和记录时,可能仅仅是为了应付检查,而非真诚反映工作实况,这种行为严重降低了内部控制信息的准确性和可靠性,间接影响了管理决策的科学性和有效性。

最后,内部控制理念的推广受限还体现在不足的培训与教育上。多数地勘事业单位未能全面系统地组织内部控制相关培训,导致员工在理解上浮于表面,缺乏深层次的领悟和实际操作技巧。培训教育的缺失使内部控制的理念难以在单位内部广泛深入传播,进一步限制了内部控制整体效能的提升^[3]。

3.2 内部控制体系不够完善

地勘事业单位内部控制系统存在的不健全性是另一大症结所在。作为确保单位业务活动合规、高效运转的基石,内部控制体系在许多此类机构中却表现出设计与实施的明显不足。首要问题是部分单位缺乏一套科学性、系统性和合理性的内部控制流程与规范框架,这种基础架构的缺失直接导致内部控制措施在实际操作层面难以落实到位。例如,一些单位在财务管理环节上,因为没有确立严格的审批和监管流程,资金使用自由度过高,无形中放大了资金流失和浪费的风险。其次,内部控制的监督与评估机制亦呈现不完善态势。监督与评估是衡量内部控制有效性的重要一环,但在现实操作层面,不少地勘事业单位尚未构建起全面有效的监督与评价体系,使得内部控制的实际成效难以得到及时且准确的评判。具体来说,尽管某些单位设立了内部审计部门,但受限于人员配置短缺、审计覆盖面有限等因素,审计工作的全面性和深入性大打折扣,审计结论的公正性与权威性也因此遭受质疑。这种状况下,内部控制中的潜在问题和漏洞难以被即刻发现和修补,严重制约了内部控制总体效能的发挥。

3.3 风险防范意识不够敏锐

地勘事业单位面临的一项紧迫挑战在于风险防范意识的相对匮乏。鉴于地勘工作固有的高风险属性,包括市场、技术及环境等多维度风险,职工群体中薄弱的风险意识及主动管理能力成为亟须改善的环节。一方面,受制于长期形成的工作模式与特定环境,部分职工对于隐含风险的警觉性不足,他们在日常操作中更多聚焦于任务本身,而对潜在风险视而不见。例如,在野外勘探活动中,未严格执行安全规程的行为时有发生,增加了事故风险。另一方面,管理层决策过程中的风险防范意识短板同样显著。在规划单位战略蓝图和业务行动时,管理层可能过分着眼于即时的经济成果,而忽略了长远的风险规避。在项目资本投放与资源调度的决策中,若未能周全考虑市场动态和政策变迁带来的不确定性,容易导致决策偏差和经济损失。这种高层风险意识的缺失,不仅可能误导单位的发展路径和战略部署,还会使单位暴露于更多不确定性和挑战之中。

4 地勘事业单位内部控制与风险防范改进措施与建议

4.1 强化内部控制理念

地勘事业单位若要巩固内部控制理念,首当其冲的是强化宣教,提高全员对内部控制必要性的认知。这可通过多元化途径实施,如举办专业研讨会、开设内控培训课程、举行内控知识竞赛等,逐步在员工心中根植内控意识。举个例子,可以邀约业内专家做客讲座,阐释内控的基础理论、核心价值及其实际操作中的关键点。同时,编制内控手册供员工学习,便于他们随时查阅,指导日常工作。此外,将内控理念融入单位文化体系,使之成为推动单位进步的内在因子

也极为关键。单位文化作为企业精神的集中体现，具备引领与聚合的效能。通过文化融合，可使内控理念在无形中被员工接纳并内化。例如，在年会及工作总结中突出内控的权重，将其设置为工作重点进行部署与考核；或者设立内控模范，举办表彰活动，以此激发员工在日常操作中主动遵循内控制度的积极性。要使内控思想深植人心，领导层的表率作用不可小觑。地勘事业单位的管理层需身体力行，严守内控制度，确保言行一致。在日常管理中，应持续关注内控实施的进展，通过定期审计和随机抽查，保证内控制度的有效实施。同时，鼓励员工主动参与到内控体系的建设和优化中来，认真倾听他们的反馈与提议，增强员工的参与感和责任感。

4.2 完善内部控制体系

地勘事业单位的内控体系优化不仅仅是制度的建立与执行，更是一种文化的塑造。单位领导层应将内部控制视为一种战略资源，而非简单的合规性要求，通过自上而下的示范作用，营造一个重视内控、支持内控的企业文化氛围。这包括但不限于定期举办内部控制专题会议，邀请成功案例分享，让员工直观感受到内控带来的正面影响；将内控执行情况纳入员工绩效考核体系，鼓励全体员工积极参与到内控建设中来；开展内控文化建设活动，如设置“内控之星”奖项，表彰在内控实践中有突出贡献的个人或团队，以此激励全体员工对内控的认同感和参与度。通过这些举措，内控不再是冷冰冰的规章制度，而是成为员工日常工作的一部分，内化为一种自发行为。

在数字化时代，利用现代信息技术优化内控体系是提升管理效率和效果的必由之路。地勘事业单位应积极探索和引入云计算、大数据、人工智能等先进技术，构建智慧内控系统。例如，利用大数据分析技术对海量的勘探数据进行深度挖掘，预测潜在风险点，为决策提供科学依据；通过云计算平台整合跨部门、跨地域的数据资源，实现信息的实时共享和协同办公，提高工作效率；应用人工智能算法自动监控关键业务流程，如财务交易、合同管理等，及时发现异常并预警，减少人为错误和舞弊风险。同时，构建基于互联网的内控知识库和在线学习平台，为员工提供便捷的学习渠道，确保内控知识的更新与普及，提升全员的内控技能和风险意识。此外，构建信息安全防护体系也是信息化建设的重要组成部分，确保数据安全和业务连续性。通过加密技术、防火墙、入侵检测系统等多重防护措施，防止数据泄露和网络攻击，保障内控信息系统的稳定运行。

4.3 提升风险防范能力

地勘事业单位要强化风险抵御力，首要之举是构建健

全的风险管理架构，并加大对风险识别与评估的力度。鉴于地勘活动固有的高风险特性，包括市场、技术、环境等多维风险，构建全面覆盖风险识别、评估、应对等关键环节的风险管理体系至关重要。在风险识别阶段，单位需采取多角度方法，综合识别所有可能阻碍其发展的风险因子，比如通过分析外部环境变动、政策导向调整和技术进步等带来的挑战。同时，借助专家咨询与科学的风险评估模型，客观、精确地判定风险的实质与潜在影响，为制定应对策略提供科学依据。

风险应对策略上，地勘单位需拟订详细预案，确保在风险面前能够迅速且高效地响应。针对市场波动，可通过深化市场分析，优化产品组合，巩固市场地位，减轻市场波动冲击；技术风险则可通过增加研发投入，强化自主研发，保持技术前沿优势；环境风险则需强化环保措施，采纳绿色勘探技术，减少环境负担。职工的风险意识与应对技能培养同样关键，单位应通过系统的教育与训练提升这方面的能力。定期举办风险管理专题培训，邀请行业专家讲授理论与实操技巧，同时利用案例研讨、模拟练习等互动方式，让职工在实践中掌握风险识别与应对策略，增强实战能力。鼓励职工参与行业内的学习交流，吸收先进的风险管理经验，提升自身水平。此外，信息化技术在风险管理中扮演着不可或缺的角色。地勘单位应善用信息技术，搭建风险管理信息系统，实现实时监控风险信息，比如设置风险预警系统，提前预警潜在风险，及时干预，减少潜在损失。同时，利用信息化促进信息共享与协同，提高风险管理的效率与效果。

5 结语

地勘事业单位内部控制与风险防范是其健康、稳定发展的重要保障。通过加强内部控制建设，完善内控体系，提升风险防范能力，地勘事业单位可以更好地适应市场经济的发展需求，实现可持续发展。因此，地勘事业单位应高度重视内部控制与风险防范工作，不断提升自身的竞争力和适应能力。

参考文献

- [1] 曾俊梅.事业单位内部控制风险防范研究[J].大陆桥视野,2024(4):114-116.
- [2] 欧阳妙.事业单位内部控制管理与财务风险防范对策探析[J].活力,2024,42(7):72-74.
- [3] 陈惠瑜.加强行政事业单位内部控制与风险防范的思考[J].今日财富,2024(9):131-133.