

# 加强地勘单位合同管理, 强化法律风险防范

## Strengthening the Contract Management of Geological Prospecting Units to Consolidate the Prevention of Legal Risk

刘军秀

Junxiu Liu

中国煤炭地质总局勘查研究总院  
中国·北京 100039  
General Prospecting Institute China National  
Administration of Coal Geology,  
Beijing, 100039, China

**【摘要】**随着市场经济的不断发展和完善, 合同已成为市场经济主体之间进行合作的重要方式, 对合同的管理已成为地勘单位经济管理的重要组成部分。因此, 加强合同审查把关, 从源头上防范法律风险, 对提高地勘单位管理水平和经济效益起着极大的推动作用。

**【Abstract】**With the continuous development and perfection of the market economy, the contract has become an important way of cooperation between the main bodies of the market economy. The management of the contract has become an important part of the economic management for the geological prospecting units. Therefore, strengthen the examination and control of the contract and prevent the legal risk from the source plays a great role in improving the management level and economic benefits of the geological prospecting units.

**【关键词】**合同管理; 现状; 问题; 风险防范

**【Keywords】**contract management; present situation; problems; risk prevention

**【DOI】**<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v1i6.640>

### 1 引言

西方有句谚语:“财富的一半来自合同”。合同作为企业从事民事商事行为的书面凭证, 其起草、审查、履行直接影响到企业权利义务的承担, 决定了企业在其可控范围内能否保障其自身合法权益。随着地勘单位企业化改革的不断深化发展, 加强合同管理, 强化合同审查与风险防范工作是地勘单位依法维护自身合法权益、防范经营风险的重要前提。

### 2 合同管理工作在地勘单位经济发展中的重要作用

①规范化的合同管理体系是地勘单位保持健康可持续发展的重要基石。随着企业合规性建设的要求, 地勘单位越来越重视合同管理工作。通过建立可操作的合同管理实施方案、细化合同审查工作流程、完善考核和奖惩制度体系、出台岗位职责清单, 有效确保合同管理人员与合同承办人员认真履职, 切实维护好企业自身权益。相反, 如果忽视合同管理工作, 缺乏科学管理规范, 甚至违背合同管理工作的程序和要求, 在合同审批和订立的过程中未尽职调查, 签约双方信息不对称、盲目签订合同而引起企业涉诉风险, 甚至造成重大经济损失和负面影响, 降低企业信誉。②严格的合同审查是地勘单位规避风险、

减少合同纠纷的重要手段。企业在合同签订前, 应重点加强合同文本的实质性要件审查, 把合同条款中的风险降到最低。对金额较大的经济合同要依规审查、按程序审批, 以保证合同的合法性和完整性。③良好的合同管理有利于提升地勘单位的形象。合同的有效管理必然要建立配套的管理体制和营造全员依法履职的良性环境, 在经营活动中树立企业诚信及良好的形象。企业的诚信及形象是企业经营过程中非常可贵的无形资产, 有助于提高企业在市场经济中的核心竞争力, 能够为企业带来无限的商机, 从而促进企业稳定发展。④完善的合同管理体制是提高企业经济效益的根本保证。建立健全各种管理规章制度是企业法制建设的重要一环。为了实现企业管理法制化, 企业应建立健全以合同管理制度为中心的管理规章制度。这些管理规章制度除合同管理制度外, 还应包括与之配套的岗位责任制度、质量管理体系、财务管理制度、劳动人事管理制度、专利管理制度, 使其所进行的经济活动有法可依, 有章可循, 使企业管理科学化、标准化和规范化, 为企业创造更多的经济效益。

### 3 地勘单位合同管理现状分析

地质勘查单位作为煤炭产业链条的初端, 因国家产业政策的调整, 经济一度十分萧条。2004年起, 随着煤炭行业的黄

## 经营管理 Operation Management

金十年,经济逐渐得到复苏,但是企业管理较之其他能源行业还比较粗放,合同管理整体起步较晚。随着企业法制化、规范化的发展,所属企业表现在合同管理中的法制观念淡薄、法律意识不足、法治建设工作滞后等诸多问题随之暴露出来,因合同履行风险造成经济损失的问题比比皆是,是目前整个地勘单位经营风险中最为常见和占比较重的风险因素。

### 4 地勘单位合同管理中存在的主要问题

①合同管理体系不健全。缺乏制定和执行合同的统一标准,缺少与合同管理配套的考核和追责机制、缺少重大法律风险防范机制,导致为追求经济利益而忽视合同风险防范的问题。②合同法律意识淡薄。主要反映在合同前期考察调研不充分、合同文本规范性不强、违约责任约定不明确、技术保密条款宽泛、合同签订日期未写明、合同文字不够严谨等等易导致合同履行发生争议的隐患。③合同签订程序不规范,项目施工和合同签订顺序颠倒。随着经济考核指标的不断加重和追求效益的目标心里,合同承办单位为了突出工作业绩,确保任务指标完成,在承接项目时采取的是先施工后签订合同的方法,由此导致很多项目在施工后应收账款迟迟未回,应有利益得不到保障,造成履约风险,从而引起不必要的纠纷。④承办部门重合同签订、轻后续履行,过程监督不到位,对合同审查中发现和提示的问题不够重视。⑤合同管理专业人才缺乏。总法律顾问制度还未建立,合同管理人员工作实践经验不足、法律执业能力还需提升,合同承办人员业务水平有限,多为兼职人员,没有经过专业性的培训,无法对合同进行有效的管理。

### 5 合同风险防范的措施

有“预防之父”之称的美国路易·M·布朗教授曾说,法律预防是法律服务的必然,较之法律治疗重要得多。企业合同纠纷的出现,不仅给合同各方当事人带来直接经济损失和信用下降等消极影响,同时也为企业带来处理纠纷的各种成本。因此,建立健全合同管理制度,提高法律风险防范意识,必须建立事前防范、事中控制、事后救济的立约观念,坚持在签订合同同时进行规范、有效的法律审查,已实现运用法律手段有效维护企业的合法权益<sup>[1]</sup>。

①完善合同管理体系。一是建立健全合同管理制度,有效防范经营风险。逐步完善合同管理实施细则,合同档案管理规范,并建立配套的合同考核评价机制、法务人员职业培养计划等系列管理制度,不断提高合规管理水平。二是进一步规范合同审查、审批流程,做到权责明确、程序合规,确保合同管理处于有效的控制状态。三是强化职能分工,建立“统一管理、归口

审查、分级审批、各负其责”的管理模式,各司其职、共同努力,密切配合,充分发挥专业职能把合同管理工作做好。四是积极参与合同商洽、加强法律审核、制定完善法律风险防范措施、妥善做好合同纠纷的调查和处理,对于企业重大经济合同,需组织专家进行合同会审并经领导班子集体决策形成一致意见,从而建立科学的决策工作机制。

②强化依法治企意识。中共中央总书记习近平在中国共产党第十九次全国代表大会报告中提出了构成新时代坚持和发展中国特色社会主义的十四条基本方略,其中之一就是要坚持依法治国,将依法治国放到企业层面就是依法治企。当前,法治央企建设正在实施中,作为央企单位,要高度重视法治建设,站在法律高度重视合同管理工作,加强法律法规的宣传和学习,加强法律人才队伍的培养和专家型队伍的建设,提高全员法律意识,提高企业抗风险能力。

③做好合同管理的事前预防、事中控制和事后处理。事前预防——合同审查是前提。第一,加强合同主体资格审查和履约能力调查。首先,合同主体必须具有合法性,签约各方应具备权利能力和行为能力。通过企业信用信息公示系统等查阅工商登记信息,审查对方营业执照、专业资质,特殊行业应注意审批登记,如果主体资格不合法,可能直接导致合同无效。其次,审查主体的履约能力,通过获取对方的财务审计报告了解对方财务和经营状况,靠接对方的信用状况,必要时可以进行现场调查,实地了解和全面评估对方的生产经营能力及企业管理水平。第二,合同文本审核。审查合同形式是否合法,合同内容和条款是否齐全准确;合同标的数量、质量、价款或报酬支付、履行时间、地点和方式是否明确;双方权利义务是否和对等;违约责任、解决方式是否妥当。作为地勘科研单位,主要是项目技术服务合同,其中服务的内容、服务方式、工作量确认、验收标准、乙方的权利义务、违约责任条款、保密条款等是审查的重点。事中控制——合同履行的关键。事中管控需要合同承办部门与合同职能部门精诚合作,形成管控闭环。在合同履行过程中,由于公司的经营状况、履行能力等都在不断发生变化,需要做好合同履行的动态监控。法务部门要建立动态风险监控数据库,实时监控合同履行情况并对履行异常情况及时核实上报,必要时需有专业律师、专家的法律处理意见;财务及科技部门应准确把握做好项目工作量的确认和合同付款进度确认,如对方未按合同约定履行义务,应出具询证函积极敦促义务人及时确认并尽快履约,保有追索权,对于履约困难的因通过法律手段维护我方权益。对于乙方存在的违约风险,应及时协商变更有关合同条款;合同承办部门做好履约情况分析,及时做好项目验收和工程量的结算,确保合同款项及

# 行政事业单位财务管理中会计集中核算的应用研究

## Research on the Application of Centralized Accounting in the Financial Management of Administrative Institutions

文玉兰

Yulan Wen

湖北省宜昌市夷陵区东城城乡  
统筹发展试验区管委会财政分局  
中国·湖北 宜昌 443000  
The Financial Branch of Urban  
and Rural Development Experimental  
Area Administrative Committee  
in Dongcheng of Yiling District  
of Yichang of Hubei,  
Yichang, Hubei, 443000, China

**【摘要】**随着国家财务深化改革的推行与实施,会计集中核算制度被广泛应用在行政事业单位的财务管理中,并为行政单位的财务发展做出较大贡献。作为财务管理的重要组成部分,会计集中核算制度不仅关系着行政单位的财务发展,并且对国家的财政规划也具有重要影响。基于此,论文阐述了集中核算制度的重要性,并对其在行政事业单位应用中产生的问题提出相应的解决办法。

**【Abstract】**With the implementation of the deepening reform of national financial, the centralized accounting system has been widely used in the financial management of administrative institutions, which has also made great contributions to the financial development of administrative institutions. As an important part of financial management, the centralized accounting system is not only related to the financial development of administrative institutions, but also has an important impact on the national financial planning. On this basis, the paper expounds the importance of centralized accounting system, and puts forward some corresponding solutions to the problems that arise in the application of which in administrative institutions.

**【关键词】**会计核算;行政事业单位;集中核算制度

**【Keywords】**accounting; administrative institutions; centralized accounting system

**【DOI】**<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v1i6.641>

## 1 引言

行政事业单位是由国家支持的非营利为目的的单位组织,其财务由国家全款支持或部分支持。在国家财政拨款中,

时清结。事后处理——维权的保障。事后处理是针对合同一方当事人出现违约行为后的应对措施。在符合法律法规的前提下,应视情节及时采取双方协商解决,如双方无法调和,应及时采取诉讼或仲裁的方式进行维权,要求对方继续履行合同或承担违约责任以及解除合同、赔偿损失等。

④加强监督检查。定期组织开展合同检查,并将检查结果通报下发,督促相关责任部门、责任人落实整改;随着地勘单位外部法律环境、企业科研转型和业务范围的不断拓展,合同法律风险的种类、性质、表现形式也会发生变化,应及时归纳整理各类法律风险,有效识别风险点,编制风险清单,开展风险评估,有针对性地提出风险防控措施,不断完善风险会诊。

⑤加强合同管理人才培养,提升合同管理水平。地勘单位由于特殊性质,合同管理人员多为兼职的非法律专业技术人员,因法律知识、实践经验等多方因素的影响,对合同风险控

制把握能力不强。为更好地提升合同管理水平和依法治企能力建设,应加大合同管理人员的专业培训,加强业务交流学习,积极引进专业人才,推进企业法律顾问制度建设,加强外聘律师管理和团队建设等方式,不断储备管理人才。

## 6 结语

地勘单位要建立现代企业制度,就必须用科学的管理手段实施合同管理。规范地勘单位合同管理,提高地勘单位的法律意识,强化风险防范措施,加强对地勘单位合同管理的人员专业培训及合同的动态监控,有效规避风险,减少经济损失,对提升地勘单位管理水平和经济效益有着举足轻重的作用。

### 参考文献

[1]蔡世军.企业合同审查法律实务(第2版)[M].北京:中国法制出版社,2014.