

事业单位内部监控风险评估报告

风险评估报告

单位领导：

依据财政部《行政事业单位内部监控规范（试行）》和单位《内部监控实施方法》关于规定，我们组织开展了对单位各部门的风险评估活动，现将结果报告如下：

一、风险评估活动组织状况 （一）工作机制

本次风险评估活动，是在单位内部监控工作领导小组的领导下，由财务科具体组织实施的。为履行工作，经单位领导同意，财务科从办公室、人事科、监察室抽调相关工作人员组建内部监控风险评估小组，专门从事此次风险评估活动。 （二）风险评估范围

1、本次风险评估所涉及的业务范围分为：单位层面风险和业务活动层面风险。

①单位层面风险主要包括以下三个方面：

组织架构风险：单位内部机构设置不合理、部门职责不清晰、内部监控管理机制不健全等状况致使的风险；

经济决策风险：单位经济活动决策机制不科学，决策程序不合理或未执行致使的风险；

人力资源风险：单位岗位职责不明确、关键岗位胜任能力不足等致使的风险。

②业务活动层面风险。本单位经济活动业务层面的风险主要包括预算管理风险、收支管理风险、政府采购管理风险、资产管理风险、xx项目管理风险、协议管理风险以及其他风险。2、本次风险评估所涉及的部门范围 主责部门：内部监控工作领导小组。

协作部门：财务科、办公室、人事科、监察室等相关部门。（三）风险评估的程序和方法 1、风险评估程序

本次风险评估活动，风险评估小组先争论 制定了风险评估工作方案，明确风险评估的目标和任务；其次组织召开了由各科室负责人参加的动员会，对风险评估活动做出了动员和支配，要求各科室先进行自查，查找风险点，争论 整改措施，向风险评估小组汇报自

查状况；再次，风险评估领导小组依据各科室的自查状况，选择关键科室和自查风险点少的科室进行重点检查，对其他科室也进行了快速检查；最后，依据各科室自查状况和现场检查的工作底稿和收集到的资料文件资料，进行风险分析，组织编写风险评估报告。

2、风险评估方法

本次风险评估活动，采纳了风险清单法、资料文件审查、实地检查法、流程图法、财务报表分析法以及小组争论和访谈等方法以识别风险；采纳了概率分析法、情景分析法和风险坐标图法以分析风险。

（四）收集的资料文件资料和证据等状况

支持本风险评估报告的主要有风险评估工作底稿，相关资料文件、会计凭证、账本复印件，以及各科室的自查状况等。

二、风险评估活动发觉的风险因素

（一）单位层面风险因素

单位的部分内控关键岗位的工作人员没有定时轮岗（风险点 A1）。

（二）业务层面风险因素

1、单位预算未分解下达至各科室及业务部门，可能致使预算权威性不足，执行力不够（风险点 B1）；

2、单位未按规定建立票据台帐，不符合财务管理要求（风险点 B2）；

3、单位支出事项未严格依照审批权限执行，不符合收支业务管理制度要求（风险点 B3）；

4、单位在部分资产采购时未按规定填写政府采购方案申请表，仅用供货方清单代替，不符合政府采购业务管理制度（风险点 B4）；

5、单位未按规定定时对的货币资金、固定资产进行核查盘点，不符合资产业务管理制度（风险点 B5）。 三、风险分析 1、单位总体风险水平

依据风险评估表对单位各个层面风险进行打分评价，单位总体风

险水平为 25.98（风险最高 100 分），属于偏低水平。

2、重要和重大风险因素

经对以上风险因素进行分析，以上所列风险因素依据发生可能性和影响程度列表如下：

0 20% 100%

四、关于应对风险的措施建议

1、严格落实关键岗位人员轮岗制度。

2、财务部门依据同级财政部门批复的预算和单位内部各业务部门提出的支出需求，将预算指标依照部门进行分解，并下达至各业务部门。

2、票据专管员严格依照票据管理制度建立票据台帐。 3、加强对所有支出业务的审查，严格依照审批权限执行并收集相关的原始资料文件资料。

4、严格依照批准的政府采购预算和财政专项资金项目预算的编制要求，在规定的时间和要求内，编制《政府采购方案申请表》，并按验收方案及时组织验收，填写《政府采购货物验收单》。

特此报告

财务科 xx 年月日

风险评估（1）

第一节 行政事业单位的风险

风险是指组织在将来经营中面临的、可能影响其经营目标实现的所有不确定性。

风险又分为固有风险和剩余风险。固有风险是指在管理当局未实行任何措施的状况下组织所面临的风险；而剩余风险则是在管理当局进行风险应对之后所残余的风险。在市场经济条件下，市场上的任何主体都面临着各种外部和内部的风险。

一、行政事业单位的外部风险

行政事业单位是在一定的 __ 环境中履行自身的社会管理职能和为社会提供公共服务的活动，其面临以下风险：

1. 法律政策风险。

2. 经济风险。

3. 社会风险。

4. 自然灾害、环境状况等自然环境因素以及其他因素造成或产生的风险。

二、行政事业单位的内部风险因素

行政事业单位经济面临以下内部风险：

1. 管理风险

2. 道德风险

3. 财务风险

4. 营运平安、职工或员工健康、环境保护等平安环保因素以及其他因素造成或产生的风险。

第二节 行政事业单位的风险评估

风险评估是组织及时识别、系统分析运行活动中与实现内部监控目标相关的风险,并合理确定风险应对策略。

内部监控中的风险评估的概念有广义和狭义之分。此处的风险评估是一个比较宽泛的概念,包括了风险管理的全过程,即设置目标、风险识别、风险分析、风险应对。

就行政事业单位而言,风险评估是指内部监控应该能够有效防范和遏制履行其职责和自身管理过程中必需面对的风险,或者将风险监控在可以接受的范围和程度之内。

管理者要对单位的外部风险进行评价和分级,并了解风险变化的状况;各职能部门应通过每月的管理服务活动分析向管理层汇报其所了解的风险并提出风险管理方案。

管理层应建立一定的监控和沟通机制,使业务部门将其在日常管理中意识到的内部风险向管理层及时汇报并提请其注意;同时,内部审计应采纳以风险为导向的审计方法,对单位和个人进行高层次风险评估,从策略管理机制、核心业务流程以及资源管理机制等方面对单位的业务流程风险,尤其是内部风险进行评级,并取得适当管理层的确认。行政事业单位风险评估是一个连续反复的过程,一次风险评估并未能一劳永逸。 课堂练习 [多选]

行政事业单位风险评估是一个连续反复的过程，一次风险评估并未能一劳永逸。行政事业单位风险评估的主要任务包括（ ）。

- A . 识别组织面临的各种风险
- B . 评估风险概率和可能带来的负面影响
- C . 确定组织承受风险的能力
- D . 确定风险消减和监控的优先等级

显示本题答案

答案：ABCD

【答案】 ABCD

1. 行政事业单位进行单位层面的风险评估时，应当重点关注以下方面：

(1) 内部监控工作的组织状况。

(2) 内部监控机制的 xx 状况。

(3) 内部管理制度的完善状况。包括内部管理制度是否健全；执行是否有效。

(4) 内部监控关键岗位工作人员的管理状况。

(5) 财务信息的编报状况。

(6) 其他状况。

2. 单位进行经济活动业务层面的风险评估时，应当重点关注以下方面：

(1) 预算管理状况。

(2) 收支管理状况。

(3) 政府采购管理状况。

(4) 资产管理状况。

(5) xx 项目管理状况。

(6) 协议管理状况。

(7) 其他状况。

【案例】 实行会计集中核算，推动源头治理腐败

【案例启示】 国库集中收付制度是市场经济国家实行的通用收付方式，也是我国财政制度改革的内容之一。

它能实现对财政预算执行全过程资金流的监控、监督和信息及时反馈，改变财政资金多

环节拨付、多户头存放的弊端。

在推行国库集中收付制度的过程中，主管部门认为，既然建立了国库支付中心，就没有必要设立财务结算中心，要求以国库支付中心取代财务结算中心。

等地的一些同志认为,财务结算中心与国库支付中心并不冲突,前者是政府的“大会计”,后者是政府的“大出纳”,会计改革与预算改革、国库改革是财政管理体制改革的三个重要环节。

三者是相互联系、互为依靠、优势互补的关系,配套改革、有机结合才能取得最佳效益。

第三节 行政事业单位风险评估的内容

一、目标设定

风险总是与特定目标的实现相联系。

风险评估首先要设定目标。设定目标是风险评估的前提条件。

风险是与目标伴随的,首先必需有目标,管理层才能对影响目标实现的风险进行识别。目标包括单位整体层面的目标和业务层面的目标。

行政事业单位在确定风险承受度时应当考虑的内容包括:

- ① 法律、经济方面的限制。

② 监控程度。

③ 风险转移的可能程度。

④ 机会成本。

⑤ 成本和效益。

课堂练习 [多选]

行政事业单位在确定风险承受度时应当考虑的内容包括（ ）。

A . 法律、经济方面的限制

B . 监控程度

C . 风险转移的可能程度

D . 机会成本

显示本题答案

答案：ABCD

【答案】 ABCD

风险评估（2）

二、风险识别

风险识别实际上是收集关于损失原因、危急因素及其损失暴露等方面信息的过程。

风险识别作为风险评估过程的重要环节，主要回答的问题是：

存在哪些风险？哪些风险应予以考虑？引起风险的主要因素是什么？这些风险所引起的后果及严峻程度如何？风险识别的方法有哪些等。

行政事业单位在识别风险时，必需明确：

1. 风险识别必需与目标联系。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/195040210210011310>