

# 行政事业单位经济业务活动中风险防范的思考

吕鹤

单县人力资源和社会保障局

**[摘要]**社会经济体制调整为行政事业单位经济业务活动开展带来了新的挑战,强化行政事业单位经济业务活动中的风险防范,不仅是新时期行政事业单位发挥关键职能的基础,更是提升经济管理效率的重要手段。当前,行政事业单位必须着眼于经济业务活动的内容和特点,通过提升经济活动管理水平和经济活动风险防范能力来增强自身竞争力。本文以行政事业单位经济业务活动中可能存在的风险为切入点,详细探讨应对方案,力求为行政事业单位高质量运营增添助力。

**[关键词]**经济业务活动;风险防范;招投标;预算审核;行政事业单位

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.09.1934

随着市场经济的快速发展,我国整体经济实力显著提升,但也存在一定的不足。行政事业单位是我国特有的社会组织,主要依靠财政拨款维持组织运行,在过去几十年中为社会经济发展做出了巨大贡献,但在经济体制的转型过程中,行政事业单位的管理弱点也逐渐显露,其中就包括经济业务活动中的风险。因此,分析并应对行政事业单位经济业务活动中的风险,才能真正提升竞争能力,实现其长期稳定发展。

## 一、行政事业单位经济业务活动管理中存在风险分析

### (一) 招投标的风险

为规范招投标行为、确保招投标公平,国家相关部门制定出台了严谨、公正的招投标政策,但这些政策制度并未能完全约束住行政事业单位的招投标行为,各类风险问题仍层出不穷。招投标管理人员队伍素质参差不齐,使招投标工作产生风险隐患,而专业能力和职业素养低下的工作人员常常是腐败滋生的背后操手。《招标投标法》是行政事业单位招投标活动开展的基础,是国家层面制定的具有法律效力的规定,只有遵照法律规定执行,才能保证行政事业单位的经济利益才能不受侵蚀<sup>[1]</sup>。

### (二) 预算审核机构不独立的风险

多数行政事业单位都没有设立单独的预算审核机构,传统的预算上报、审批形式存在着大量的人工操控环节,容易产生行贿受贿、暗箱操作等现象,致使行政事业单位利益受损。如果不能有效的解决此类风险,将会影响事业单位预算编制的稳定性和客观性。

### (三) 政府采购管理的风险

为遏制采购环节的贪腐行为,相关部门制定了《政府采购法》,为打造公平的市场竞争环境奠定了基础,帮助政府缩减了财政支出。受利益驱使,部分事业单位的采购人员刻意忽视《政府采购法》,与供应商暗通曲款致使经济活动的风险性成倍增长。如在采购公车时,负责采购的工作人员为获取私利常常首选进口车。与国产车相比,相同配置的进口车价格更高,持续的高价采购势必会影响政府用车质量。

### (四) 经济责任审计结果缺乏可信性的风险

经济责任审计与事业单位的经济活动相辅相成,也是存在管理问题频发的环节。在行政事业单位经济责任审计中,易存在的风险主要有:一是审计人员缺少职业道德。审计人员职业道德低下是导致经济活动管理出现问题的首要因素,直接影响审计效率。从事审计工作的从业人员的在工作经验、专业能力、职业道德等方面的差异,将直接导致审计结果的稳定性和准确性。收受贿赂等不法行为更是增加了经济活动管理的风险性,严重影响审计结果的真实性。行政事业单位对审计工作的敷衍和审计责任的不清晰使得政府的审计评价体系无法规范建立,各事业单位遭受经济损失在所难免。

### (五) 缺少内部监管的风险

事业单位对经济业务活动的监管多为内部监管。监管体系不健全、力度不足等问题使得多数风险问题无法提前预警,严重拖累行政事业单位的经济发展。多数事业单位都存在内部监管乏力,这也是影响经济活动管理效率的主要因素,不利于事业单位的长期发展。

## 二、风险防范思考

### (一) 建立招投标管理机构,完善相关机制

为限制管理人员的违规行为,政府部门应建立独立的招投标管理机构,履行招投标过程服务、监督、管理职能。各县市设立的招投标管理机构应在国务院的主导下建设,确保权力集中化,招投标过程规范化,做到有计划、有监督、有措施、有总结。此外,还应建设单独的投诉举报机制,确保公开、公平、公正,防止经济活动管理风险发生,确保全部招投标过程都在国家的法规制度下进行。

### (二) 选用三方预算审核机构

预算审核机构不独立是导致事业单位经济活动管理风险频发的因素之一,为规避风险,各事业单位应将预算审核工作委托给完全独立的第三方机构,禁止内部人员接触。各行政事业单位有义务为三方机构提供精准的数据库以提升预算的效性。如对公布的预算审核结果存在异议,相关工作人员应尽快完成举证上报并要求整改。独立的三方机构是预防暗箱操作的最佳方式,能有效提升工作效率和质量<sup>[2]</sup>。

### (三) 采购价格管理基于市场导向

为提升采购工作效率,避免采购人员与供应商相互勾结就要确保采购工作公开透明,让民众成为采购工作的监督者。各级政府可借助网络完成采购监管,将采购工作各环节公布在相关网络平台,让群众可随时了解情况,提出质疑,进而降低事业单位经济活动的管理风险。

### (四) 构建风险控制环境

加强内部培训是强化风险防控的有效手段。经常性开展的内部培训能加深工作人员对风险防控的认知并在日常活动中以身作则,进而形成有效的风险防控体系,降低经济活动管理的风险系数。构建风清气正的审计工作环境,借助职业道德培训提升审计人员的风险防控意识,为审计工作的顺利开展奠定坚实的基础。

### (五) 建立信息公开平台

为提升事业单位资金的公开性,相关部门应积极建设具有针对性的信息平台,通过内部公开让内部职工了解资金流向。内部人员的共同参与是强化内部监管力度的有效方式<sup>[3]</sup>。此外,还应构建对外信息平台,让公众掌握内部数据。内外结合的监管模式能有效控制事业单位经济活动管理过程中的风险。

## 三、结语

综上所述,风险防范对行政事业单位经济活动的开展至关重要。若不能及时发现处理,不仅会影响单位稳定还可能造成社会负面影响。政府相关部门应加强监管,应用法律法规、第三方机构、信息技术应用以及人员素质提升等措施,全面提升风险防范能力,为行政事业单位的长期发展打下坚实的基础。

## 参考文献:

- [1] 宋红梅. 关于行政事业单位经济业务活动中风险防范策略的若干思考[J]. 消费导刊, 2020(16): 189-193.
- [2] 申书显. 关于行政事业单位经济业务活动中风险防范策略的若干思考[J]. 环渤海经济瞭望, 2019(05): 126-127.
- [3] 依小娟. 试分析行政事业单位经济业务活动中风险防范[J]. 财经界, 2017(27): 197-199.