

2023年财务廉洁风险点及防控措施总结(模板5篇)

总结不仅仅是总结成绩，更重要的是为了研究经验，发现做好工作的规律，也可以找出工作失误的教训。这些经验教训是非常宝贵的，对工作有很好的借鉴与指导作用，在今后工作中可以改进提高，趋利避害，避免失误。大家想知道怎样才能写一篇比较优质的总结吗？下面是小编带来的优秀总结范文，希望大家能够喜欢！

财务廉洁风险点及防控措施总结篇一

财务一般指财务活动和财务关系。前者是指生产过程中涉及资金的活动，表明了金融的形式特征后者是指企业与财务活动各方面之间的经济关系，揭示了财务的内容和本质。以下是为大家整理的关于, 欢迎品鉴！

- 1、检查时讲情面，发现问题不要求整改。
- 2、检查时接受被检单位吃请。
- 3、对检查对象索要财物。
- 4、公车私用。

1、通过日常加强职业道德教育，树立指导服务思想。领导带头示范，动员全员在检查工作中按照规范和标准，对发现的问题一律下发限期整改通知，避免讲情面，做好人，发现问题不要求整改的现象发生。

2、重温八项规定。坚决杜绝利用工作之便接受服务对象吃请，发现接受服务对象吃请行为，服从组织处理决定。

3、认真学习党员干部准则条例，加强法制教育，严明纪律。对索要检查对象财物的行为，一经发现，无论是谁，毫不姑息，完全接受组织处理。

4、严格执行公车使用登记制度。设专人管理车辆，驾驶员根据安排的出车任务如实填写建管中心公务车使用单(出车事由、地点、里程等)，并经用车人签字确认，管理人员妥善保管，不得遗失。

存在的廉政风险点：

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制政府采购计划，未按规定进行政府采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

五、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

六、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

七、资金的调控不合理，拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

八、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

一、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

二、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

三、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

四、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

财务科廉政风险点及防控措施

一、公司行政管理方面

风险点：

防控措施：1、按人事管理办法，根据能力定岗，推行能者上，庸者下；2、在临时用工上，集体研究，选用劳务派遣方式或服务外包方式进行；3、在项目安排上，实行集体研究，平等竞争；4、在大额资金使用上，必须进行班子研究；并按照公开原则，征求上级部门意见。5、在物资采购中，进行公开招标，实行货比三家，看质量、看生产厂家、看单价、看售后服务

择优采购;6、资金使用、管理严格按照集团相关规定严格执行。

二、公司中高层任用及财务方面

风险点：

1、在人事安排、任用、考核、评选先进等方面还有所欠缺，公司制定的制度，因与集团公司不同而无法实行;2、公司严格按照集团公司规定办事，客观上造成工作推进缓慢;3、选拔和任用干部后不能按照相应的职务进行薪资发放，导致工作动力不足;5、在考核，评优中降低标准，不坚持原则。

防控措施：1、加强制度管理，对“三重一大”问题必须集体研究决定，2、关键部门的人事安排要严格按照集团公司规定进行，集团公司未明确的情况下，部门经理和普通员工一视同仁;3、对要求加入中国共产党的职工，根据党章的规定办理;4、公司参加总公司工会，经费由集团公司财务单独建账管理。5、在推荐先进，任人为贤，实行公开、公式，让职工说话、参与、决策;8、按照党和国家、公司的有关规定任用干部;9、严格按照规定开支、报销经费;10、认真执行财务管理制度，严格按照规定签字报账;11、加强党风廉政建设，从自己做起，起到先锋模范作用，拒腐防变;12、加强法律法规的学习，做到警钟长鸣。

三、员工福利方面

风险点：

1、公司社会保险未缴纳齐全，缺少生育险和医疗保险。2、集团公司下了会议纪要缴纳公积金，未进行缴纳。3、集团公司规定的新入职员工工资比老员工工资高，导致员工满意度不高。

防控措施：1、严格按照集团公司的社会保险缴纳制度实行。2、公司变动期间严格人事入职，工作需要经公司会议商议后进行内部调剂。3、严格遵循集团公司人事制度，在无法执行决策时坚决服从安排，并安抚员工情绪。

四、业务工作上方面的

风险点：

1、资产管理上，集团公司交给我公司的资产均存在证件不齐全问题。2、各乡镇点上的资产收益不高，管理困难。3、因政策原因，中南门商业无法启动，但资产又需管理，导致公司管理资产成本增加。4、物业管理上，管理的小区因政策问题导致费用收取困难。5、小区遇到灾害及不可控因素时(特别是内涝灾害)需要大量的资金维护，公司损失较大。

防控措施：

1、绝对服从上级领导的安排，做好公司的台账工作。2、因政策、灾害在存在重大资金损失时，我公司严格按照规定及时上报集团公司研究处理。3、为保障资产运营工作，我公司接收的资产均采用租赁的方式，避免国有资产流失，同时上报集团公司希望能尽快办齐相关证件。

一、廉政风险点

- 1、检查时讲情面，发现问题不要求整改。
- 2、检查时接受被检单位吃请。
- 3、对检查对象索要财物。
- 4、公车私用。

二、防控措施

1、通过日常加强职业道德教育，树立指导服务思想。领导带头示范，动员全员在检查工作中按照规范和标准，对发现的问题一律下发限期整改通知，避免讲情面，做好人，发现问题不要求整改的现象发生。

2、重温八项规定。坚决杜绝利用工作之便接受服务对象吃请，发现接受服务对象吃请行为，服从组织处理决定。

3、认真学习党员干部准则条例，加强法制教育，严明纪律。对索要检查对象财物的行为，一经发现，无论是谁，毫不姑息，完全接受组织处理。

一、校长

(一)风险点

1. 不依法履行职务，学校人财物管理中的重大问题不集体研究，搞个人说了算；
2. 利用职权和职务上的影响谋取不正当利益。

(二)防控措施

1. 坚持依法治校；
2. 坚持“三重一大”事项集体研究决定；
3. 充分发扬民主，自觉接受全校师生监督；
4. 按照《廉政准则》，带头遵守廉洁自律各项规章制度。

二、校党委书记

(一)风险点

1. 学校党务工作和干部人事管理中不依法履职；
2. 不坚持执行“三重一大”制度；
3. 对党员及党员领导干部廉洁从政教育管理不严。

(二) 防控措施

1. 严格按程序、制度办事；
2. 加强党员干部的廉政教育和管理，筑牢拒腐防变的思想防线；
3. 建立廉政教育长效机制。

三、副校长

(一) 风险点

2. 个人不严格自律，利用职权和职务上的影响谋取不正当利益。

(二) 防控措施

1. 严格按制度办事，落实责任制；
2. 加强分管科室的管理，建立廉洁自律长效机制，预防任何不廉洁行为发生；
3. 树立全局意识，坚持重大问题，集体研究，集体决定；
4. 按照《廉政准则》，带头遵守廉洁自律各项规章制度。

四、纪委书记

(一) 风险点

1. 对容易发生腐败的重点岗位、重点个人监管不严；
2. 在违法违纪行为查处中，作人情或收受当事人好处；
3. 利用职权和职务上的影响谋取不正当利益。

(二) 防控措施

1. 按照《廉政准则》带头遵守廉洁自律各项规章制度；
2. 加强思想道德法制教育，严格执行制度，廉洁办案；
3. 加强内、外部监督检查力度。

五、工会主席

(一) 风险点

1. 不依法履行维权职能，对学校依法治校工作监督不力；
2. 工会经费管理不到位，发生违规使用现象；
3. 利用职权和职务上的影响谋取不正当利益。

(二) 防控措施

1. 坚持校务公开，接受群众监督；
2. 按照《廉政准则》，带头遵守廉洁自律各项规章制度。

六、办公室主任

(一) 风险点

1. 考核中不按工作制度办事；

2. 不按照组织原则和组织程序，发展入党；
3. 党费收缴、使用存在不廉洁行为；
4. 公章使用把关不严格；
5. 公务接待、公务车辆维修中收受回扣、好处。

(二)防控措施

1. 加强思想政治学习、严把关，防止出现宴请、收受好处等不廉洁行为；
2. 严格按政策办事，努力做到公平公正；
3. 严格按照组织程序和原则开展党务工作，主动接受监督；
4. 设立群众举报电话，严肃工作纪律。

七、教务处主任

(一)风险点

1. 教师工作安排未能才尽其用，公心处事；
2. 教学管理中执行制度不力，存在人情关；
3. 组考过程操作不规范，考风考纪不端正，试卷保密出现问题，造成严重后果；
4. 教师业务考核、工作量的审核有失公平公正；
5. 教材教辅的征订中发生不廉洁行为。

(二)防控措施

1. 严格执行标准，加强自律意识；
2. 严格按工作程序、要求和工作纪律办事；
3. 按照实事求是的原则抓好教学常规管理；
4. 加强科室管理，培育廉洁、高效有序的工作作风。

八、教务处副主任

(一) 风险点

1. 教师课程的安排有失合理公正；
2. 检查教学常规是否公正严格，存在“人情关”；
3. 各级考试组织不严密；
4. 教师在教学过程中的病事假处理未坚持原则，按规章制度执行。

(二) 防控措施

1. 加强学习，提高政治素质，增强自身拒腐防变能力；
2. 严格按工作程序、工作要求和 work 纪律办事，公心处事。

九、政教处主任

(一) 风险点

1. 不按规定审核学生转入、转出手续；
2. 毕业证办理。审核不严；

3. 招生中核分把关不严或弄虚作假；
4. 对班主任管理未能做到公心处事，存在人情关；
5. 评三好、优干不按程序办理或弄虚作假。

(二)防控措施

1. 严格执行标准，加强自律意识；
2. 严格按工作程序、工作要求和工作纪律办事；
3. 在招生考试工作中严格按制度和程序办理，接受师生和社会监督；
4. 加强科室管理，培育廉洁、高效有序的工作作风。

十、政教处副主任

(一)风险点

1. 在省、市级优秀学生干部、三好学生评选中发生不廉洁行为；
2. 学籍管理中发生不廉洁行为；
3. 招生核分不严或弄虚作假；
4. 学生管理工作中，惩罚不按规定办理；
5. 学生公寓安全检查不到位，造成安全事故。

(二)防控措施

1. 加强学习，提高政治素质，增强自身拒腐防变能力；

2. 严格按工作程序、工作要求和工作纪律办事，公心处事。

十一、体卫艺处主任

(一) 风险点

1. 艺术、体育特长生招生中考核不严，弄虚作假，缺乏监督；
2. 食品卫生、饮用水安全对承包责任人监管不力，查处不严；
3. 初中升高中体育考试组织不力，监督不严，存在弄虚作假；
4. 组织各种比赛中存在不廉洁行为。

(二) 防控措施

1. 在特长生招生考核中严格自律；
2. 在各种赛事活动中，严格按标准和程序进行；
3. 把好校园内食品安全卫生关，严格执行相关制度。

十二、体卫处副主任

(一) 风险点

1. 特长生考试中对考官监管不严，存在成绩不真实；
2. 在各种体育艺术比赛中，对参赛人员资格把关不严，评比中区分亲疏，影响赛事公平公正。

(二) 防控措施

1. 加强自律意识；

2. 在各种赛事活动中，严格按标准和程序进行。

十三、总务处主任

(一)风险点

1. 利用职务之便，违反财务审批程序，支出审核不严，发生不廉洁行为；
2. 不按规定执行收支两条线管理，出现坐收坐支、截留、挪用资金等违规违法行为；
3. 对维修、维护工程验收和安排过程中程序不规范或质量上出现失误；
4. 不严格执行资产购置、处置的申报审批程序，为自己或他人谋取利益；
5. 不认真执行政府采购制度，固定资产的购置、验收不按照政府采购程序进行把关；
6. 项目管理不规范，造成资金流失和浪费。

(二)防控措施

1. 熟悉财经法律、法规和国家统一的会计制度，依法理财，依法办事；
2. 严格执行《会计法》和《财务管理制度》，按照审批程序和标准，严把支出审批关；
3. 严格执行大宗物资商品政府采购；
4. 严把项目申报、加强项目管理，提高资金使用效益；

5. 认真审核统计数据，确保数据真实准确；
6. 加强学习，增强廉洁自律意识和服务意识；
7. 加强科室管理，培育廉洁、高效有序的工作作风。

十四、保卫科

(一) 风险点

1. 不按规章制度办事，校门把关不严；
2. 对师生安全教育不到位；
3. 保安人员招聘中发生不廉洁行为。

(二) 防控措施

1. 加强工作纪律教育、监督；
2. 学校安全工作严格按制度办事。

十五、团委书记

(一) 风险点

1. 团员发展未严格按照《团章》规定执行；
2. 团费收缴及使用未严格按照规定执行，存在不廉洁行为；
3. 推优入党工作不严格遵照《党章》和《团章》规定执行。

(二) 防控措施

1. 加强工作纪律教育、监督；

2. 强化自身工作纪律意识，认真履职尽责；

3. 接受师生监督。

1. 门诊及各项收费不及时交中心财务，不及时存入银行，保险柜中存放大额现金（1000元），若被盗丢失给中心造成不必要损失。2. 严格遵照财务制度执行标准报销差旅费，业务招待费等。3. 对原始凭证审核不严格、不真实，造成资金损失，影响卫生工作正常运转。

1. 严格执行财务规章制度，按要求及时办理业务、收支。2. 严格按出差补助标准审核报销，办理审核时注意审查原始凭证。超标准和不规范票据不予报销，确保报销凭证的真实有效。3. 坚持先审批后处理的原则，不得越权办理审批事项。

4. 出纳领用票据申请，经同意后在登记簿登记办理领用；票据用完后及时将存根交回会计。

5. 收费人员必须做到日清月结，当天收取的现金及时交中心出纳员，并由出纳及时存入银行，在保险柜内不得存放超出国家规定的金额。

办公室人员廉政风险点及防范措施

2、对单位领导交办的工作落实不及时，不到位。协调能力差，影响工作完成。2级

3、工作中是否存在拖拉、推诿的现象2级

1、在研究制定办公室工作计划、负责会议的会务工作、协调机关政务、后勤保障工作中，始终站在公众的角度，加强调查研究，热心地为一线工作人员做好后勤保障。

2、严格按照岗位责任制的要求逐项落实，加强调查研究，加

强自我学习，有针对性的落实机关政务、后勤保障工作。

3、坚持首问责任制，简化工作程序，优化办事方法，提高工作效率，实行限时办事制。

4、依照各项制度办事，自觉地接受各项监督

中心主任廉政风险点及防范措施

1、实施行政管理权，组织和制定医院的工作计划和措施权。

2、工资分配权，车辆管理权，医师资格认定、执业监督权

3、药品购销权、财务管理权

4、在干部考核、评先、评优等方面，不坚持公开、公正、公平原则，弄虚作假，可能造成领导决策失误，造成不良影响（三级）

5、未掌握干部职工的思想动态，不能及时发现不稳定因素（三级）。

6、政治理论学习不够，有注重业务知识学习、轻视政治理论知识学习的倾向，可能产生理想信念不坚定、政治素质下降。

1、忠实遵守法律和法规依法行政

2、坚持民主集中、将考核、奖励、惩罚机制落到实处

3、严格遵守工资分配制度体现公平、严格禁止公车私用、严格审查医师资格和执业证

6、严格按照药品三统一制度、严格遵守财务管理制度

7、让一支笔走向透明，走上前

中心副主任廉政风险点及防范措施

1、中心设备、物资采购监管过程中存在的潜在风险点。2中心药品使用监管过程中潜在商业贿赂风险点。

3、中心信息化工作决策管理中潜在的风险点。

4、要管理全中心人员共同做好廉政建设。

1、健全中心全体人员的岗位职责与规范的操作程序；健全资金审批与监督制度。惩防并举，积极构建反腐倡廉的长效机制。

2、增强廉政意识，增育廉政文化，首先从自身抓起，再教育全体人员加强廉政建设，注重抓源头治理，加强事前防范，让权力在阳光下运作。

3、加强理论学习，提高政治素质。牢固树立“五种意识”，努力为构建和谐社区中心做贡献。要牢固廉洁意识，讲操守、重品行，树清廉形象。

工会主席廉政风险点及防范措施

一、廉政风险点：

1. 职工福利待遇的落实不到位。3级2. 职工的诉求未能及时得到处理。3级

3、工会经费收支、使用、管理中存在的风险。2级

二、防范措施：

1. 抓好内部管理，加强反腐倡廉教育。严格执行工会财务管理制度, 把好工会经费收支、使用、审核关。涉及大额采购事宜，按规定和程序办理。

2、严格按照《工会法》维护职工切身利益，在规定范围内行使相关权力。对职工反映的情况及时汇报处理。加强对福利物品采购的管理。

3、严格执行财务制度，遵守工会经费管理办法。随时接受内审及监察部门审查。

药剂科岗位廉政风险点

(3) 建立健全经济核算制度，利用财务会计资料进行经济活动分析；

(4) 承办公公司领导交办的其他工作。

1、可能发生利用职务之便人情征收、编制人情预算、拨人情款等风险。

2、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的的不廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

3、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

4、结对资金的调控不合理，资金的拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

5、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。
防控措施：

1、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

2、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

3、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

4、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

5、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

1、在施工队伍?决算资料不?全的情况下?办理支付手?续；

2、对民工决算?过程采取吃?、拿、卡、要；

3、向他人泄露?财务相关信?息；

4、在报账过程?中不按财务?管理制度办?事；

5、用白条、不正规发票?，增开、虚开发票入?账；

6、领导授意出?纳人员直接?拿现金办事?；

7、工程业主方?在项目部银?行帐上过钱?；

8、公款私存、公款打入私?人银行卡；

9、费用报销，讲人情，对原始凭证?的审核部严?格，不规范；

10、为自己利益?建立账外账?，隐匿收入，少计入本；

防控措施：

1、严格按程序?、规定办事，定期核查，加强自律；

- 2、加强廉洁自律，严格按程序 and 规定办事；
- 3、抵制白条、不正规、增开、虚开发票入账；
- 4、必须在资料完整，手续齐备的情况下才能支取现金；

1/2页

- 5、严格执行项目部结算制度，避免洗钱现象发生；
- 6、按财经制度设置会计、出纳等岗位；
- 7、按照财务管理制度办事，认真落实财务公开；
- 8、对不正规发票应坚决纠正，有问题及时向主管领导汇报；
- 10、加强自身学习，认真贯彻执《会计法》和相关财务制度。对原始凭证要认真审核，力求规范合法。

存在的廉政风险点：

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制政府采购计划，未按规定进行政府采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

五、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

六、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

七、资金的调控不合理，拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

八、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

一、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

二、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

三、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

四、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确

风险;预算编制不全面、不合理,对收入、支出估计不合理风险;如果未按照部门预算编制政府采购计划,未按规定进行政府采购,未按规定入账等,造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格,出现廉政意识不强的风险。

三、工作中,有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

五、在公务活动中,接受馈赠或宴请,可能产生违反法纪规定的不廉洁行为;对亲属及身边的工作人员管理不够严格,可能出现不廉洁行为,造成不良后果。

六、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见,存在监督不到位的风险。

七、资金的调控不合理,拨付审批不严,不按程序审批拨付资金,可能导致财政资金的误用、挪用。

八、对分管的科室在制度建设上要求不高,管理不到位的风险。

一、不断更新和掌握新的财政法规知识,增强自己的业务能力,提高自己的处理问题的应变能力。

二、加强财政资金管理制度建设,完善内部管理制度,用制度管人,用制度管事,做到廉洁奉公,清正廉洁。

三、强化责任意识,时刻警醒自己,防范作风上的风险;落实党风廉政建设责任制,按规章制度和规定程序办事;自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度,清正廉洁。

四、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

投资项目科主要负责政府投资项目审批、企业投资项目核准和备案、施工许可、环境影响评价等审批事项，接触的各级政府职能部门和社会企业较多，各类项目的社会关注度较高。结合工作情况，我认为个人廉政风险点如下：

- 1、因为放松对自己的要求，容易出现理想信念不坚定，导致思想退步，信念滑坡的风险。
- 2、在审批工作中容易存在不遵守党纪党风和工作纪律，接受申请人吃请、财务，索取、收受贿赂，造成违法违纪的现象。
- 3、在审批过程中存在托人情找关系的情况，容易出现对审批事项在不规范、不符合条件的情况下私自准予办理，造成违规的现象。

针对上述风险点，决定采取如下防控措施：

- 1、加强党的理论知识学习，提高自身素质，加强廉政教育，开展警示教育活动，增强自律意识，做到廉洁自律，杜绝“吃、拿、卡、要”。
- 2、加强业务学习，提升业务水平，提高沟通交流能力，增强服务企业意识。认真履行岗位职责，增强工作责任心。
- 3、严格、认真执行各项规章制度，做好审批工作，努力提高行政效能和政务服务水平。

一、科室职责清单

(二) 承担交通专项资金筹集、监督、管理和外汇、信贷及利用外资的财务管理工作；

(四) 承担除通行费外的行政事业性收费管理工作；

(五) 负责局机关的财务管理和政府采购管理工作。

二、岗位责任清单

(一) 科长岗位责任清单：

3. 审查各类财务报表，确保数字真实，计算准确，内容完整，报送及时；

5. 积极协调配合州财政下达预算资金；

6. 努力做好财务工作，当好领导参谋；

7. 及时处理来信来访工作；

8. 严格执行财经纪律，熟练掌握各种制度和费用开支标准，负责审核各项费用报销；

9. 负责保管单位财务专用章和科长私章；

10. 积极完成领导临时交办的工作。

(二) 会计岗位责任清单：

2. 负责编报单位预决算报表和其他会计报表，做到数据准确无误；

3. 定期与出纳对账，及时清理债权债务，做到账账相符、账

证相符；

4. 定期分析预算执行情况，不断提出改进财务工作的有效措施；

5. 协助科长搞好财务管理工作，遵守纪律，努力学习业务知识；

6. 及时办理领导交办的各项工作。

（三）出纳岗位职责清单：

1. 负责银行存款账户和现金管理工作；

5. 管理好现金、银行结算凭证和出纳印章；

6. 协助科内做好财务工作，努力学习业务知识，增强业务技能；

7. 及时办理领导临时交办的各项工作。

1、岗位自查，不留死角。每位干部对照自己的岗位职责、工作规程，对权力运行的每个步骤可能存在的潜在风险逐一列出单子。无论是局领导岗位还是税收管理员岗位，无论是执法岗位还是行政管理岗位，无论是机关科室的岗位还是基层单位岗位，无一遗漏，都要认真排查并填写《廉政风险点自查工作表》上报县局进行汇总、界定。

2、部门联查，梳理重点。在岗位自查的基础上，各部门按照对口业务链条，对照相关的法律法规、规章制度，对照以前发现的突出问题，全面梳理每个岗位、每个工作环节上的潜在风险，明确重点部位、重点环节上的高危风险点。如：税源管理岗位上滥用自由裁量权，对纳税人执法尺度不统一，执法的随意性大的潜在风险；一般纳税人资格认定岗位上对新

办企业认定审批未严格执行实地3、请人帮查，掌握动态。请检察机关和纪委的有关部门、特邀监察员、部分纳税人为查找廉政风险点工作进行“把脉”，听取他们的意见建议，使县局党组及时掌握干部的违规苗头、潜在隐患等动态信息。

4、部门督查，不走过场。纪检监察部门坚持深入基层一线督查、指导，采取抓领导、抓兼职监察员、抓重点环节、抓典型事例，召开不同人员的座谈会了解情况，帮助大家提高认识，理清思路，认真对待。重点解决“为什么要查找”、“怎么查找”、“查找后怎么办”等问题，保证查找工作落实到位。

5、组织审查，公示风险。领导小组对查找出的风险点进行审查评估，对查找不准的推倒重来，并将查找出的潜在廉政风险点汇总、分类、列出纲目，细分为3大类18个小项394个风险点，具体包括：思想道德风险确定为理想信念、人生观价值观、税务职业道德三个方面的52个风险点；岗位职责风险确定为流转税、所得税、征收管理、税务稽查、人事管理等十二个方面311个风险点；制度机制风险确定为税收执法、行政管理、综合管理三个方面31个风险点。

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制采购计划，未按规定进行采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

八、财务科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

（一）财务制度建设

1. 贯彻执行《会计法》、《企业会计准则》及国家有关各项法规和规章制度；
2. 负责组织制定公司财务管理办法；
3. 负责组织制定公司财务内控制度。

（二）会计核算工作

1. 组织建立完善公司财务核算体系；
2. 组织公司会计核算工作；
3. 负责公司年度财务决算工作，审核、编制财务报表，并进行综合分析。

（三）资金管理工作

2. 负责公司网上银行的安全与正常运营。

（四）税务管理工作

1. 负责公司的纳税申报、涉税证明开具、进项认证及发票开具等事项；
2. 负责运用税收政策，依法纳税，合理避税；
2. 负责公司税负分析工作。

（五）成本控制工作

1. 负责成本费用核算管理工作，建立成本费用核算管理体制系。
2. 制定成本费用管理和考核办法，探索降本增效的途径和方法。

（六）财务信息化管理

1. 负责公司的会计信息化管理工作，深化财务管理信息化应用，提高公司财务管理信息化水平。

（七）风险管控

1. 负责企业的资产管理、债权债务的管理工作；
2. 参与公司重大经营、投资项目决策管理；
3. 分析投标项目的财务风险，提出风险控制措施。

（八）档案管理

1. 负责公司财务会计凭证、账簿、报表等财务档案的分类、整理和移交档案。

（3）建立健全经济核算制度，利用财务会计资料进行经济活动分析；

（4）承办公司领导交办的其他工作。

存在的廉政风险点：

- 1、可能发生利用职务之便人情征收、编制人情预算、拨人情款等风险。

2、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的的不廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

3、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

4、结对资金的调控不合理，资金的拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

5、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。
防控措施：

1、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

2、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

3、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

4、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

5、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

存在的廉政风险点：

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准

确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制采购计划，未按规定进行采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

八、财务科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

1、检查时讲情面，发现问题不要求整改。

2、检查时接受被检单位吃请。

3、对检查对象索要财物。

4、公车私用。

1、通过日常加强职业道德教育，树立指导服务思想。领导带头示范，动员全员在检查工作中按照规范和标准，对发现的问题一律下发限期整改通知，避免讲情面，做好人，发现问题不要求整改的现象发生。

2、重温八项规定。坚决杜绝利用工作之便接受服务对象吃请，发现接受服务对象吃请行为，服从组织处理决定。

3、认真学习党员干部准则条例，加强法制教育，严明纪律。对索要检查对象财物的行为，一经发现，无论是谁，毫不姑息，完全接受组织处理。

4、严格执行公车使用登记制度。设专人管理车辆，驾驶员根据安排的出车任务如实填写建管中心公务车使用单(出车事由、地点、里程等)，并经用车人签字确认，管理人员妥善保管，不得遗失。

存在的廉政风险点：

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制政府采购计划，未按规定进行政府采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

五、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

六、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

七、资金的调控不合理，拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

八、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

一、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

二、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

三、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

四、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

在财务管理日常工作中，因为专业分工较细，有些财务人员难以从一个较为全面的高度看待本岗位的廉洁风险，也难以从客观的角度识别分析本岗位的廉洁风险。因此，组织财务管理人员全面、深入的识别本岗位的廉洁风险点是意义重大的。通过准确识别财务管理廉洁风险点，促进财务管理人员加深对廉洁风险的认识，为今后合规开展财务管理工作建立起廉洁风险的高压线、警戒线。

（一）资金支出相关岗位廉洁风险点识别与分析

成本核算管理岗、材料核算管理岗、在建工程核算管理岗、修理费用核算管理岗、费用核算管理岗是负责结算付款审核

的第一道关口，存在的廉洁风险点主要有三个方面：1、未严格执行资金授权审批制度；2、未审查发现结算付款资料中的虚假信息；3、未及时编制结算付款凭证。稽核管理岗、资金结算管理岗、出纳管理岗、财务部门负责人是结算付款凭证编制后至最终款项支付过程中的几道审核关口，如果这些财务管理人员把关不严，审核监督流于形式，使付款凭据不全或存在明显漏洞的款项得以支付，导致问题款项无法追回，给企业造成损失。

（二）资金收入相关岗位廉洁风险点识别与分析

资金收入相关岗位主要是销售核算管理岗，廉洁风险点是：放松对自身要求，与客户进行利益输送，谋取个人利益，在确认收入时结算销量小于实际销量，少结算产品销售收入，减少或延缓企业资金回收，给企业带来损失。如果相关审核监督严格把关，定期盘库进行账实核对，这一廉洁风险出现的机率会大大降低，有效的监督机制会让心存贪念的人不敢伸手，伸手必被捉，营造不能腐的氛围，在保障企业利益不受损害的同时，也是对财务管理人员的一种保护，避免其一念之差，造成终身悔恨。

（三）出纳管理岗位廉洁风险点识别与分析

出纳管理岗负责资金的收入与支出，是离资金最近的岗位，也是廉洁风险较高的岗位。出纳管理岗的廉洁风险主要是：公款私存，私自背书转让转账支票，挪用或侵吞资金，给企业带来损失。

（四）其他岗位廉洁风险点识别与分析

（1）税收发票管理岗。主要廉洁风险是：廉洁意识欠缺，放松对自身要求，收受客户好处，帮助其谋取不正当利益，为客户多开增值税发票，或者为不具备真实业务的客户开具增值税发票。

(2) 固定资产核算管理岗。主要廉洁风险是：会计核算处理前审核把关不严，对未按规定进行资产评估或评估价值明显低于资产本身价值的固定资产处置进行会计核算处理，导致国有资产流失。分析其原因，主要是财务管理人员廉洁风险意识淡薄，不严格要求自己，不遵守合规原则，为个人或其他单位谋取不正当利益，给企业造成损失。

(3) 往来对账管理岗。主要廉洁风险是：工作责任心不强，或顾及人情、谋私利，不认真履行岗位职责，未按规定对长期债权、债务进行定期检查、及时清理，形成呆坏账，影响了企业形象，给企业利益造成损失。

(4) 预算分析管理岗。主要廉洁风险是：因顾及人情，预算分解至各下级单位尺度不一，降低预算指标可执行性，影响预算执行积极性，未达到预算管理效果，给企业带来损失。分析其原因，主要是廉洁风险意识淡漠，放松对自身要求，为个人利益放弃企业长远利益。

(一) 加强廉洁从业教育，提高自身修养，建立廉洁风险的思想道德防线

在市场经济新形势下，加强对财务管理人员廉洁从业教育，一方面要采用典型案例和违法违纪人员现身说法等生动、直观的教育方式，进一步增加财务管理人员的法律意识和道德意识，提高拒腐防变能力，在诱惑面前站稳立场，慎重走好人生的每一步；另一方面要树立正面榜样，在要求财务管理人员不能做什么的同时，告诉他们应该怎么做，怎样才能做到最好，树立起先进的榜样，如：明察秋毫，及时发现问题；严守规章制度，秉公办理业务；刻苦钻研业务，不断提高业务水平等等。

(二) 加强重要岗位人员监督，有效管控业务流程，铸就防范廉洁风险的坚实屏障

(1) 及时掌握财务管理重要岗位人员的思想动态。要定期不定期地分析财务管理重要岗位人员的思想动态和表现，着重了解是否有赌博、炒股、购买彩票、经商、与社会劣迹人员往来和追求超常消费等情况，掌握可能发生违法违纪的征兆，以采取措施加以防范和控制。

(2) 逐步建立和完善财务管理人员岗位定期轮换制度。定期轮换岗位是防范廉洁风险的有效措施，通过岗位轮换，及时发现违法违纪行为，降低企业损失。并且从事某个岗位工作时间久了，会形成思维定式，难以发现本岗位存在的问题和不足，岗位轮换后，其他财务管理人员会从新的角度审视这项工作，便于发现问题，及时弥补漏洞。

(3) 加强业务流程的有效管控。“得控则强，失控则乱”，负责财务业务复核、审核、审批等环节的财务管理人员应各司其职，严格按制度规定认真核实业务单据，加强管控，不流于形式，把不廉洁行为扼杀于初期，用强有力的监督提高违规违纪的难度，降低谋取私利思想产生的机率。针对复核、审核、审批等环节发现问题及时记录，定期进行总结分析，在财务管理人员之间进行交流、开展讨论，资源共享、举一反三，不断提升财务管理人员对违规违纪问题的甄别能力，铸就防范廉洁风险的坚实屏障。

(三) 定期开展内部自查，查找漏洞，形成防范廉洁风险的有效保障

财务部门应该定期组织经验较为丰富的财务管理人员，从原始凭证、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算等方面着手，针对财务管理工作中的廉洁风险点，对财务工作进行全面自查。在检查过程中，以资金安全为中心，不但查找因业务知识不扎实或粗心造成的错误，也查找资金授权审批的执行、业务办理的审核管控等方面存在的问题。检查结束后，针对检查中发现的问题提出改进建议，形成检查报告，在财务部门内部会议上予以公布并展开充分讨论。通过自查自纠，

在提高财务管理人员业务水平的同时，加强各岗位人员的合规意识和廉洁风险防范意识，形成防范廉洁风险的有效保障。

岗位工作职责：

（3）建立健全经济核算制度，利用财务会计资料进行经济活动分析；

（4）承办公司领导交办的其他工作。

存在的廉政风险点：

1、可能发生利用职务之便人情征收、编制人情预算、拨人情款等风险。

2、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的的不廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

3、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

4、结对资金的调控不合理，资金的拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

5、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

1、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

2、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

3、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实

党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

4、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

5、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

1、检查时讲情面，发现问题不要求整改。

2、检查时接受被检单位吃请。

3、对检查对象索要财物。

4、公车私用。

1、通过日常加强职业道德教育，树立指导服务思想。领导带头示范，动员全员在检查工作中按照规范和标准，对发现的问题一律下发限期整改通知，避免讲情面，做好人，发现问题不要求整改的现象发生。

2、重温八项规定。坚决杜绝利用工作之便接受服务对象吃请，发现接受服务对象吃请行为，服从组织处理决定。

3、认真学习党员干部准则条例，加强法制教育，严明纪律。对索要检查对象财物的行为，一经发现，无论是谁，毫不姑息，完全接受组织处理。

4、严格执行公车使用登记制度。设专人管理车辆，驾驶员根据安排的出车任务如实填写建管中心公务用车使用单(出车事由、地点、里程等)，并经用车人签字确认，管理人员妥善保管，不得遗失。

财务廉洁风险点及防控措施总结篇二

- 2、对民工决算过程采取吃、拿、卡、要；
- 3、向他人泄露财务相关信息；
- 4、在报账过程中不按财务管理制度办事；
- 5、用白条、不正规发票，增开、虚开发票入账；
- 6、领导授意出纳人员直接拿现金办事；
- 7、工程业主方在项目部银行帐上过钱；
- 8、公款私存、公款打入私人银行卡；
- 9、费用报销，讲人情，对原始凭证的审核部严格，不规范；
- 10、为自己利益建立账外账，隐匿收入，少计入本；

防控措施：

- 1、严格按程序、规定办事，定期核查，加强自律；
- 2、加强廉洁自律，严格按程序和规定办事；
- 3、抵制白条、不正规、增开、虚开发票入账；
- 4、必须在资料完整，手续齐备的情况下才能支取现金；

1/2页

- 5、严格执行项目部结算制度，避免洗钱现象发生；

6、按财经制度?设置会计、出纳等岗位?;

7、按照财务管?理制度办事?, 认真落实财?务公开;

8、对不正规发?票应坚决纠?正, 有问题及时?向主管领导?汇报;

10、加强自身学?习, 认真贯彻执?行《会计法》和相关财务?制度。对原始凭证?要认真审核?, 力求规范合?法。

财务廉洁风险点及防控措施总结篇三

廉政风险点是指党员干部在执行公务或日常生活中发生腐败行为的可能性。以下是为大家整理的关于, 欢迎大家前来参考查阅!

【篇一】财务科廉政风险点及防控措施

存在的廉政风险点:

一、对原始凭证审核不严格, 出现原始凭证不真实、不合法风险; 记账凭证未审核, 记账信息错误, 造成报表数据不准确风险; 预算编制不全面、不合理, 对收入、支出估计不合理风险; 如果未按照部门预算编制政府采购计划, 未按规定进行政府采购, 未按规定入账等, 造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格, 出现廉政意识不强的风险。

三、工作中, 有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

五、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的不廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

六、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

七、资金的调控不合理，拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

八、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

一、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

二、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

三、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

四、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

【篇二】财务科廉政风险点及防控措施

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法

风险;记账凭证未审核, 记账信息错误, 造成报表数据不准确风险;预算编制不全面、不合理, 对收入、支出估计不合理风险;如果未按照部门预算编制政府采购计划, 未按规定进行政府采购, 未按规定入账等, 造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格, 出现廉政意识不强的风险。

三、工作中, 有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

五、在公务活动中, 接受馈赠或宴请, 可能产生违反法纪规定的不廉洁行为;对亲属及身边的工作人员管理不够严格, 可能出现不廉洁行为, 造成不良后果。

六、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见, 存在监督不到位的风险。

七、资金的调控不合理, 拨付审批不严, 不按程序审批拨付资金, 可能导致财政资金的误用、挪用。

八、对分管的科室在制度建设上要求不高, 管理不到位的风险。

一、不断更新和掌握新的财政法规知识, 增强自己的业务能力, 提高自己的处理问题的应变能力。

二、加强财政资金管理制度建设, 完善内部管理制度, 用制度管人, 用制度管事, 做到廉洁奉公, 清正廉洁。

三、强化责任意识, 时刻警醒自己, 防范作风上的风险;落实党风廉政建设责任制, 按规章制度和规定程序办事;自觉遵守

《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

四、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

【篇三】财务科廉政风险点及防控措施

岗位工作职责：

(3) 建立健全经济核算制度，利用财务会计资料进行经济活动分析；

(4) 承办公司领导交办的其他工作。

存在的廉政风险点：

1、可能发生利用职务之便人情征收、编制人情预算、拨人情款等风险。

2、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的的不廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

3、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

4、结对资金的调控不合理，资金的拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

5、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

- 1、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的`处理问题的应变能力。
- 2、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。
- 3、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。
- 4、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。
- 5、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

【篇四】财务科廉政风险点及防控措施

- 1、检查时讲情面，发现问题不要求整改。
- 2、检查时接受被检单位吃请。
- 3、对检查对象索要财物。
- 4、公车私用。

1、通过日常加强职业道德教育，树立指导服务思想。领导带头示范，动员全员在检查工作中按照规范和标准，对发现的问题一律下发限期整改通知，避免讲情面，做好人，发现问题不要求整改的现象发生。

2、重温八项规定。坚决杜绝利用工作之便接受服务对象吃请，发现接受服务对象吃请行为，服从组织处理决定。

3、认真学习党员干部准则条例，加强法制教育，严明纪律。对索要检查对象财物的行为，一经发现，无论是谁，毫不姑息，完全接受组织处理。

4、严格执行公车使用登记制度。设专人管理车辆，驾驶员根据安排的出车任务如实填写建管中心公务车使用单(出车事由、地点、里程等)，并经用车人签字确认，管理人员妥善保管，不得遗失。

【篇五】财务科廉政风险点及防控措施

风险点：

1、原始凭证审核不严格，导致企业原始凭证出现不真实、不合法的情况；记账凭证审核有误，导致企业最终报表出现不正确数据；预算编制存在不全面、不合理的情况，企业预算成本出现偏差，导致企业产生资产流出的风险。

2、会计制度执法不严格，廉政意识不强，导致企业相关财务数据不符合真实性。

3、企业财务人员工作中有可能受到上级或领导压力，导致财务人员无法有效以及正常地执行财务制度。

4、企业财务人员在企业进行重大金额支出时，没有及时提出正确的意见，导致企业最终产生巨额损失，存在监督不到位的问题。

5、企业财务人员对企业内部资金的调控不到位，没有按照正规的程序进行资金的管理，导致企业资金出现误用或者挪用的情况。

防控措施：

- 1、企业员工应当不断学习和掌握新的财政法规知识，加强自身的财务核算能力、业务能力以及分析能力。
- 2、加强企业内部的管理控制，使得企业内部能各司其职、各司其责。员工能自觉遵守规章制度，自觉保持并提高一定的职业道德和素养。
- 3、强化责任意识，严格把控企业每个职位的相关职能，加强企业内部的预算管理，使企业能有效进行相关预算成本的核算，规范企业的内部管理。
- 4、加强企业票据的管理，使企业相关票据整理、审核能有效进行，防止票据审核出现偏差失误的情况。

【篇六】财务科廉政风险点及防控措施

[摘要] 本文通过对财务管理工作中廉洁风险点的识别与分析，结合财务管理工作的特点，研究制定出严密有效的防控措施，进一步提高财务人员对腐败行为的预防能力，确保财务管理工作依法合规，为企业持续高效发展保驾护航。

[关键词] 财务管理廉洁识别防控研究

在财务管理日常工作中，因为专业分工较细，有些财务人员难以从一个较为全面的高度看待本岗位的廉洁风险，也难以从客观的角度识别分析本岗位的廉洁风险。因此，组织财务管理人员全面、深入的识别本岗位的廉洁风险点是意义重大的。通过准确识别财务管理廉洁风险点，促进财务管理人员加深对廉洁风险的认识，为今后合规开展财务管理工作建立起廉洁风险的高压线、警戒线。

（一）资金支出相关岗位廉洁风险点识别与分析

成本核算管理岗、材料核算管理岗、在建工程核算管理岗、

修理费用核算管理岗、费用核算管理岗是负责结算付款审核的第一道关口，存在的廉洁风险点主要有三个方面：1、未严格执行资金授权审批制度；2、未审查发现结算付款资料中的虚假信息；3、未及时编制结算付款凭证。稽核管理岗、资金结算管理岗、出纳管理岗、财务部门负责人是结算付款凭证编制后至最终款项支付过程中的几道审核关口，如果这些财务管理人员把关不严，审核监督流于形式，使付款凭据不全或存在明显漏洞的款项得以支付，导致问题款项无法追回，给企业造成损失。

（二）资金收入相关岗位廉洁风险点识别与分析

资金收入相关岗位主要是销售核算管理岗，廉洁风险点是：放松对自身要求，与客户进行利益输送，谋取个人利益，在确认收入时结算销量小于实际销量，少结算产品销售收入，减少或延缓企业资金回收，给企业带来损失。如果相关审核监督严格把关，定期盘库进行账实核对，这一廉洁风险出现的机率会大大降低，有效的监督机制会让心存贪念的人不敢伸手，伸手必被捉，营造不能腐的氛围，在保障企业利益不受损害的同时，也是对财务管理人员的一种保护，避免其一念之差，造成终身悔恨。

（三）出纳管理岗位廉洁风险点识别与分析

出纳管理岗负责资金的收入与支出，是离资金最近的岗位，也是廉洁风险较高的岗位。出纳管理岗的廉洁风险主要是：公款私存，私自背书转让转账支票，挪用或侵吞资金，给企业带来损失。

（四）其他岗位廉洁风险点识别与分析

（1）税收发票管理岗。主要廉洁风险是：廉洁意识欠缺，放松对自身要求，收受客户好处，帮助其谋取不正当利益，为客户多开增值税发票，或者为不具备真实业务的客户开具增

值税发票。

(2) 固定资产核算管理岗。主要廉洁风险是：会计核算处理前审核把关不严，对未按规定进行资产评估或评估价值明显低于资产本身价值的固定资产处置进行会计核算处理，导致国有资产流失。分析其原因，主要是财务管理人员廉洁风险意识淡薄，不严格要求自己，不遵守合规原则，为个人或其他单位谋取不正当利益，给企业造成损失。

(3) 往来对账管理岗。主要廉洁风险是：工作责任心不强，或顾及人情、谋私利，不认真履行岗位职责，未按规定对长期债权、债务进行定期检查、及时清理，形成呆坏账，影响了企业形象，给企业利益造成损失。

(4) 预算分析管理岗。主要廉洁风险是：因顾及人情，预算分解至各下级单位尺度不一，降低预算指标可执行性，影响预算执行积极性，未达到预算管理效果，给企业带来损失。分析其原因，主要是廉洁风险意识淡漠，放松对自身要求，为个人利益放弃企业长远利益。

(一) 加强廉洁从业教育，提高自身修养，建立廉洁风险的思想道德防线

在市场经济新形势下，加强对财务管理人员廉洁从业教育，一方面要采用典型案例和违法违纪人员现身说法等生动、直观的教育方式，进一步增加财务管理人员的法律意识和道德意识，提高拒腐防变能力，在诱惑面前站稳立场，慎重走好人生的每一步；另一方面要树立正面榜样，在要求财务管理人员不能做什么的同时，告诉他们应该怎么做，怎样才能做到最好，树立起先进的榜样，如：明察秋毫，及时发现问题；严守规章制度，秉公办理业务；刻苦钻研业务，不断提高业务水平等等。

(二) 加强重要岗位人员监督，有效管控业务流程，铸就防

范廉洁风险的坚实屏障

(1) 及时掌握财务管理重要岗位人员的思想动态。要定期不定期地分析财务管理重要岗位人员的思想动态和表现，着重了解是否有赌博、炒股、购买彩票、经商、与社会劣迹人员往来和追求超常消费等情况，掌握可能发生违法违纪的征兆，以采取措施加以防范和控制。

(2) 逐步建立和完善财务管理人员岗位定期轮换制度。定期轮换岗位是防范廉洁风险的有效措施，通过岗位轮换，及时发现违法违纪行为，降低企业损失。并且从事某个岗位工作时间久了，会形成思维定式，难以发现本岗位存在的问题和不足，岗位轮换后，其他财务管理人员会从新的角度审视这项工作，便于发现问题，及时弥补漏洞。

(3) 加强业务流程的有效管控。“得控则强，失控则乱”，负责财务业务复核、审核、审批等环节的财务管理人员应各司其职，严格按制度规定认真核实业务单据，加强管控，不流于形式，把不廉洁行为扼杀于初期，用强有力的监督提高违规违纪的难度，降低谋取私利思想产生的机率。针对复核、审核、审批等环节发现问题及时记录，定期进行总结分析，在财务管理人员之间进行交流、开展讨论，资源共享、举一反三，不断提升财务管理人员对违规违纪问题的甄别能力，铸就防范廉洁风险的坚实屏障。

(三) 定期开展内部自查，查找漏洞，形成防范廉洁风险的有效保障

财务部门应该定期组织经验较为丰富的财务管理人员，从原始凭证、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算等方面着手，针对财务管理工作中的廉洁风险点，对财务工作进行全面自查。在检查过程中，以资金安全为中心，不但查找因业务知识不扎实或粗心造成的错误，也查找资金授权审批的执行、业务办理的审核管控等方面存在的问题。检查结束后，

针对检查中发现的问题提出改进建议，形成检查报告，在财务部门内部会议上予以公布并展开充分讨论。通过自查自纠，在提高财务管理人员业务水平的同时，加强各岗位人员的合规意识和廉洁风险防范意识，形成防范廉洁风险的有效保障。

【篇七】财务科廉政风险点及防控措施

(3) 建立健全经济核算制度，利用财务会计资料进行经济活动分析；

(4) 承办公司领导交办的其他工作。

1、可能发生利用职务之便人情征收、编制人情预算、拨人情款等风险。

2、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的的不廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

3、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

4、结对资金的调控不合理，资金的拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

5、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。
防控措施：

1、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

2、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

3、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实

党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

4、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

5、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

【篇八】财务科廉政风险点及防控措施

财务岗位风险,是指某些岗位因其特殊性,有一定的概率出现工作差错或营私舞弊等,可能给企业带来一定的损失。财务岗位风险形成的原因,主要有两个方面:一是相关财务制度、业务流程不完善,或者制度和流程较为完善但实施不到位,导致财务工作容易出现差错,为个别动机不纯的人“钻空子”留下了漏洞;二是个别财务人员业务水平较差或者思想道德存在问题,不能较好地履行自己的岗位职责,甚至有损害公司业利益而谋取私利的行为。

财务岗位风险主要有四类,一是工作差错,是指财务人员在处理业务过程中,由于工作不细致、不严谨,可能造成资金收、付出错,以及财务数据混乱、会计信息失真等;二是营私舞弊,是指财务人员利用岗位便利,采取贪污、挪用、内外勾结等手段,违纪违法、损公肥私;三是财务监督不到位,是指财务人员没有切实履行自己的财务监督职责,对在本岗位所发现的企业内部存在的问题听之任之,事不关己、高高挂起;四是财务管理不到位,财务人员由于工作态度消极或业务素质低下,不能在资金管理、预算管理、成本费用管理、税税务筹划等方面进行改进和加强,不能为企业的生存和发展出谋献策,不能为管理层的决策提供有效的财务支持。

(一) 财务控制制度没有完全落实到位。

很多企业根据《企业内部控制基本规范》等制订了完整的财务流程和财务制度，但往往是为了应付内部检查或外部审计，在实际执行过程中打了折扣。笔者所在企业，前几年因为减员增效，财务人员大幅精简，个别规模较小的子公司由于财务人员较为紧张，不得已之下由财务负责人兼任出纳，出现了不相容职责集中于一个人身上的现象。再比企业财务人员频繁岗位调动较为频繁，在工作移交过程中“点到为止”，移交人没有向被移交人具体细致地说明本岗位工作的详细情况、存在的问题、需要解决的遗留事项以及如何加强财务管理的建议，导致被移交人在新的岗位上开展工作较多被动，由于情况不熟悉容易出现工作差错。

（二）少数财务人员在工作中存在惰性。

很多岗位的财务工作很繁琐、单调，少数财务人员在工作中有一定的惰性，习惯于拖拉，如不主动、及时与客户或供应商进行应付账款、应收账款的核对；对业务部门提供的原始业务单据不认真审核；不及时填制会计凭证，到了月底对会计业务进行一次性的“成批”处理；在会计凭证审核过程中，少数财务人员“充分相信”制单人，“走马观花”地随意签字等等。以上现象的后果，往往是财务人员对于一些问题不能及时发现，增加了岗位差错的概率，可能给公司造成较大损失而无法挽回。如涟钢某子公司在对某供应商支付货款时，在支付现款的同时，出纳人员不细心又支付了相同金额的银行承兑汇票，由于会计凭证直至月底才“一次性成批”填制，财务系统中不能及时反映与供应商的真实往来，直至下月初该子公司财务负责人才发现重复支付货款，此时该供应商已因其他经济纠纷而被法院冻结所有财产，公司追回多付款项的可能性已极小。

（三）个别财务人员不遵守职业道德，不坚持原则，甚至存在内外勾结等不法行为。

财务工作的很多岗位，都是为企业经济业务把关的最后一

道“防线”，如果财务人员在主观思想上存在问题，将给企业带来较大的损失。在实际工作过程中，个别财务人员往往因外部业务人员的一些“小恩小惠”，在费用报销、采购和销售结算、工程结算等过程中，不严格执行相关制度，不认真执行合同条款，人为形成财务管理漏洞。

（三）少数财务人员的业务知识和业务水平达不到岗位要求。

在企业的财务系统中，筹融资管理、全面预算管理、税务筹划等关键岗位，一般要求财务人员掌握较多的财务知识，有较强的沟通协调能力，对企业的生产经营比较熟悉。如果财务人员的“复合性”能力不足，难以胜任上述岗位，就不能充分发挥财务管理的作用，可能给企业带来较大的“管理性损失”，这种隐性的间接损失难以计量，但其潜在的负面影响可能更甚于因个别财务人员违法乱纪带来的直接损失。

（四）财务信息化建设落后。

很多企业都十分重视信息化建设，如不少大型企业采用了sap等先进的管理软件。但在实际工作中，部分岗位财务人员的工作方式和观念还停留在十多年前，不能与时俱进，对信息系统不熟悉，不能及时提交需求对系统进行深入开发，不能依靠信息化建设处理一些简单重复工作，在企业实施扁平化管理和人员精简后，一些岗位由于过多的手工操作容易出现工作差错。

针对上述岗位风险防范上存在的问题，涟钢近年来采取了一系列行之有效的措施。

（一）每年一次实施财务岗位风险排查。

为切实防范岗位风险，财务部每年一次进行岗位风险排查。在岗位风险排查表中，每个岗位的财务人员需认真进行自我梳理，从岗位职责、业务流程、可能存在的风险点进行逐一

识别，并制定应对的措施，同时，按期检查这些措施是否执行到位，从而在有限的范围内有效地防止了部分风险的发生，进一步也完善了涟钢的内控体系。

（二）完善财务控制制度，重点抓落到实处。

近年来，涟钢财务部出台《对账管理办法》《岗位移交管理办法》等一系财务控制制度和流程，对岗位风险的防范起到了积极作用。如在《对账管理办法》中，对每个相关岗位的与供应商或客户的对账方式、对账频率、对账留痕、问题处理都做了明确的规定，为确保制度落到实处，财务部每半年进行一次对账情况的检查，对于未严格执行制度的，从严予以考核。再如在《岗位移交管理办法》中，明确规定工作移交表的格式，并特别强调工作移交三个月内，如新任财务人员在岗出现工作差错等，移交人亦需承担相应的责任。

（三）加强培训，提升财务人员专业功底。

为提升财务人员的业务知识和财务管理水平，确保广大财务人员能胜任岗位职责，首先，财务部邀请各单位技术人员前来授课，为大家讲解生产工艺知识、产品开发、市场营销等等，还分批组织全体财务人员到生产现场，切身体会“钢铁是怎样炼成的”，增加感性认识，促进员工从掌握单一的财务知识向拥有钢铁企业综合型知识转变；其次是组织年轻员工到高校参加财务管理短期培训，进一步提升财务管理理念和知识，并借助涟钢会计学会的平台，多次组织税收、内控等方面的会计人员后续教育，更新财务人员的知识体系。同时围绕应知应会两个方面，积极创新和丰富青工技能大赛比武的模式，进一步营造比学赶超的浓厚的学习氛围，促进大家熟练掌握各种财务分析手段和工具。

（四）推进会计信息化建设，降低岗位风险。

近年来，为减少部分岗位的简单重复劳动，同时防范依靠手

工操作带来的岗位风险，涟钢财务部先后开发了银行与企业对账、企业sap系统与金税系统对接进行已认证发票勾对等信息系统，取得了良好效果。比如通过信息化系统实现进项发票风险管控系统，具体通过在现有的sap系统平台上开发增值税发票管理系统，利用增值税专用发票二维码的全国推广使用，通过二维码扫描设备进行发票快速扫描提取数据，实现自动与金税网上认证系统数据匹配核对、自动汇总生成税控报表，这样能及时发现问题票，全面杜绝了问题票“入了账、税没抵”的情况。

财务廉洁风险点及防控措施总结篇四

廉政风险点是指党员干部在执行公务或日常生活中可能发生腐败的问题。以下是为大家整理的关于, 欢迎品鉴!

在财务管理日常工作中，因为专业分工较细，有些财务人员难以从一个较为全面的高度看待本岗位的廉洁风险，也难以从客观的角度识别分析本岗位的廉洁风险。因此，组织财务管理人员全面、深入的识别本岗位的廉洁风险点是意义重大的。通过准确识别财务管理廉洁风险点，促进财务管理人员加深对廉洁风险的认识，为今后合规开展财务管理工作建立起廉洁风险的高压线、警戒线。

（一）资金支出相关岗位廉洁风险点识别与分析

成本核算管理岗、材料核算管理岗、在建工程核算管理岗、修理费用核算管理岗、费用核算管理岗是负责结算付款审核的第一道关口，存在的廉洁风险点主要有三个方面：1、未严格执行资金授权审批制度；2、未审查发现结算付款资料中的虚假信息；3、未及时编制结算付款凭证。稽核管理岗、资金结算管理岗、出纳管理岗、财务部门负责人是结算付款凭证编制后至最终款项支付过程中的几道审核关口，如果这些财

务管理人员把关不严，审核监督流于形式，使付款凭据不全或存在明显漏洞的款项得以支付，导致问题款项无法追回，给企业造成损失。

（二）资金收入相关岗位廉洁风险点识别与分析

资金收入相关岗位主要是销售核算管理岗，廉洁风险点是：放松对自身要求，与客户进行利益输送，谋取个人利益，在确认收入时结算销量小于实际销量，少结算产品销售收入，减少或延缓企业资金回收，给企业带来损失。如果相关审核监督严格把关，定期盘库进行账实核对，这一廉洁风险出现的机率会大大降低，有效的监督机制会让心存贪念的人不敢伸手，伸手必被捉，营造不能腐的氛围，在保障企业利益不受损害的同时，也是对财务管理人员的一种保护，避免其一念之差，造成终身悔恨。

（三）出纳管理岗位廉洁风险点识别与分析

出纳管理岗负责资金的收入与支出，是离资金最近的岗位，也是廉洁风险较高的岗位。出纳管理岗的廉洁风险主要是：公款私存，私自背书转让转账支票，挪用或侵吞资金，给企业带来损失。

（四）其他岗位廉洁风险点识别与分析

（1）税收发票管理岗。主要廉洁风险是：廉洁意识欠缺，放松对自身要求，收受客户好处，帮助其谋取不正当利益，为客户多开增值税发票，或者为不具备真实业务的客户开具增值税发票。

（2）固定资产核算管理岗。主要廉洁风险是：会计核算处理前审核把关不严，对未按规定进行资产评估或评估价值明显低于资产本身价值的固定资产处置进行会计核算处理，导致国有资产流失。分析其原因，主要是财务管理人员廉洁风险

意识淡薄，不严格要求自己，不遵守合规原则，为个人或其他单位谋取不正当利益，给企业造成损失。

(3) 往来对账管理岗。主要廉洁风险是：工作责任心不强，或顾及人情、谋私利，不认真履行岗位职责，未按规定对长期债权、债务进行定期检查、及时清理，形成呆坏账，影响了企业形象，给企业利益造成损失。

(4) 预算分析管理岗。主要廉洁风险是：因顾及人情，预算分解至各下级单位尺度不一，降低预算指标可执行性，影响预算执行积极性，未达到预算管理效果，给企业带来损失。分析其原因，主要是廉洁风险意识淡漠，放松对自身要求，为个人利益放弃企业长远利益。

(一) 加强廉洁从业教育，提高自身修养，建立廉洁风险的思想道德防线

在市场经济新形势下，加强对财务管理人员廉洁从业教育，一方面要采用典型案例和违法违纪人员现身说法等生动、直观的教育方式，进一步增加财务管理人员的法律意识和道德意识，提高拒腐防变能力，在诱惑面前站稳立场，慎重走好人生的每一步；另一方面要树立正面榜样，在要求财务管理人员不能做什么的同时，告诉他们应该怎么做，怎样才能做到最好，树立起先进的榜样，如：明察秋毫，及时发现问题；严守规章制度，秉公办理业务；刻苦钻研业务，不断提高业务水平等等。

(二) 加强重要岗位人员监督，有效管控业务流程，铸就防范廉洁风险的坚实屏障

(1) 及时掌握财务管理重要岗位人员的思想动态。要定期不定期地分析财务管理重要岗位人员的思想动态和表现，着重了解是否有赌博、炒股、购买彩票、经商、与社会劣迹人员往来和追求超常消费等情况，掌握可能发生违法违纪的征兆，

以采取措施加以防范和控制。

(2) 逐步建立和完善财务管理人员岗位定期轮换制度。定期轮换岗位是防范廉洁风险的有效措施，通过岗位轮换，及时发现违法违规违纪行为，降低企业损失。并且从事某个岗位工作时间久了，会形成思维定式，难以发现本岗位存在的问题和不足，岗位轮换后，其他财务管理人员会从新的角度审视这项工作，便于发现问题，及时弥补漏洞。

(3) 加强业务流程的有效管控。“得控则强，失控则乱”，负责财务业务复核、审核、审批等环节的财务管理人员应各司其职，严格按制度规定认真核实业务单据，加强管控，不流于形式，把不廉洁行为扼杀于初期，用强有力的监督提高违规违纪的难度，降低谋取私利思想产生的机率。针对复核、审核、审批等环节发现问题及时记录，定期进行总结分析，在财务管理人员之间进行交流、开展讨论，资源共享、举一反三，不断提升财务管理人员对违规违纪问题的甄别能力，铸就防范廉洁风险的坚实屏障。

(三) 定期开展内部自查，查找漏洞，形成防范廉洁风险的有效保障

财务部门应该定期组织经验较为丰富的财务管理人员，从原始凭证、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算等方面着手，针对财务管理工作中的廉洁风险点，对财务工作进行全面自查。在检查过程中，以资金安全为中心，不但查找因业务知识不扎实或粗心造成的错误，也查找资金授权审批的执行、业务办理的审核管控等方面存在的问题。检查结束后，针对检查中发现的问题提出改进建议，形成检查报告，在财务部门内部会议上予以公布并展开充分讨论。通过自查自纠，在提高财务管理人员业务水平的同时，加强各岗位人员的合规意识和廉洁风险防范意识，形成防范廉洁风险的有效保障。

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法

风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制采购计划，未按规定进行采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

八、财务科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

[摘要] 本文通过对财务管理工作中廉洁风险点的识别与分析，结合财务管理工作的特点，研究制定出生密有效的防控措施，进一步提高财务人员对腐败行为的预防能力，确保财务管理工作依法合规，为企业持续高效发展保驾护航。

[关键词] 财务管理廉洁识别防控研究

在财务管理日常工作中，因为专业分工较细，有些财务人员难以从一个较为全面的高度看待本岗位的廉洁风险，也难以从客观的角度识别分析本岗位的廉洁风险。因此，组织财务管理人员全面、深入的识别本岗位的廉洁风险点是意义重大的。通过准确识别财务管理廉洁风险点，促进财务管理人员加深对廉洁风险的认识，为今后合规开展财务管理工作建立起廉洁风险的高压线、警戒线。

（一）资金支出相关岗位廉洁风险点识别与分析

成本核算管理岗、材料核算管理岗、在建工程核算管理岗、修理费用核算管理岗、费用核算管理岗是负责结算付款审核的第一道关口，存在的廉洁风险点主要有三个方面：1、未严格执行资金授权审批制度；2、未审查发现结算付款资料中的虚假信息；3、未及时编制结算付款凭证。稽核管理岗、资金结算管理岗、出纳管理岗、财务部门负责人是结算付款凭证编制后至最终款项支付过程中的几道审核关口，如果这些财务管理人員把关不严，审核监督流于形式，使付款凭据不全或存在明显漏洞的款项得以支付，导致问题款项无法追回，给企业造成损失。

（二）资金收入相关岗位廉洁风险点识别与分析

资金收入相关岗位主要是销售核算管理岗，廉洁风险点是：放松对自身要求，与客户进行利益输送，谋取个人利益，在确认收入时结算销量小于实际销量，少结算产品销售收入，减少或延缓企业资金回收，给企业带来损失。如果相关审核监督严格把关，定期盘库进行账实核对，这一廉洁风险出现的机率会大大降低，有效的监督机制会让心存贪念的人不敢伸手，伸手必被捉，营造不能腐的氛围，在保障企业利益不受损害的同时，也是对财务管理人員的一种保护，避免其一念之差，造成终身悔恨。

（三）出纳管理岗位廉洁风险点识别与分析

出纳管理岗负责资金的收入与支出，是离资金最近的岗位，也是廉洁风险较高的岗位。出纳管理岗的廉洁风险主要是：公款私存，私自背书转让转账支票，挪用或侵吞资金，给企业带来损失。

（四）其他岗位廉洁风险点识别与分析

（1）税收发票管理岗。主要廉洁风险是：廉洁意识欠缺，放松对自身要求，收受客户好处，帮助其谋取不正当利益，为

客户多开增值税发票，或者为不具备真实业务的客户开具增值税发票。

(2) 固定资产核算管理岗。主要廉洁风险是：会计核算处理前审核把关不严，对未按规定进行资产评估或评估价值明显低于资产本身价值的固定资产处置进行会计核算处理，导致国有资产流失。分析其原因，主要是财务管理人员廉洁风险意识淡薄，不严格要求自己，不遵守合规原则，为个人或其他单位谋取不正当利益，给企业造成损失。

(3) 往来对账管理岗。主要廉洁风险是：工作责任心不强，或顾及人情、谋私利，不认真履行岗位职责，未按规定对长期债权、债务进行定期检查、及时清理，形成呆坏账，影响了企业形象，给企业利益造成损失。

(4) 预算分析管理岗。主要廉洁风险是：因顾及人情，预算分解至各下级单位尺度不一，降低预算指标可执行性，影响预算执行积极性，未达到预算管理效果，给企业带来损失。分析其原因，主要是廉洁风险意识淡漠，放松对自身要求，为个人利益放弃企业长远利益。

(一) 加强廉洁从业教育，提高自身修养，建立廉洁风险的思想道德防线

在市场经济新形势下，加强对财务管理人员廉洁从业教育，一方面要采用典型案例和违法违纪人员现身说法等生动、直观的教育方式，进一步增加财务管理人员的法律意识和道德意识，提高拒腐防变能力，在诱惑面前站稳立场，慎重走好人生的每一步；另一方面要树立正面榜样，在要求财务管理人员不能做什么的同时，告诉他们应该怎么做，怎样才能做到最好，树立起先进的榜样，如：明察秋毫，及时发现问题；严守规章制度，秉公办理业务；刻苦钻研业务，不断提高业务水平等等。

（二）加强重要岗位人员监督，有效管控业务流程，铸就防范廉洁风险的坚实屏障

（1）及时掌握财务管理重要岗位人员的思想动态。要定期不定期地分析财务管理重要岗位人员的思想动态和表现，着重了解是否有赌博、炒股、购买彩票、经商、与社会劣迹人员往来和追求超常消费等情况，掌握可能发生违法违规的征兆，以采取措施加以防范和控制。

（2）逐步建立和完善财务管理人员岗位定期轮换制度。定期轮换岗位是防范廉洁风险的有效措施，通过岗位轮换，及时发现违法违规行为，降低企业损失。并且从事某个岗位工作时间久了，会形成思维定式，难以发现本岗位存在的问题和不足，岗位轮换后，其他财务管理人员会从新的角度审视这项工作，便于发现问题，及时弥补漏洞。

（3）加强业务流程的有效管控。“得控则强，失控则乱”，负责财务业务复核、审核、审批等环节的财务管理人员应各司其职，严格按制度规定认真核实业务单据，加强管控，不流于形式，把不廉洁行为扼杀于初期，用强有力的监督提高违规违纪的难度，降低谋取私利思想产生的机率。针对复核、审核、审批等环节发现问题及时记录，定期进行总结分析，在财务管理人员之间进行交流、开展讨论，资源共享、举一反三，不断提升财务管理人员对违规违纪问题的甄别能力，铸就防范廉洁风险的坚实屏障。

（三）定期开展内部自查，查找漏洞，形成防范廉洁风险的有效保障

财务部门应该定期组织经验较为丰富的财务管理人员，从原始凭证、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算等方面着手，针对财务管理工作中的廉洁风险点，对财务工作进行全面自查。在检查过程中，以资金安全为中心，不但查找因业务知识不扎实或粗心造成的错误，也查找资金授权审批的

执行、业务办理的审核管控等方面存在的问题。检查结束后，针对检查中发现的问题提出改进建议，形成检查报告，在财务部门内部会议上予以公布并展开充分讨论。通过自查自纠，在提高财务管理人员业务水平的同时，加强各岗位人员的合规意识和廉洁风险防范意识，形成防范廉洁风险的有效保障。

岗位工作职责：

(3) 建立健全经济核算制度，利用财务会计资料进行经济活动分析；

(4) 承办公司领导交办的其他工作。

存在的廉政风险点：

1、可能发生利用职务之便人情征收、编制人情预算、拨人情款等风险。

2、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的不廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

3、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

4、结对资金的调控不合理，资金的拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

5、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

1、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

2、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度

管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

3、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

4、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

5、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

[摘要]本文通过对财务管理工作中廉洁风险点的识别与分析，结合财务管理工作的特点，研究制定出严密有效的防控措施，进一步提高财务人员对腐败行为的预防能力，确保财务管理工作依法合规，为企业持续高效发展保驾护航。

[关键词]财务管理廉洁识别防控研究

在财务管理日常工作中，因为专业分工较细，有些财务人员难以从一个较为全面的高度看待本岗位的廉洁风险，也难以从客观的角度识别分析本岗位的廉洁风险。因此，组织财务管理人员全面、深入的识别本岗位的廉洁风险点是意义重大的。通过准确识别财务管理廉洁风险点，促进财务管理人员加深对廉洁风险的认识，为今后合规开展财务管理工作建立起廉洁风险的高压线、警戒线。

（一）资金支出相关岗位廉洁风险点识别与分析

成本核算管理岗、材料核算管理岗、在建工程核算管理岗、修理费用核算管理岗、费用核算管理岗是负责结算付款审核的第一道关口，存在的廉洁风险点主要有三个方面：1、未严格执行资金授权审批制度；2、未审查发现结算付款资料中的

虚假信息;3、未及时编制结算付款凭证。稽核管理岗、资金结算管理岗、出纳管理岗、财务部门负责人是结算付款凭证编制后至最终款项支付过程中的几道审核关口，如果这些财务管理人员把关不严，审核监督流于形式，使付款凭据不全或存在明显漏洞的款项得以支付，导致问题款项无法追回，给企业造成损失。

（二）资金收入相关岗位廉洁风险点识别与分析

资金收入相关岗位主要是销售核算管理岗，廉洁风险点是：放松对自身要求，与客户进行利益输送，谋取个人利益，在确认收入时结算销量小于实际销量，少结算产品销售收入，减少或延缓企业资金回收，给企业带来损失。如果相关审核监督严格把关，定期盘库进行账实核对，这一廉洁风险出现的机率会大大降低，有效的监督机制会让心存贪念的人不敢伸手，伸手必被捉，营造不能腐的氛围，在保障企业利益不受损害的同时，也是对财务管理人员的一种保护，避免其一念之差，造成终身悔恨。

（三）出纳管理岗位廉洁风险点识别与分析

出纳管理岗负责资金的收入与支出，是离资金最近的岗位，也是廉洁风险较高的岗位。出纳管理岗的廉洁风险主要是：公款私存，私自背书转让转账支票，挪用或侵吞资金，给企业带来损失。

（四）其他岗位廉洁风险点识别与分析

（1）税收发票管理岗。主要廉洁风险是：廉洁意识欠缺，放松对自身要求，收受客户好处，帮助其谋取不正当利益，为客户多开增值税发票，或者为不具备真实业务的客户开具增值税发票。

（2）固定资产核算管理岗。主要廉洁风险是：会计核算处理

前审核把关不严，对未按规定进行资产评估或评估价值明显低于资产本身价值的固定资产处置进行会计核算处理，导致国有资产流失。分析其原因，主要是财务管理人员廉洁风险意识淡薄，不严格要求自己，不遵守合规原则，为个人或其他单位谋取不正当利益，给企业造成损失。

(3) 往来对账管理岗。主要廉洁风险是：工作责任心不强，或顾及人情、谋私利，不认真履行岗位职责，未按规定对长期债权、债务进行定期检查、及时清理，形成呆坏账，影响了企业形象，给企业利益造成损失。

(4) 预算分析管理岗。主要廉洁风险是：因顾及人情，预算分解至各下级单位尺度不一，降低预算指标可执行性，影响预算执行积极性，未达到预算管理效果，给企业带来损失。分析其原因，主要是廉洁风险意识淡漠，放松对自身要求，为个人利益放弃企业长远利益。

(一) 加强廉洁从业教育，提高自身修养，建立廉洁风险的思想道德防线

在市场经济新形势下，加强对财务管理人员廉洁从业教育，一方面要采用典型案例和违法违纪人员现身说法等生动、直观的教育方式，进一步增加财务管理人员的法律意识和道德意识，提高拒腐防变能力，在诱惑面前站稳立场，慎重走好人生的每一步；另一方面要树立正面榜样，在要求财务管理人员不能做什么的同时，告诉他们应该怎么做，怎样才能做到最好，树立起先进的榜样，如：明察秋毫，及时发现问题；严守规章制度，秉公办理业务；刻苦钻研业务，不断提高业务水平等等。

(二) 加强重要岗位人员监督，有效管控业务流程，铸就防范廉洁风险的坚实屏障

(1) 及时掌握财务管理重要岗位人员的思想动态。要定期不

定期地分析财务管理重要岗位人员的思想动态和表现，着重了解是否有赌博、炒股、购买彩票、经商、与社会劣迹人员往来和追求超常消费等情况，掌握可能发生违法违规的征兆，以采取措施加以防范和控制。

（2）逐步建立和完善财务管理人员岗位定期轮换制度。定期轮换岗位是防范廉洁风险的有效措施，通过岗位轮换，及时发现违法违规行为，降低企业损失。并且从事某个岗位时间久了，会形成思维定式，难以发现本岗位存在的问题和不足，岗位轮换后，其他财务管理人员会从新的角度审视这项工作，便于发现问题，及时弥补漏洞。

（3）加强业务流程的有效管控。“得控则强，失控则乱”，负责财务业务复核、审核、审批等环节的财务管理人员应各司其职，严格按制度规定认真核实业务单据，加强管控，不流于形式，把不廉洁行为扼杀于初期，用强有力的监督提高违规违纪的难度，降低谋取私利思想产生的机率。针对复核、审核、审批等环节发现问题及时记录，定期进行总结分析，在财务管理人员之间进行交流、开展讨论，资源共享、举一反三，不断提升财务管理人员对违规违纪问题的甄别能力，铸就防范廉洁风险的坚实屏障。

（三）定期开展内部自查，查找漏洞，形成防范廉洁风险的有效保障

财务部门应该定期组织经验较为丰富的财务管理人员，从原始凭证、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算等方面着手，针对财务管理工作中的廉洁风险点，对财务工作进行全面自查。在检查过程中，以资金安全为中心，不但查找因业务知识不扎实或粗心造成的错误，也查找资金授权审批的执行、业务办理的审核管控等方面存在的问题。检查结束后，针对检查中发现的问题提出改进建议，形成检查报告，在财务部门内部会议上予以公布并展开充分讨论。通过自查自纠，在提高财务管理人员业务水平的同时，加强各岗位人员的合

规意识和廉洁风险防范意识，形成防范廉洁风险的有效保障。

存在的廉政风险点：

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制采购计划，未按规定进行采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

八、财务科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

1、检查时讲情面，发现问题不要求整改。

2、检查时接受被检单位吃请。

3、对检查对象索要财物。

4、公车私用。

1、通过日常加强职业道德教育，树立指导服务思想。领导带头示范，动员全员在检查工作中按照规范和标准，对发现的

问题一律下发限期整改通知，避免讲情面，做好人，发现问题不要求整改的现象发生。

2、重温八项规定。坚决杜绝利用工作之便接受服务对象吃请，发现接受服务对象吃请行为，服从组织处理决定。

3、认真学习党员干部准则条例，加强法制教育，严明纪律。对索要检查对象财物的行为，一经发现，无论是谁，毫不姑息，完全接受组织处理。

4、严格执行公车使用登记制度。设专人管理车辆，驾驶员根据安排的出车任务如实填写建管中心公务车使用单(出车事由、地点、里程等)，并经用车人签字确认，管理人员妥善保管，不得遗失。

财务廉洁风险点及防控措施总结篇五

措施通常是指对问题的解决，可分为非常措施、应急措施、预防措施、强制措施和安全措施。分类非常措施以不寻常的方式在特殊时期实施的措施是非常措施。以下是为大家整理的关于, 欢迎品鉴!

[摘要] 本文通过对财务管理工作中廉洁风险点的识别与分析，结合财务管理工作的特点，研究制定出严密有效的防控措施，进一步提高财务人员对腐败行为的预防能力，确保财务管理工作依法合规，为企业持续高效发展保驾护航。

[关键词] 财务管理廉洁识别防控研究

在财务管理日常工作中，因为专业分工较细，有些财务人员难以从一个较为全面的高度看待本岗位的廉洁风险，也难以从客观的角度识别分析本岗位的廉洁风险。因此，组织财务

管理人员全面、深入的识别本岗位的廉洁风险点是意义重大的。通过准确识别财务管理廉洁风险点，促进财务管理人员加深对廉洁风险的认识，为今后合规开展财务管理工作建立起廉洁风险的高压线、警戒线。

（一）资金支出相关岗位廉洁风险点识别与分析

成本核算管理岗、材料核算管理岗、在建工程核算管理岗、修理费用核算管理岗、费用核算管理岗是负责结算付款审核的第一道关口，存在的廉洁风险点主要有三个方面：1、未严格执行资金授权审批制度；2、未审查发现结算付款资料中的虚假信息；3、未及时编制结算付款凭证。稽核管理岗、资金结算管理岗、出纳管理岗、财务部门负责人是结算付款凭证编制后至最终款项支付过程中的几道审核关口，如果这些财务管理人员把关不严，审核监督流于形式，使付款凭据不全或存在明显漏洞的款项得以支付，导致问题款项无法追回，给企业造成损失。

（二）资金收入相关岗位廉洁风险点识别与分析

资金收入相关岗位主要是销售核算管理岗，廉洁风险点是：放松对自身要求，与客户进行利益输送，谋取个人利益，在确认收入时结算销量小于实际销量，少结算产品销售收入，减少或延缓企业资金回收，给企业带来损失。如果相关审核监督严格把关，定期盘库进行账实核对，这一廉洁风险出现的机率会大大降低，有效的监督机制会让心存贪念的人不敢伸手，伸手必被捉，营造不能腐的氛围，在保障企业利益不受损害的同时，也是对财务管理人员的一种保护，避免其一念之差，造成终身悔恨。

（三）出纳管理岗位廉洁风险点识别与分析

出纳管理岗负责资金的收入与支出，是离资金最近的岗位，也是廉洁风险较高的岗位。出纳管理岗的廉洁风险主要是：

公款私存，私自背书转让转账支票，挪用或侵吞资金，给企业带来损失。

（四）其他岗位廉洁风险点识别与分析

（1）税收发票管理岗。主要廉洁风险是：廉洁意识欠缺，放松对自身要求，收受客户好处，帮助其谋取不正当利益，为客户多开增值税发票，或者为不具备真实业务的客户开具增值税发票。

（2）固定资产核算管理岗。主要廉洁风险是：会计核算处理前审核把关不严，对未按规定进行资产评估或评估价值明显低于资产本身价值的固定资产处置进行会计核算处理，导致国有资产流失。分析其原因，主要是财务管理人员廉洁风险意识淡薄，不严格要求自己，不遵守合规原则，为个人或其他单位谋取不正当利益，给企业造成损失。

（3）往来对账管理岗。主要廉洁风险是：工作责任心不强，或顾及人情、谋私利，不认真履行岗位职责，未按规定对长期债权、债务进行定期检查、及时清理，形成呆坏账，影响了企业形象，给企业利益造成损失。

（4）预算分析管理岗。主要廉洁风险是：因顾及人情，预算分解至各下级单位尺度不一，降低预算指标可执行性，影响预算执行积极性，未达到预算管理效果，给企业带来损失。分析其原因，主要是廉洁风险意识淡漠，放松对自身要求，为个人利益放弃企业长远利益。

（一）加强廉洁从业教育，提高自身修养，建立廉洁风险的思想道德防线

在市场经济新形势下，加强对财务管理人员廉洁从业教育，一方面要采用典型案例和违法违纪人员现身说法等生动、直观的教育方式，进一步增加财务管理人员的法律意识和道德

意识，提高拒腐防变能力，在诱惑面前站稳立场，慎重走好人生的每一步；另一方面要树立正面榜样，在要求财务管理人员不能做什么的同时，告诉他们应该怎么做，怎样才能做到最好，树立起先进的榜样，如：明察秋毫，及时发现问题；严守规章制度，秉公办理业务；刻苦钻研业务，不断提高业务水平等等。

（二）加强重要岗位人员监督，有效管控业务流程，铸就防范廉洁风险的坚实屏障

（1）及时掌握财务管理重要岗位人员的思想动态。要定期不定期地分析财务管理重要岗位人员的思想动态和表现，着重了解是否有赌博、炒股、购买彩票、经商、与社会劣迹人员往来和追求超常消费等情况，掌握可能发生违法违纪的征兆，以采取措施加以防范和控制。

（2）逐步建立和完善财务管理人员岗位定期轮换制度。定期轮换岗位是防范廉洁风险的有效措施，通过岗位轮换，及时发现违法违纪行为，降低企业损失。并且从事某个岗位工作时间久了，会形成思维定式，难以发现本岗位存在的问题和不足，岗位轮换后，其他财务管理人员会从新的角度审视这项工作，便于发现问题，及时弥补漏洞。

（3）加强业务流程的有效管控。“得控则强，失控则乱”，负责财务业务复核、审核、审批等环节的财务管理人员应各司其职，严格按制度规定认真核实业务单据，加强管控，不流于形式，把不廉洁行为扼杀于初期，用强有力的监督提高违规违纪的难度，降低谋取私利思想产生的机率。针对复核、审核、审批等环节发现问题及时记录，定期进行总结分析，在财务管理人员之间进行交流、开展讨论，资源共享、举一反三，不断提升财务管理人员对违规违纪问题的甄别能力，铸就防范廉洁风险的坚实屏障。

（三）定期开展内部自查，查找漏洞，形成防范廉洁风险的

有效保障

财务部门应该定期组织经验较为丰富的财务管理人员，从原始凭证、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算等方面着手，针对财务管理工作中的廉洁风险点，对财务工作进行全面自查。在检查过程中，以资金安全为中心，不但查找因业务知识不扎实或粗心造成的错误，也查找资金授权审批的执行、业务办理的审核管控等方面存在的问题。检查结束后，针对检查中发现的问题提出改进建议，形成检查报告，在财务部门内部会议上予以公布并展开充分讨论。通过自查自纠，在提高财务管理人员业务水平的同时，加强各岗位人员的合规意识和廉洁风险防范意识，形成防范廉洁风险的有效保障。

存在的廉政风险点：

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制政府采购计划，未按规定进行政府采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

五、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的不廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

六、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，

存在监督不到位的风险。

七、资金的调控不合理，拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

八、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

一、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

二、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

三、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

四、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

财务科廉政风险点及防控措施

一、公司行政管理方面

风险点：

防控措施：1、按人事管理办法，根据能力定岗，推行能者上，庸者下；2、在临时用工上，集体研究，选用劳务派遣方式或

服务外包方式进行;3、在项目安排上，实行集体研究，平等竞争;4、在大额资金使用上，必须进行班子研究;并按照公开原则，征求上级部门意见。5、在物资采购中，进行公开招标，实行货比三家，看质量、看生产厂家、看单价、看售后服务择优采购;6、资金使用、管理严格按照集团相关规定严格执行。

二、公司中高层任用及财务方面

风险点：

1、在人事安排、任用、考核、评选先进等方面还有所欠缺，公司制定的制度，因与集团公司不同而无法实行;2、公司严格按照集团公司规定办事，客观上造成工作推进缓慢;3、选拔和任用干部后不能按照相应的职务进行薪资发放，导致工作动力不足;5、在考核，评优中降低标准，不坚持原则。

防控措施：1、加强制度管理，对“三重一大”问题必须集体研究决定，2、关键部门的人事安排要严格按照集团公司规定进行，集团公司未明确的情况下，部门经理和普通员工一视同仁;3、对要求加入中国共产党的职工，根据党章的规定办理;4、公司参加总公司工会，经费由集团公司财务单独建账管理。5、在推荐先进，任人为贤，实行公开、公式，让职工说话、参与、决策;8、按照党和国家、公司的有关规定任用干部;9、严格按照规定开支、报销经费;10、认真执行财务管理制度，严格按照规定签字报账;11、加强党风廉政建设，从自己做起，起到先锋模范作用，拒腐防变;12、加强法律法规的学习，做到警钟长鸣。

三、员工福利方面

风险点：

1、公司社会保险未缴纳齐全，缺少生育险和医疗保险。2、

集团公司下了会议纪要缴纳公积金，未进行缴纳。3、集团公司规定的新入职员工工资比老员工工资高，导致员工满意度不高。

防控措施：1、严格按照集团公司的社会保险缴纳制度实行。2、公司变动期间严格人事入职，工作需要经公司会议商议后进行内部调剂。3、严格遵循集团公司人事制度，在无法执行决策时坚决服从安排，并安抚员工情绪。

四、业务工作上方面的

风险点：

1、资产管理上，集团公司交给我公司的资产均存在证件不齐全问题。2、各乡镇点上的资产收益不高，管理困难。3、因政策原因，中南门商业无法启动，但资产又需管理，导致公司管理资产成本增加。4、物业管理上，管理的小区因政策问题导致费用收取困难。5、小区遇到灾害及不可控因素时(特别是内涝灾害)需要大量的资金维护，公司损失较大。

防控措施：

1、绝对服从上级领导的安排，做好公司的台账工作。2、因政策、灾害在存在重大资金损失时，我公司严格按照规定及时上报集团公司研究处理。3、为保障资产运营工作，我公司接收的资产均采用租赁的方式，避免国有资产流失，同时上报集团公司希望能尽快办齐相关证件。

一、廉政风险点

- 1、检查时讲情面，发现问题不要求整改。
- 2、检查时接受被检单位吃请。

3、对检查对象索要财物。

4、公车私用。

二、防控措施

1、通过日常加强职业道德教育，树立指导服务思想。领导带头示范，动员全员在检查工作中按照规范和标准，对发现的问题一律下发限期整改通知，避免讲情面，做好人，发现问题不要求整改的现象发生。

2、重温八项规定。坚决杜绝利用工作之便接受服务对象吃请，发现接受服务对象吃请行为，服从组织处理决定。

3、认真学习党员干部准则条例，加强法制教育，严明纪律。对索要检查对象财物的行为，一经发现，无论是谁，毫不姑息，完全接受组织处理。

一、校长

(一)风险点

1. 不依法履行职务，学校人财物管理中的重大问题不集体研究，搞个人说了算；

2. 利用职权和职务上的影响谋取不正当利益。

(二)防控措施

1. 坚持依法治校；

2. 坚持“三重一大”事项集体研究决定；

3. 充分发扬民主，自觉接受全校师生监督；

4. 按照《廉政准则》，带头遵守廉洁自律各项规章制度。

二、校党委书记

(一) 风险点

1. 学校党务工作和干部人事管理中不依法履职；
2. 不坚持执行“三重一大”制度；
3. 对党员及党员领导干部廉洁从政教育管理不严。

(二) 防控措施

1. 严格按程序、制度办事；
2. 加强党员干部的廉政教育和管理，筑牢拒腐防变的思想防线；
3. 建立廉政教育长效机制。

三、副校长

(一) 风险点

2. 个人不严格自律，利用职权和职务上的影响谋取不正当利益。

(二) 防控措施

1. 严格按制度办事，落实责任制；
2. 加强分管科室的管理，建立廉洁自律长效机制，预防任何不廉洁行为发生；

3. 树立全局意识，坚持重大问题，集体研究，集体决定；
4. 按照《廉政准则》，带头遵守廉洁自律各项规章制度。

四、纪委书记

(一) 风险点

1. 对容易发生腐败的重点岗位、重点个人监管不严；
2. 在违法违纪行为查处中，作人情或收受当事人好处；
3. 利用职权和职务上的影响谋取不正当利益。

(二) 防控措施

1. 按照《廉政准则》带头遵守廉洁自律各项规章制度；
2. 加强思想道德法制教育，严格执行制度，廉洁办案；
3. 加强内、外部监督检查力度。

五、工会主席

(一) 风险点

1. 不依法履行维权职能，对学校依法治校工作监督不力；
2. 工会经费管理不到位，发生违规使用现象；
3. 利用职权和职务上的影响谋取不正当利益。

(二) 防控措施

1. 坚持校务公开，接受群众监督；
2. 按照《廉政准则》，带头遵守廉洁自律各项规章制度。

六、办公室主任

(一) 风险点

1. 考核中不按工作制度办事；
2. 不按照组织原则和组织程序，发展入党；
3. 党费收缴、使用存在不廉洁行为；
4. 公章使用把关不严格；
5. 公务接待、公务车辆维修中收受回扣、好处。

(二) 防控措施

1. 加强思想政治学习、严把关，防止出现宴请、收受好处等不廉洁行为；
2. 严格按政策办事，努力做到公平公正；
3. 严格按照组织程序和原则开展党务工作，主动接受监督；
4. 设立群众举报电话，严肃工作纪律。

七、教务处主任

(一) 风险点

1. 教师工作安排未能才尽其用，公心处事；
2. 教学管理中执行制度不力，存在人情关；
3. 组考过程操作不规范，考风考纪不端正，试卷保密出现问题，造成严重后果；

4. 教师业务考核、工作量的审核有失公平公正；
5. 教材教辅的征订中发生不廉洁行为。

(二)防控措施

1. 严格执行标准，加强自律意识；
2. 严格按工作程序、要求和工作纪律办事；
3. 按照实事求是的原则抓好教学常规管理；
4. 加强科室管理，培育廉洁、高效有序的工作作风。

八、教务处副主任

(一)风险点

1. 教师课程的安排有失合理公正；
2. 检查教学常规是否公正严格，存在“人情关”；
3. 各级考试组织不严密；
4. 教师在教学过程中的病事假处理未坚持原则，按规章制度执行。

(二)防控措施

1. 加强学习，提高政治素质，增强自身拒腐防变能力；
2. 严格按工作程序、工作要求和 work 纪律办事，公心处事。

九、政教处主任

(一) 风险点

1. 不按规定审核学生转入、转出手续；
2. 毕业证办理。审核不严；
3. 招生中核分把关不严或弄虚作假；
4. 对班主任管理未能做到公心处事，存在人情关；
5. 评三好、优干不按程序办理或弄虚作假。

(二) 防控措施

1. 严格执行标准，加强自律意识；
2. 严格按工作程序、工作要求和工作纪律办事；
3. 在招生考试工作中严格按制度和程序办理，接受师生和社会监督；
4. 加强科室管理，培育廉洁、高效有序的工作作风。

十、政教处副主任

(一) 风险点

1. 在省、市级优秀学生干部、三好学生评选中发生不廉洁行为；
2. 学籍管理中发生不廉洁行为；
3. 招生核分不严或弄虚作假；
4. 学生管理工作中，惩罚不按规定办理；

5. 学生公寓安全检查不到位，造成安全事故。

(二)防控措施

1. 加强学习，提高政治素质，增强自身拒腐防变能力；
2. 严格按工作程序、工作要求和 work 纪律办事，公心处事。

十一、体卫艺处主任

(一)风险点

1. 艺术、体育特长生招生中考核不严，弄虚作假，缺乏监督；
2. 食品卫生、饮用水安全对承包责任人监管不力，查处不严；
3. 初中升高中体育考试组织不力，监督不严，存在弄虚作假；
4. 组织各种比赛中存在不廉洁行为。

(二)防控措施

1. 在特长生招生考核中严格自律；
2. 在各种赛事活动中，严格按标准和程序进行；
3. 把好校园内食品安全卫生关，严格执行相关制度。

十二、体卫处副主任

(一)风险点

1. 特长生考试中对考官监管不严，存在成绩不真实；
2. 在各种体育艺术比赛中，对参赛人员资格把关不严，评比

中区分亲疏，影响赛事公平公正。

(二)防控措施

1. 加强自律意识；
2. 在各种赛事活动中，严格按标准和程序进行。

十三、总务处主任

(一)风险点

1. 利用职务之便，违反财务审批程序，支出审核不严，发生不廉洁行为；
2. 不按规定执行收支两条线管理，出现坐收坐支、截留、挪用资金等违规违法行为；
3. 对维修、维护工程验收和安排过程中程序不规范或质量上出现失误；
4. 不严格执行资产购置、处置的申报审批程序，为自己或他人谋取利益；
5. 不认真执行政府采购制度，固定资产的购置、验收不按照政府采购程序进行把关；
6. 项目管理不规范，造成资金流失和浪费。

(二)防控措施

1. 熟悉财经法律、法规和国家统一的会计制度，依法理财，依法办事；
2. 严格执行《会计法》和《财务管理制度》，按照审

批程序和标准，严把支出审批关；

3. 严格执行大宗物资商品政府采购；

4. 严把项目申报、加强项目管理，提高资金使用效益；

5. 认真审核统计数据，确保数据真实准确；

6. 加强学习，增强廉洁自律意识和服务意识；

7. 加强科室管理，培育廉洁、高效有序的工作作风。

十四、保卫科

(一) 风险点

1. 不按规章制度办事，校门把关不严；

2. 对师生安全教育不到位；

3. 保安人员招聘中发生不廉洁行为。

(二) 防控措施

1. 加强工作纪律教育、监督；

2. 学校安全工作严格按制度办事。

十五、团委书记

(一) 风险点

1. 团员发展未严格按照《团章》规定执行；

2. 团费收缴及使用未严格按照规定执行，存在不廉洁行为；

3. 推优入党工作不严格遵照《党章》和《团章》规定执行。

(二) 防控措施

1. 加强工作纪律教育、监督；
2. 强化自身工作纪律意识，认真履职尽责；
3. 接受师生监督。

财务岗位风险,是指某些岗位因其特殊性,有一定的概率出现工作差错或营私舞弊等,可能给企业带来一定的损失。财务岗位风险形成的原因,主要有两个方面:一是相关财务制度、业务流程不完善,或者制度和流程较为完善但实施不到位,导致财务工作容易出现差错,为个别动机不纯的人“钻空子”留下了漏洞;二是个别财务人员业务水平较差或者思想道德存在问题,不能较好地履行自己的岗位职责,甚至有损害公司业利益而谋取私利的行为。

财务岗位风险主要有四类,一是工作差错,是指财务人员在处理业务过程中,由于工作不细致、不严谨,可能造成资金收、付出错,以及财务数据混乱、会计信息失真等;二是营私舞弊,是指财务人员利岗位便利,采取贪污、挪用、内外勾结等手段,违纪违法、损公肥私;三是财务监督不到位,是指财务人员没有切实履行自己的财务监督职责,对在本岗位所发现的企业内部存在的问题听之任之,事不关己、高高挂起;四是财务管理不到位,财务人员由于工作态度消极或业务素质低下,不能在资金管理、预算管理、成本费用管理、税税务筹划等方面进行改进和加强,不能为企业的生存和发展出谋献策,不能为管理层的决策提供有效的财务支持。

(一) 财务控制制度没有完全落实到位。

很多企业根据《企业内部控制基本规范》等制订了完整的财

务流程和财务制度，但往往是为了应付内部检查或外部审计，在实际执行过程中打了折扣。笔者所在企业，前几年因为减员增效，财务人员大幅精简，个别规模较小的子公司由于财务人员较为紧张，不得已之下由财务负责人兼任出纳，出现了不相容职责集中于一个人身上的现象。再比企业财务人员频繁岗位调动较为频繁，在工作移交过程中“点到为止”，移交人没有向被移交人具体细致地说明本岗位工作的详细情况、存在的问题、需要解决的遗留事项以及如何加强财务管理的建议，导致被移交人在新的岗位上开展工作较多被动，由于情况不熟悉容易出现工作差错。

（二）少数财务人员在工作中存在惰性。

很多岗位的财务工作很繁琐、单调，少数财务人员在工作中有一定的惰性，习惯于拖拉，如不主动、及时与客户或供应商进行应付账款、应收账款的核对；对业务部门提供的原始业务单据不认真审核；不及时填制会计凭证，到了月底对会计业务进行一次性的“成批”处理；在会计凭证审核过程中，少数财务人员“充分相信”制单人，“走马观花”地随意签字等等。以上现象的后果，往往是财务人员对于一些问题不能及时发现，增加了岗位差错的概率，可能给公司造成较大损失而无法挽回。如涟钢某子公司在对某供应商支付货款时，在支付现款的同时，出纳人员不细心又支付了相同金额的银行承兑汇票，由于会计凭证直至月底才“一次性成批”填制，财务系统中不能及时反映与供应商的真实往来，直至下月初该子公司财务负责人才发现重复支付货款，此时该供应商已因其他经济纠纷而被法院冻结所有财产，公司追回多付款项的可能性已极小。

（三）个别财务人员不遵守职业道德，不坚持原则，甚至存在内外勾结等不法行为。

财务工作的很多岗位，都是为企业经济业务把关的最后一道“防线”，如果财务人员在主观思想上存在问题，将给企

业带来较大的损失。在实际工作过程中，个别财务人员往往因外部业务人员的一些“小恩小惠”，在费用报销、采购和销售结算、工程结算等过程中，不严格执行相关制度，不认真执行合同条款，人为形成财务管理漏洞。

（三）少数财务人员的业务知识和业务水平达不到岗位要求。

在企业的财务系统中，筹融资管理、全面预算管理、税务筹划等关键岗位，一般要求财务人员掌握较多的财务知识，有较强的沟通协调能力，对企业的生产经营比较熟悉。如果财务人员的“复合性”能力不足，难以胜任上述岗位，就不能充分发挥财务管理的作用，可能给企业带来较大的“管理性损失”，这种隐性的间接损失难以计量，但其潜在的负面影响可能更甚于因个别财务人员违法乱纪带来的直接损失。

（四）财务信息化建设落后。

很多企业都十分重视信息化建设，如不少大型企业采用了sap等先进的管理软件。但在实际工作中，部分岗位财务人员的工作方式和观念还停留在十多年前，不能与时俱进，对信息系统不熟悉，不能及时提交需求对系统进行深入开发，不能依靠信息化建设处理一些简单重复工作，在企业实施扁平化管理和人员精简后，一些岗位由于过多的手工操作容易出现工作差错。

针对上述岗位风险防范上存在的问题，涟钢近年来采取了一系列行之有效的措施。

（一）每年一次实施财务岗位风险排查。

为切实防范岗位风险，财务部每年一次进行岗位风险排查。在岗位风险排查表中，每个岗位的财务人员需认真进行自我梳理，从岗位职责、业务流程、可能存在的风险点进行逐一识别，并制定应对的措施，同时，按期检查这些措施是否执

行到位，从而在有限的范围内有效地防止了部分风险的发生，进一步也完善了涟钢的内控体系。

（二）完善财务控制制度，重点抓落到实处。

近年来，涟钢财务部出台《对账管理办法》《岗位移交管理办法》等一系财务控制制度和流程，对岗位风险的防范起到了积极作用。如在《对账管理办法》中，对每个相关岗位的与供应商或客户的对账方式、对账频率、对账留痕、问题处理都做了明确的规定，为确保制度落到实处，财务部每半年进行一次对账情况的检查，对于未严格执行制度的，从严予以考核。再如在《岗位移交管理办法》中，明确规定工作移交表的格式，并特别强调工作移交三个月内，如新任财务人员在岗出现工作差错等，移交人亦需承担相应的责任。

（三）加强培训，提升财务人员专业功底。

为提升财务人员的业务知识和财务管理水平，确保广大财务人员能胜任岗位职责，首先，财务部邀请各单位技术人员前来授课，为大家讲解生产工艺知识、产品开发、市场营销等等，还分批组织全体财务人员到生产现场，切身体会“钢铁是怎样炼成的”，增加感性认识，促进员工从掌握单一的财务知识向拥有钢铁企业综合型知识转变；其次是组织年轻员工到高校参加财务管理短期培训，进一步提升财务管理理念和知识，并借助涟钢会计学会的平台，多次组织税收、内控等方面的会计人员后续教育，更新财务人员的知识体系。同时围绕应知应会两个方面，积极创新和丰富青工技能大赛比武的模式，进一步营造比学赶超的浓厚的学习氛围，促进大家熟练掌握各种财务分析手段和工具。

（四）推进会计信息化建设，降低岗位风险。

近年来，为减少部分岗位的简单重复劳动，同时防范依靠手工操作带来的岗位风险，涟钢财务部先后开发了银行与企业

对账、企业sap系统与金税系统对接进行已认证发票勾对等信息系统，取得了良好效果。比如通过信息化系统实现进项发票风险管控系统，具体通过在现有的sap系统平台上开发增值税发票管理系统，利用增值税专用发票二维码的全国推广使用，通过二维码扫描设备进行发票快速扫描提取数据，实现自动与金税网上认证系统数据匹配核对、自动汇总生成税控报表，这样能及时发现问题票，全面杜绝了问题票“入了账、税没抵”的情况。

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制政府采购计划，未按规定进行政府采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

五、在公务活动中，接受馈赠或宴请，可能产生违反法纪规定的不廉洁行为；对亲属及身边的工作人员管理不够严格，可能出现不廉洁行为，造成不良后果。

六、对财务收支等重大资金使用等没有及时提出建议和意见，存在监督不到位的风险。

七、资金的调控不合理，拨付审批不严，不按程序审批拨付资金，可能导致财政资金的误用、挪用。

八、对分管的科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风

险。

一、不断更新和掌握新的财政法规知识，增强自己的业务能力，提高自己的处理问题的应变能力。

二、加强财政资金管理制度建设，完善内部管理制度，用制度管人，用制度管事，做到廉洁奉公，清正廉洁。

三、强化责任意识，时刻警醒自己，防范作风上的风险；落实党风廉政建设责任制，按规章制度和规定程序办事；自觉遵守《廉政从政准则》等有关廉政制度，清正廉洁。

四、用制度管人，用制度管事，加强财政项目、资金管理机制的建设，严格程序和依法依规，落实好和执行好各项管理制度。

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

存在的廉政风险点：

一、对原始凭证审核不严格，出现原始凭证不真实、不合法风险；记账凭证未审核，记账信息错误，造成报表数据不准确风险；预算编制不全面、不合理，对收入、支出估计不合理风险；如果未按照部门预算编制采购计划，未按规定进行采购，未按规定入账等，造成资产流失风险。

二、会计制度执法不严格，出现廉政意识不强的风险。

三、工作中，有受上级或领导压力造成不能严格执行财务制度的风险。

四、可能发生利用职务之便人情收费、编制人情预算、人情支出等风险。

八、财务科室在制度建设上要求不高，管理不到位的风险。

防控措施：

五、认真执行好《廉政从政准则》等有关廉政制度，做到廉洁从政。

在财务管理日常工作中，因为专业分工较细，有些财务人员难以从一个较为全面的高度看待本岗位的廉洁风险，也难以从客观的角度识别分析本岗位的廉洁风险。因此，组织财务管理人员全面、深入的识别本岗位的廉洁风险点是意义重大的。通过准确识别财务管理廉洁风险点，促进财务管理人员加深对廉洁风险的认识，为今后合规开展财务管理工作建立起廉洁风险的高压线、警戒线。

（一）资金支出相关岗位廉洁风险点识别与分析

成本核算管理岗、材料核算管理岗、在建工程核算管理岗、修理费用核算管理岗、费用核算管理岗是负责结算付款审核的第一道关口，存在的廉洁风险点主要有三个方面：1、未严格执行资金授权审批制度；2、未审查发现结算付款资料中的虚假信息；3、未及时编制结算付款凭证。稽核管理岗、资金结算管理岗、出纳管理岗、财务部门负责人是结算付款凭证编制后至最终款项支付过程中的几道审核关口，如果这些财务管理人员把关不严，审核监督流于形式，使付款凭据不全或存在明显漏洞的款项得以支付，导致问题款项无法追回，给企业造成损失。

（二）资金收入相关岗位廉洁风险点识别与分析

资金收入相关岗位主要是销售核算管理岗，廉洁风险点是：放松对自身要求，与客户进行利益输送，谋取个人利益，在确认收入时结算销量小于实际销量，少结算产品销售收入，减少或延缓企业资金回收，给企业带来损失。如果相关审核

监督严格把关，定期盘库进行账实核对，这一廉洁风险出现的机率会大大降低，有效的监督机制会让心存贪念的人不敢伸手，伸手必被捉，营造不能腐的氛围，在保障企业利益不受损害的同时，也是对财务管理人员的一种保护，避免其一念之差，造成终身悔恨。

（三）出纳管理岗位廉洁风险点识别与分析

出纳管理岗负责资金的收入与支出，是离资金最近的岗位，也是廉洁风险较高的岗位。出纳管理岗的廉洁风险主要是：公款私存，私自背书转让转账支票，挪用或侵吞资金，给企业带来损失。

（四）其他岗位廉洁风险点识别与分析

（1）税收发票管理岗。主要廉洁风险是：廉洁意识欠缺，放松对自身要求，收受客户好处，帮助其谋取不正当利益，为客户多开增值税发票，或者为不具备真实业务的客户开具增值税发票。

（2）固定资产核算管理岗。主要廉洁风险是：会计核算处理前审核把关不严，对未按规定进行资产评估或评估价值明显低于资产本身价值的固定资产处置进行会计核算处理，导致国有资产流失。分析其原因，主要是财务管理人员廉洁风险意识淡薄，不严格要求自己，不遵守合规原则，为个人或其他单位谋取不正当利益，给企业造成损失。

（3）往来对账管理岗。主要廉洁风险是：工作责任心不强，或顾及人情、谋私利，不认真履行岗位职责，未按规定对长期债权、债务进行定期检查、及时清理，形成呆坏账，影响了企业形象，给企业利益造成损失。

（4）预算分析管理岗。主要廉洁风险是：因顾及人情，预算分解至各下级单位尺度不一，降低预算指标可执行性，影响

预算执行积极性，未达到预算管理效果，给企业带来损失。分析其原因，主要是廉洁风险意识淡漠，放松对自身要求，为个人利益放弃企业长远利益。

（一）加强廉洁从业教育，提高自身修养，建立廉洁风险的思想道德防线

在市场经济新形势下，加强对财务管理人员廉洁从业教育，一方面要采用典型案例和违法违纪人员现身说法等生动、直观的教育方式，进一步增加财务管理人员的法律意识和道德意识，提高拒腐防变能力，在诱惑面前站稳立场，慎重走好人生的每一步；另一方面要树立正面榜样，在要求财务管理人员不能做什么的同时，告诉他们应该怎么做，怎样才能做到最好，树立起先进的榜样，如：明察秋毫，及时发现问题；严守规章制度，秉公办理业务；刻苦钻研业务，不断提高业务水平等等。

（二）加强重要岗位人员监督，有效管控业务流程，铸就防范廉洁风险的坚实屏障

（1）及时掌握财务管理重要岗位人员的思想动态。要定期不定期地分析财务管理重要岗位人员的思想动态和表现，着重了解是否有赌博、炒股、购买彩票、经商、与社会劣迹人员往来和追求超常消费等情况，掌握可能发生违法违纪的征兆，以采取措施加以防范和控制。

（2）逐步建立和完善财务管理人员岗位定期轮换制度。定期轮换岗位是防范廉洁风险的有效措施，通过岗位轮换，及时发现违法违纪行为，降低企业损失。并且从事某个岗位工作时间久了，会形成思维定式，难以发现本岗位存在的问题和不足，岗位轮换后，其他财务管理人员会从新的角度审视这项工作，便于发现问题，及时弥补漏洞。

（3）加强业务流程的有效管控。“得控则强，失控则乱”，

负责财务业务复核、审核、审批等环节的财务管理人员应各司其职，严格按制度规定认真核实业务单据，加强管控，不流于形式，把不廉洁行为扼杀于初期，用强有力的监督提高违规违纪的难度，降低谋取私利思想产生的机率。针对复核、审核、审批等环节发现问题及时记录，定期进行总结分析，在财务管理人员之间进行交流、开展讨论，资源共享、举一反三，不断提升财务管理人员对违规违纪问题的甄别能力，铸就防范廉洁风险的坚实屏障。

（三）定期开展内部自查，查找漏洞，形成防范廉洁风险的有效保障

财务部门应该定期组织经验较为丰富的财务管理人员，从原始凭证、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算等方面着手，针对财务管理工作中的廉洁风险点，对财务工作进行全面自查。在检查过程中，以资金安全为中心，不但查找因业务知识不扎实或粗心造成的错误，也查找资金授权审批的执行、业务办理的审核管控等方面存在的问题。检查结束后，针对检查中发现的问题提出改进建议，形成检查报告，在财务部门内部会议上予以公布并展开充分讨论。通过自查自纠，在提高财务管理人员业务水平的同时，加强各岗位人员的合规意识和廉洁风险防范意识，形成防范廉洁风险的有效保障。

一、财务岗位风险概述

财务岗位风险,是指某些岗位因其特殊性,有一定的概率出现工作差错或营私舞弊等,可能给企业带来一定的损失。财务岗位风险形成的原因,主要有两个方面:一是相关财务制度、业务流程不完善,或者制度和流程较为完善但实施不到位,导致财务工作容易出现差错,为个别动机不纯的人“钻空子”留下了漏洞;二是个别财务人员业务水平较差或者思想道德存在问题,不能较好地履行自己的岗位职责,甚至有损害公司业利益而谋取私利的行为。

财务岗位风险主要有四类，一是工作差错，是指财务人员在处理业务过程中，由于工作不细致、不严谨，可能造成资金收、付出错，以及财务数据混乱、会计信息失真等；二是营私舞弊，是指财务人员利用岗位便利，采取贪污、挪用、内外勾结等手段，违纪违法、损公肥私；三是财务监督不到位，是指财务人员没有切实履行自己的财务监督职责，对在本岗位所发现的企业内部存在的问题听之任之，事不关己、高高挂起；四是财务管理不到位，财务人员由于工作态度消极或业务素质低下，不能在资金管理、预算管理、成本费用管理、税务筹划等方面进行改进和加强，不能为企业的生存和发展出谋献策，不能为管理层的决策提供有效的财务支持。

二、企业财务岗位风险防范普遍存在的问题

（一）财务控制制度没有完全落实到位。

很多企业根据《企业内部控制基本规范》等制订了完整的财务流程和财务制度，但往往是为了应付内部检查或外部审计，在实际执行过程中打了折扣。笔者所在企业，前几年因为减员增效，财务人员大幅精简，个别规模较小的子公司由于财务人员较为紧张，不得已之下由财务负责人兼任出纳，出现了不相容职责集中于一个人身上的现象。再比企业财务人员频繁岗位调动较为频繁，在工作移交过程中“点到为止”，移交人没有向被移交人具体细致地说明本岗位工作的详细情况、存在的问题、需要解决的遗留事项以及如何加强财务管理的建议，导致被移交人在新的岗位上开展工作较多被动，由于情况不熟悉容易出现工作差错。

（二）少数财务人员在工作中存在惰性。

很多岗位的财务工作很繁琐、单调，少数财务人员在工作中有一定的惰性，习惯于拖拉，如不主动、及时与客户或供应商进行应付账款、应收账款的核对；对业务部门提供的原始业务单据不认真审核；不及时填制会计凭证，到了月底对会

计业务进行一次性的“成批”处理；在会计凭证审核过程中，少数财务人员“充分相信”制单人，“走马观花”地随意签字等等。以上现象的后果，往往是财务人员对于一些问题不能及时发现，增加了岗位差错的概率，可能给公司造成较大损失而无法挽回。如涟钢某子公司在对某供应商支付货款时，在支付现款的同时，出纳人员不细心又支付了相同金额的银行承兑汇票，由于会计凭证直至月底才“一次性成批”填制，财务系统中不能及时反映与供应商的真实往来，直至下月初该子公司财务负责人才发现重复支付货款，此时该供应商已因其他经济纠纷而被法院冻结所有财产，公司追回多付款项的可能性已极小。

（三）个别财务人员不遵守职业道德，不坚持原则，甚至存在内外勾结等不法行为。

财务工作的很多岗位，都是为企业经济业务把关的最后一道“防线”，如果财务人员在主观思想上存在问题，将给企业带来较大的损失。在实际工作过程中，个别财务人员往往因外部业务人员的一些“小恩小惠”，在费用报销、采购和销售结算、工程结算等过程中，不严格执行相关制度，不认真执行合同条款，人为形成财务管理漏洞。

（三）少数财务人员的业务知识和业务水平达不到岗位要求。

在企业的财务系统中，筹融资管理、全面预算管理、税务筹划等关键岗位，一般要求财务人员掌握较多的财务知识，有较强的沟通协调能力，对企业的生产经营比较熟悉。如果财务人员的“复合性”能力不足，难以胜任上述岗位，就不能充分发挥财务管理的作用，可能给企业带来较大的“管理性损失”，这种隐性的间接损失难以计量，但其潜在的负面影响可能更甚于因个别财务人员违法乱纪带来的直接损失。

（四）财务信息化建设落后。

很多企业都十分重视信息化建设，如不少大型企业采用了sap等先进的管理软件。但在实际工作中，部分岗位财务人员的工作方式和观念还停留在十多年前，不能与时俱进，对信息系统不熟悉，不能及时提交需求对系统进行深入开发，不能依靠信息化建设处理一些简单重复工作，在企业实施扁平化管理和人员精简后，一些岗位由于过多的手工操作容易出现工作差错。

三、涟钢近年来在财务岗位风险防范上的实践

针对上述岗位风险防范上存在的问题，涟钢近年来采取了一系列行之有效的措施。

（一）每年一次实施财务岗位风险排查。

为切实防范岗位风险，财务部每年一次进行岗位风险排查。在岗位风险排查表中，每个岗位的财务人员需认真进行自我梳理，从岗位职责、业务流程、可能存在的风险点进行逐一识别，并制定应对的措施，同时，按期检查这些措施是否执行到位，从而在有限的范围内有效地防止了部分风险的发生，进一步也完善了涟钢的内控体系。

（二）完善财务控制制度，重点抓落到实处。

近年来，涟钢财务部出台《对账管理办法》《岗位移交管理办法》等一系财务控制制度和流程，对岗位风险防范起到了积极作用。如在《对账管理办法》中，对每个相关岗位的与供应商或客户的对账方式、对账频率、对账留痕、问题处理都做了明确的规定，为确保制度落到实处，财务部每半年进行一次对账情况的检查，对于未严格执行制度的，从严予以考核。再如在《岗位移交管理办法》中，明确规定工作移交表的格式，并特别强调工作移交三个月内，如新任财务人员在岗出现工作差错等，移交人亦需承担相应的责任。

（三）加强培训，提升财务人员专业功底。

为提升财务人员的业务知识和财务管理水平，确保广大财务人员能胜任岗位职责，首先，财务部邀请各单位技术人员前来授课，为大家讲解生产工艺知识、产品开发、市场营销等等，还分批组织全体财务人员到生产现场，切身体会“钢铁是怎样炼成的”，增加感性认识，促进员工从掌握单一的财务知识向拥有钢铁企业综合型知识转变；其次是组织年轻员工到高校参加财务管理短期培训，进一步提升财务管理理念和知识，并借助涟钢会计学会的平台，多次组织税收、内控等方面的会计人员后续教育，更新财务人员的知识体系。同时围绕应知应会两个方面，积极创新和丰富青工技能大赛比武的模式，进一步营造比学赶超的浓厚的学习氛围，促进大家熟练掌握各种财务分析手段和工具。

（四）推进会计信息化建设，降低岗位风险。

近年来，为减少部分岗位的简单重复劳动，同时防范依靠手工操作带来的岗位风险，涟钢财务部先后开发了银行与企业对账、企业sap系统与金税系统对接进行已认证发票勾对等信息系统，取得了良好效果。比如通过信息化系统实现进项发票风险管控系统，具体通过在现有的sap系统平台上开发增值税发票管理系统，利用增值税专用发票二维码的全国推广使用，通过二维码扫描设备进行发票快速扫描提取数据，实现自动与金税网上认证系统数据匹配核对、自动汇总生成税控报表，这样能及时发现问题票，全面杜绝了问题票“入了账、税没抵”的情况。

- 1、坐收、坐支、截留收入不入账，私设“小金库”。
- 2、违规发放津贴、补贴和奖金。
- 3、弄虚作假。

4、不按照规定管理、使用发票、致使发票损毁、丢失。

5预算支出管理不够规范，核定的项目经费支出存在随意性，计划和控制的严谨性不强。

6、资产管理制度执行不严，资产调配、报废、闲置资产的管理不能精确到位。

负责公司日常资金收支业务办理；有价票证的管理；托收签收；资金划拨；严格遵守财经纪律，严格按照国家现金管理条例和银行结算制度处理经济业务。

一、隐瞒现金收入，据为己有。

二、未经批准私自将银行存款转出，挪做他用。

三、改动报销凭证，将他人已报账的凭证金额改大，骗取现金。

四、在他人已报账的凭证后插入粘贴支出票据，增大报销金额，骗取现金。

五、抽取他人前已报账凭证，重新报销一次，骗取现金。

出纳人员没有树立正确的人生观、价值观，缺乏良好的职业道德，经不起金钱的诱惑，在金钱面前失去理智，置法律法规于不顾，中饱私囊，满足一己之利。

1. 加强财务法规学习，夯实理论基础。组织财务人员开展《会计法》等财务相关法律、法规和财经纪律知识学习。提高财务人员理论水平，做到从思想上重视、业务上熟练，为财务廉政风险防范打下坚实基础。

2. 规范管理，加强监督。严格执行国家会计基础规范要求，认真落实资金管理的有关规定，制订了严格的内控制度和明

细的岗位职责，做到责任明确到人，管理落到实处。设置了岗位间的相互监督，明确的职责分工有效的制约了工作权力的使用。加强财务公开制度，将各项经费支出情况及时张贴公示栏，以便干部职工监督。

3. 全面落实“收支两条线”，严格执行“罚缴分离”。所有收费全部纳入财务管理，做到及时、足额上缴行政性收费和罚没款。按照建设节约型机关的要求，加强预算管理，坚持经费跟着预算走，严格按上级拨款项目安排财务收支，把日常开支纳入到制度化、规范化的管理轨道。

4. 加强对现金、票据、固定资产的管理。建立健全有关现金、票据、固定资产的管理制度，开展定期核查，从日常工作中防止和杜绝各类不廉洁行为的发生。

[摘要] 本文通过对财务管理工作中廉洁风险点的识别与分析，结合财务管理工作的特点，研究制定严密有效的防控措施，进一步提高财务人员对腐败行为的预防能力，确保财务管理工作依法合规，为企业持续高效发展保驾护航。

[关键词] 财务管理廉洁识别防控研究

在财务管理日常工作中，因为专业分工较细，有些财务人员难以从一个较为全面的高度看待本岗位的廉洁风险，也难以从客观的角度识别分析本岗位的廉洁风险。因此，组织财务管理人员全面、深入的识别本岗位的廉洁风险点是意义重大的。通过准确识别财务管理廉洁风险点，促进财务管理人员加深对廉洁风险的认识，为今后合规开展财务管理工作建立起廉洁风险的高压线、警戒线。

（一）资金支出相关岗位廉洁风险点识别与分析

成本核算管理岗、材料核算管理岗、在建工程核算管理岗、修理费用核算管理岗、费用核算管理岗是负责结算付款审核

的第一道关口，存在的廉洁风险点主要有三个方面：1、未严格执行资金授权审批制度；2、未审查发现结算付款资料中的虚假信息；3、未及时编制结算付款凭证。稽核管理岗、资金结算管理岗、出纳管理岗、财务部门负责人是结算付款凭证编制后至最终款项支付过程中的几道审核关口，如果这些财务管理人员把关不严，审核监督流于形式，使付款凭据不全或存在明显漏洞的款项得以支付，导致问题款项无法追回，给企业造成损失。

（二）资金收入相关岗位廉洁风险点识别与分析

资金收入相关岗位主要是销售核算管理岗，廉洁风险点是：放松对自身要求，与客户进行利益输送，谋取个人利益，在确认收入时结算销量小于实际销量，少结算产品销售收入，减少或延缓企业资金回收，给企业带来损失。如果相关审核监督严格把关，定期盘库进行账实核对，这一廉洁风险出现的机率会大大降低，有效的监督机制会让心存贪念的人不敢伸手，伸手必被捉，营造不能腐的氛围，在保障企业利益不受损害的同时，也是对财务管理人员的一种保护，避免其一念之差，造成终身悔恨。

（三）出纳管理岗位廉洁风险点识别与分析

出纳管理岗负责资金的收入与支出，是离资金最近的岗位，也是廉洁风险较高的岗位。出纳管理岗的廉洁风险主要是：公款私存，私自背书转让转账支票，挪用或侵吞资金，给企业带来损失。

（四）其他岗位廉洁风险点识别与分析

（1）税收发票管理岗。主要廉洁风险是：廉洁意识欠缺，放松对自身要求，收受客户好处，帮助其谋取不正当利益，为客户多开增值税发票，或者为不具备真实业务的客户开具增值税发票。

(2) 固定资产核算管理岗。主要廉洁风险是：会计核算处理前审核把关不严，对未按规定进行资产评估或评估价值明显低于资产本身价值的固定资产处置进行会计核算处理，导致国有资产流失。分析其原因，主要是财务管理人员廉洁风险意识淡薄，不严格要求自己，不遵守合规原则，为个人或其他单位谋取不正当利益，给企业造成损失。

(3) 往来对账管理岗。主要廉洁风险是：工作责任心不强，或顾及人情、谋私利，不认真履行岗位职责，未按规定对长期债权、债务进行定期检查、及时清理，形成呆坏账，影响了企业形象，给企业利益造成损失。

(4) 预算分析管理岗。主要廉洁风险是：因顾及人情，预算分解至各下级单位尺度不一，降低预算指标可执行性，影响预算执行积极性，未达到预算管理效果，给企业带来损失。分析其原因，主要是廉洁风险意识淡漠，放松对自身要求，为个人利益放弃企业长远利益。

(一) 加强廉洁从业教育，提高自身修养，建立廉洁风险的思想道德防线

在市场经济新形势下，加强对财务管理人员廉洁从业教育，一方面要采用典型案例和违法违纪人员现身说法等生动、直观的教育方式，进一步增加财务管理人员的法律意识和道德意识，提高拒腐防变能力，在诱惑面前站稳立场，慎重走好人生的每一步；另一方面要树立正面榜样，在要求财务管理人员不能做什么的同时，告诉他们应该怎么做，怎样才能做到最好，树立起先进的榜样，如：明察秋毫，及时发现问题；严守规章制度，秉公办理业务；刻苦钻研业务，不断提高业务水平等等。

(二) 加强重要岗位人员监督，有效管控业务流程，铸就防范廉洁风险的坚实屏障

(1) 及时掌握财务管理重要岗位人员的思想动态。要定期不定期地分析财务管理重要岗位人员的思想动态和表现，着重了解是否有赌博、炒股、购买彩票、经商、与社会劣迹人员往来和追求超常消费等情况，掌握可能发生违法违纪的征兆，以采取措施加以防范和控制。

(2) 逐步建立和完善财务管理人员岗位定期轮换制度。定期轮换岗位是防范廉洁风险的有效措施，通过岗位轮换，及时发现违法违纪行为，降低企业损失。并且从事某个岗位工作时间久了，会形成思维定式，难以发现本岗位存在的问题和不足，岗位轮换后，其他财务管理人员会从新的角度审视这项工作，便于发现问题，及时弥补漏洞。

(3) 加强业务流程的有效管控。“得控则强，失控则乱”，负责财务业务复核、审核、审批等环节的财务管理人员应各司其职，严格按制度规定认真核实业务单据，加强管控，不流于形式，把不廉洁行为扼杀于初期，用强有力的监督提高违规违纪的难度，降低谋取私利思想产生的机率。针对复核、审核、审批等环节发现问题及时记录，定期进行总结分析，在财务管理人员之间进行交流、开展讨论，资源共享、举一反三，不断提升财务管理人员对违规违纪问题的甄别能力，铸就防范廉洁风险的坚实屏障。

(三) 定期开展内部自查，查找漏洞，形成防范廉洁风险的有效保障

财务部门应该定期组织经验较为丰富的财务管理人员，从原始凭证、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算等方面着手，针对财务管理工作中的廉洁风险点，对财务工作进行全面自查。在检查过程中，以资金安全为中心，不但查找因业务知识不扎实或粗心造成的错误，也查找资金授权审批的执行、业务办理的审核管控等方面存在的问题。检查结束后，针对检查中发现的问题提出改进建议，形成检查报告，在财务部门内部会议上予以公布并展开充分讨论。通过自查自纠，

在提高财务管理人员业务水平的同时，加强各岗位人员的合规意识和廉洁风险防范意识，形成防范廉洁风险的有效保障。

第10篇：财