

DOI: 10.12361/2661-3263-06-06-141103

道路施工企业内部审计风险及其风险管控

周燕娜

张家口通泰高速公路服务管理有限公司, 中国·河北 张家口 075000

【摘要】在现代经济环境中,道路施工企业作为基础设施建设的重要组成部分。但是随着市场竞争的不断升级和商业环境的变化,道路施工企业存在内外部潜在风险。在这种背景下,如何做好道路施工企业内部审计风险控制显得尤为重要。因此,本文结合实际,在分析道路施工企业内部审计意义基础上,对道路施工企业内部审计风险成因进行归纳分析,同时提出针对性的风险管控措施。

【关键词】道路施工企业; 内部审计; 风险管控

Internal Audit Risks and Risk Control of Road Construction Enterprises

Yanna Zhou

Zhangjiakou Tongtai Expressway Service Management Co., Ltd., Zhangjiakou, Hebei 075000, China

[Abstract] In the modern economic environment, road construction enterprises are an important component of infrastructure construction. However, with the continuous upgrading of market competition and changes in the business environment, road construction enterprises face potential risks both internally and externally. In this context, it is particularly important to do a good job in internal audit risk control of road construction enterprises. Therefore, based on the analysis of the significance of internal audit in road construction enterprises, this article summarizes and analyzes the causes of internal audit risks in road construction enterprises, and proposes targeted risk control measures.

[Keywords] Road construction enterprises; Internal audit; Risk control

引言

在现代经济社会中,道路施工企业作为基础设施建设的重要环节,随着市场竞争的加剧和商业环境的变化,道路施工企业也面临着诸多内外部风险。在这样的背景下,内部审计成为了确保企业稳健运营的方法。通过对企业内部运营进行全面审查和分析,内部审计帮助道路施工企业及时识别和应对潜在的风险,从而实现风险控制的目标。

1 道路施工企业内部审计意义

道路施工企业内部审计是一项至关重要的管理实践,具有深远的意义。第一,内部审计帮助道路施工企业实现有效的风险管理与控制。在竞争激烈、市场变化迅速的环境下,道路施工企业面临着众多内外部风险,如财务风险、项目风险、合规风险等。通过定期的内部审计,企业及早发现、识别和评估风险,采取相应的防范和控制措施,降低潜在风险的发生概率,从而保障企业的稳健经营。第

二,内部审计有助于提升道路施工企业的内部运营效率和质量。审计过程中,审计人员会对企业内部的各项运营活动进行全面的审查和分析,发现潜在的问题和不足之处。通过对这些问题的深入剖析,企业优化内部流程,提高资源利用效率,减少浪费和成本,从而提升整体运营效能。此外,内部审计帮助企业发现业务流程中的问题,改善产品质量,提升工程施工水平,确保道路建设的安全和可持续性。

第三,内部审计对于强化道路施工企业的治理结构和提升透明度具有积极作用。通过审计工作,推动企业内部各级部门之间的有效沟通和协作,促进信息共享和决策协调。审计揭示出管理中的漏洞和不足,从而促使企业改进治理结构,加强管理层的监督职能,减少权力滥用和腐败现象,提高企业的道德操守和商业道德,树立企业良好形象^[1]。

2 道路施工企业内部审计风险成因

2.1 对内部审计缺乏重视度

当前经济社会高速蓬勃发展,道路施工企业在这种浪潮中发展势头强劲。但是,伴随着发展的加速,许多企业面对竞争的巨大压力。为了在竞争中提升利润率、实现业务扩张的目标,部分企业却未能投入足够的时间和精力进行内部审计,导致审计工作形同虚设。在这样的背景下,一些道路施工企业管理者对审计部门的理解存在一定的偏差,将审计仅视作查阅账目,以为其工作压力有限,任务量也不大,从而忽视配置专业审计人员的重要性。因此,某些道路施工企业选择让其他部门人员兼职开展审计工作,但是他们往往不具备高水准的专业审计技能。在这种情况下,部分道路施工企业由于未能充分重视内部审计,未能制定周密的审计制度和工作计划,结果导致内部审计工作缺乏规范和标准,未能按照规定标准展开。另外,部分道路施工企业的审计部门并不是独立运作的,缺乏独立开展审计业务的能力,甚至审计工作会受到其他企业的限制和监督,造成审计工作遇到严重的障碍和干扰,难以及时察觉内部运营管理的问题。

2.2 法律法规制度不健全性

审计工作的顺利开展必须依赖于法律法规制度的支持,这样才能确保审计活动具备法定依据和规范步骤,以保障审计的合理性和合法性,从而促进企业的全面发展。但是,目前在道路施工企业开展审计工作的过程中,仍存在相关严重问题。许多法律法规制度难以有效地应用于实际操作,无法为审计工作提供明确指引,从而使得审计工作难以顺利开展。同时,现行法律法规制度本身存在一定缺陷,模糊性较为突出,无法为企业的审计工作提供明确的指引,也缺乏相应的条例来规范企业的审计活动。因此,企业审计工作人员在执行过程中面临诸多问题,无法达到公平正义的效果,引发企业内部部门和员工之间的利益冲突,从而对企业的发展产生不利影响。尽管一些道路施工企业目前已经制定了审计相关的规章制度,但这些制度与实际情况脱节,缺乏实际操作的可行性,无法明确工作标准和要求。这不仅限制了审计工作效率的提升,还导致工作质量不尽如人意,对道路施工企业的发展造成了负面影响^[2]。

2.3 内部流程不规范

道路施工企业在项目推进的过程中,必须应对众多复杂的流程和环节,其中包括工程管理、人力资源分配、材料采购等诸多关键环节。这些流程的高度互动和紧密关联性使得内部流程的规范成为确保项目顺利推进关键。然而,如果内部流程不规范,会引发一系列严重的问题,从而加大审计风险的存在。首先,内部流程的不规范导致项目进度延误。在道路施工项目中,各个环节之间的协调和配合至关重要。如果流程不规范,导致信息传递不畅、任务分

配混乱,从而影响施工进度严密控制,进而导致工期延误,增加项目风险。其次,不规范的流程导致成本超支。在施工过程中,材料采购、人员调度等环节需要经过精细的计划和安排。如果流程不规范,会导致资源浪费、材料过多采购或是频繁变更,从而造成不必要的成本支出,损害项目的经济效益。此外,内部流程的不规范引发资源浪费问题。道路施工企业通常需要大量的人力、物资和设备来保障项目的推进。不规范的流程导致资源分配不均衡,造成资源浪费和闲置,降低了资源的利用效率,加大了企业的经营成本。这些问题的根源追溯到内部流程缺乏明确的规定和监督,或是员工对流程要求理解不足。有时,企业在项目快速推进的背景下,为了追求速度而忽略了流程的规范性,或是流程制定不充分,员工因为对流程不熟悉或是流程变更频繁而理解不足,从而在操作中出现偏差^[3]。

2.4 合规风险

道路施工企业在运营过程中必须严格遵守各项复杂的法律法规和政策,如建设许可、环保要求、劳动法规等。这些法规的遵守不仅是企业合法运营的前提,也关系到企业的可持续发展和声誉。然而,若在施工过程中存在合规性问题,不仅会增加企业面临的法律诉讼、罚款等风险,损害企业的声誉,影响长远发展。

合规风险的成因多种多样。首先,企业对法规的了解不足是一个重要原因。由于法律法规在不同时间、地点、领域的变化,企业难以及时掌握最新的法规要求,从而在施工中产生合规漏洞。其次,企业缺乏有效的合规监督机制,使得法规遵守变得困难。在快节奏的施工环境下,企业忽略合规检查,从而导致合规性问题的发生。此外,出于利益考虑而违规操作也是合规风险的成因之一。企业在某些情况下为了降低成本、提高效率,选择忽视一些法规要求,从而带来合规风险。

合规风险所带来的后果是严重的。首先,法律诉讼和罚款是常见的合规风险影响。如果企业在施工过程中违反了法律法规,会被相关部门追究法律责任,面临巨额罚款。其次,合规问题会损害企业的声誉。在当今信息时代,企业的声誉是其核心竞争力之一,一旦被曝光违规行为,将对企业形象产生负面影响,甚至导致客户和投资者的流失。

2.5 审计人员没有较好的自身素质

道路施工过程中的审计工作效果以及审计人员的专业素质直接关系着工作的成果。审计的实施主体是审计人员,因此这些人员的工作表现直接影响着审计工作的成效。但是,我国的审计体系并未经过长时间的运行,缺乏足够的工作经验。再加上单位在人才培养方面的机制相对滞后,导致道路施工企业的审计人员在能力和素质水平上难以得到提升。在当前高速发展的现代社会,审计人员的培养和专业技能提升往往滞后于社会的发展。审计机关未能及时

跟进社会的需求,无法适应现代社会发展的速度。尤其值得关注的是,审计人员的职业道德和素质水平相对较低,无法满足当前道路施工企业的发展需求。

3 道路施工企业内部审计风险防范措施

道路施工企业内部审计风险防范工作开展时,需要按照《公路水路基本建设项目内部审计管理办法》(2023年)要求开展工作。

3.1 提高对内部审计的重视程度

在现代社会高速发展的背景下,经济和社会蓬勃进展,道路施工企业正积极加快步伐,不仅高度重视内部审计工作,而且落实监督管理措施以降低风险,实现企业的全面发展。在这种势头下,道路施工企业亟需调整思维观念,积极宣导审计工作的重要作用,并确保各内部部门之间紧密协作,以实现工作效能的全面提升。为此,企业应着力创造融洽的审计氛围,明晰审计工作的标准要求,消除审计误差,通过规范管理措施,有效调和各部门工作,构建合作力量以促进企业整体发展。同时,道路施工企业需要时刻加强对审计工作的监督和管理,以规避各类潜在缺陷,促进改进和调整,及时消除发现的缺陷问题,以提升企业抗风险能力,降低审计风险的发生概率,从而实质性地提高审计水平。此外,企业的管理层应投入更多人力和资金资源于审计领域,以确保审计工作得以顺利展开。审计从业人员也应高度重视个人专业素养的提升,积极与其他单位、部门及人员进行充分沟通交流,以确保工作顺利推进,同时优化审计整体效能^[4]。

3.2 建立健全审计法律规章制度

为减少道路施工企业在审计工作方面的风险,必须建立完善的管理制度,以为审计工作提供支持,并增进审计的规范性和科学性,推动企业的长期发展。政府部门应深刻了解当前企业审计工作所面临的问题,积极发布相应的管理制度和措施,规范审计的流程和内容,提升审计效果和质量,从而增强员工对审计工作的认同感,全面提高审计工作的成效。同时,企业还应构建健全的监督管理机制,确保每项工作都有专人负责,并接受其他部门和人员的监督,强化责任意识,转变工作职能,解决当前职责分工不明确和人员供应不足的问题。

3.3 规范内部流程

规范内部流程是道路施工企业有效控制内部审计风险关键。首先,企业应制定明确的流程标准,详细规定每个环节的操作步骤、所需文件和责任人。流程标准应基于行业规范和实践经验,确保流程的科学性和合规性。其次,建立流程监控机制,采用信息化手段对流程进行实时监控,及时发现流程中的异常情况。同时,设立流程审核环节,确保流程的合理性和可行性,防止不合理流程带来的风险。此外,要加强对流程的培训和宣传,使员工深入了解

流程要求,遵循标准操作,减少人为失误。最重要的是,建立流程持续优化机制,定期对流程进行评估和改进,适应市场环境的变化和企业内部的需求。

3.4 合规风险控制

在道路施工企业内部审计风险控制视角下,控制合规风险是确保企业合法合规运营的重要环节。首先,企业应建立健全的合规管理制度,明确各项法律法规、政策要求以及内部规章制度,确保项目在合规框架内进行。其次,要加强合规培训,为员工提供针对性的培训课程,提高员工对法律法规的认知水平,增强合规意识。此外,建立合规审核机制,定期对企业的运营进行合规性审查,发现问题及时整改,防范合规风险。同时,建立举报机制,鼓励员工举报违规行为,保障内部信息畅通。在合规风险控制过程中,要紧密关注法律法规的更新和变化,保持与相关政府部门的沟通,及时了解行业动态,以确保企业运营始终处于合规状态^[5]。

3.5 加强审计人员的素质建设

为了提升审计工作的效果,道路施工企业必须更加注重审计团队的建设,提高审计人员的综合素质,以适应当前道路施工企业的发展需求,同时也要顺应经济社会的发展趋势。企业应积极组织各类教育和培训活动,根据审计人员的实际需求,制定科学合理的培训计划,明确审计工作的要求,积极总结经验教训,确保审计人员具备胜任岗位职责所需的能力。此外,道路施工企业还应充分注入资源,以确保各项工作的实施达到公平公正的效果。

4 结语

综合以上分析,道路施工企业内部审计的风险控制作用日益凸显,它不仅有助于识别和应对潜在风险,保障企业稳健运营,还有助于提升企业的管理效率和市场竞争力。在建立科学的内部审计机制后,道路施工企业能够更好地应对市场变化,确保项目的质量和安全,为企业的可持续发展夯实基础。在往后工作开展时,还要加强道路施工企业内部审计风险控制方法研究,引进先进的风险控制理念与技术,为企业发展奠定基础。

参考文献:

- [1] 宗长青. 施工企业内部审计存在的问题及解决对策[J]. 现代企业, 2021(06): 181-182.
- [2] 叶智勇. 风险导向审计在建筑施工企业内部审计中的应用[J]. 当代会计, 2020(06): 100-101.
- [3] 孙海华. 建筑施工企业内部审计与财务风险管理探析[J]. 财会学习, 2019(17): 171.
- [4] 张栋. 关于施工企业内部审计的考虑[J]. 价值工程, 2018, 37(16): 58-60.
- [5] 张腾. 施工企业内部审计实现风险防范的途径[J]. 企业改革与管理, 2017(23): 121+123.