

当前时期下高速公路内部控制存在的问题及对策研究

张晓霞

陕西省高速公路建设集团公司宝天分公司, 中国·陕西 宝鸡 721008

【摘要】基础建设是国家发展的根本,我国高速公路建设在我国经济建设中起到非常重要的作用,但是随着高速公路建设项目的增多,很多问题也相继的暴露出来,为确保高速公路建设的顺利进行,提升内部控制管理水平已经成为当前高速公路建设发展中较为重要的一项内容。本文对高速公路内部控制中存在的问题以及相应的整改策略进行分析和阐述,希望对我国高速公路的发展起到一些积极的影响。

【关键词】高速公路; 内部控制; 问题; 对策

“要想富先修路”,国家的发展是离不开基础设施建设的,完善通畅的交通网络体系可以有效带动我国地区经济发展,并进一步平衡地区经济发展的不均衡性。以高速公路建设为例,近些年高速公路建设发展态势良好,但是在建设过程中依旧存在一些问题,这些问题极大的限制了高速公路建设的发展进程,高速公路内部控制的重要性日益凸显出来,并且已经成为高速公路发展过程中必须重视的一项工作。笔者结合多年高速公路建设经验,基于高速公路建设实际情况,详细分析了高速公路内部控制中存在的问题,并针对这些问题提出了一些对应的整改措施,以期可以为广大高速公路建设者在内部控制管理工作中提供一些有用的建议。

1 高速公路建设项目内部控制的概念及意义

高速公路建设项目中的内部控制是一项不可忽视的工作内容,对整个建设项目有着非常积极的作用,可以极大地提高高速公路建设效率,并在一定程度上降低了建设成本和建设风险。

1.1 内部控制的主要概念。在高速公路建设过程中,内部控制贯穿于整个建设项目的各个环节,其目的是不断完善和改进内部施工管理,提高整体项目的建设效率,并保证高速公路的建设质量。其基本要素包含以下几点:第一,明确各项工作中的责任制度,做好责任分工,避免出现职责模糊,遇事推诿的现象发生。第二,建立严格的审批检查制度,以财务部门为主导,定期或是不定期的进行建设质量审查,以保证施工质量和施工安全。第三,做好人员安排和人员管理,坚持能者上,平者让,庸者下的人才管理原则,提高管理队伍的人员基础素质。第四,促进项目内部的信息沟通和交流。确保在建设过程中各项命令可以准确、及时的传达下去,保证高速公路建设的整体性,提高建设效率。

1.2 内部控制的主要意义。做好内部控制对高速公路建设非常重要。首先,良好且完善的内部控制管理可以促进工程建设的顺利进行,提高高速公路建设效率,并保证公路建设的质量。其次,做好内部控制可以提前规避建设过程中可能出现的风险,在建设资金控制上和建设安全管理上都有着非常明显的作用效果。最后,内部控制不仅仅反应在高速公路建设本身,良好有序的建设进程也可以提升建设企业的外在形象,提高企

业影响力,有效吸引优质人才入驻,加快企业内部发展,迅速提升企业综合实力。

2 当前时期下内部控制对高速公路建设的相关原则

高速公路建设项目中的内部控制与企业管理是一样的,所以在进行内部控制中应该遵循以下原则:

2.1 全面性原则。即内部控制应该贯穿整个高速公路的建设始终,在整体决策、具体执行和监督管理中都要反应并体现出来,是高速公路建设过程中必不可少的一项重要工作。

2.2 重要性原则。内部控制所涉及内容非常广泛,但是在具体的工作重心应该放到影响高速公路建设的关键项目和高风险领域,做好内部的风险控制,并消除各种施工隐患才是内部控制应该起到的作用。

2.3 制衡性原则。参与高速公路建设内部控制的部门非常多,在具体的管理权责分配上以及对应的业务流程等方面应该统筹管理,要使得各个部门形成相互制约、相互监督的形式,从多角度来对问题进行分析和整理,提高内部控制管理效率。

2.4 适应性原则。高速公路建设工作中受地理环境影响较大,在进行内部控制过程中,应该将各个环节充分考虑,根据当地政策、环境进行及时的调整,最大限度的保证建设项目的顺利进行,整体管理应该具有灵活性。

2.5 成本效益原则。高速公路建设项目资金投入较大,内部控制管理过程中应该做好成本控制,经常性的进行成本审核,在保证建设项目质量的前提下实现成本有效控制,提高建设企业的经济收益。

3 当前时期下高速公路建设内容控制存在的问题

在高速公路建设过程中,由于管理制度不够完善,管理人员和工作人员的素质不足,再加上监督管理不到位,导致了内部控制中一些制度不能有效落实,极大的影响了高速公路建设施工进度和建设质量,表现出来的问题主要集中在以下几个方面:

3.1 内部风险管控不够完善。高速公路建设中经常会面临多种多样的风险,如果在事先没有做好有效的风险控制和措施应对预案,则很有可能对整体建设项目造成非常大的经济损

失, 极大的影响公路建设项目的进程。但在具体施工过程中, 由于管理层的不重视, 缺乏科学有效的管理经验, 忽视了风险评估的重要性, 错误的对当前形势进行判断, 对后期的建设工作造成非常大的不良影响。

3.2 建设项目缺乏前期管理控制。俗话说的好“磨刀不误砍柴工”, 在进行高速公路建设过程中, 建设单位应该落实好前期的项目准备工作, 做好项目论证, 和资金预算, 并针对项目中可能出现的问题提前做好处理预案。但是很多建设单位并没有重视前期的管理控制, 并不清楚项目的整体走向, 仅仅依照以往建设经验进行建设, 对建设项目的顺利进行有着非常大的影响。

3.3 全面预算理念没能有效落实。内部控制中预算编制是最为重要的一项工作, 它可以在开工前就明确管理目标和资源配置, 是高速公路财务管理的重要参考依据。但是一旦有建设单位没有落实预算编制制度, 具体的预算执行人员与实际管理人员没有形成有效对接, 具体财务管理中的各项工作也没有能有效实施, 对高速公路的整体施工质量造成很大的影响, 很容易产生如偷工减料、以次充好等影响高速公路建设质量的问题。

3.4 监督管理工作不到位。高速公路建设中监理单位的工作是非常重要的, 它是保证建设质量的有效手段, 是内部管理控制的重要组成部分之一。但在实际建设过程中, 很多监理单位并没有认真履行其应有的监督检查责任, 整体过程流于形式, 并没有在实际建设过程中发挥其应有的监督管理作用, 极大的影响力高速公路建设进度和建设质量, 是内部控制管理中的弱项, 需要重点进行整治, 保证高速公路建设质量。

4 当前时期下高度公路内部控制存在问题的应对措施

为了有效提高高速公路内部控制水平, 建设单位应该结合相应的规章管理制度, 根据已经出现的问题进行针对性的整改, 主要的整改措施可以分为以下几点:

4.1 全面落实风险管理理念。为了更好的提升高速公路建设效率和建设质量, 高速公路建设单位应该强化和落实风险管理。首先, 建设单位管理层应该树立全面风险管理的理念意识, 在制度上和措施上向风险管理靠拢, 以此来尽可能的提高工作效率, 降低建设工作中的风险。其次, 建立全面的风险管理框架, 应该将层次分析法、检查核表法等方式运用其中, 对高速公路建设项目中的财务问题、规划设计问题、道路施工问题等进行重点观察和评估, 做好相应问题的处理预案, 尽可能的规避风险, 并提升企业抗风险能力。最后, 选择专业人才进行风险评估工作, 除了企业自身进行风险评估外, 尽可能的安排第三方进行风险评估, 综合分析, 最大限度的做好前期建设准备。

4.2 在项目前期就做好内部控制。首先, 建设单位的财务部门是项目前期内部控制的重要参与方, 应该积极参与到项目的可行性研究报告的编制中, 并对后续的投资决策以及财务资金来源

提供有效、合理、科学的建议。其次, 严格按照相关法律法规做好建设前期准备工作, 主要有建筑土地的移民搬迁、建筑人员岗前培训、材料设备进场准备、建设资质的评审等工作, 坚持合理有序、合法合规的建设原则。最后, 做好建设资金的准备工作, 满足建设过程中的资金要求, 避免资金出现断流, 并提前做好相关预算和资金审查工作, 以此来更好的开展高速公路的内部控制工作。

4.3 提高对全面预算的重视程度。建设预算对于各项建设工程有着非常重要的作用, 建设单位应该给予高度的重视, 以此来保证内部控制管理的有效性, 再具体的预算实施过程中应该注意以下几点: 第一, 进行预算编制时应该尽可能细化预算目标, 将预算内容细化到各个部门和具体的工作人员, 明确各个人员的工作职责, 确保预算的全面性和整体性。其次, 预算执行阶段应该坚持定额、定项拨付, 超出预算部分应该进行详细审核, 不能第一时间就予以拨付, 还应该预留一部分资金进行调节作用。第三, 预算执行后应该不定期的进行追踪调查, 做好预算执行和考核工作, 严格监督建设过程中的资金流向, 避免贪污腐败、偷工减料的情况发生, 以此来保证公路建设的质量和进度。

4.4 督促监理工作整改。在进行内部控制管理过程中, 监理人员应该认真履行自身的工作职责, 主动的深入施工现场进行监督检查, 结合自身专业知识以及相应的规章建设要求, 对整体施工过程和施工细节进行详细研究, 掌握项目建设中的各种基本情况, 及时的对发现问题进行记录, 并第一时间告知施工单位进行限时整改, 并做好事后的验收工作。另外, 为了进一步保证监理部门和相关监理人员的工作质量, 还应该建立完善的奖惩机制, 对工作积极认真者给予奖励, 对工作不认真的人员予以相应的惩罚, 以此来促进和激发监理人员的工作积极性, 提高高速公路的建设质量。

5 结束语

总而言之, 在当前时期下, 内部控制对高速公路的建设有着非常重要的作用, 建设单位应该认真就建设过程中内部控制出现的问题进行研究和讨论, 明确在内部控制管理工作中的不足, 结合实际发展需要对内部控制采取相应的整改措施, 以此来提高内部控制管理水平, 全面提升高速公路建设质量和建设效率。

参考文献:

- [1] 杨其. 高速公路建设项目内部控制存在的问题及对策[J]. 财会学习, 2018, 206(32): 244+247.
- [2] 刘建英, 贺磊. 高速公路建设项目内部控制存在的问题及对策[J]. 交通财会, 2011(5): 32-35.
- [3] 聂慧蓉. 高速公路企业内部控制存在的问题及相关对策[J]. 现代经济信息, 2019, 000(018): 135.
- [4] 郭海霞. 试论新常态下高速公路企业财务管理存在的问题及对策[J]. 中国经贸, 2015(12期): 236-237.