

供热集团公司内部控制存在的问题及对策

卢金玲

(山东省淄博市热力集团有限责任公司, 山东 淄博 255000)

摘要:在全球经济一体化的时代背景下, 各行各业的市场竞争压力都日益增大, 竞争日趋激烈, 在这样的情况下, 供热企业要想不断发展, 要积极响应国家提出的国有企业混合所有制改革, 不断拓展经营范围, 扩大经营领域, 这就要求企业的内控环境不断完善和优化, 以适应集团公司发展需要。基于此, 本文有针对性地探讨供热集团公司内部控制过程中存在的问题和对策等相关内容。

关键词:供热集团公司; 内部控制; 问题; 对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.32.112

1 当前供热集团公司内部控制存在的问题

1.1 对于内部控制并没有高度重视, 认知不够全面深入

从当前的供热集团公司的经营发展情况来看, 其工作重心和核心内容往往更加关注在经营活动和外部控制方面, 对于企业的内部控制和相关的内控制度建设等等, 往往缺乏应有的重视程度, 对其重要性和必要性也缺乏全面深入的认知, 在这样的情况下, 很可能导致企业出现决策失误或者内部管理失衡等相关方面的问题。

1.2 组织结构不够科学合理

目前, 从具体情况来看, 我国供热集团公司已经逐步加大了内部控制管理的力度, 并且把相关工作提上日程。但是在具体的运行过程中, 相关的内控管理结构和机构仍然不够完善, 在实际的内控过程中, 存在比较典型的职责划分不明确, 人员配备不够科学合理, 结构缺陷比较严重等相关方面的问题, 而这类情况导致各项工作比较混乱, 无法形成系统性, 完善性以及合力的效应, 这对于企业的监管成效和经营发展质量都会造成很大影响。

1.3 各部门之间缺乏应有的沟通, 信息没有充分共享

在信息化时代下, 针对供热集团公司而言, 在内部控制过程中要具备全局化视野, 要有一盘棋的经营管理理念, 使各个部门之间有效沟通, 加强联系, 充分实现信息的共享。然而, 从具体情况来看, 相关内部控制工作中, 相关部门往往没有进行密切的配合, 在管理层、决策层以及业务基层等方面缺少应有的沟通和交流, 各部门的信息沟通不畅, 无法实现信息的共享, 并没有构建亲密和谐的合作关系, 在这样的情况下, 导致各个部门往往各自为政, 互相独立开来, 由此导致内部控制工作往往存在很多阻碍。

1.4 内控监管力度需要进一步加强

在传统的供热集团公司的经营发展过程中, 内部控制制度和工作机制往往缺乏应有的完成度, 在实际的执行过程中不够完善。针对这种情况, 在现代化的供热集团内部控制过程中, 就需要突破相关弊端, 进一步加大实践的力度, 同时着重做好监管, 针对各项经营发展环节进行严格的监督和控制。然而, 从具体情况来看, 某些公司往往还有着比较典型的传统思维, 内部监督管理不够到位, 力度不足, 相关部门缺乏应有的独立性和权威性, 主观意识比较浓厚, 监管单位和人员往往不具备应有的监督管理能力, 无法真正意义上体现出内部监督和审计效能。

2 供热集团公司内部控制相关问题的对策

2.1 从根本上有效强化内部控制意识, 加深认知

首先, 在企业的管理层要树立内部控制的思想, 对其进行高度的重视, 并放到战略高度来进行考量, 确保相关部门和各类人员都能高度重视内部控制工作的重要性和必要性, 对其深远的影响和现实价值有更全面深入的认知。同时确保内部控制工作和企业的生产经营等各项活动有效融合, 以此为基准构建更系统完善的内部控制体系机制等等。其次, 要加大宣传推广的力度, 针对企业员工进行更加广泛深入的思想教育, 使内部控制工作的重要性得到更广泛的宣传和大力度的推广, 确保每一个员工在内心深处都可以具备更加强烈的内部控制意识。在推广的过程中, 可以通过线上线下有效融合的

方式定期开展交流活动, 指导更多人员更深刻的认知内部控制的重要意义。

2.2 对于组织结构进行不断的优化和完善

首先, 要对供热集团公司的经营发展情况和业务类型等等进行充分掌握, 确保各个组织结构和职能部门明确自身的职责和任务, 加强联系, 有效沟通, 各个部门之间进行互相监督, 以此使内部控制工作更有成效。其次, 针对企业的部门岗位进行不断的优化, 匹配相对应的专业化人才, 严格按照人才的能力进行岗位安排, 并构建绩效考核机制, 促使工作人员的积极性、主动性和工作热情得到充分激发。

2.3 确保各个部门能够有效沟通, 发挥合力

在内部控制工作中, 要充分确保相关部门和各类人员有效进行密切的沟通和配合, 这样才能体现出内部控制的最大化效果, 特别是针对采购、销售、审计等相关部门而言, 更要加强信息的沟通, 实现资源共享和信息共享, 发挥合力, 实现协同作业, 确保信息流通更加顺畅, 严格按照相关指令来有序工作, 这样才能使内控工作的质量和效率得到更显著的提升。

2.4 进一步加大监督管理力度, 做好监管工作

监督审计是供热集团公司内部控制工作的关键内容, 要匹配相对应的监督管理机制和制度内容, 确立更具备独立性和权威性的内部审计机构, 以此确保内部审计工作能够得到有效加强, 并且在各个环节中充分融入。与此同时, 要匹配专业技能、监理能力过关的审计人员, 进一步加大培养和考核的力度, 使审计方式更科学合理, 具有先进性和创新性, 并吸收内部控制工作中的经验教训, 提升内控质量和水准, 保证监督部门公正公平, 建立资金安全的资金监督机制, 从根本上有效规避各类风险隐患或者贪污腐败的现象。

3 结束语

总而言之, 从上面的分析中, 我们能够明显看出, 在当前的供热集团公司的经营发展工作中, 内部控制工作显得更为重要, 同时也要注意, 在当前的内部控制工作中仍然存在一定的问题或者不足, 对此, 要高度重视问题, 进一步落实相对应的处理对策, 从企业的实际情况出发, 在内部控制制度机制、人员安排、加大监理力度等方面着重加强, 以此促进企业实现良性发展。

参考文献

- [1]刘宏金.加强火电企业机电资产管理对内部控制影响作用的分析[J].中国注册会计师, 2016(12):133-135.
- [2]曹海波.论企业内部控制制度的建立与完善[J].全国流通经济, 2016(7):18-19.
- [3]云星华.企业内部控制现状及内部控制体系建设探讨[J].科技经济导刊, 2017(6):22-24.
- [4]刘霄.热电企业内部会计控制信息化建设研究[J].财会学习, 2017(17):249-249.