

# 市政施工企业内部控制现状与风险防范

金惕民

(台州市市政基础设施开发集团有限公司,浙江 台州 318000)

**摘要:**内部控制是确保市政施工企业稳定可靠运行的前提,其对于市政工程建设的影响同样十分巨大,基于此,市政施工企业必须切实做好内部控制工作,对可能存在的风险进行防范和应对。本文从市政施工企业内部控制的意义出发,结合其内部控制现状,提出了内部控制优化和风险防范的建议,希望能够促进企业内部控制水平的不断提高。

**关键词:**市政施工企业;内部控制;现状;风险防范

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.34.004

## 1 前言

无论是2008年颁布的《企业内部控制基本规范》还是2010年发布的《企业内部控制配套指引》,又或者之后颁布的相关法律规定,都为市政施工企业内部控制的实施提供了良好的支撑,市政施工企业在内部控制方面取得了一定的成果,但是同时也暴露出不少问题,需要采取有效的措施来解决存在的问题,提升内部控制的效果。

## 2 市政施工企业内部控制的意义

内部控制是企业在经营发展过程中形成的一种特殊的约束手段,能够确保企业各项经营管理活动的顺利实施,实现资金的规范化运作,避免出现滥用资金或者盲目生产的现象。同时,有效的内部控制也可以帮助企业实现对于资源的合理利用,确保财务部门的资金审核以及投资预算都能够很好地满足企业发展的现实需求。考虑市政工程本身的特点,强化市政施工企业内部控制具有如下意义:一是能够推动各项方针政策的贯彻落实,帮助企业更好的明确土地、税务等部门的相关法律法规,保障自身的规范化运行;二是能够保证会计信息的规范性和真实性,实现资金的合理使用;三是能够保障财务安全,消除资金风险,也可以从物品采购、使用和结算等方面,对财务预算及审计工作进行监督。

## 3 市政施工企业内部控制现状

### 3.1 内控环境欠缺

当前,有部分市政施工企业存在内控环境欠缺的问题,没有能够形成科学的决策和运行机制,内部管理权限重叠,部分工作人员对于自身的工作缺乏积极性,对其他部门的工作更是毫不关心,岗位制度的不健全使得市政工程建设管理主要依托于相应的管理人员,缺乏有效的施工岗位要求,同时,在市政工程建设中,过分强调经济效益而忽视社会效益,影响了市政工程服务职能的发挥。

### 3.2 风险评估不足

目前,部分市政施工企业还缺乏对风险的有效评估,在风险防范和处理方面采用的是比较单一的方式,无法从战略发展的角度来对自身的发展方向进行明确,也缺乏对于战略风险的有效认识,没有能够采取有效的措施来对风险进行规避和防范。另外,在实施招标投标过程中,部分企业为了能够取得市政工程的施工资格,一味降低成本,导致施工项目承担存在了可能存在的亏损问题。

### 3.3 控制活动不当

多数市政施工企业都会从自身的实际情况出发,制定企业财务控制制度,但是缺乏对其他方面的管理和控制,在对内部绩效考核指标进行设定的过程中,没有能够对相关细则进行明确,与施工过

程的关联性较差,而且企业在考评环节过分关注经济结果评价,忽视了对施工过程的评价,容易影响施工质量。

### 3.4 内部监督薄弱

市政施工企业内部监督在实践中存在着形式化的问题,企业缺乏对建筑施工监督的合理认知,管理层将内部监督认为是影响企业经济效益的活动,对内部监督重视不足,导致企业内部监督部门缺乏独立性和权威性,而且很多时候,市政施工企业缺乏对内部监督活动的分析和评估,导致内部监督制度没有以风险导向作为指引,存在实用性欠缺的问题。

### 3.5 信息手段落后

新时期,市政施工企业在进行管理的过程中,应该采用信息化管理的方式,而相关调查显示,不少市政施工企业在信息化管理方面存在很多问题,如企业监管缺乏有效的信息化管理制度、信息化经营战略与企业管理存在严重的脱节问题、市政企业缺乏完善的信息公布机制等,上述问题的存在,主要是因为企业对于信息化建设存在认识方面的误区,一味强调先进信息技术的引入而忽视了信息管理建设,而且企业没有能够建立起相应的内部信息沟通机制,对于信息化报告也缺乏足够的重视,内部施工信息报告流程混乱,企业管理层无法及时掌握最新的施工信息。

## 4 市政施工企业内部控制优化及风险防范建议

### 4.1 优化企业内部环境

对于市政施工企业而言,完善的企业治理结构会对内部控制的需求产生主导作用,必须得到足够的重视,构建起科学合理的组织框架,做好企业文化建设,这样有助于推动企业内部控制体系的构建和完善,在企业内部形成良好的环境和氛围。从市政施工企业的角度,应该将内部监督部门的职能充分发挥出来,对其权限和义务进行明确,确保相应的职能可以被渗透到企业内部控制管理中。另外,可以通过设置独立董事的方式,对董事会进行制衡,也应该将审计委员会的作用充分发挥出来,赋予审计委员会监督内部控制、协调内控审计以及实施内控评估的职能。

### 4.2 重视风险管理活动

市政工程项目本身具有施工周期长、施工环境中不确定因素多等特征,要求市政施工企业在对工程项目进行施工建设的过程中,必须始终保持良好的风险意识。一是应该做好人员培训工作,提升工程管理人员的风险意识,对于企业,必须结合市政工程的实际情况,建立起规范化的风险管理制度,安排专人做好施工项目风险分析,将风险预测分析落实到风险管理责任中;二是应该做好市政工程项目信息的管理,因为任何风险都需要依托工程项目才能出现,

通过对工程信息的全面收集和整理,企业能够建立起相应的信息反馈机制,准确把握施工项目风险,采取有效的措施来对风险进行防范和应对;三是应该推动风险控制制度的规范化,以此来规避人为因素引发的风险和损失。

#### 4.3 健全内部控制制度

在对内控制度进行建立的过程中,要求企业必须做好业务流程梳理,依照不相容岗位分离的基本原理,进行岗位的合理设置,而在具体的施工环节,建设方需要就施工企业的施工许可证和其他相关文件进行审查,工程技术部门则需要掌握好工程的投资、进度、质量以及安全状况,确保在规范、安全的前提下有序推进项目建设。

#### 4.4 做好内部监督管理

市政施工企业应该做好内部监督管理工作,一方面需要重视日常监督,通过现场检查、工作复核等方式,就施工人员的行为进行监督;另一方面应该设置完善的监督制度,保证内部审计部门的独立性,要求管理层能够从内控要素出发,建立起合理的自我诊断机制,保障内部监督工作的顺利实施。

#### 4.5 关注信息沟通交流

市政施工企业必须高度重视信息制度建设,依照企业的实际情况,完善信息数据库,建立起多层次立体化的信息管理系统,对资源配置进行协调优化,通过信息系统来确保信息化和网络化沟通的顺利实现,就信息化公开制度进行完善,保证相关信息发布的及时性。

### 5 结束语

总而言之,内部控制具备科学性、系统性和复杂性的特征,市政施工企业在实施的过程中,必须做好经验的总结,对照市政工程项目实际情况,对内部控制体系进行完善,同时做好风险防范工作,以此来提升自身经营管理的效果,更好的适应新的发展环境,实现稳定健康发展。

#### 参考文献

- [1]马欣.施工企业财务内部控制的现状及改进措施[J].财富时代, 2020,(09):191-192.
- [2]潘天红.加强施工企业内部控制制度建设的思考[J].财经界, 2020,(29):36-37.
- [3]高红梅.公路工程施工企业内部控制应用探析[J].时代经贸, 2020,(25):30-31.
- [4]魏晓玲.建筑施工企业财务内部控制问题探究[J].中国中小企业, 2020,(09):97-98.
- [5]郑卫霞.如何在市政养护施工企业中实施内部会计控制[J].纳税, 2019,13(32):192-193.