

# 交通勘测设计单位内部控制制度的创建

高琛

(新疆维吾尔自治区交通规划勘察设计研究院,新疆 乌鲁木齐 830000)

**摘要:**在国家经济不断飞速发展的背景下,我国交通行业当中的交通勘测设计单位也经历了一系列的变革,得到了较程度的发展。企业化管理已经成为交通勘测设计单位的常态化管理模式,其内部控制工作也越来越受重视。为了提升交通勘测设计单位内部管理水平,应当严格把关内部控制制度创建工作。本文以交通勘测设计单位内部控制制度为研究对象,在查阅大量相关文献以及结合以往工作经验的基础上,主要对内部控制制度以及交通勘测设计单位内部控制制度创建的必要性进行简单分析,然后探讨了交通勘测设计单位内控主要风险,在此基础上提出了内控制度创建策略,期望可以为交通勘测设计单位内控制度创建以及优化工作的开展提供参考。

**关键词:**交通勘测设计单位;内部;控制制度

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.31.115

国家交通运输体系建设与经济发展具有相辅相成的关系,交通勘测设计对于交通运输体系建设具有明显的影响作用。现阶段,交通勘测设计单位既面对着更多的发展机遇,同时也面临着更加激烈的竞争和挑战,为了提升自身的竞争力,需要从其内部控制方面入手,提升单位内部控制工作的规范性,有效管理、控制和监督内部经营活动,运用制度化的形式预先规划交通勘测设计单位经营管理的政策、战略以及基本财务目标等<sup>[1]</sup>。在创建交通勘测设计单位内部控制制度时,往往会存在多方面风险因素的影响,进而引发一系列的内控制度创建问题,对单位管理工作以及发展同样会造成负面影响,因此应当对其问题进行深入分析并采取应对措施进行改善。交通勘测设计单位对内部控制制度创建工作的重要性应当引起足够重视,对其必要性进行充分分析,在此基础上探讨可能面对的风险,提前制定相关的制度创建措施。

## 1 内部控制制度以及交通勘测设计单位内部控制制度创建的必要性

内部控制工作属于交通勘测设计单位管理工作的重要组成部分,其不仅会影响到单位资产完整性,同时也会对单位资产增值以及保值产生明显影响。内部控制制度不仅仅可以为交通勘测设计单位内部提供服务:确保单位的良性运转、提高单位核心竞争力以及有效规避各类风险,还可以为与单位相关的决策部门和领导提供可靠的财务信息,创造优良的外部发展环境。交通勘测设计单位内部控制制度的创建可以为企业经营管理政策、战略以及基本财务等目标提供预先规划服务,通过制度的形式落实这些工作有利于对企业内部经营活动的管理等工作提供强化作用,使企业当中的资源可以得到最优配置,以此来促进企业经营管理效率的提高以及内部治理机制的完善。

目前,大部分交通勘测设计单位已经形成了企业化管理,根据国家相关政策法规要求,企业必须要建立一套系统化、规范化的内部控制体系。2006年7月,我国成立了中国企业内部控制标准委员会,次年5月财政部会同审计署、证监会、保监会,以及银监会5部门共同制定了《企业内部控制基本规范》,为国家各类型企业开展内部控制工作提供了可参考标准和依据。2010年4月,国家发布了《企业内部控制配套指引》以及实施时间表,至2015年12月由财政部发布的《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》(财会[2015]24号)提出到2020年要基本建成良好的内部控制体系,更好地发挥其规范作用、促进作用以及推进作用。内部控制制度创建在交通勘测设计单位内部管理中的必要性不仅体现在上述政策方面,更重要的是为了满足其内部发展需要,依靠完善的内部控

制制度对单位内部治理水平进行提升、对内部权力运行进行规范、对内部依法行政形成促进作用以及对内部廉政建设形成推进作用<sup>[2]</sup>。

## 2 交通勘测设计单位内部控制制度创建中的主要风险

结合交通勘测设计单位内部控制工作现状以及对部分交通勘测设计单位的走访调查情况,可以将单位内部控制制度创建主要面对的风险进行如下总结。

### 2.1 单位外部发展环境不确定的风险

在国家交通体系不断完善的背景下,交通勘测设计单位发展环境发生了巨大的改变。国家不断进步既给交通勘测设计单位发展带来了更大的发展机遇,同时也增加了单位发展的不确定性,其所面临的竞争也在变得越来越激烈。在不确定性较高的发展环境下,交通勘测设计单位应当进一步巩固自身传统业务领域,并且重视新业务领域的拓展,这是单位发展过程面临的最大挑战<sup>[3]</sup>。交通勘测设计单位必须制定清晰的发展战略,可是根据相关单位实操经验来看,战略发展方向风险已经逐渐成为单位风险评估中的首要风险。

### 2.2 单位内部控制环境不理想的风险

除了面对具有较高不确定性的外部发展环境外,交通勘测设计单位内部控制环境也存在不理想的情况,甚至许多单位缺失内控环境,这主要是因为部分交通勘测设计单位领导没有充分意识到内控制度的重要性,最终导致内控制度执行力度以及执行效果都较为不理想,严重限制了单位内控制度作用的发挥。交通勘测设计单位内部控制环境的不理想具体表现在,单位领导以及员工无法积极配合内控制度执行或者直接以行政命令代替规范制度等,最终导致无法有效落实内控制度。还有一部分单位片面地认为内部控制制度创建只是制定规章制度,忽视了内控制度动态机制的实施以及完善,最终导致所创建的内控制度形同虚设。勘测设计单位当中的部分员工也不具备较强的内控意识,对于企业所组织的内控活动也不具备参与积极性,这也是内部控制环境不理想的主要原因之一。

### 2.3 单位内部审计应用作用发挥受限的风险

内部审计工作属于交通勘测单位内部控制制度顺利进行的重要保证,可以将这部分工作理解为单位内部控制工作中的在控制,其可以对单位内部控制制度运行效果进行细致、详细的评价和分析,根据评价结果制定具有针对性的对策。可是,现阶段我国仍有一部分交通勘测设计单位没有成立独立的内部审计部门,部分单位的内审工作也没有依据内控进行设计。因此,有许多交通勘测设计单位内部审计制度并不适用于本单位实际情况,导致内部审计管理体系相对混乱。除此之外,很多单位的内部审计人员均是由会计人员兼

任,严重减低了内部审计工作的独立性、公正性以及客观性。

#### 2.4 单位内部控制制度创建其他风险

现阶段,很多交通勘测设计单位的内控制度创建还收到单位财会人员专业性的限制影响。在国家勘察设计领域不断扩展的背景下,单位接收项目种类也在变得越来越丰富和复杂,不同项目之间还具有明显的差异,这对于单位财务人员的专业技术能力提出了更高的要求,会计人员仅依靠设计图中数据进行核算,对于施工现场临时变化引起的数据变化无法进行及时核对和核算,最终造成产品成本之间差额问题明显。另外,还有很多交通勘测设计单位并没有充分发挥预算管理的有效作用,很多单位甚至都没有预算这一理念。还有一部分单位领导想要实行预算管理工作,却难以采取恰当的管理方法,最终也限制了单位内部预算作用的充分发挥。对这一现象进行深入分析,主要是因为单位预算追加项目较多以及预算管理范围有限,难以覆盖全部财务收支等。

#### 3 交通勘测设计单位内部控制制度的创建策略

针对交通勘测设计单位内部控制制度创建的必要性以及创建过程所面对的一系列风险,应当在充分分析风险因素的基础上制定具有针对性的内部控制制度创建策略。

##### 3.1 完善单位风险管理应对外部发展变化

为了更好地应对交通勘测设计单位发展所面对的诸多不确定环境因素,提升单位自身竞争力,需要综合分析其外部发展环境,建立单位自身的风险管理部门,依据市场变化调整发展方向,制定具有较高清晰性、科学性以及合理性的发展战略,然后根据总体发展战略开展日常工作,为单位的长足发展提供保障<sup>[4]</sup>。在确定单位战略发展目标之后,依照《企业内部控制基本规范》建立相应的内部控制体系,可以在套用规范指引的基础上进行适当调整,逐渐提高单位内控制度的标准性和完善性。在建设内控制度的每一步骤,都应当抓准重点设计相关的控制活动。勘测设计单位在设计内控制度时,先对其外部发展环境进行系统分析,待单位对其中重点关注的风险问题达成共识确定战略发展目标之后,基于重点风险问题设计相关控制活动。

##### 3.2 完善单位内部控制环境促进内控制度创建

良好的内部控制环境对于交通勘测设计单位内部控制制度创建的顺利与否起到决定性作用,同时还会影响到内控制度创建之后的运行效果。不同的交通勘测设计单位所面对的内部控制环境具有较为明显的差异,因此在内部控制效果方面也会具有一定的差别。这就要求交通勘测设计单位应当根据自身实际的内控环境,采取相应的措施提升自身内控环境的科学性以及合理性。比如,单位内部可以开展内控制度创建重要性宣传活动,提升单位内领导以及全体员工对内控理念的认识以及觉悟,应当充分发挥单位领导的带头作用,使其能够以身作则担任内控制度创建的使命,成立单位内部控制委员会全权负责内控制度创建工作,以此来提升内控制度的全面性以及科学性。

##### 3.3 完善单位内部审计工作提升内控制度客观性

为了检测交通勘测设计单位内部控制制度执行的有效性,应当介入内部审计工作。交通勘测设计单位应当先根据自身实际情况建立完善的内部审计机构,以此来监督内部控制制度创建整个过程,充分发挥内部审计的监督职能。另外,内部审计还可以调查单位内部的会计控制以及管理控制,进一步提升单位内控效果以及内控制度的实施程度,使单位的内控制度具有更高的严密性和完善性。除了单位内部的审计工作外,还需要单位外部具有资格的中介结构等对单位审计工作进行监督,在结合单位内外审计工作的情况下,提

升单位内控制度检查的客观性和真实性。

#### 3.4 交通勘测设计单位内部控制制度创建其他措施

除了上述工作外,还应当注重交通勘测设计单位财务人员素质的提升、单位内部预算管理的加强等。交通勘测设计单位内部控制制度的创建主要依赖于单位内部的相关工作人员,因此应当充分发挥单位内部财务人员在内控管理中关键作用。现阶段,很多交通勘测设计单位的财务人员综合素质均有待提高,单位内部应当加强财务人员综合素质培养工作,确保内控制度执行效果的提升。交通勘测内部控制制度的实现与预算管理效果具有明显的关联性,因此单位对于内部预算管理建设工作应当进一步加强。在进行预算管理时不仅要管理和计划财务,还应当注重全面高层次的战略管理,全面约束单位内部全部员工以及各个部门。

#### 结束语

综上所述,交通勘测设计单位发展不仅会受到外部环境的影响,同样会受到内部控制工作的深远影响,因此创建单位内部控制制度十分必要。面对交通勘测设计单位内部控制制度创建过程所面对的外部发展环境不确定、内部控制环境不理想以及内部审计应用作用发挥受限的风险,应当完善单位风险管理应对外部发展变化、完善单位内部控制环境促进内控制度创建以及完善单位内部审计工作提升内控制度客观性,以此来充分发挥交通勘测设计单位内控制度促进单位发展的重要价值。

#### 参考文献

- [1]肖彩霞.内控制度在行政事业单位财务管理中的应用[J].中国乡镇企业会计,2021(08):166-167.
- [2]金一.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].行政事业资产与财务,2021(14):64-65.
- [3]方恭敏.关于内部控制在行政事业单位的应用分析[J].财富生活,2021(14):43-44.
- [4]王啸.行政事业单位内控制度存在的问题及对策分析[J].行政事业资产与财务,2021(13):63-64.