

试论水务公司内控管理中的问题及应对策略

李文韬

(四川大一水务有限责任公司,四川 成都 611100)

摘要:随着时代的发展,水务公司内部业务的复杂程度明显提高,这在一定程度上提高了内部管理难度,内控管理存在诸多方面问题。因此,水务公司必须要充分关注内控管理,明确其中不足之处,并制定适宜的措施进行优化,来展现出水务公司内控管理的价值。本篇文章简要介绍了水务公司内控管理作用,分析了水务公司内部管理问题,并提出了相关对策,希望能为水务公司内控管理工作的顺利开展提供参考。

关键词:水务公司;内控管理;问题;应对策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.08.136

从我国现实情况分析发现,部分水务公司所运用的内控制度仍有不足,这就导致水务公司在进行相关工作时难度较大,想要改善这一情况,需要相关人员加大力度分析水务公司内控管理过程中出现问题的原因,并制定适宜的措施进行优化,只有如此,才能够提高水务公司内控管理效果,为水务公司的稳定发展提供保障。

1 水务公司内控管理作用

水务公司内控管理有着非常关键的作用,能够提高水务公司整体实力,降低水务公司不必要的成本投入,因此相关人员要对水务公司内控管理予以充分关注。水务公司内控管理的作用可以表现为以下几点:第一,完善的内控管理可以使企业各部门的运营工作更加有序开展,从而加强各个部门之间的联系,共同进行工作,推动各部门的均衡发展,提高水务公司资源利用率^[1]。第二,能够对现有的岗位责任机制进行完善,明确水务公司各岗位需要承担的责任和权利。第三,可以使员工主动地投入到工作之中,尤其是构建完善的奖惩机制能够使员工贡献自己的力量,为企业提供优质服务。第四,能够为水务公司创造较多经济收益,从而使公司资产处在安全状态下,避免违法违规、挪用资产等行为的出现。

2 水务公司内控管理问题

许多水务公司在开展内控管理时已经制定了一定措施进行优化,提高了水务公司内控管理水平。但是,由于诸多方面的影响,当前水务公司内控管理效果和预期仍然有着较大差异,需要相关人员对其予以充分关注,加大力度分析水务公司内控管理问题,并有针对性地进行优化。当前,水务公司内控管理问题可以总结为以下几点内容:

2.1 内外部环境存在问题

水务公司的内控管理水平能够在一定程度上决定所开展的用水服务质量,但容易受到一些因素的影响出现变化。比如一些水务公司在设置相关部门时,很可能将

水务工作作为关注重点,而忽视其他方面的问题,并没有和其他同级部门进行沟通、交流,各部门缺乏联系,导致所开展的工作存在形式化,难以将这一工作落实到位^[2]。

2.2 缺乏内控管理观念

部分水务公司管理层并不具备内控管理观念,再加上并不重视内控管理宣传,这就导致其难以深入到基层大众中。部分人员认为,自身和内控管理关系不大,其只是公司领导层在经营过程中需要达成的目标,自己只需要根据制度开展操作就行,并没有意识到内控管理对企业发展的作用,难以在工作过程中融入内控管理观念。除此之外,部分水务公司管理人员对内控管理的认识较为片面,其认为内控管理是可有可无的,之所以会出现这一情况,主要是因为某些管理层并没有经过专业的管理学培训,对管理相关知识缺乏了解,甚至认为内部控制和管理并不具有价值,这就导致内控管理在企业中缺乏存在感。并且,部分管理层没有及时地更新自身管理观念,尚未认识到内控管理对水务公司的关键作用,这就导致内控管理过程中存在诸多方面问题。

2.3 部分员工的整体水平较低

水务公司内控管理需要由相关人员负责,这些管理人员和内控人员能够在一定程度上决定内控管理质量^[3]。一些水务公司不够注重内控制度建设,这就导致水务公司中高质量、专业水平较高的内控人员和会计人员数量较少。导致水务公司中的内控人员无法熟练地开展业务,对内控制度的了解比较少,导致内控工作难以有序进行。并且,一些内控人员没有继续进行学习的机会,或者不愿意主动地学习专业知识,难以与时俱进的发展,这就导致知识储备无法及时更新,难以适应岗位要求。

2.4 没有及时地进行信息沟通

在第一时间进行信息传输是确保水务公司正常、稳定运行的前提,能够在一定程度上决定公司决策效果,并

且行之有效的沟通也能够提高企业的软实力。但是,对当前情况分析发现,部分水务公司并不是非常关注和客户、政府部门和监管部门的联系。除此之外,因为并没有对信息进行分类、分级处理,尚未进行加密,导致信息传输存在诸多方面问题,难以展现出信息化的作用。

2.5 风险评估和管理能力较低

当前部分水务公司在开展管理工作时,并没有成立专门的小组对风险进行评估。如果存在着经营管理相关问题,并且没有专门的人员制定适宜的措施来进行改进,就很可能引发较为严重的经济问题。除此之外,部分水务公司的管理能力较低、无法高效地开展风险评估,导致在这一过程中问题较多。比如,当公司出现问题时,工作人员无法从专业的角度进行判断,难以明确各项风险^④。从公司的角度来进行分析,想要在社会竞争中占据优势,就必须构建完善的内控体系。

2.6 信息化程度不高

水务公司内控管理需要有准确、细致的信息作为支持。但是,由于部分水务公司内控管理体系信息化程度比较低,难以适应内控管理对大量信息的需要,这就导致内控制度难以被落实到位。因此,水务公司需要借助于现代化信息技术,构建可以符合水务公司现实特征的内控管理体系信息系统,对多种不同类型信息进行查找、整合、加工,为内控管理各个环节工作的开展提供支持。这不但可以降低内控管理人员的工作压力,还能够使相关工作更加高效地开展,降低不必要的人力资源投入。

2.7 没有做好基础工作

水务公司想要构建完善的内控管理体系,就必须按照要求开展水务公司内控管理,将基础工作落实到位。但是,对当前情况分析发现,部分水务公司所开展的内部管理基础工作仍然存在着诸多方面的问题。第一,内控管理人员并没有按照要求对公司的各项活动进行精准分类。第二,部分工作人员兼任多项工作,导致内控管理岗位和工作内容并不一致,增加了水务公司经营过程中出现风险的概率。

2.8 内部审计存在问题

运用内部审计进行监督可以将内部控制管理制度落实到位,在第一时间找出内控管理过程中存在的财务问题,并指导水务公司对存在的问题做出调整,从而使水务公司日常工作更加规范开展。但是,一些水务公司并不是非常重视内部审计,并没有成立专门的机构进行内部审计,难以为水务公司现实工作的开展提供支持,这就导致内部审计并不具有权威性和独立性。除此之外,部分水务公司管理人员并不是非常关注内部审计,仅将内部审计交由财务管理人员负责,并没有考虑到内部审计其他功

能,这就导致内部审计的价值得不到充分体现。个别工作人员不愿意配合内部审计工作,内部审计效果和预期存在较大差距,难以在第一时间发现内部审计出现的不足,并且对责任的追溯不够重视,这就导致相关问题无法从根源进行改善,阻碍了水务公司的发展。

3 水务公司内控管理措施

想要改善当前水务公司内控管理存在的问题,就必须制定适宜的措施进行优化,相关人员可以从以下几点出发:

3.1 重视内控管理工作

对内控管理予以充分关注是对内控管理进行调整、优化的前提。水务公司经营运转需要有足够的资金作为保障,如果不重视内控制度管理,很可能使水务公司内控管理较为随意,难以达成预期目标。第一,领导层需要对内控管理予以充分关注,以身作则,配合内控管理人员进行一系列工作,使内控管理人员更加积极主动地投入到相关工作之中。第二,水务公司需要构建适宜的内控管理氛围,并给予内控管理人员一定权限,提高员工工作热情。

3.2 做好基础工作

水务公司想要做好内控管理工作,就必须做好基础性工作^⑤。第一,需要由专业程度较高的工作人员负责进行水处理、装备研发、设备加工、制造、服务等工作,防止某一个环节出现问题对水务公司造成不利影响。第二,需要对现有的污水处理系统进行改善。无论是任何一个时期,污水处理都和人们的生活有着较为密切的联系,如果没有合理地进行处理,就会对周围的环境造成破坏。除此之外,所有工作人员都需要明确自身的责任和义务,防止身兼多职的情况,只有如此,才能够使相关工作更加顺利开展,降低内控管理风险出现概率。

3.3 加大监管力度

打造完善的内部审计部门,需要对内部审计制度进行优化,做好会计监管,从而确保所获取的信息是精准的且质量可以符合要求。加大监管力度,能够明确内控管理各项要点。在这个过程中,还需要对非重点区域进行监管。并且,想要展现出管理最大化作用,就必须构建完善的内控管理制度,了解到不同员工的责任和义务,运用轮换上岗制度,防止一人身兼数职的情况。审计管理部门需要对水务公司所开展的内控管理工作进行定期检查,并不定时地进行抽查,从而保证内控管理工作可以顺利开展。

3.4 构建完善的奖惩制度

水务公司应该从自身现实情况出发,构建完善的奖惩制度,并加强内控管理和员工的考核、奖惩相关联,对

表现较好,可以按照要求开展内控管理的人员进行鼓励,并对难以顺利进行内控管理的人员进行处罚。只有如此,才能够提高员工工作热情,确保内控管理工作可以顺利开展,达成预期目标。

3.5 提高员工整体实力

水务公司在发展的过程中不但要增强管理人员的水平和能力,还需要提高其对内控管理的重视程度。因为公司管理人员的水平在企业经营运转过程中有着非常关键的作用,但是由于受传统管理思维的约束,部分公司领导层尚未认识到内部控制重要性,并没有从长远角度出发进行内控管理。部分管理层并没有系统、全面地学习管理相关知识,甚至部分高层人员并没有提高自身知识储备的意识,认为自己只需要进行专项业务即可。但是,从实际来看,公司想要达成可持续发展目标,就必须要对内控管理体系进行完善,增强高管的整体实力,并在潜移默化中影响所有员工。除此之外,公司内控管理不仅需要由管理人员承担,还需要企业全部员工参与其中。因此,必须对现有的内控管理体系进行完善,打造整体实力较强的内控管理队伍,这就需要领导层和管理人员对内部控制予以充分关注,使公司内控工作得以顺利开展。企业员工也需要主动地加入内控管理相关学习中,增强自身管理观念。同时,企业只有增强人力资源投入,提升员工的综合素质,才能够构建完善的内控管理框架。

3.6 做好内控管理和风险评估

水务公司需要从自身现实情况出发,对现有的内部组织架构进行完善,从而打造自上到下的内部控制和 risk 管理体系,及时地对应急事务进行处理,并将现有小组作为立足点,成立专门的应急队伍,从而增强队伍整体实力,确保其可以在第一时间对问题进行处理,提高水务公司整体管理水平。并且,公司还应该成立专门的小组对特殊问题展开处理,并做好风险识别,对可能会存在的风险进行监管、考核,从而使公司高效地对问题进行处理,从而构建完善的内控管理体系,做好风险管控。另外,还应该从整体角度出发提高公司管理水平和效果。通过对风险事件排序,可以了解风险内容,并为后续风险管理制度的落实提供支持。在这一基础上,还需要制订适宜的方案,对重大问题进行处理。在对某些重大问题进行处理时,需要对相关流程进行完善,从而明确各工作人员需要承担的责任和义务^[6]。

3.7 成立专门的平台进行信息沟通

第一,员工需要了解到公司的政策以及进一步发展方向,从而确保员工的思维和行为可以和公司的决策以及后续方向相一致。并且,管理层还需要主动地和基层员工进行沟通,了解基层员工的看法和观点,从而推动公司

的可持续发展。在公司发展过程中,还需要加强各个部门之间的联系,及时开展信息传输。想要达成这一目标,就必须构建完善的信息交流平台,并对信息整理机制和信息分级处理机制进行完善,合理地划分不同类型信息。另外,还需要将信息以报告的形式上交管理层,使其高效地对信息进行应用,运用这一方式能够使信息转变为推动公司发展的生产力。

3.8 对内控管理制度进行评价

内控管理制度是否有效可以通过实际内控效果得到体现,这就需要相关人员构建完善的内控管理制度评价体系,对所用的内控管理制度进行评价,分析内控管理制度可能会取得的成果。因此,水务公司应该对现有的内部控制评价体系进行补充,明确相关指标,并制订适宜的评价方式,从而定期地评价内控制度实施效果,获取到更加精准的评估信息,分析内控制度是否有效,并对其中存在的问题进行优化,为后续内控管理工作的开展提供支持。这从某种角度来说,能够提高水务公司对风险辨别能力,为水务公司的后续发展提供支持。

4 结束语

综上所述,目前部分水务公司的内控管理还存在一些问题,需要对现有的水务公司内控管理存在的问题进行改进,提高水务公司管理水平,从而为水务公司的健康、长远发展提供支持。

参考文献

- [1]赵钰.基于风险管理的J水务公司内部控制优化研究[D].景德镇陶瓷大学,2020.
- [2]洪博滢.环保水务公司的内部控制研究——以A水务公司为例[J].中国集体经济,2020(34).
- [3]陈敏.全面预算管理在水务公司中运用的对策探析[J].商讯,2020(34).
- [4]向佳欣.基于PDCA循环的S水务公司基建项目内部审计研究[D].重庆理工大学,2020.

作者简介:李文韬(1981-),男,汉族,重庆人,中级会计,研究方向:内控管理,合并收购。