

完善水利工程管理单位财务内部控制的措施

吕武辉

陕西省交口抽渭灌溉中心

[摘要]现阶段,我国水利事业走入持续发展阶段,水利工程管理单位面对越来越多的项目资金,经营着越来越多的工程设施资产,单位经营的合法合规、资产安全、财务报告信息的真实完整成为管理要求的重点。为此,水利工程管理单位必须带着前瞻性思维重视财务内部控制工作,从多角度考虑并对管理制度及管理程序进行不断完善,从而提升整体管理效果,保证资金得到合理有效的运用,保证资产运行安全增值,将水利工程管理效益扩大化。基于此,本文对水利工程管理单位财务内部控制工作存在问题进行深入分析,提出完善财务内部控制工作的科学措施,力求将水利工程管理单位财务管理水平提升到一个新高度。

[关键词]水利工程;财务内部控制;管理措施

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.12.1917

在我国水利工程管理单位的稳步发展当中,财务内部控制管理工作能够为各阶段决策提供真实与可靠的财务报告,从而对水利工程管理单位进行全面监督与针对性管理,以免在未来各阶段发展过程当中出现不同程度资金浪费风险等情况。但在水利工程管理单位工作中,内控机制不够完善,出现各类与管理相关的问题,为整个水利工程管理稳步持续发展带来一定阻碍。为此,水利工程管理单位必须秉承先进理念,带着全局意识对财务内部控制工作不断完善,从而做好对资金监管、预算管理、内控评价等工作,将水利工程单位所应获得的经济效益与社会效益扩大化,为日后长远发展带来极大程度促进。

一、水利工程管理单位财务内部控制工作存在问题

(一)对财务内部控制工作认识不到位

在水利工程管理单位财务内部控制工作中,部分单位理解有偏差,重实体管理制度、轻程序管理,重业务内容管理、轻信息传递,将内部控制碎片化、形式化。他们做了大量工作,将内控工作视为各项业务制度的完善,分业务、分内容完善修订了一大批制度,然后又分业务分内容,垂直报告,缺乏纵向的和程序性的管理规范,使内部控制管理成为一个个独立分片的实体财务管理制度,完全打破内部控制是一项系统化的管理方法,导致整体执行力不足,影响内控管理业务的实质质量,不利于管理水平持续提升^[1]。

(二)财务内部控制水平较低

而许多水利工程管理单位在单位管理中重业务、轻财务,在内控建设上也是如此,将目光放在业务内容控制上,忘却经营管理是业务链与价值链并行,对业务与财务之间联系忽略,从而削弱财务管理整体执行能力,财务控制流于形式,流于程序,财务内部控制工作无法得到严格与有效履行,不利于单位合法合规运营管理与真实完整报告单位经营业绩的内控目标。再是,个别单位财务内控制度设置不合理。没有结合自身实际情况进行梳理业务流程、分析控制节点、查找可控风险点,而是简单修改、生搬硬套内部控制规范,或是套用别单位模式,脱离单位实际,无法有效实施单位内部控是工作。

(三)预算编制缺乏合理性

部分水利工程管理单位未对财务预算工作做到全面重视,业务计划与财务预算两张皮,出现预算不够全面与科学,财务收支预算结果不准确,尤其是存在重要信息传递不到位时,出现信息与工作不匹配,工作环节之间无法衔接的严重问题。如果长期存在这样问题,财务数据信息与实际业务之间的差异将逐渐增加,导致财务预算基础信息与实际发展需求不相契合^[2]。

二、完善水利工程管理单位财务内部控制工作的措施

(一)建立完善内部控制管理系统,提高整体信息沟通

内部控制是一项全面性、系统性的管理方法,财务内部控制工作是在单位管理中建立覆盖全业务、全流程的管理系统,对水利工程管理单位的内部风险问题进行有效地辨识和管理,将财务内控管理融合于单位业务之中,创建财务价值链与业务链并行的财务管理方式,从业务活动的价值入手,分析业务中影响价值的风险,对可控风险提出规避方案,保障水利工程管

理单位有效规避财务风险,正常开展业务活动。这要求财务内控要深度与业务融合,成为一个体系,程序共享,信息共享,提高财务风险管理的科学性和合理性。其次,内部控制同大多数管理方法一样,执行程序法优于实体法,而信息的传递是程序执行的体现,所以在内部控制实施时信息的传递尤为重要。它体现着业务执行是否符合控制条款,可控风险规避是否得到贯彻。

(二)建立完善管理制度,把握整体管理效果

在水利工程管理单位财务内部控制工作开展过程中,内部控制管理人员应当结合业务、财务、管理等多方面意见,从整体出发,运用先进技术与理念对内部风险问题多角度深度分析,做到最大程度保证各项管理活动有序与高效开展这一目标。在此过程中,内控管理人员首先需要带着前瞻性思维,辨识业务风险点,针对性优化风险管理方案,制定科学与先进管理制度,制定合理规范的管理程序,加大业务风险控制工作力度,全面提升水利工程管理单位的财务风险防控能力,有效提升单位财务风险防控能力,提高水利工程管理单位的管理质量和水平,从而把握单位的整体内部控制管理效果。水利工程管理单位要学会应对市场,快速、积极、全面地收集市场变化趋势、工程物资价格等重要信息,科学预测市场未来发展形势,从而能够科学的辨识自身管理工作中的风险点,制定适合自身定位的内部控制方案,使自身经营管理水平提升到一个新高度,使财务内控工作取得更大的进步^[3]。

(三)加大资金监管力度,提高资金利用效率

水利工程管理单位是一个筹资、投资业务量极大的单位,所以在财务内部控制管理当中,不仅需要考虑自身及往来单位的资金流动性风险,还应重视市场资金价格风险。单位必须对市场资金价格变动情况发生原因和特点等内容进行深入与全面性分析,掌握其动态,了解其趋势。筹资、投资业务量极大的现实,要求财务管理中必须提供高质量风险评估报告,若财务管理工作未能完成高质量风险评估工作,可能导致控制管理方向出现偏差,极易加剧资金流动性风险,从而造成无法估量的损失。保证资金合理利用需求。财务管理人员要依据预算完成风险预判工作,综合全面分析,提供准确、科学风险预测报告。加强资金管理控制,编制科学合理的收支计划,严格控制资金收付,实施资金收支动态化管理监控,杜绝收入入账不及时、支出不合理现象;设立控制环节,明确关键控制点,一是付款条款约定;二是经过业务部门、经过审查与领导签批之后完成工程价款结算;三是对价款结算资料内容进行重点审核,保证请款手续与相关程序符合。完成资金各环节有力监管,提高财务决算控制质量,旨在将资金利用效率做到极大程度提升,实现投入资金科学与有效利用。

(四)重视财务预算工作,实现项目效益扩大

预算控制是内部控制活动之一,水利工程管理单位开展内部控制,必须重视财务预算工作有效开展。首先需要根据批准的概算条件、签订的合同,完成水利工程建设所需人力资源和费用开支等计划,加强实施环节管理,以合同为中心,全面、

(下转第3717页)

在践行公路经济发展过程中，要采取有效的解决措施，保证公路经济发展模式转型的同时，促使公路经济能够稳定持续的发展。

1. 针对公路路产核算机制要进行不断优化和改良。对于公路经济管理发展而言，入场核算起到关键的作用，因此在进行公路修建时，要对公路修建技术进行明确的标准划分，同时也要根据具体情况调整入场核算方式，选择适应当地公路修建模式的核算方式进行核算根据公路路产的变化情况进行及时校准。如此以来可以有效地提升公路经济的管理效果，并提升公路修建效率，同时这对于完善资产管理以及落实资产管理方法是非常重要的，更有利于公路投资科学性的发展，以及提升公路建设的稳定性，促进公路经济可持续发展。

2. 在进行行政保障管理时，要对公路经济发展作出重要的指导，其中行政保证机制是非常重要的基础之一。对公路经济发展方式的转变，要根据道路系统进行研究，针对相关问题进行重点分析，采取局部试点的方式进行实践以点代线促进公路经济发展顺利变革在此过程中，要保证行政机制能够充分发挥应有的作用，确保公路经济的发展方式能够顺利转型。

(二) 公路经济发展结构的优化调整

作为当前运输体系中最重要的一部分，公路能够有效带动相关产业的发展。因此相关部门要提高对公路经济的重视程度，通过完善公路经济的发展方式和结构优化调整，来提升公路经济的有效发展。首先，要促进公路经济的全面发展，实现相关产业一体化发展的理念，将公路的枢纽功能充分发挥，同时有效利用周边区域的资源为公路发展做出完善的产业链，促进相关产业一体化发展，集成化发展的理念，实现各个产业有效互动融合发展的趋势^[8]。另外在进行公路经济发展时，也要对相关配套设备进行优化，借助公路运输功能，促进各个城市和农村之间的联系，对服务区要进行优化改造，重点建设相关

景区景点的公路，以保证公路发展与区域经济发展起到相辅相成的作用。

五、结语

综上所述，在新时期公路经济发展过程中，能够对相关其他产业的发展起到促进作用，推动城市化进程的不断发展和建设，目前很多公路经济的发展处于关键的转型期，但是当前公路经济的发展方式和特点过程中仍然存在着很多问题，因此采用公路经济发展的方式来进行转变，不断优化和调整公路经济的发展结构对加强公路经济的行政保护起到至关重要的作用。促进公路经济不断发展，将公路经济的作用充分发挥出来，不断完善和推动国民经济的繁荣发展，是公路经济发展的重要举措。

参考文献：

- [1] 付士昌. 新时期转变公路经济发展方式策略的相关思考[J]. 中国集体经济, 2020(13): 25-26.
- [2] 王传华. 新时期转变公路经济发展方式策略的相关思考[J]. 科学与信息化, 2020(24): 159.
- [3] 王利花. 新时期转变公路经济发展方式策略的思考[J]. 四川水泥, 2019(3): 189.
- [4] 张景怡. 新形势下转变和创新公路运输经济发展方式的探析[J]. 大科技, 2019(27): 197.
- [5] 张苏学. 新形势下转变和创新公路运输经济发展方式的探析[J]. 农村经济与科技, 2018, 29(2): 80.
- [6] 宋金美. 新形势下公路运输经济发展路径探究[J]. 中国商论, 2021(16): 111-113.

作者简介：姜志海，男，汉，本科，：1972年1月生，山东栖霞人，经济师，毕业院校：山东省委党校，研究方向：公路运输经济

(上接第3715页)

科学审核完工工程量，重视物资资源控制，重视预算控制，将施工项目整体成本降低。其次，严格控制资金运用过程风险。

(五) 优化内部评价机制，强化制度执行力度

内部控制制度是一项管理方法，是一项优化单位基本运行的、系统化的管理方法，同所有管理方法一样，必须基于信息的传递与反馈，形成考核与评价，从而达成管理效果。所以水利工程管理单位必须重视内部控制评价机制并不断优化，才能有效增强内部控制制度的执行力度。首先，根据实际需求建立内控考核评价制度与监督机制，规范决策、执行、监督职责，规范不同职责的协调与制衡，设定考核标准，制定奖惩条款，使考评有标准，奖惩有依据。其次，充分发挥内部审计机构监督作用，负责单位内部控制的具体实施和自我评价，将监督工作落实处，通过事前、事中、事后审计，使得监督工作贯穿于整个管理全过程，通过内控自评报告，对单位的内部控制制度设计的有效性和执行的有效性进行全面评价，指出缺陷，提出整改意见，提升单位内控工作质量。最后，对于内部审计工作而言，必须重视内部控制审计，完成高质量内控与绩效审计，保证水利工程管理单位能够对资金来源、支出等各类经济类活动进行有效管理，财务内部控制工作规范与合法，从而极大程度增强单位内部控制制度整体执行力度。

(六) 运用电子信息技术，实现财产保全控制

在新时期下，水利工程管理单位运用电子信息技术对财务内部机制进行优化，借助信息技术与网络平台的支持完成关键信息快速传递，保证各类信息极具时效性与准确性。信息技术的运用将人为操作因素有效减少，通过先进技术与系统的应用实现数字化网络管理与内部控制。只有获得权限的工作人员才能进入系统查看职责权限内业务信息，使得内部控制信息传达

及时而准确，实现业务职责上的点对点，避免了责任不清的推诿扯皮。为保证文件资料安全性，运用信息技术对资料进行备份，保证内部资产安全性。在信息技术与水利工程管理单位财务内部控制工作有效结合，相应程度上加强不同部门之间有效联系，加快信息传输速度，保证财务内部控制措施具有可行性与合理性。

结束语

水利工程管理单位财务内部控制虽然存在诸多类型的问题，但管理人员只要根据实际情况制定针对性的解决方案，可以借助先进技术与理念将问题有效解决，从而获得稳步发展并增强水利工程管理单位整体实力，更好地应对不断变化的市场环境，走入广阔发展空间。因此，水利工程管理单位脚踏实地做好各阶段内控工作，重视财务预算工作与监管力度加强，通过内部评价机制优化等多种方式，实现不同时期运营目标，也将发展过程可能遇到的各类风险科学规避，对水利工程管理单位持续发展带来切实有效推动。

参考文献：

- [1] 李弘悦. 会计信息化对水利财务发展作用的思考[J]. 浙江水利科技, 2021, 49(2): 65-66, 71.
- [2] 唐世青, 贾若昀. 大数据时代水利财务信息化建设思考[J]. 中国水利, 2020(10): 57-59.
- [3] 赵贵兰. 水利工程财务管理风险问题与对策[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(4): 89-90.:

作者简介：吕武辉，1971年12月出生，汉，男，大专，会计中级，陕西财经学院，会计实务。