

# 浅谈基层公路养护中心内部控制审计存在的问题及对策

朱立方

桂林公路发展中心

DOI:10.12238/ej.v3i6.592

**[摘要]** 内部控制审计是对内部控制的健全性、执行有效性以及科学合理性所进行的测试与评价。开展基层公路养护中心内部控制审计工作,是实现审计关口前移、进一步加强养护管理监督和制约的有效措施,也是实现审计监督对象深入化、全面化的重大突破。本文通过对基层公路养护中心内部控制审计存在问题进行分析研究,提出健全基层公路养护中心内控制度和执行有效性的几点建议,积极探索基层公路养护中心内部控制审计工作。

**[关键词]** 公路养护中心; 内部控制; 审计

**中图分类号:** F540 **文献标识码:** A

## 引言

基层公路养护中心作为企业化管理模式的事业单位,担负着辖区内公路养护、建设、管理等多项业务,既是公路的建设者又是管理者,如何建立和完善与之相适应的内部控制制度,主动适应改革的新形势,不断规范单位管理,是各基层公路养护单位需要认真思考和研究的问题。基层公路养护中心内部控制制度审计是对公路行业内部控制制度进行检查,确定内部控制制度的建立是否完善,执行是否有效,并据以判断单位各项财务信息的真实合法性,单位管理的科学性。

## 1 基层公路养护中心内部控制审计中存在的主要问题

### 1.1 内部控制制度不健全

1.1.1 单位层面内部控制存在的缺陷。基层公路单位存在未能及时根据机构变动情况进行修订完善工作职责;未结合单位实际情况制定预算管理、费用报销、政府采购、资产管理、合同管理等内控制度。

1.1.2 业务层面内部控制存在的缺陷。基层公路单位存在未建立财务管理风险评估制度、反舞弊机制、未建立独立完整的预算管理制度、未制订相应的债权债务清理内控制度等相关内控制度。

### 1.2 未有效执行相关内控制度

有些基层公路养护中心虽然制定了相关内部控制制度,但未有效执行或执行无效。

1.2.1 预算管理方面。部门预算编制不够严谨、随意调整预算开支,进度不合理,存在无预算、超预算支出等问题。

1.2.2 收支管理方面。未按照规定保管和使用印章和票据等,甚至个别单位出现一人兼任会计与出纳职责,没能实现不相容岗位互相分离原则。

1.2.3 政府采购管理方面。存在应实施政府采购而未实施政府采购的现象。

1.2.4 资产管理方面。未定期或不定期对本单位资产进行清查盘点;未按照规定及时申请报废处置资产。

1.2.5 建设项目管理方面。未按照概预算投资;未严格履行招投标程序;存在工程延期等现象。

1.2.6 合同管理方面。未实现合同归口管理;合同的签订未履行内部审批程序等。

## 2 剖析原因

### 2.1 管理人员的内部控制意识不足

基层公路养护中心管理层缺乏正确的内部控制理念,对内控制度方面的认识不够,主要体现在单位的相关领导对内控制度的建立重视不够,没有建立完善的内部控制制度。有些单位用行政命

令代替内部控制,忽视了权力的相互制衡,只重视资金的使用方向,不重视资金使用的流程和效果。有的单位对来自单位外部的环境适应能力不高,制度建设不灵活,不能随着具体业务的变化而变化,即内控制度不能及时的调整以适应单位管理的需要。有的单位虽然已建立内控制度,但更多的还是有章不循,将已制定的制度“印在纸上,挂在墙上”,内部控制制度名存实亡,失去了应有的刚性和严肃性。

2.2 资金控制管理不规范,存在资金安全隐患

资金管理的内部控制制度是普遍适用于各种类型的单位或部门的,是保证资金安全的重要保障制度,是不随管理体制的转变而变化的。有些基层公路养护中心资金控制管理不规范,特别是基层公路养护中心组建的建设办,资金控制管理都存在诸多问题,具体表现在以下方面:

2.2.1 资金管理没有严格执行不相容岗位相互分离的原则,出现出纳会计岗位一人担任或者是所有印鉴一人保管等现象,资金的收支管理失去监管制约。

2.2.2 往来账款失于管理。部分单位存在着往来款长期挂账,且金额大,没有跟踪管理记录备查账簿,未成立往来账款清查小组,极易产生呆账、坏账。

2.2.3 现金管理制度形同虚设。部分单位不能严格执行资金管理制度,经济业务用现金直接支付,容易引发违规违纪行为。

2.3 预算管理不严,预算约束力有待加强

2.3.1 基本支出和项目支出核算不清。表现在属于基本支出范围的公务接待费、公车管理维护费隐匿于项目支出或会议费、培训费、差旅费中。

2.3.2 随意调剂支出经济分类科目,经费相互挤占,费用支出无计划、无定额,或是计划定额流于形式。

2.3.3 有的单位在专项资金使用过程中,没有树立讲求经济效益的理财观念,重拨款而轻管理,重预算审核而轻实际效果。

2.4 不重视固定资产管理

政府采取集中采购制度后,固定资产已经得到了有效控制,但是内部管理仍然不到位,重视采购而忽视管理是普遍存在的现象。经常出现不按照规章制度对资产盘点、登记的现象或对固定资产的明细账记录不清晰。

### 3 建立健全基层公路养护中心内控制度及促进其执行有效性的思考

3.1 提高基层公路养护中心对内控制度的认识

3.1.1 提高单位负责人对内控制度的认识,强化内控约束。单位内控规范第一章第六条明确规定,单位负责人对本单位内部控制的建立健全和有效实施负责。内部控制的实质一方面约束和规范领导在经济活动中的各种行为,另一方面是有效防止舞弊和差错,构筑

“不能腐”的围墙。因此,规范内部控制能否有效开展,很大程度上取决于单位负责人对待内部控制的态度。一方面要强化单位领导对内控的认识,另一方面将内控实施纳入基层公路养护中心要“一把手”考核体系,实现“一把手”“要我内控”到“我要内控”的理念转变,从而在基层公路养护中心内部营造良好的内控氛围,确保内部控制工作顺利推进。

3.1.2 提高全员参与内部控制意识。内部控制是指一个单位的各级管理层,为了保护其经济资源的安全、完整,确保经济和会计信息的正确可靠,协调经济行为,控制经济活动,利用单位内部分工而产生的相互制约,相互联系的关系,形成一系列具有控制职能的方法、措施、程序,并予以规范化,系统化,使之成为一个严密的、较为完整的体系。构建完整的内部控制制度,涉及单位内部所有职能节点,缺少任何一个环节,内控就失去应有的约束作用,这就这就要求单位的各职能部门及全体人员都应当在建立与实施内部控制过程中承担相应职责并发挥积极作用。

3.2 建立健全组织架构控制

3.2.1 重大问题的集体决策或联签制度。单位的重大决策、重大事项、重要人事任免及大额资金支付业务等,应当按照规定的权限和程序实行集体决策审批或者联签制度。任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体决策意见。

3.2.2 不相容职务要相互分离。单位在确定职权和岗位分工过程中,应当全面系统的分析、梳理本单位业务流程中所涉及的不相容职务,实施相应的分离

措施,形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

3.3 提高预算控制执行力度

单位要定期检查预算的执行情况,及时进行信息反馈,因不可预测等客观原因需调整预算的,要逐级审批。明确规定预算内实行责任人限额审批,限额以上的经济业务集体研究审批制度,对于无预算的资金支出要严格控制,确保年度无预算外计划支出。对本年度的预算执行情况,找出预算不能执行的原因,从而更好地加强预算管理并为编制下一年度的预算打下基础。

3.4 充分发挥内部审计在内控体系中的作用

建立健全内部控制,充分发挥内部审计的作用。在实际工作中,除发挥内部审计对审核会计账目的职责外,更重要的是通过内部审计发现包括稽查、评价内部控制制度是否完善,单位内部各部门执行相关内控制度是否有效等问题,并向单位决策者提出报告,从而保证单位的内部控制制度更加完善。

#### [参考文献]

[1]刘瑞乾.行政事业单位内部控制规范建设应把握的重点[J].交通财会,2020(09):53-56+74.

[2]巩俊.行政事业单位财务内部控制体系建设难点分析[J].财会学习,2020(25):192-193.

[3]谢文英.浅谈行政事业单位内部控制建设[J].财务管理研究,2020(6):91-94.

#### 作者简介:

朱立方(1985--),女,汉族,湖南沅江人,本科,会计师,研究方向:内部控制审计。