高速公路运营管理财务内部控制与预算管理探讨

蒋秋华

广西壮族自治区桂林高速公路管理处

DOI:10.32629/ej.v2i4.198

[摘要] 高速公路运营管理十分关键,同时管理中也需要应对较大的财务风险,因此做好高速公路运营管理财务内部控制与预算管理工作就显得尤为重要。本文主要分析了高速公路运营管理财务内部控制与预算管理,以供参考和借鉴。

[关键词] 高速公路运营管理; 财务内部控制; 预算管理

当前,在高速公路运营管理中,需要大量的资金,同时在高速公路行业发展中也需要付出较高的经营与管理成本,非常容易出现财务风险,所以也应在日常工作中将高速公路运营管理财务内部控制与预算管理工作作为管理的核心内容,实现高速公路的规范化管理。

1 高速公路内部控制的意义

内部控制是单位在发展中的重要制度保障,在制度制定、执行、监督、反馈、整改和提升等多个环节形成封闭的回路,从而提高管理的效率和水平,确保高速公路运营管理的合法性。国有资产本身应具有较强的安全性,国有财产也应更具安全性、真实性和完整性,从而不断提高公路工程的效益和效率。高速公路运营管理财务内部控制的影响体现在多个层面,并渗透在运营管理的每一个环节。合理的内部控制能够有效落实国家的各项方针和政策,更好地保证资产的完整性和安全性。此外,还可有效控制单位发展中的经营与管理风险,对经营成本和融资成本予以有效控制,保证高速公路运营管理工作严格按照规范要求进行。

2 高速公路运营单位在全面预算管理中存在的问题

2.1 尚未建立正确的全面预算管理观念

现如今,市场竞争日益激烈,高速公路运营单位在发展中也应采取精细化管理的方式,这样才能不断优化单位的精细化管理水平,提高单位在激烈竞争中的优势。全面预算管理是实现精细化管理的基础和前提。目前,一些高速公路运营管理企业的管理人员并未树立正确的全面预算管理认知,预算管理主要由财务管理部门来完成。业务管理是高速公路运营单位日常工作中十分重要的组成部分,但财务管理并未受到应有的重视,这导致全面预算管理工作无法深入开展,未能发挥出自身的作用。

2.2 预算编制缺乏合理性

调查显示,一些高速公路运营单位在全面预算管理编制工作中存在着明显的不足,在预算管理中并未充分考虑运营情况。在预算编制中,所选预算方式无法顺应行业收支项目的基本特点,同时也没有充分考虑可控因素和不可控因素,因此对预算编制的科学性和有效性产生了较大的影响。或者一些单位直接照搬照抄部分行政事业单位和工业企业的预算项目,这使得编制预算不能准确地展现收支项目,进而出

现了预算调整的问题,严重影响了预算编制的科学性与有效性,无法顺利实现预算目标。

2.3 全面预算管理方法不够完善

与普通的企业相比,高速公路运营单位具有十分显著的行业特征,若只是盲目采取拿来主义,则会脱离行业发展实际,进而对预算编制的准确性及有效性均产生影响。再者,一些高速公路运营单位尚未建立科学完善的预算管理组织体系,通常由财务部门完成预算编制和管理工作,组织保障不力,因此出现了多个职能部门权责不明确的现象,如执行中出现问题,则无法做到有效的调整,进而阻碍全面预算管理工作的顺利开展,无法实现既定目标。

2.4 没有完善的考核机制

调查发现,部分高速公路运营单位对预算的编制十分重视,执行环节却存在一定程度的忽略。且部分预算编制人员没有对运营情况全面关注,不能够深入分析、调整和考核预算的执行情况。部分运营单位则没有对预算考核指标进行明确,没有有机融合绩效考核指标与预算执行情况,这样就无法有效发挥全面预算的约束作用,员工不能够积极主动地参与到预算执行过程中。完成预算项目后,没有仔细分析评价预算执行情况,这样就无法有效指导未来预算工作的开展。

3 坚持高速公路运营管理财务内控管理的原则

3.1 重点监控与全面管理有机结合

为了更好地发挥财务内控管理的作用,高速公路运营管理的过程中有效落实财务内部控制管理应充分实现监控与管理有机结合的,将高速公路运营管理各环节的流程充分融合,从而更好地掌控财务内控管理的基本内容和主要内容。因此,应充分结合高速公路运营管理实际,对财务风险管理体系加以科学评估,不断改进并完善财务内控管理工作内容和方式,有效控制工程中的资金风险。

3.2 分工协作与独立集中有机结合

创建集中管理风险与全面评估制度,同时还应不断采取积极有效的措施完善财务内部控制和管理的工作职责,确保财务管理部门与有关业务部门明确分工。此外还应在高速公路运营管理的过程中充分发挥其积极价值,不断增强高速公路运营管理财务的真实性,保证财务工作的效率,而这也成

为了资金应用的重要依据。

4 内部控制背景下高速公路运营管理财务风险防范的策略

4.1 高度重视财务内部控制

在高速公路运营管理单位发展中采取有效的内部控制管理措施可有效提升财务管理的质量和水平,提高财务管理的科学性与合理性。为充分发挥财务内部控制的作用与价值,在日常工作中应不断优化和创新工作人员自身的管理观念,从而更好地了解和掌握内部控制管理的积极意义,确保每一位工作人员都能够履行自己的职责,提高工作效率,推动高速公路运营管理工作的平稳开展。所以,采取有效措施不断优化并完善高速公路财务内部控制和管理的水平也成为了工作中的重要内容。

4.2 规范财务内控管理

高速公路运营管理单位发展中,财务管理工作涵盖了多项内容,所以在财务内部控制管理的过程中应切实遵照制度和规范的要求。对此,应积极创建更加科学和完善的财务内部控制管理,有效保证各项工作全面稳定开展。财务内部控制管理机制的建设中,主要集中于授权审批机制和会计管理机制。建立授权审批机制的过程中应全面了解授权审批的两种模式,一种是常规授权,一种是特殊授权。为更好地避免两种授权方式混乱应用的问题,应在制定的过程中说明其具体的要求和适用范围等。在制定财会管理机制时,应严格按照国家的规定和要求,与管理单位的基本特点有机结合,制定更为科学和全面的管理条例,进而增强财务内控管理的规范性。

4.3 加强财务预算

不断完善预算管理,在落实高速公路运营管理工作的过程中,应严格控制资金超支和资金浪费的问题,从而充分保证资金应用的方案充分顺应项目开展的基本情况,不断提高资金使用的效率。合理规划资金,为有效提高资金的利用效率,应高度重视的监督和规划工作,保证资金能够更好地应用于高速公路的运营,避免资金挪用和侵占的问题。最后,要优化资金管理,加强资金的监督和控制力度,应高度重视资金监督和规划,保证资金能够更好地应用于高速公路运营管理中,避免资金侵占或挪用的问题。

4.4 优化并完善全面预算编制

若要推动全面预算管理工作的有效落实,就需科学选择预算编制方法。高速公路运营管理单位应结合自身发展实际情况和行业发展的基本需求,在工作中充分融入全面预算管理中,并考虑项目的进度和不确定因素,以提高预算编制的准确性和科学性。另外,预算报表要满足会计准则的要求,并采取有效措施不断完善监管工作,优化改进预算编制说明,合理编制各专项预算报表。不仅如此,预算编制部门还要采取多种措施与执行部门形成积极的沟通与交流,进而明确项目预算的范围,不断提高预算执行的效率。在工程建设和实践中,应在单位内部宣传财务预算知识和编制方法,让多个职能部门均可正确认识全面预算,在日常工作中落实全面预算,不断强化全员的预算意识,并科学选择预算编制的基本方法,彻底改进预算编制工作。

4.5 提高财务人员的综合素质

高速公路管理部门的财务人员对内部控制工作的质量和效率有着十分显著的影响,财务人员的职业道德与专业技能直接影响着高速公路运营管理部门的财务工作质量。因此,为了保证财务内控管理的质量,应在日常工作中采取有效措施提高财务管理人员自身的综合素质和业务能力。高速公路运营管理部门在日常工作中应积极组织人员培训,保证财务管理人员之间能够有效地交流各自的心得。在交流中组织财务管理人员定期参加培训,进而引导财务管理人员能够积极聘请具有创新意识和创新能力的管理型人才从事财务管理工作,不断提高高速公路运营管理部门财务管理工作的水平。

5 结束语

通过以上全文的分析与论述我们可以获知,采取有效措施有效提高财务风险管理的质量可将财务风险控制在可控的范围内,进而最大限度规避其对单位建设和发展造成严重的经济损失,如此一来,就可以在保证单位建设和发展的同时,也为我国高速公路运营管理事业的发展创造有利条件。

[参考文献]

- [1]王翺.谈内部审计在企业风险管理的作用[J].财会学习,2017(24):147-148.
- [2]师焕荣.内部审计在风险管理中的职责和作用[J].财经界(学术版),2018(12):118.
- [3]贾淑娟.内部审计对促进企业加强风险管理的作用[J].财经界(学术版),2018(24):139-140.