

# 市政设施管理企业财务管理内部控制存在的问题及对策探讨

左丽文

（成都天投市政运营维护有限公司 四川 成都 610000）

DOI:10.12238/jpm.v3i2.4636

**[摘要]**市政工程项目与其他企业项目的区别在于，市政工程项目大多是政府投资的民生项目，其建设质量和成功与否关系到政府在人民群众中的声誉和利益。因此，在这种环境下，内部控制在市政设施管理企业中的作用显得尤为重要。由于财务管理内部控制涉及面广、发展时间长，在实施过程中还存在一些问题，如重视不够、缺乏风险评估、缺乏监督机制和规章制度等。在全面了解和析上述问题后，对策的重点是强化内控风险评估意识，完善内控规章制度，完善监督管理机制，加强内控管理，确保内控管理的科学化，内部控制的准确性和标准化。基于此，本文对市政设施管理企业财务管理内部控制存在的问题进行了研究，并对存在的问题给出了合理有效的解决方案，希望能为市政设施管理企业的可持续发展提供参考。

**[关键词]** 市政设施管理企业；内部控制；问题及对策

Problems and Countermeasures of internal control of financial management in municipal facilities management enterprises

Zuo Liwen

(Chengdu Tiantou municipal operation and maintenance Co., Ltd., Chengdu, Sichuan 610000)

**[Abstract]** the difference between municipal engineering projects and other enterprise projects is that most municipal engineering projects are livelihood projects invested by the government, and their construction quality and success are related to the reputation and interests of the government among the people. Therefore, in this environment, the role of internal control in municipal facilities management enterprises is particularly important. Due to the wide range and long development time of internal control of financial management, there are still some problems in the implementation process, such as insufficient attention, lack of risk assessment, lack of supervision mechanism and rules and regulations. After comprehensively understanding and analyzing the above problems, the focus of the countermeasures is to strengthen the awareness of internal control risk assessment, improve the internal control rules and regulations, improve the supervision and management mechanism, strengthen the internal control management, and ensure the scientization of internal control management and the accuracy and standardization of internal control. Based on this, this paper studies the problems existing in the internal control of financial management of municipal facilities management enterprises, and gives reasonable and effective solutions to the existing problems, hoping to provide reference for the sustainable development of municipal facilities management enterprises.

**[Key words]** municipal facilities management enterprise; Internal control; Problems and Countermeasures

## 一、引言

目前，我国正在全面推进资源节约和能源节约的理念。对于政府部门来说，各种开支和预算支出的控制更加严格。在时代和经济的快速发展中，企业不仅要面对复杂的社会环境，还要面对企业竞争的逐步升级，这也导致许多市政设施管理企业的项目利润不断减少，内部财务控制的风险大大增加。在新时期，如何做好市政设施管理企业财务管理的内部控制，需要财

务工作者根据相关问题进行纠正，使未来的财务工作更加有效。

## 二、财务管理内部控制对于市政设施管理企业的重要性

### （一）保障企业的财务安全性

由于市政设施管理企业建设周期长，资金投入过大，为了保证资金的合理使用，市政设施管理企业需要通过内控管理进行有效的资金监督，对预算、结算、决算进行预测和控制，在工程项目中进行物资采购和使用，并运用审计手段有效提高和

规范资金使用率,以避免市政设施管理企业因资金使用而面临财务风险,从根本上提高企业的财务安全。

### (二) 助力企业严格执行国家的相关政策

内部控制为相关国家政策的实施提供协助。在市政设施管理企业实施内部控制管理,可以更好地了解企业相关政策,加强市政设施管理企业对国家环保部门、税务部门等相关部门法律法规的了解,确保企业严格执行相关政策,在法律法规的约束下开展工作。

### (三) 有助于防范财务风险和经营风险

内部控制管理有助于控制财务风险和防范业务风险。市政设施管理企业财务内控管理所发挥的风险防控作用,可以在很大程度上规范员工的业务操作和企业的业务发展。通过完善内部控制,运用科学合理的方法,及时发现和化解企业经营过程中的财务风险,在第一时间降低企业经营风险。

## 三、市政设施管理企业内部控制存在的问题

### (一) 缺少风险评估意识

许多市政设施管理企业对风险认识不清,没有充分认识和正视风险评估的重要性,导致企业风险意识淡薄,风险抵御和风险预警机制不完善,这导致一些员工在实际操作过程中不知道行为规范,进一步增加了风险发生的概率。虽然一些企业也按照国家规定建立了相关的风评估机制,但由于缺乏针对性的手段和评估判断标准,实际可操作性不强。为了应对任务或推诿领导,企业中的一些员工只建立了一套“空架子”的风险评估机制,而风险评估机制根本没有发挥其真正的作用。一旦风险真的来临或存在潜在风险,市政设施管理企业的内部风险评估机制就像一个空壳,无法得到有效的控制和处理。企业缺乏及时应对突发风险的能力,对企业的长远发展有重大影响。

### (二) 内部控制缺乏相关制度

市政设施管理企业应当严格遵守相应的规章制度。目前,大多数市政设施管理企业没有建立完善的内部控制管理体系,过分追求利润最大化,忽视自身内部建设,不重视财务内部控制。制定规章制度的重点是资源和资金。这种情况导致财务内部控制工作没有规则可循,没有制度约束,大大增加了财务风险的发生概率,造成了严重后果。例如,由于内部控制问题或内部控制制度不完善导致的重大事故,无法迅速找到应对方法和相应的责任人,问题无法得到妥善解决,制度缺失无法得到相应的纠正,等等,由于规章制度不完善,试图逃避责任、掩盖错误,造成风险依然存在、损失增加等不良后果,也给企业的后续问责带来一定麻烦。

### (三) 内部控制缺乏相应监督力度

内部控制已在各个行业的企业中实施。目前,它仍处于探索的早期阶段。内部控制在制定和实施过程中不可能取得立竿见影的效果。特别是对于市政设施管理企业,财务内部控制监督不足,缺乏相应的保障机制,间接导致内部财务问题、疏漏和制度漏洞。同时,由于管理理念的不同,给财务人员带来的理念冲突也很大。受传统管理理念的影响,大多数员工仅在资本监管层面对内部控制进行监督管理。传统管理观念根深蒂固,导致对内部控制监督认识不足,过于片面,其他方面监督

薄弱,监督不到位导致问题频发,责任人无法追究。目前,国内内部控制刚刚起步,企业内部控制监督管理机制不完善,没有成熟系统的企业监督管理经验可供借鉴。因此,市政设施管理企业在实际实施内部控制监督中很难达到预期效果,离实现全面监督管理还有很长的距离。

### (四) 企业缺乏对财务管理内部控制的重视

虽然许多市政设施管理企业非常重视财务内部控制,但在经营过程中更注重运营和现场施工过程。他们对财务内部控制的各个环节没有给予足够的重视,甚至采取了忽视的态度,因此财务内部控制没有得到真正的实施。造成这种情况的主要原因是市政设施管理企业的一些管理者对内部控制的了解不够透彻。他们认为内部控制属于财务部门的工作范围,不属于自己的责任范围。正是高层领导对内部控制的不够理解,导致了自上而下的影响。企业内部控制的实施受到越来越多的阻力,没有得到应有的重视。不仅在项目的实际实施中没有得到帮助,而且实施环境也没有得到保证,导致市政工程项目流程延长,项目的安全和质量也会受到影响,产生安全隐患。

### (五) 风险预警机制不够完善

通过对市政设施管理企业内部控制的实际情况分析,风险预警机制的不完善仍然是制约市政设施管理企业提高内部控制管理水平的重要因素。在企业的实际运营过程中,主要体现在风险评估和防范意识不足,或风险防范措施的制定和实施。受此影响,市政设施管理企业的内控管理无法依靠有效的风险评估方法和完善的风险预警机制来提高企业应对经营风险的能力,维护自身的经济效益和财务安全,借助内部控制管理无法有效提高财务管理水平,难以提高工程项目带来的经济效益和社会效益。

## 四、加强对市政设施管理企业财务管理内部控制的对策

### (一) 完善风险预警体系

首先,企业要确保建立基本的风险预警体系框架,使市政设施管理企业能够及时整合各种财务信息,充分掌握企业的实际财务状况和自身业务流程中面临的风险因素,以及相应法律法规的要求,使市政设施管理企业结合自身情况和需要,及时采取相应的风险防范措施。其次,在上述风险预警系统建设的基础上,企业可以建立实时预警监控系统,即借助新的信息技术,进一步收集和处理各种财务信息,实现实时财务监控,重点监控企业现金流量,负债能力和应收账款,以便监管部门能够及时发现企业各项财务活动中存在的问题,及时为企业管理层进行风险预警,并提出相应的管理和防范措施。最后,在实时监控的基础上,借助大数据技术和云计算技术,建立风险跟踪预警系统,使企业能够对大型项目或重要发展决策进行跟踪、监控和控制。与以往内控管理中的风险分析工作相比,基于信息技术的风险跟踪系统可以帮助市政设施管理企业提高重大决策的科学性和有效性,帮助企业及时提高经济效益。因此,建立风险预警体系是市政设施管理企业顺应时代发展对自身财务内控管理要求的重要途径,也是企业推进财务管理职能转变的关键。

### (二) 完善内部控制规章制度

目前,在市政设施管理企业的发展道路上,包括财务部门在内的企业迫切需要结合企业发展和自身特点,制定一套严格、完善的内部控制制度,这关系到企业的顺利发展,一套科学、严格、可执行的规章制度关系到内部控制工作是否合理,面对风险能否提前发现、及时处理,将风险扼杀在摇篮中。市政设施管理企业的内部控制规章制度应当明确负责人和负责人的职务。对于市政设施管理企业而言,全面实施内部控制具有重要意义。

### (三) 完善内部控制监管机制

内部控制的全面有效实施离不开监督管理机制的协助。企业在实施内部控制时,要建立内部控制监督机制,借鉴外部经验,借鉴国内外优秀企业的监督管理机制,查找自身内部控制监督管理机制中可能存在的漏洞,根据自身发展完善监督管理机制。此外,企业还应制定内部控制人员培训计划,转变传统观念,加强对现代内部控制的学习和理解,提高对监督管理机制的认识,提高企业经营水平,确保市政设施管理企业内部控制全面开展。内部控制人员原有观念的转变对企业的发展也起到了重要作用。监督管理机制的建立应由高度专业化的内部控制人员建立,完善和审查监督管理机制,实现内部控制改革,全面构建内部控制监督管理机制,达到预期效果,监督管理机制能够满足工作要求,实现内部财务控制的全面覆盖。

### (四) 完善内部控制管理意识

市政设施管理企业管理者对内控工作的认知水平,决定了相关工作能否在市政设施管理企业财务内控管理中遵循科学全面的管理理念,不断完善其内控设计内容和自身制度,促进财政部门和其他相关部门及时调整,共同创造良好的财务管理环境,促进财政部门 and 内部审计人员顺利履行职责,监督市政设施管理企业的财务活动,有效遏制违法违规行为。因此,管理者应积极学习先进的内部控制理论或专业知识,并结合企业自身的业务发展目标,将其应用于实际的内部控制工作中。在此基础上,企业管理者还应定期开展学习培训活动和专题会议,督促各部门员工明确内部控制对企业的实际影响,深入考虑内部控制对自身工作的要求,结合自身工作内容,督促各部门人员调整工作态度和认知,加强员工参与内部控制,实现全面参与内部控制,为后续内部控制的优化升级和有效实施提供良好环境,促进企业管理现代化。

### (五) 制定针对企业的内部控制内容

第一,根据市政设施管理企业经营内容综合性强、施工场地多为户外、不够集中的特点,一方面市政设施管理企业应在合同中明确施工范围、各项施工责任、材料价格等内容,为了便于企业财务管理部门采用分段管理的方式,提高施工现场的

管理效果,突出内控管理的积极影响,一方面可以建立或完善物资管理制度,记录各种施工材料和施工设备的采购和使用情况,并借助滚动预算进行内部控制和管理,对物料进行控制和管理,结合真实客观的成本数据信息,为内部控制和管理提供有效的参考。

第二,加强应收账款管理。企业应重视应收账款管理,重点关注应收账款较多的业务。运用信用保险将应收账款风险转移给保险公司,降低应收账款风险。并且建立相应的坏账准备制度,方便企业规避应收账款相关风险造成的损失,提高企业应对风险的能力。在此基础上,及时出售应收账款债权,分散相关信用风险。

## 五、结语

总之,内部控制是一项具有系统性和复杂性的具体工作。只有在实际工作中才能发现企业内部控制存在的问题,根据企业的特点和发展情况采取相应的解决办法,不断补充和优化内部控制制度。根据新时期社会发展建设对市政设施管理企业财务管理的要求,企业要重视内控管理在企业经营发展中的作用,及时更新和提高内控管理意识,完善内部监督审查机制,完善风险预警体系,制定有针对性的内控管理制度,全面提高内控管理的实效性,切实提高企业财务管理水平,为企业的经营发展保驾护航,切实提高经济效益和社会效益。

## 参考文献

- [1]尹惠民.市政设施管理企业财务会计的管理问题及对策[J].财会学习,2018(24):114,116.
- [2]茹建华.加强市政工程内控,提高企业经营效率[J].会计师,2014(2):54-55.
- [3]赵晓飞.浅析市政施工企业内部控制现状与风险防范[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2013(11):41-42.
- [4]茹建华.加强市政工程内控,提高企业经营效率[J].会计师,2014(2):54-55.
- [5]魏兵.市政工程项目成本管理存在的问题与改进措施[J].现代物业(中旬刊),2018(06):160-162.
- [6]罗赵君.我国市政工程项目成本管理存在问题及改进措施[J].山西建筑,2018,44(02):229-230.
- [7]朱洪波.市政工程项目成本影响因素及问题分析[J].中国工程咨询,2017(01):31-32.