

高速公路财务管理内部控制的有效对策研究

冯文明

(河南中原高速公路股份有限公司平顶山分公司 河南平顶山 467312)

摘要：交通运输是我国经济社会发展进步的重要基础设施，随着我国基础建设的不断完善，我们高速公路总长度创下了历史新高。我国具有极为庞大的高速公路交通网络系统，我国高速公路财务管理内部控制难度正在不断提高。但在我国当前高速公路财务管理中并未重视内部控制工作，导致财务状况出现多种问题。本文将对高速公路财务管理内部控制方面的有效策略展开探讨，希望可为高速公路财务管理提供新的工作发展思路。

关键词：高速公路；财务管理；内部控制

我国高速公路覆盖面积正在不断拓展，这就要求我国高速公路管理水平也必须要随之快速发展与进步，以此来保障我国高速公路经济的可持续发展战略。如果高速公路财务管理内部控制相关工作并未做好，就会导致高速公路在开放经营过程中所收取的费用无法有效回馈至高速公路的可持续发展，对于高速公路安全稳定的运行起到了一定的阻碍作用。特别是内部控制管理问题，容易导致高速公路管理工作出现财务风险滋生腐败问题。所以需要加强高速公路财务管理内部控制工作，寻找可行性解决对策，建设完善的高速公路财务管理良性发展道路。

一、高速公路财务管理内部控制所存在的主要问题

高速公路管理工作的主要目标是促进高速公路安全稳定的运营，所以管理者将工作重点放在高速公路事故、安全风险、抢险维修等工作方面，对于高速公路财务管理内部控制的重要性认识不足，对于该方面的管理措施建设不足。因此导致高速公路财务管理出现诸多问题，主要问题包括以下几方面：

(一) 未建设完善的控制制度

当前随着经济的快速发展，高速公路管理者充分认识到了财务管理工作，对于高速公路可持续发展战略落实的重要性，所以在高速公路管理工作中针对财务管理给予了高度的重视，但是却并未重视高速公路财务管理内部控制，导致在高速公路财务管理工作中，内部控制制度建设不完善，各项财务监管措施不到位。所以导致在管理工作中诸多管理措施无法得到有效的落实或者落实缓慢，对高速公路的可持续高效发展产生了一定的负面影响^[1]。例如财务管理工作需要合理划分各部门的工作职能，但是在工作职能的规划方面，仍然存在一定的交叉管理，没有明确岗位管理制度，所以就导致高速公路财务管理，内部控制存在诸多矛盾。同时在预算执行方面也并未做好内部控制工作，在预算执行时时常出现超预算或者资金被占用的现象，资金不到位很难促进高速公路的进一步发展与

建设。

(二) 资金的使用未得到有效管控

高速公路是一项庞大且复杂的基础设施，所以高速公路的管理工作需要大量的资金支持。但是在高速公路实际管理工作中会出现资金控制不足或者资金超出预算的问题。在具体管理工作中主要表现为以下两方面，首先高速公路财务管理工作者对于账户资金管理不够严谨，高速公路是一个极为庞大且复杂的交通系统，所以在实际工作中，为了提高工作效率以及工作便捷度，往往会建设分散管理的多个放款账户，以便各地区各职能部门方便资金的使用和收入^[2]。但这样较为分散的管理模式，对于账户信息的管控力度不足，容易出现信息外泄的安全风险问题，从而为账户资金安全，埋下安全隐患。其次对于相关资金的管理不够规范，在常规高速公路财务管理工作中经常会出现账款挂账现象，但是在后期财务管理工作中并未对挂账进行合理的追踪，导致资金管控力度不足，容易出现死账坏账。

(三) 未建设财务风险管控措施

在高速公路财务管理工作中，由于高速公路会受到外界环境因素的影响，而导致风险评估不到位，因此财务风险是无可避免的，在财务管理工作中必然会出现部分财务风险，但是高速公路财务管理工作者并未对可能发生的财务风险进行科学的管理措施预设，导致在财务风险发生时工作人员无法有效辨别财务风险种类，无法及时减少财务风险的影响，所以导致财务风险进一步扩大。

(四) 高速公路财务管理工作中内部未建设完善的监督管理机制

在当前高速公路财务管理工作中，没有建设相关内部监督管理机制，相关工作人员在进行财务管理工作中，会经常出现监管不严，资金控制不力，最终导致财务管理内部控制工作难以在第一时间对财务风险加以限制。虽然部分高速公路管理部门加强了会计监督，但会计监督也仅仅是对会计报表和相关财务数据进行资料审查，并

未对实际财务管理工作中的控制工作加以验收,因此导致财务管理内部监督较为薄弱,无法发挥其应有的管理作用。

二、加强改善高速公路财务管理内部控制的有效对策

(一) 建设完善的高速公路财务内部控制制度

高速公路财务内部控制制度是一项可操作性且具有时效性的工作制度,所以必须要建设完善且详细的控制制度,能够将管理责任和管理力度进行精确的规范划分。

1.内部控制制度明确规划高速公路管理部门岗位职责。将岗位职责权益落实到位,能够保证所有高速公路财务管理工作项目由准确的负责人来负责。这样不仅能够帮助工作人员明确工作目标和职业责任还能够加强工作人员,对于个人岗位职能的认识。帮助工作人员增强职业责任感,在日常工作中履行权利与义务做好岗位监督职责。

2.对项目执行审批制度进行进一步落实。高速公路财务管理工作是一项具体的管理程序工作流程,所以要对工作流程中的工作内容和履行责任进行明确划分,保证所有工作人员可以在个人职权之内行使权利。并且在处理业务过程中需要由至少两名工作人员同时记录签字,提高记录准确性以及加强财务核对工作^[1]。

3.高速公路财务预算管理需要建设相关管理制度。预算管理是高速公路财务管理内部控制中的核心部分,预算管理主要包括编制、执行、控制、考核工作,要针对这几方面的工作建立合理的管理制度,建设相应的次级考核机制,强化高速公路财务管理工作人员职业认识。需要注意的是在预算执行阶段,由于预算与实际高速公路管理状态有较大的差异,因此工作实际情况与预算出现差异是在所难免的。因此要在预算执行中采用合理的控制方式,来优化资金的使用,保证资金能够真正用于高速公路经营建设方面,避免出现资金占用,或者过度超出财务算的情况。

4.要对高度资产进行严格控制和管理。高速公路资产管理必须要设置专门的管理工作者,以此来对高速公路实际资产加以严格的监管控制,并且要在专人管理的基础之上,建立财产保险制度,能够定期对高速公路资产进行清查与核算。保证高速公路实际资产与账目相吻合,防止出现资产浪费或者贪污腐败的问题。

(二) 加强高速公路资金控制

资金是高速公路建设发展的重要支持,在高速公路财务管理内部控制中必须要合理编制资金的使用计划,能够对资金未来的流动情况进行合理预测,以此来合理调配资金,从而保证资金运行成本可以获得有效的降低。同时高速公路通行费用是高速公路的重要经济来源,因此需要加强高速公路车辆通行费的管理,采用合理的监督控制手段做好费用的核查工作,建立相关刺激机制和约束机制来提高工作人员的积极性和责任感。

(三) 建设完善的财务风险控制措施

首先对于高速公路财务管理需要对现有财务制度进行全优化与改革。采取相关有效解决措施保证高速公路管理财产安全。其次需要对高速公路财务风险建立相关预警机制,管理工作者需要结合工作经验对财务风险进行合理预测,能够对财务风险制定合理的应急处理机制,这样就能够在财务风险发生时快速应对,减少财务风险发生时所存在的经济损失。

(四) 加强财务管理内部监督措施

需要对高速公路财务管理内部控制工作建设相应的内部审计部门,对财务管理进行全面的财务审查,加强内部监督。同时还需要对高速公路的收费支出做好审计工作,在验证财务数据的同时优化财务管理工作方式,为高速公路财务管理工作构建更加完善的管理体系。

结语:综上所述,高速公路财务管理工作要加强内部控制,则必须要建设完善的内部控制制度,加强资金、财务风险、内部监督的管控与建设,确保资金链的稳定性提高高速公路财务管理水平。

参考文献:

[1]赵玉书.高速公路财务管理内部控制的有效对策研究[J].商业观察,2020(06):101-102.

[2]吕珍峰.探究高速公路财务管理内部控制的有效对策[J].财会学习,2019(25):237+239.

[3]喻以珍.高速公路财务管理内部控制的有效策略[J].中国国际财经(中英文),2017(24):90.