



浅析供水企业内控制度的建立与完善

王增娟

内部控制制度是单位为了保护资产的安全、完整,提高会计信息质量,明确相关法律法规制度及单位经营管理方针政策的贯彻执行,避免和降低经营风险,提高经营管理效益,实现单位经营管理目标而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。

1 供水企业内部控制制度的建立

1.1 组织机构控制。是对企业组织机构合理性和有效性进行的控制。企业必须结合自身的具体情况,充分考虑到本企业的特点和管理人员的文化素质、管理理念,建立一套反映企业管理特点的组织结构体系,使企业内部在机构设置和权责分配方式达到相互牵制和协调控制的要求,建立合理的组织结构的关键是把握好集权、分权的关系,形成有效的内部控制机制。

1.2 职权分离控制。是不相容职务在组织机构上分离,即授权进行某项经济业务的职务与执行该项业务的相分离;执行某项经济业务与审核该项业务的相分离;执行某项经济业务的职务与记录该项业务的相分离;保管该项财产的职务与记录该项财产职务的相分离。具体分别定位,对采购、验收、查表、收费、记录、等人员岗位分离。既做到相互独立,又相互牵制。

1.3 授权批准控制。是指企业内部的各级管理层必须在授权范围内行使职权的承担责任。经办人员也必须在授权范围内办理业务,明确一般授权和特定授权的两种形式;明确一般授权和特定授权的界限和责任;明确每类经济业务的授权批准程序。而在企业重要货币支出及对外投资的重大项目决策时,必须实行集体决策审签,以避免企业的经营风险。

1.4 企业内部会计控制。这是企业内部控制的核心理念,会计系统是企业为了汇总、分类、分析、记录、报告企业交易,并保持对相关资产与负债的受托经济责任而建立的方法和记录。一是明确记账人员与审批人员、经办人员、财产保管职务的分离,相互制约。二是建立财产清查盘点制度,明确清查范围、期限和组织程序,对各项财产通过定期和不定期的实地盘点,包括对现金、银行、债权债务的核对,找准具体存在的问题,特别是对差错、浪费、损失、非授权使用或滥用职权等问题进行评价,找出失控的原因,提出相应的改进补救措施。

1.5 风险监测控制。建立和完善有效的风险评价监测制度,必须对影响企业内控目标实现的各种风险进行连续的预测,对财务风险的控制通过事前的风险评

估,及时捕捉各种信息,为业务部门决策提供参考,减少决策的盲目性,再通过事后的连续性评估和跟踪监测,采取各种必要的有效控制程序,来降低企业的经营风险。

2 供水企业内部控制制度的完善

2.1 培养优良敬业的企业文化。通过培养企业文化营造良好的内控文化氛围,建立以提高员工素质和敬业精神为核心的人力资源管理制度,通过多层次、多渠道的培训,创造公平公正的用人环境,建立健全有利于优秀人才脱颖而出的用人机制,尤其是对管理人员和决策人员的考核任用,监督管理制度。

2.2 建立合理的预算控制系统。预算控制是内部控制的重要方面,在经济比较发达的国家,企业都非常重视预算控制的作用,对经过批准的预算,企业内部各个部门都必须严格履行,完不成预算就要受到处罚。预算控制形成了一个系统,该系统的组织由预算编制、预算执行、预算考核等构成,预算控制可以涵盖单位经营活动的全过程,包括筹资、采购、生产、销售、投资、管理等诸多方面。

2.3 建立和完善对各项管理活动的控制制度。首先应建立完善责任分离岗位制约制度,推行内部工作目标管理,制定规范的岗位责任制度,严格操作程序,按不同的岗位,赋予各岗位相应的责任职权,建立相互配合、相互分离、相互制约的工作关系,要按照规范化授权分责、监督制约、账务核对安全谨慎的原则,建立严密的会计控制制度。

2.4 建立完善内部审计报告系统。内部审计通过监督控制程序的有效性,监督企业的内部控制是否被执行,并及时反馈有关执行结果,帮助企业更有效地实现预期控制目标,同时在监督过程中,内部审计可以促进环境控制的建立,为改进控制制度提供建设性建议,为达到所需的内部控制水平要求,尽管从监督职能的角度来看,内审的工作量大大少于经营管理部门的自我检查和财会部门的监督,但是,内审监察部门的独立性和应有的权威性,赋予了该部门行使对内实施再监督和再评价的特殊重要的职能,通过这一职能,完善企业内控制度,堵塞管理漏洞,以实现企业价值的最大化。

(作者单位:龙口市自来水公司)

本栏编辑:朱汉明