

# 谈农村公路项目审计相关问题及措施

杨新民

(龙岩市农村公路管理所, 福建 龙岩 364000)

**摘要:** 在现代化建设中, 基础设施的投入力度在不断的加大, 所以重视基础设施的高效率、高质量建设意义显著。从目前的分析来看, 在基础设施建设中, 农村公路项目是重要的内容, 而现阶段因为公路施工环境发生了明显的变化, 建设物料也在不断的上涨, 所以农村公路的设计、施工以及整修费用等均有了明显的提升。费用提升导致了农村公路工程造预算与实际费用出现了较大的差距, 这导致了超支情况的发生, 对农村公路的健康发展造成了显著的影响。基于此, 文章就农村公路项目审计相关问题以及措施做分析, 旨在指导实践。

**关键词:** 农村公路; 审计问题; 审计风险

农村公路项目审计与农村公路的健康发展有着重要的联系, 如果审计出现了问题, 很容易导致公路施工建设等出现超支的情况, 这会影响到公路后期的利用和养护。为了有效的控制农村公路项目审计的相关问题, 对目前的审计实践资料做分析与总结, 发现具体的问题, 并对于问题讨论解决的措施有突出的现实意义。

## 1 内部审计风险基本概述

加强内部审计, 有助于单位负责人更好地管理资金、调配资源, 进一步挖掘各部门、各下属单位的工作潜力, 发挥单位在治理体系中的重要作用。单位的内部审计风险主要是指单位内部审计机构在开展内部审计工作过程中所面临的影响审计效果和质量的因 素, 如内部审计是否可以保持相对的独立性, 内部审计人员的专业程度等。对于单位的内部审计风险进行分析, 尽可能地防控可能出现的风险, 是内部审计结果真实准确的重要基础。从客观的角度进行分析, 单位的内部审计工作中存在许多风险问题, 具体工作中可能受到许多内部因素与外部因素的制约, 无法做好系统性全面性的分析工作, 无法及时处理审计风险, 内部审计风险防控就是将内部审计风险产生的损失降到最低, 做好事前风险防范与管控的工作, 保证内部审计结果能够客观反映单位内部风险, 促进管理水平。

## 2 存在的问题

首先, 项目预算编制存在相当大的不确定性。为了在项目预算框架内获得科学的预算数据, 使用科学的预算编制来获得预算的全面情况。就原子能机构的预算程序而言, 所使用的预算编制不科学, 具有更大的弱点, 这导致预算赤字大大低于实际控制项目, 从而导致后续费用增加。第二, 工程不够精确。由于设计不够精确, 预算规划时预算不够准确, 最终预算不明确, 导致预算成本高。此外, 不适当的设计会导致更多的设计变更, 从而影响设计周期并导致预算增加。第三, 工程监督太粗糙。一揽子计划的粗暴执行导致不适当的投标, 影响了投标人之间的公平竞争, 并影响了信用评级机构的选择。另一方面, 粗略的施工监督直接导致施工过程中的标准化和材料问题, 进而导致施工成本增加。第四, 技术测量不准确。预算需要基于标准的设计测量, 因为技术规范提供的数据是可靠和科学的。在测量项目时, 最终数据的测量和失真存在问题, 因此产生的预算不可靠。

## 3 公路内部审计监督的现状

### 3.1 重视程度不足

近年来, 我们的公路发展壮大, 形成了一个覆盖全国大部

分地区的更加结构化的网络。在我国公路的建设本质上是由一个单位主导的, 这个单位以全公司的运营模式运营, 其中内部监督尤为重要, 而大多数负责公路发展的单位并没有真正意识到内部审计的重要性, 这意味着这些单位在今天不再花费大量的人力和物力。

### 3.2 内部审计机构的设置和制度不健全

未能遵守上述公路内部审计监督主管机构的规定, 也直接导致内部审计师的设施和制度存在缺陷, 其中一些机构甚至没有设立专门的内部审计部门, 这极大地影响了审计的效率和质量。审计机构和部门必须相对独立, 而我国目前公路内部审计机构与其他机构和领域的划分不明确, 任命重叠, 职责重叠, 缺乏纪律措施。在这种情况下, 审计和监督活动不一定能够保证准确性和准确性。

### 3.3 审计人才的缺乏

人才是任何行业的根本, 是工作顺利进行的保障。我国公路工程单位目前人才短缺, 尤其是审计人员。在内部审计中, 相关人才必须具备财务和法律基础以及适当的计算机技能, 以便能够更有效、更准确地开展考试工作。缺乏项目领导的重要性意味着不再有足够有才华的审计员来负责单位的审计工作。

### 3.4 内部审计方式落后

多年来, 审计行业随着经济的发展不断更新和变化, 过去完全是由于会计的一般类型和随后审计财务的方式, 现在是对整个项目过程的审计, 从最基本的会计数据开始, 其中有一些已经发生在手上的错误甚至违规, 这降低了审查程序的有效性。目前对技术项目的监督主要是由于采购、技术验收审计和法定审计审计这三个阶段, 这些阶段在准备阶段没有提供足够的咨询服务和监管, 同时仅仅通过提出建议来跟踪问题和纠正想法, 就大大降低了工作效率和内部控制的效力。变得。

## 4 内部审计该如何应用创新

### 4.1 构建有效薪酬激励, 增强员工的企业归属感

薪酬作为吸引和提升人才积极性的重要手段, 对企业发展运营至关重要。为最大化薪酬激励的激励功能。一方面, 企业需要进一步完善薪酬激励模式, 对不同的员工应采取不同的薪酬激励模式, 对基层员工, 更多是追求生存需要、安全需要和归属需要, 可以适当加大物质薪酬激励和短期激励, 而对高层管理员, 更多是追求尊重需要和自我价值实现需要, 可以采用股权激励和长期激励作为潜在的激励手段。另一方面, 也要关注员工内部成长, 对致力于认同企业文化, 且长期跟随企业一起打拼的老员工, 要适当增加其薪酬报酬和岗位福利等

等,也可调离到核心岗位作为潜在高管,重点培养。

### 4.2 建立和完善信息化内部审计平台

建立基于信息化的审计平台可以收集业务管理过程中存在的管理和财务问题,内部审计人员还应监督和检查平台上的相关信息。除了建立信息审计平台之外,还必须做好维护和对接的工作。在维护工作中,要求审计人员确保审计数据的安全性和有效性,及时上传数据以实现实时的更新,加强对数据访问权限的控制,并对信息平台进行定期的维护。信息化审计平台还应把与企业ERP系统衔接的工作做到位,共享数据并实时监控整个企业的所有经济业务。这样不仅确保了内部审计的时限,而且进一步改善了数据库,并确保了信息来源的真实性和可靠性。由于数据源的多样,需要确定数据提取策略和数据转换机制,对于嘈杂的数据(例如缺值或数据单元不一致),应说明如何清理这些数据,以保证加载到数据库中的数据的一致性。

### 4.3 提升内部审计信息化意识

水平在大数据时代,内部审计的信息化愈发重要,企业需要转变以前的管理理念,即“重经济效益,轻内部审计”,逐步提升对内部审计的重视程度,并使其成为公司管理和发展的重点。在开展业务的过程中,应增加内部审计的投入成本,加强信息化平台的开发和建设,以及内审体系的不断完善。企业的管理层应明确内审信息化重要性和必要性,树立起正确的信息化风险意识,改变对内部审计信息化的固有态度。使其能够在内部审计信息化建设中积极的进行合作,进而打破传统审计模型的固有局限性,接受内部审计的相关信息,从而为构建内部审计信息化提供高质量的环境基础。同时采用多种不同的方式来对人员进行引导,在内部对内部审计信息的宣传和推广进行加强,以便员工可以更好地了解内部审计信息在公司发展中的不可替代作用,从而鼓励利益相关者在其工作流程中积极使用信息技术进行内部审计工作。

### 4.4 加强审计监督力度

要设置专门的审计监督机构,并下放权力,审计监督机构负责对各岗位人员各项工作的监督与审计工作,有权对不符合内部控制要求的人员进行整改,严格按照预先制定好的内部控制计划监督各项工作开展情况。其次是内部审计监督机构要加强与各部门的合作。审计监督工作的顺利开展需要各部门人员的配合,在确保审计监督机构独立性的前提下,审计监督机构要加强与财务部门、业务部门和税务部门的合作,实现彼此信息共享,以便于审计监督人员从数据信息中分析出风险隐患,及时对有风险的事项进行整改,降低风险发生概率。

### 4.5 更新内部审计工作模式

进入信息化时代,审计工作需要紧跟时代的发展脚步,不断更新工作方法。一是运用大数据的技术可以发现更多的风险点,拓展内部审计的广度和深度,挖掘业务数据信息,更加全面的评价单位的内部风险。二是在合理的财务管控范围内,给予内部审计人员一定的工作权限,保证内部审计工作的顺利开展和审计成果的真实准确。三是结合事业单位的工作计划,合理的设置部门的工作职责,搭建合理化的组织架构,以此充分满足内部审计工作的各项要求<sup>[1]</sup>。

### 4.6 借助外部环境,强化内部审计效果

内部审计人员配备和经费支持是保证工作顺利开展的的基础,可能会受到许多不同因素的限制,导致内部审计效果不佳。这些限制来源于单位本身体制的问题,需借助外部力量,选择社会信誉度较高、发挥全面职能的会计师事务所,与单位内部审计人员相比较,社会审计人员具有较强的专业性,可以不受单位体制的限制,还可以确保工作的独立性<sup>[2]</sup>。

### 4.7 增加部门之间的联系,同时保证单一部门的独立自主性

公司的发展离不开内部部门,项目的实施需要员工和项目组的大力协调,但前提是每个单位或部门都有自己的诚信,同时在给定的时间内移交给管理层,这是公司或项目成功执行的基础。对于财务管理和内部审计来说,他们两个完全不同的“个体”,每个人都在执行自己的任务和任务,就好像他们在互相干扰一样,但在某些方面紧密相连。合作很重要,但确保高速公路建设中内部审计的独立性就像确保每份报告的真实性和可靠性一样不相容,以便建立一个真正有效运作的审计机制,而不是简单地更进一步。因此,在进行内部审计时,尽可能避免项目利益相关者或财务管理人员的参与,以便审计结果真实可信。另一方面,内部审计是风险管理的基础,风险管理要求内部审计实现最可信的数据反馈。从某种意义上说,内部审计和财务风险管理是相辅相成的,以实现两者的良好结合,最大限度地为公司规避风险<sup>[3]</sup>。

### 4.8 最大化地提升审计工作的效率

对于公路承包商来说,重要的是提前完成施工工作,以使审计工作更快、更容易。与此同时,为了确保审计的进行,审计人员必须制定适当的审计计划,将当前的社会和内部环境与当前阶段的背景联系起来,在铺设道路之前进行游说,告知各级的风险等等。此外,在建设启动后,必须建立一个永久性的审计机制,以确保审计不会被忽视,在出现突发风险情况时,组建一个审计小组来评估风险和项目的可行性,并对可能的解决方案做出快速反应<sup>[4]</sup>。

## 5 结语

内部审计的本质是道路工程管理的“分权化”管理,这确保了审计的正确进行和内部审计的效率。财务管理的一个重要部分是内部审计的员工主要负责公司或公司内部某些机构的财务或内部财务。与此同时,重要的是在内部审计框架内规范部门和领域之间的协调,同时在项目顺利进行的同时考虑到部门之间的相关性和独立性。此外,将通过建立全面的风险评估控制机制,尽可能提高审计活动的效率,以最大限度地提高企业的经济效益,并在预评估和风险预防的背景下完成内部审计的任务。

### 参考文献

- [1] 王洋,曹凯.解析影响公路造价因素与如何降低工程造价对策[J].环球市场,2016(15):204.
- [2] 吴宝君.公路施工行业内部审计要点[J].中国乡镇企业会计,2019(11):212-213.
- [3] 郑尧文.浅议公路施工企业内部审计质量评估[J].财经界(学术版),2019(32):209-210.
- [4] 王晓智.公路施工企业内部审计控制制度的建设[J].财会学习,2018(30):141-142.