

关于强化燃气企业内部控制的思考

长沙市液化石油气发展有限责任公司(410009) 李庆莲

摘要 本文结合当前燃气企业内部控制的现实状况进行分析,指出强化企业内部控制的必要性和燃气企业内部控制存在的问题,提出强化企业内部控制的建议。

关键词 内部控制 必要性 问题 建议

1 前言

2008年6月财政部、审计署等联合发布了《企业内部控制基本规范》,这充分体现了我国政府对企业财务报告质量和内部控制提出了更高的要求,要求企业强化内部控制制度,提高企业经营管理水平和风险防范能力,确保财务报告的可靠性和防范风险,促进企业可持续发展。

内部控制是指由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的一个权责明确、制衡有力、动态改进的管理过程。内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整,提高经营效率和效果,促进企业实现发展战略。内部控制作为燃气企业完善公司治理结构的关键环节和经营管理的重要举措,对企业健康成长具有举足轻重的作用。

2 燃气企业强化内部控制的必要性

随着世界经济迅速发展,国内城市燃气行业的全面开放,燃气领域的竞争格局已经由垄断转向激烈的市场竞争。在此过程中,强化企业内部控制显得尤为重要。

(1)强化企业内部控制是燃气企业适应国际竞争的需要。

美国安然公司、世通公司等财务舞弊和会计造

假案件的发生给人们以深刻的教训,制度的缺失是上市公司造假以及风险失控的根本原因。为此,许多国家对内控制度建设予以高度重视,通过立法强化企业内部控制,使内部控制日益成为企业进入资本市场的“入门证”和“通行证”。燃气企业要在激烈的国际国内市场竞争中获胜,提升国际竞争力,就必须强化企业内部控制,实现与国际资本市场内部控制制度接轨,并加深与国际间资本层面的合作。

(2)强化企业内部控制是促进燃气企业维护资产安全完整的需要。

资产的安全与完整是投资者、债权人和其他利益相关者普遍关注的重大问题,是燃气企业实现可持续发展的物质基础。目前,我国的燃气企业正处于改制或并购重组的过渡时期,企业在制度建设、组织机构设置、人员配备、风险控制等方面还不够完善,必须强化内部控制,对财产物资的保管、重大对外投资、资产处置、资金调度等必须经过适当的授权,通过财产清查和相互监督、相互制约等程序,避免违法及浪费等行为的发生,保障企业资产的安全完整。

(3)强化企业内部控制是促进燃气企业提高管理水平、防范风险、保障企业安全的需要。

在知识经济到来的今天,影响企业经营的环境不仅日益复杂,而且越来越不稳定,市场竞争更是日趋激烈,尤其是液化石油气行业长期以来由于成本过高而售价受政府限制,严重影响了企业的经济效益。加上近年来,国际市场原油价格节节攀升,并有继续上涨的趋势,作为原油制品的液化石油气价格也不断创出新高,以湖南为例,从2008年年初的每吨出厂价5800元,至6月份最高达到每吨7352元,涨幅达26.76%。国家发改委近期也宣布,将汽油、柴油价格及电价上调。同时,企业的人工成本也

普遍增加。随着物价的上涨,使得企业的生产成本不断提高,经营形势非常严峻。企业必须强化内部控制,科学管理,开拓创新,挖掘内部潜力,以应对不断提高的经营成本,提高经济效益。

(4)强化企业内部控制是促进燃气企业提高信息报告质量的需要。

真实、完整的财务报告和相关信息,对内能够为企业管理层决策提供依据和对企业营运活动及业绩进行监控;对外有利于提升企业的诚信度和公信力,维护企业良好的声誉和形象。

(5)强化企业内部控制是促进燃气企业实现发展战略的需要。

强化企业内部控制,就必须将企业的近期利益与长远利益结合起来,在企业的经营管理中努力作出符合战略要求、有利于提升可持续发展能力和创造长久价值的策略选择,才能促进企业做大做强,实现企业的持续发展战略。

3 目前燃气企业内部控制运行中存在的问题

我国的燃气企业以前都是全民所有制企业,长期处于自然垄断的地位。多年来经营体制一直是按照计划经济模式运作,所有制形式单一,企业内部经营机制不够灵活,外部缺乏市场竞争力,等、靠、要的思想严重。虽然近年来这些国有企业按照现代企业制度的要求进行了公司制改革,推进产权主体多元化,引进市场竞争机制,逐步建立了内部控制制度,员工的竞争意识和思想观念有所改变,但仍存在内控制度不健全、措施不得力、监管不到位等问题,在一定程度上阻碍了企业管理水平的提高和自身发展。

企业内部控制的主体是董事会、监事会、经理层和全体员工,而企业内部控制是由董事会、监事会、经理层和全体员工共同实施的权责明确、制衡有力、动态改进的管理过程,企业的不足表现在:

(1)对内部控制存在认识上的偏差,强化内部控制的意识不强,重视不够。

控制主体未能真正理解内部控制的内涵,公司治理结构和议事规则存在缺陷。即使建立了内部控制制度,也只是停留在形式上,写在企业内部管理手

册里,没有严格执行;有些内部控制制度多年一成不变,没有随着本企业专业特点的变化和管理要求,结合经营管理制度和措施适时进行修改和完善。

(2)内部机构设置欠科学合理,职责权限不明确。

一是由于机构设置欠科学合理,职责权限不明确,部门之间办事互相推诿,效率低下,不能满足企业经营管理的实际需要和外部环境的变化。二是企业缺乏有效的约束机制和激励机制,观念陈旧,创新动力不足,管理松弛,对于管理层人员来说,干好干坏一个样,干多干少一个样,对于员工来说,对企业管理的参与意识不强,得过且过,做一天和尚撞一天钟,不利于内部控制制度的有效实施。

(3)对企业内部审计工作重视不够,不利于对内部控制的有效性进行监督检查。

企业的内审机构负责审查企业内部控制,监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况。而燃气企业特别是中小企业目前大多没有设立内部审计机构,即使设置了也欠合理,形同虚设,有些将内审机构设在企业的纪律检查委员会,有的将内审机构和财会机构合署办公,受财会机构负责人领导,使内部审计机构不具有相应的独立性,工作范围受到限制。有些企业在内审人员的配备上侧重于考察内审人员的政治素养而忽视了内审人员所必需具备的从业资格和专业水平,内审人员素质较低。

(4)企业的人力资源政策有待完善。

由于燃气企业的前身大多是国有企业,员工国有身份的情结较深,主观上还存在着吃“大锅饭”思想。要使员工转变观念需要一个过程,而人力资源政策是影响企业内部控制环境的关键要素,企业对员工的聘用、培训、辞退与辞职政策,员工的薪酬、考核、晋升与奖惩等人力资源政策执行得科学、规范、公平、公开,才能调动员工在内部控制和经营管理活动中的积极性、主动性和创造性,不断提升员工的道德素养和业务素质。

(5)不注重企业文化建设。

企业文化,是指企业在经营管理过程中形成的、影响企业内部环境和内部控制效力的精神、意识和理念,主要包括企业的整体价值观、高管人员的管理理念、经营风格与职业操守,员工的行为守则等。许多燃气企业几年来通过改制和重组,理顺劳动关系,

积极参与市场竞争,减员增效,使内部人员变动较大,但对文化建设并没有引起足够的重视,管理层人员素质参差不齐,社会责任感、开拓创新意识和团队协作意识不强,现代管理理念和风险防范意识淡薄,有些员工的职业道德修养、工作胜任能力较低,不能满足内部控制的要求。

(6)风险防范意识不强,风险评估基础薄弱。

风险评估,是指及时识别、科学分析影响企业内部目标实现的各种不确定因素并采取应对策略的过程,是实施内部控制的重要环节。燃气企业普遍忽视了风险管理,没有专业的风险管理团队进行风险识别和风险分析,以便及时调整风险应对策略。比如:没有定期对客户信用、财务管理、采购、销售等管理活动进行风险评估,风险管理没有贯穿到企业的所有业务、各个环节等。

4 强化燃气企业内部控制的建议

内部控制存在缺陷是导致企业经营失败的重要原因。燃气企业要摆脱困境,步入稳定发展的快车道,做大做强,实现战略目标,就必须强化企业内部控制。

(1)完善企业内部控制制度,提高企业内控制度的执行力。

一是要提高管理层对强化企业内部控制重要性的认识,发挥管理层的主观能动性和创造性,并且以身作则,起带头作用,促进企业内部控制制度的有效实施。二是根据国家有关法律法规和企业章程,结合企业实际情况,完善企业内部控制制度,建立规范的法人治理结构,突出董事会在塑造良好的内部环境中的关键作用,强化董事会对内部控制制度的健全和有效实施负责的职能,明确董事会、监事会、经理层在决策、监督、执行等方面的职责权限,形成科学有效的职责分工和制衡机制,促进企业内部控制的有效运行。三是在董事会、经理层的领导下,率领员工通过实施一系列的控制活动,同时加强监督和责任目标考核,使内部控制制度在企业的管理过程中真正发挥作用,促进企业经济效益的提高。

(2)合理设置内部机构,明确职责权限。

首先,燃气企业要根据经营管理的实际需要和外部环境的变化,及时、科学、合理地调整企业内部

机构。其次,在确定职责分工过程中,要充分考虑不相容职务相互分离的制衡要求。不相容职务主要包括:授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。第三,要根据企业经营目标、职能划分和管理要求,明确高级管理人员、各职能部门和分支机构以及基层部门的职责权限,通过内部管理制度、员工手册、组织结构图、业务流程图等适当方式,促进企业各层级员工明确职责分工,正确行使职权,形成各司其职、各负其责、便于考核、相互制约的制衡机制。

(3)加强企业内部会计系统控制,确保企业财务报告真实、可靠和完整。

燃气企业要严格执行国家统一的会计准则制度,加强会计基础工作,明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序,建立、完善会计档案保管和会计工作交接办法,保证会计资料真实完整。要制定适合本企业特点的会计工作岗位责任制,对会计人员进行科学合理分工,使之相互监督和制约;根据燃气行业特点找出关键控制点,实行不相容职务分离制度;结合岗位特点和重要程度对关键岗位进行轮换控制;严格财务管理,规范企业核算流程,充分发挥会计的监督职能。

(4)树立风险意识,加强风险防范控制。

企业风险主要有经营风险和财务风险,经营风险是指因生产经营方面的原因给企业带来的不确定性,包括投资风险、信用风险、合同风险、担保风险等,财务风险是指由于举债而给企业带来的不确定性,一旦企业无力偿还到期债务,便会陷入财务困境甚至破产。因此,企业要高度树立风险意识,加强风险防范,在充分调研和科学分析的基础上,准确识别影响企业内部控制目标实现的内部风险因素和外部风险因素,针对各自风险控制点,建立有效的风险管理系统,通过综合运用风险识别、风险预警、风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略,对经营风险和财务风险进行全面防范和有效控制。

(5)加强信息与沟通,提高企业管理水平。

加强信息与沟通,是实施内部控制的重要条件。真实、准确、完整、及时且与企业经营管理相关的各种信息以适当的方式在企业有关层级之间进行及时

传递、有效沟通和正确应用,有利于提高企业的管理水平。现代企业管理要求燃气企业及时掌握来自内部的会计信息、生产经营信息、资本运作信息、人员变动信息、综合管理信息等,以及来自企业外部的政策法规信息、经济形势信息、行业动态信息、客户信用信息等。我司从1996年实现了用户计算机管理信息化,2001年实现了会计核算电算化,2003年开发了“5417517”物流配送系统,建立了呼叫中心,实现了对瓶装液化石油气用户的全面服务和管理,既保证了及时为用户送气,又能及时与用户沟通,听取用户对我司在销售政策、销售价格、气源质量、售后服务等方面的意见和建议,收集用户的需求和意见,妥善解决存在的问题。同时,在公司内部采取互联网络、电子邮件、员工手册、教育培训等多种方式,实现所需的内部信息、外部信息在企业内部准确、及时传递和共享,提高了管理效率,保证了董事会、管理层和企业员工之间有效沟通。

(6)加强内部审计工作,强化监督职能。

内部审计监督工作贯穿于企业经济活动的始终,是企业内部控制制度的重要组成部分。内部审计对企业内部控制的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效果进行监督和评价,

及时指出存在的问题并提出合理化建议,促进企业改善经营管理,提高经济效益,在确保公司的经营方针、策略、政策以及制度的贯彻执行方面起着重要作用。因此,企业领导在提高对内部审计工作重要性认识的同时,要明确规定内部审计机构的职责权限,使其工作范围不受到人为限制,保证审计机构具有相应的独立性。要在企业内部形成有权必有责、用权受监督的良好氛围与习惯,各层级领导和部门要主动接受内审机构的检查,积极采纳合理化建议,对提出的问题及时进行整改。经济越发达管理越重要,内部审计的作用就越突出,效果越明显。

(7)加强企业文化建设,营造良好企业氛围

目前,燃气企业面临着原材料价格上涨,电力、油料、人工成本等营运费用上升的不利情况,许多企业处于资金紧张、经营亏损的困境。在这样的关键时刻,尤其要加强企业文化建设,在董事会、经营层的带领下,在企业内培育健康积极向上的价值观和社会责任感,提倡诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神,增强企业凝聚力和向心力。在管理层树立现代管理理念和经营风格,强化风险意识,在员工中加强对职业道德修养和业务能力的培训,促进员工自觉遵守与企业内部控制有关的各项规定。

大唐系转战煤制天然气 拟投资362亿元

从大唐发电到华银电力,中国五大电力央企大唐集团旗下两家上市公司不约而同地进入煤制天然气领域,总投资约362亿元。华银电力披露,公司拟通过引进美国巨能能源公司的一步法煤制合成天然气技术,在内蒙古鄂尔多斯市伊金霍洛旗投资建设基于该技术的蓝气示范项目,总投资约174亿元。待示范工厂取得成功后,再接续扩建更大规模的二期、三期工程。

华银电力第一大股东是大唐集团,截至2007年末,大唐集团持有其33%的股份。在华银电力之前,大唐集团旗下另一家上市公司大唐发电已进军煤制天然气行业,公司与大唐集团拟组建内蒙古大唐国际克旗煤制天然气有限公司,在赤峰市以筹备、建设及运营内蒙古克什克腾旗生产天然气40亿m³/a工程。项目总投资额约为188亿元。

同一个集团旗下两家上市公司,同时耗巨资进入煤制天然气行业,引起市场关注。

2002年以来,煤炭供应出现紧张,煤价连续上涨,而电价由于实行审批制,价格上调较为滞后。2006年7月份以来,尤其是2008年,煤价上涨更甚,而电价两年未调,发电企业的处境突然艰难起来,在此背景下,大唐发电积极进入上游煤炭产业,并大量发展非电业务,投巨资进军煤制烯烃、煤制天然气等。据介绍,未来,公司希望自备煤比例达到60%。

相比之下,华银电力的步伐稍慢,但2008年华银电力向上游拓展的步伐明显加快。2月,公司向从事煤炭开采的贵州湘能实业有限公司增资1.30亿元,从而成为湘能公司第三大股东。7月,公司拟出资4.59亿元,收购开发额吉煤矿的内蒙古海神集团锡东公司90%股权。中国煤化工网负责人夏磊告诉记者,煤制天然气技术不难,工艺流程短,而我国很缺天然气,经济上煤制天然气将超过煤制油。但由于天然气销售由两大石油公司垄断,因而销售会成为华银电力天然气项目的关键。

摘自《国际燃气网》