

## 新时期加强企业招投标项目内部控制管理的研究

杨 微

重庆金美通信有限责任公司, 重庆 400030

[摘要] 企业招投标项目内部控制管理是确保项目顺利进行、合规性达标的重要保障。然而, 在新时期, 由于各种因素的影响, 该管理领域面临着一系列挑战和问题。文中研究旨在探讨如何加强这一管理领域, 以提高项目的效率和合规性。通过对现有问题的分析和对策建议的提出, 为企业在招投标项目中的内部控制管理提供一定指导。

[关键词] 新时期; 招投标; 内部控制; 风险管理

DOI: 10.33142/mem.v5i4.13317

中图分类号: F284

文献标识码: A

### Research on Strengthening Internal Control Management of Enterprise Bidding Projects in the New Era

YANG Wei

Chongqing Jinmei Communication Co., Ltd., Chongqing, 400030, China

**Abstract:** Internal control management of enterprise bidding projects is an important guarantee to ensure the smooth progress and compliance of the project. However, in the new era, due to various factors, this management field is facing a series of challenges and problems. The research in the article aims to explore how to strengthen this management field to improve project efficiency and compliance. By analyzing existing problems and proposing countermeasures, it provides certain guidance for the internal control management of enterprises in bidding projects.

**Keywords:** new era; bidding; internal control; risk management

#### 引言

在新时期, 随着我国市场经济体制的不断完善和企业竞争的日益激烈, 招投标活动成为企业获取资源、开拓市场、提升竞争力的重要途径。然而, 招投标过程中存在着信息不对称、腐败行为、合同风险等诸多问题, 严重影响了招投标活动的公平性、透明度和效率。因此, 加强企业招投标项目内部控制管理, 提高招投标活动的规范性、合法性和效益性, 对于维护市场秩序、促进经济发展具有重要意义。同时, 随着信息技术的快速发展和智能化手段的应用, 企业招投标项目内部控制管理也面临着新的挑战和机遇, 需要进一步深入研究探索。因此, 本文开展对新时期企业招投标项目内部控制管理的研究, 以更好提升企业治理水平。

#### 1 企业招投标项目内部控制管理的理论基础

##### 1.1 内部控制管理概念及原理

内部控制管理是指企业为达成经营目标、保护财产和维护财务报告的准确性而采取的一系列策略、政策、程序和措施。它包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督等五个要素, 通过这些要素的相互配合和协调, 达到全面管理企业运营活动的目的。

内部控制管理原理主要包括:

(1) 目标导向性。内部控制的建立是为了实现企业的经营目标, 包括提高效率、降低成本、防范风险等。因

此, 内部控制管理应当以企业的战略目标和业务需求为导向, 确保控制措施与企业战略保持一致。

(2) 全员参与。内部控制是全员参与的管理活动, 不仅仅是管理层的责任, 而是每个员工的责任。只有全员参与, 才能真正做到严格执行制度、规范操作流程, 从而保证内部控制的有效性。

(3) 风险管理。内部控制管理要根据企业的风险情况, 进行风险识别、评估和控制。通过对潜在风险的识别和有效的控制措施, 降低企业面临的各种风险, 保护企业的财产和利益。

##### 1.2 招投标项目管理的特点

招投标项目管理的特点主要包括: 一是高度规范性。招投标项目的管理受到法律法规、政策规定和标准要求的严格约束, 要求企业在项目的各个环节遵守规范和程序, 确保公平竞争和公正评选。二是复杂性。招投标项目涉及多方利益关系和多个环节, 包括需求确定、招标文件编制、投标人资格审查、投标评审等, 因此具有较高的管理复杂性<sup>[1]</sup>。三是信息不对称性。在招投标过程中, 信息不对称是一个普遍存在的问题, 招标方和投标方之间的信息差距可能导致信息泄露、不公平竞争等问题, 因此需要加强信息披露和管理。四是风险性。招投标项目管理涉及到多方面的风险, 包括市场风险、合同风险、财务风险等, 如果不加以有效控制和管理, 可能会给企业带来损失和影响。

### 1.3 内部控制管理在招投标项目中的意义

内部控制管理能够确保招投标活动的公平竞争环境，防止因信息不对称、权力滥用等导致的不公正行为。通过制定规范的流程和程序，确保招标文件的公开透明，保障所有投标人在同等的信息和机会下参与竞争，维护招投标活动的公平性。同时，内部控制管理可以帮助企业识别和评估招投标活动中可能存在的各种风险，并采取相应的控制措施进行防范。建立规范的审批和监督机制，有效监督招投标活动的各个环节，防止不当行为和腐败现象的发生，保障企业利益不受损害。它还可以优化招投标流程，简化操作程序，提高工作效率，从而降低投标成本。通过规范的管理和监督，减少不必要的审批环节和延误，提高招投标项目的执行效率，为企业节省时间和资源，帮助企业合理评估投标方的资质和实力，选择合适的合作伙伴，保障项目在合理的成本和时间范围内顺利实施。通过对项目过程的监控和评估，及时发现和解决问题，确保项目达到预期的质量和效果。建立良好的招投标管理制度和声誉，有利于企业树立良好的企业形象，提升在市场中的竞争力和地位，为企业招投标活动的顺利开展提供有力的支持和保障。

## 2 新时期企业招投标项目内部控制管理存在的问题

### 2.1 缺乏全面有效的内部控制机制

许多企业在招投标项目中存在着内部控制机制不够全面和有效的问题。这是由于企业对内部控制理念的认识不足，导致制定的内部控制制度不够完善或者执行不力。缺乏全面有效的内部控制机制容易造成招投标活动中的风险管理不到位、审批流程不规范、责任划分不清等问题，增加了招投标活动的不确定性和风险性。

### 2.2 信息不透明和不及时

在招投标项目中，信息的透明度和及时性对于公平竞争至关重要。招标投标活动应当遵循公开、公平、公正和诚实原则。然而，在招标投标活动中，存在着信息不透明和不及时的情况，例如，招标信息未及时发布、评标标准不明确等，导致投标方无法准确了解项目需求和评标要求，影响了投标方的决策和公平竞争机会，同时也容易引发争议和纠纷。

### 2.3 内部控制意识薄弱

一些企业对于内部控制意识的重视程度不够，管理人员和员工对内部控制的重要性认识不足，缺乏内部控制的主动性和积极性。这可能导致内部控制管理制度的制定和执行存在漏洞，容易造成内部控制管理的失误和失效，增加了企业招投标活动的风险和不确定性<sup>[2]</sup>。

### 2.4 缺乏有效的内部监督和反馈机制

在部分企业中，缺乏有效的内部监督和反馈机制是招投标项目内部控制管理面临的又一问题。即使企业建立了一定的内部控制机制，但缺乏有效的监督和反馈机制，导致内部控制管理的执行效果无法得到及时的评估和反馈，

存在着控制措施执行不到位、监督不力等问题，从而影响了内部控制管理的有效性和可持续性。

## 3 新时期加强企业招投标项目内部控制管理的对策建议

### 3.1 完善内部控制管理机制

企业应制定并完善内部控制管理制度和规范，明确内部控制的组织结构、职责分工、流程程序等，确保内部控制管理体系的全面性和有效性，包括明确内部控制的目标、要素和层级，建立内部控制相关的政策、制度和操作规范，为招投标项目的开展提供坚实的制度保障。同时，加强内部控制意识的培养和提升，使管理人员和员工都认识到内部控制对企业发展的重要性。通过开展内部控制培训和教育活动，提高员工对内部控制的理解和认识，增强其自觉遵守内部控制制度的意识和能力，推动内部控制管理落实到实际操作中。

企业还应积极加强招投标项目信息的披露和公开，确保信息的透明度和及时性。在招标文件中明确标明项目需求、评标标准和评审程序等关键信息，向投标方提供充分的信息支持，提高招投标活动的公开透明度，减少信息不对称性带来的问题。建立完善的内部监督和反馈机制，加强对招投标活动的监督和评估。通过建立内部审计机构或委员会，定期对招投标项目进行内部审计和评估，及时发现和纠正存在的问题和不足，保障招投标活动的合规性和规范性。最后，强化对内部控制的执行和监督，确保内部控制政策和制度的贯彻落实。建立健全内部控制执行的责任制和考核机制，明确各岗位的职责和权限，加强内部控制的实施和执行力度，提高内部控制管理的有效性和可持续性，从而提升招投标活动的规范性、透明度和效率性，促进企业健康发展。

### 3.2 加强内部控制管理的组织与领导

在新时期，企业需要重视组织架构和领导力，以确保内部控制管理机制的有效实施和执行。首先，企业应该建立健全的组织架构，明确内部控制管理的责任分工和职能设置。这包括确立内部控制管理部门或机构，并明确其在招投标项目中的职责和权限。在组织架构设计中，应充分考虑到企业规模、行业特点以及项目的复杂程度，确保内部控制管理体系能够贴近实际情况、灵活高效地运作。其次，企业需要加强对内部控制管理的领导力和决策支持。领导者在组织中发挥着重要的引领和示范作用，他们的态度和行为对员工的执行和内部控制管理的效果具有重要影响。因此，企业领导者应该充分认识到内部控制管理的重要性，积极支持和推动相关工作的开展。他们应该为内部控制管理制定明确的发展目标和战略规划，为内部控制管理提供必要的资源和支持，同时倡导和践行诚信、规范的管理文化。

再者，企业还应该加强内部控制管理的培训和人才队伍建设。内部控制管理的有效实施离不开专业素质过硬的

人才队伍。企业应该通过组织内部培训、外部培训、知识分享等方式,提升员工对内部控制管理的认识和理解,提高其业务水平和专业技能。企业应该重视内部控制管理人才的引进和培养,建立健全的人才梯队和晋升机制,为内部控制管理的长远发展提供人才保障。最后,企业应建立有效的内部沟通机制,加强内部控制管理的信息传递和沟通。通过定期召开内部会议、建立内部沟通平台、开展跨部门协作等方式,促进各部门之间的信息共享和协作,确保内部控制管理的全面覆盖和无缝衔接。

### 3.3 强化内部控制管理的监督与评估

随着市场竞争的加剧和监管要求的提高,企业需要加强对内部控制的监督和评估,及时发现问题、纠正偏差,以确保项目的合规性、高效性和可持续性<sup>[3]</sup>。第一,企业应建立健全的内部监督机制,明确内部控制管理的责任主体和监督程序。内部监督机制应该包括内部审计、风险管理、合规审查等部门或岗位,各部门之间要密切配合、相互监督,形成有效的内部监督网络。同时,企业应该建立健全的监督流程和报告机制,确保监督信息的及时传递和处理,有效解决存在的问题和隐患。第二,企业需要加强对内部控制管理的评估和审查。通过定期开展内部控制管理的自查自纠和外部审计评估,全面了解内部控制管理的实施情况和运行效果,发现存在的问题和不足。企业可以借助专业机构或第三方评估机构进行评估,确保评估过程客观、公正、全面。评估结果应及时反馈给相关部门和人员,制定改进措施和提升计划,推动内部控制管理的持续改进和提高。第三,企业应加强对内部风险的识别和管理,从根源上预防和控制风险的发生。通过建立健全的风险识别和评估机制,分析和评估招投标项目中存在的各类风险,确定风险等级和影响程度,采取有效的控制措施和应对策略,降低风险的发生概率和影响程度。企业还可以通过引入先进的风险管理工具和技术,提高风险管理的科学性和精准度,有效应对市场变化和外部环境的不确定性。第四,企业应建立健全的内部控制管理信息系统,实现对项目执行情况和内部控制效果的实时监测和跟踪。通过信息化手段,企业可以及时获取项目相关数据和信息,进行数据分析和业务监控,发现异常情况和问题,并及时采取相应的应对措施。内部控制管理信息系统应具有完善的数据采集、处理和报告功能,为企业领导决策提供可靠的数据支持和参考依据。

### 3.4 提高内部控制管理的信息化水平

企业可以通过信息化手段提升内部控制管理的效率、

准确性和可靠性,从而更好地应对竞争压力、提升管理水平。首先,企业应建立完善的内部控制管理信息系统<sup>[4]</sup>。通过引入先进的信息技术,建立集成化的内部控制管理平台,实现对招投标项目全流程的信息化管理和监控。内部控制管理信息系统应包括项目管理、风险评估、资源调配、数据分析等功能模块,为企业提供全面的数据支持和决策依据。其次,企业需要加强对信息技术的投入和应用。通过加大信息技术的投资,引进先进的信息化设备和软件系统,提高内部控制管理信息化水平。企业可以利用云计算、大数据、人工智能等新技术,实现对海量数据的快速处理和分析,发现数据之间的关联和规律,为企业管理决策提供更为准确和全面的信息支持。还可以通过移动办公、智能化监控等方式,提高管理效率和工作灵活性,实现信息的及时共享和跨地域协作。此外,加强对信息安全的保护和管理。随着信息化水平的提高,企业面临着越来越严重的信息安全威胁和风险。因此,企业需要加强对信息安全的意识和管理,建立健全的信息安全管理制度和技术防护体系,保护企业关键信息的安全和完整性。最后,企业应建立开放共享的信息平台,促进信息资源的共享和交流。通过建立内部信息共享平台或者参与行业信息化平台,实现企业内部和外部信息的共享和交流,这有助于企业获取更多的外部信息资源,提高内部控制管理的水平和效能。

## 4 结束语

新时期,企业招投标项目内部控制管理的研究具有重要意义。本文深入分析了招投标项目内部控制管理的现状、存在的问题,并提出了一系列可行的对策建议。随着经济环境的不断变化和科技进步的推动,这些措施的采用将为企业实践提供重要支持,有助于提升项目管理的效率和合规性,促进企业的可持续发展。

### [参考文献]

- [1]许卫新.企业内部控制体系存在的问题及解决对策[J].商场现代化,2024(4):89-91.
- [2]刘成龙.国有企业招投标采购中增值型内部审计的应用研究[J].今日财富,2023(18):80-82.
- [3]张俊杰,王娇娜,李欣.加强国有企业招投标项目内部控制管理的研究[J].产业创新研究,2023(9):169-171.
- [4]李猛.招投标活动中如何进行监管[J].中国招标,2018(9):23-26.

作者简介:杨微(1986.1—),毕业院校:重庆大学,所学专业:工业设计,当前就职单位:重庆金美通信有限责任公司,职称级别:中级。