

电力基建工程中内部审计角色定位与职能发挥

李 蓉

国网银川供电公司, 中国·宁夏 银川 750001

【摘 要】社会经济快速发展,推进了电力企业的进步,然而在当前的市场竞争中,市场环境非常复杂,企业面临的变化较大,这也造成了内部审计工作存在诸多风险,导致电力企业内部审计工作面临威胁,也严重影响内部审计工作的质量与效果。内部审计工作是电力企业经营与发展过程中的关键内容,通过有效的内部审计工作,能够大幅度降低电力基建工程所面临的风险。因此,电力基建工程需要结合内部审计要求,落实对审计问题的分析,采取科学的措施,保障内部审计工作的高效开展。基于此,本文主要分析电力基建工程中内部审计工作的角色定位与职能发挥,为我国的电力基建工程发展提供支持。

【关键词】电力企业; 内部审计; 风险

Role Orientation and Function Play of Internal Audit in Electric Power Infrastructure Project

Li Rong

State Grid Yinchuan Power Supply Company Yinchuan, Ningxia 750001

[Abstract]the social and economic rapid development, promote the progress of the electric power enterprise, however in the current market competition, the market environment is very complex, companies face the change is bigger, it is also creating internal audit work has many risks, causes the electric power enterprise internal audit work under threat, also seriously affect the quality and effect of the internal audit work. Internal audit is the key content in the operation and development of electric power enterprises. Through effective internal audit, the risks of electric power infrastructure projects can be greatly reduced. Therefore, power infrastructure projects need to combine the requirements of internal audit, implement the analysis of audit problems, take scientific measures to ensure the efficient development of internal audit work. Based on this, this paper mainly analyzes the role positioning and function play of internal audit in power infrastructure projects, and provides support for the development of power infrastructure projects in China.

[Key words]electric power enterprise; Internal audit; risk

引言

结合现阶段企业内部管理机制进行分析,很多企业在进行内部审计时停留在纠错阶段,无法进行项目经济的分析与评价。根据当前的市场形势进行分析电力能源领域的垄断现象逐渐被市场化发展所打破,电力企业在进行投资管理时,需要脱离政策保护实现市场的独立运作,让工程项目管理过程中面临的风险逐步扩大。因此,在当前的时代背景下,有效满足电力基建工程中内部审计工作人员的职能体现,能大幅度降低管理过程中潜藏的风险,保障电力基建活动达到预期效果,为电力企业的投资管理提供支持。

1 电力基建工程中内部审计的角色定位

在电力基建工程中,大多数的工程建设项目投资规模较大,建设周期较长,相比于其他的基建项目,电力基建对工程项目建设的质量要求会更高,因此必须要做好电力基建项目的内部审计。通过内部审计工作能够满足对工程项目施工中的造价监督与管理,确保投资效益的提升,也大幅度防止在工程项目施工过程中存在的资产浪费,坚决杜绝工程中发生的资金转移与挪用,促进电力基建水平的提升。通常来说,在电力基建项目中包含的主要阶段包含立项过程、可行性论证、规划核实、项目勘察、招投标、工程准备、质量管理、资料准

备、物资管理与项目验收。内部审计工作人员需要根据电力基建工程的各个环节主要内容进行分析,加大对工程项目投资重点的审核,按照工程项目的内容、重要性以及优先性等进行审计方案的编制。风险管理是现阶段电力企业基建项目管理中所要遵循的关键理念,通过风险管理理念的应用,能够有效实现管理效率提升,规避工程管理中存在的失误。风险导向审计可以归纳为风险控制为导向,根据对潜在风险的量化处理,降低风险值,重新规划审计工作内容,设定合理的审计范围以及审计目标,在有限时间内完成对工程项目的审查工作,有效控制工程项目中存在的较大风险类型,审计人员针对存在的错报风险等进行核实,严格控制工程项目中存在的瞒报与漏报。

2 电力基建工程内部审计存在的主要问题

2.1 事前审计有待提升

通过对现阶段电力企业实际情况进行调查发现,电力基建工程在建设之前并没有结合实际情况进行事前审计,这一现象将会导致电力基建项目在立项阶段出现很多问题,其中包含了环境问题、经营管理状况问题等等,这些都会影响到电力基建工程管理,也会造成工程项目支出超过预期标准。另外,在电力基建工程中,很多企业并没有结合实际情况,在立项阶段进行规划整理,造成了工程项目在签订好规划方案之后无法完

成工程项目审批,给后续的审计工作带来了不良影响。招标阶段的审计工作也是电力基建工程管理的核心与重点,在招标阶段审计工作存在问题时,电力企业的审计部门并未真正参与到工程的招投标中,造成了招标活动没有得到审计监督,不利于后续内部审计工作的开展。

2.2 对事中审计重视不足

电力企业在基建项目工程中开展内部审计工作时,针对事中阶段的审计工作,仍然采用以往传统型的审计模式以及审计理念,这一现象将会导致对事中审计工作的重视程度不足,无法满足现阶段的审计要求。在电力基建工程的事中,审计工作中,想要确保审计工作的稳定开展,必须要加大对事中审计工作的重视。在电力基建工程中,实际施工过程中需要开展对工程项目的现场签证,而后期审计工作则需要以签订的签证为基础,由于一些企业对事中审计工作的重视程度不足,并没有积极参与到签证活动中,给电力基建项目开展造成了不良影响。另外,在电力基建工程中需要加大对工程项目资金的严格管理,由于一些企业对事中审计工作的重视程度不足,无法满足对资金使用情况的落实与监管,在施工过程中严重超出了资金预算,给电力基建项目经济效益增长带来了不良影响。

2.3 工程决算编制不及时

在电力基建项目施工完成之后,电力企业需要在第一时间完成对工程项目施工情况的入账登记,尤其是涉及到的资产以及设备情况,按照要求完成对工程项目的决算编制。然而,在实际的电力基建项目管理中,一些企业在开展管理时,并未按照相关规定进行决算报告的上传,给后续的电力基金内部审计工作带来了影响,比如说,一些电力基建项目在实际的管理过程中受到的影响因素较多,其中还包含了线路调整或者线路改接等问题,在调整之后的实际情况与设计方案存在差异,如果工程项目结算编制有效性不足,将会给电力基建项目的经济效益管理带来不良影响,也无法确保结算报告具备较强的精确性。另外,在电力基建项目中,很多企业未按照相关规定办理决算手续,在资金入账等方面缺乏管理的时效性,无法落实资产价值的确认,而且资产价值也与实际情况存在较大的差异。

3 电力基建工程内部审计的职能发挥

3.1 做好内部审计前期准备

结合现阶段的内部审计工作要求,建立完善的审计管理体系,确保电力基建工程审计工作的有效开展,同时在内部审计工作中需要做到对电力基建项目的全覆盖,从立项决策阶段开始,做到对工程项目管理的实时跟进,确保审计工作具备较强的时效性。在内部审计工作中,需要工作人员结合审计要求,开展全面的审计工作,不断发现问题,进行问题的分析与纠正,并且结合实际情况做出针对性的调整方案,确保内部审计工作在电力基建项目中有较高的权威性,合理的内部审计工作安排,能够为电力基建项目管理提供支持,确保工程项目的经济效益增长。内部审计工作人员需要具备较强的能力与素养,

做好审计工作中的业务分析,准确把握内部审计的流程以及作用,维护企业的长久利益,结合实际情况建立集成化的风险管控机制,在内部审计工作中可以结合智能化系统以及信息化系统对电力基建项目的各个环节进行全面监督,排查基建项目管理中存在的风险。结合内部审计工作要求,建立完善的风险管控机制,扩大电力基建项目内部审计的工作范围,针对薄弱部分,强化重视程度,有效分析电力基建项目中包含的重大隐患以及风险落实正确的纠正方式。另外,在内部审计工作中,需要加大与电力基建项目之间的关联,健全管理机制,保障审计工作人员能够有效开展对前期阶段的审计工作,拓展工作流程,促进审计工作发挥更大的价值。

3.2 确定电力基建工程各环节审计重点

在电力基建项目进行内部审计时,审计工作人员需要结合审计要求保障审计工作涵盖电力基建项目的各个部门以及所有的工程项目内容,立足于对电力基建项目的全过程管理,准确无误的把控所有审计工作要点,及时搜集与审计工作相关的信息以及工程项目预算执行情况。在内部审计统计表中罗列出相应的监管目标,并且加大对潜在性隐患的分析与探讨。根据审计要求建立审计清单,并且落实合理的数据与信息查询,审计工作人员可以结合收集到的数据与信息,建立不同环节的审计要求,包含工程项目施工中的材料消耗统计表以及工程验收清单等等。在电力基建项目审计工作中,内部审计清单的覆盖能够满足对工程项目施工的约束,符合工程施工的行业管理标准,落实工程项目审批手续、资料管理清单,包含项目计划报告、可行性报告以及年度投资计划等等,而合同管理清单包含承建单位合同、技术研发合同、专家聘用合同等等。资金清单包含工程项目立项阶段的所有信息,审计人员必须要在资金支出明细中罗列详细的名称、经办人以及可回溯的关键信息。在电力基建项目内部审计工作中,需要将责任人作为重要的审计对象,对工程项目的行政责任人、经济责任人等进行工作绩效以及工作情况的评估,加大对工程项目施工中应用到的资源、技术、设备以及人力资源等进行监督审计,并且做到对监督审计工作的公平与公正,落实合理的审计报告,主要负责对财务工作人员的仓库盘点以及本材料数量清点,做好对工程项目资源使用情况的审计。除此之外,在电力基建项目的审计阶段,还需要明确审计监督的价值,审计工作人员要积极参与到现场签证工作中,确保电力基建项目的有效开展。

3.3 对关键风险点进行验证,完善审计模型

在电力基建项目中,审计人员可以结合清单验证、数据验证以及原始资料验证等多种方法,实现对工程项目的风险与审计目标之间关系的验证。在工程建设项目初期,以立项环节的资金消耗情况为例,工程项目立项环节需要由施工方结合工程项目要求,落实相应的风险承担,审计人员可以结合实际情况进行分析与探讨,在进行财务审计时,发现问题及时纠正,并且按照相应的审计计划,落实对所有费用应用情况的审查,确保财务审计情况与实际相符,满足审计的精确度要求。为了有效确保在审计工作中各项内容具备较强的合理性,审计

人员还需要结合实际情况对审计活动进行资金清单的应用。在第一阶段,由内部审计工作人员对包含的资金清单等情况进行反复筛查,在筛查过程中,结合工程项目要求,在在建工程科目中满足对成本支出的记录,提取工程项目计划中记载的具体名录。第二阶段,审计工作人员需要在建立的信息化系统中,实现对已经得到批复的项目名称,并且与预算编制表进行对比,满足各项信息的精确性。第三阶段,如果在审计过程中发现存在消耗了前期工程项目费用,但是未能找到与之匹配的项目批复,审计工作人员可以继续资金清单的筛选,核查转结账记录。第四,在转结账目录中含有的相关信息,则可代表在立项阶段费用转换到当期损益中;如果未找到记录,则认定资金未及时结转的错误。

3.4 敦促审计问题全面整改

第一,在电力基建项目内部审计工作中,为了满足审计成果的转化,需要引进全新的审计标准,审计工作人员需要承担全面的审计工作任务,由于涉及到的工作量较大、花费时间较长,因此在审计阶段需要加大对审计工作内容的调整,将工作重点放在审计的重点与难点方面,结合审计模型满足对工程项目中资金使用情况的分析,采用合理的措施,消除资金管理中的矛盾。针对工程项目建设现场存在的各类问题,及时提出针对性的解决办法,做好工程项目现场实际情况的跟踪记录。在审计工作中,各类招标文件以及合同执行情况等需要落实,合理的记录,减少不良审计问题的出现。第二,在审计工作中,工作人员需要及时发现财务管理中存在的风险问题,审计工作人员需要在发现问题之后及时启动应急预案,满足对资金管控的监督,而且内部审计工作人员需要确保审计工作具备连续性和前瞻性,在发现具

体问题时将详细信息向电力企业管理部门汇报,并且征集电力企业高层领导的意见,结合工作经验满足审计工作的全面开展,实现审计工作问题的高效处理,同时组建相应的专项研讨会议,调动不同领域的资源满足应急预案制定的合理性,有效规避审计中存在的风险,促进审计效率以及审计结果的合理性。

4 结束语

总而言之,在当前的时代背景下,电力基建项目数量越来越多,这也让内部审计工作面临更加严峻的挑战。为了满足电力基建项目内部审计工作要求,需要从前期准备阶段入手,结合各个环节的审计清单,加大对关键问题的验证与分析,结合审计模型加大对审计问题的全面整改,同时在内部审计工作中需要组建优秀的审计队伍,定期开展教育与培训,保障审计工作人员能力素养的提升,让审计工作人员能够更好的投入到审计中,促进审计工作人员在电力基建工程中有更好的职能发挥。

参考文献:

- [1] 於妍. 电力公司集体企业内部审计存在问题[J]. 财经界, 2020(33): 205-206.
- [2] 王怀广. 新环境下电力企业的内部审计控制工作研究[J]. 财经界, 2020(31): 220-221.
- [3] 陆乐. 加强电力企业内部审计人才队伍建设的途径探讨[J]. 企业改革与管理, 2020(20): 178-179.
- [4] 禹方芹. 国家电网公司内部审计管理制度问题改进研究[J]. 内蒙古煤炭经济, 2020(17): 99-100.
- [5] 辛慧媛. 电力企业内部审计存在的问题及控制的对策[J]. 财经界, 2020(29): 212-213.