

电改环境下电力企业财务稽核监督职能提升的思考

高飞,曾宪桦

(国网湖北省电力有限公司武汉供电公司,湖北 武汉 430015)

摘要:电力体制改革纵深推进,国家先后出台了一系列文件,电力企业进入“强监管”阶段。电力企业要主动适应监管要求,提高财务管理水平,加强财务稽核的监督职能,激发企业内在动力。本文主要结合电力企业情况,针对输配电价改革环境下财务稽核遇到的问题,分析形成原因,对如何提升财务稽核监督职能的途径进行探讨。

关键词:输配电价改革;财务稽核;监督职能

电力体制改革纵深推进,国家发改委先后出台了《政府制定价格成本监审办法》和《输配电定价成本监审办法》,要求按期披露投资、运行、成本和电价执行等方面信息;财政部也出台电网经营行业产品成本核算制度,要求电网企业划小成本核算单元,从电压等级、成本属性等多维度对业务活动进行记录与反映。随着进入“强监管”阶段,电力企业要主动适应监管要求,新的环境对财务管理提出了更高的要求。在输配电价改革环境下,电力企业如何提升财务稽核监督职能是一个值得思考的问题。

1 输配电价改革环境下财务稽核遇到的问题

1.1 业务系统数据缺乏整合

财务在线稽核主要利用预先设置的稽核规则在各业务系统进行数据检查,实现对业务流程中关键环节风险进行管控。但是近年来随着各类业务进行专业管理,各业务系统数据接口和数据库类型不一致,无法实现数据共享,财务稽核难以进行跨专业、全流程在线数据稽核。

1.2 财务稽核深度广度不够

目前公司财务稽核主要关注在财务专业和财务紧密相关的业务,对其他重点领域关注不够,对业务全价值链的稽核能力不足。同时,稽核的规则库基本都属于逻辑判断类规则,主要作用是发现日常工作中违反公司管理制度办法、操作流程和工作要求等的疑点问题,发送相关业务部门进行分析判断,待确认问题后督促整改,从而来规范公司日常管理行为,容易造成业务部门间问题责任划分不清、互相推诿的情况,影响稽核整改工作的整体效率。

1.3 持续有效的财务稽核评价体系亟待建立

目前未建立有效的财务稽核评价体系,未定期对各单位的财务监督效果进行综合评定。需要建立一套持续有效的财务稽核评价体系,将公司财务稽核与公司战略风险及价值创造相融合,从而实现从原来的主要注重检查财务及相关业务操作的合规性向促进公司价值提升的转变。

2 输配电价改革环境下财务稽核存在问题的原因分析

2.1 财务稽核定位模糊

近年来,通过内外部检查暴露出了不少企业监管中的薄弱环节,也突显出了财务稽核工作中存在目标分散、界面不清、管控能力较低的问题。究其原因主要在于财务稽核工作往往只关注自身的监督职能未站在公司层面发挥联动协同效应,缺乏完善的业财协同体系、有力的过程管控手段、有效的成果落地机制。这些都制约了财务监督的效率,使财务稽核管理水平无法满足强监管环境下的新要求,无法体现对企业管理的价值所在。

2.2 财务稽核人员配备和素质参差不齐

财务稽核人员配备不足,市级供电公司有专职财务稽核人员,但是县级公司未配备专职财务稽核人员,由主管会计兼任。财务稽核人员既担任运动员又担任裁判员,稽核质量也就无法保证。财务稽核需要稽核人员既懂财务又需要懂业务,同时对国家和公司的制度非常熟悉,对稽核人员的综合素质要求较高。各县级供电公司财务稽核人员素质参差不齐,财务稽核的监督职能大打折扣。

3 输配电改革环境下财务稽核监督职能提升途径

3.1 加强财务信息系统与业财融合系统的建设

加大财务在线稽核的力度,实现由现场稽核向非现场稽核的转变,提高稽核工作效率。同时,加大对公司ERP信息系统的开发,将各专业口独立信息系统数据对接,实现云数据管理,进一步强化对公司业务活动的全过程进行实时管控,通过财务在线稽核增值服务,从而实现全方位、全过程的财务业务信息集成共享与财务工作闭环管理,加强财务实时监督,实现全过程管控,有效控制和防范风险,确保公司持续健康发展。

3.2 加强对重点领域和关键环节进行管控

构筑业财两道“防火墙”,有效提升会计信息质量,充分发挥稽核的监督职能,确保在输配电成本中规范列支相关费用。加固财务部门“防火墙”,财务稽核由事后稽核转为事前预控,在核算会计审核费用预算执行情况、报销资料完整及合规性后,增设线下财务稽核审核关口,提升合同执行规范度,经济业务合规性,内部控制有效性,实现财务凭证支付前稽核全覆盖。加固业务部门“防火墙”,在财务部门审核前增设业务管理部门审核环节,重点费用进行归口管理,从严从紧控制生产辅助性费用支出。通过对重点领域和关键环节进行管控,切实做到整改一个问题、消除一类风险、规范一类行为、宣贯一种理念,杜绝前改后犯的情况。

3.3 加强财务稽核队伍建设和素质的提升

基于财务人员结构岗位现状,增加财务稽核人员编制,加强县公司稽核人员的配置。加强专业培训和实岗锻炼,实现稽核人员上挂下派、以练代学。同时一点带面加强企业风险文化的培育,提升全员主动防范风险意识。

4 结束语

通过建立稽核管理系统,加强重点领域和关键环节进行管控,加强稽核队伍建设和素质提升,全面提升公司防范输配电价改革风险能力,从更高层次和更广范围内挖掘和提升财务稽核的监督职能,促使公司各个层级,各个业务部门形成合力,积极落实问题整改,筑牢公司发展的“防火墙”。

参考文献

- [1]张晔,罗梓怡.企业财务稽核与内控建设探析[J].中国总会计师,2019(4):88-89.
- [2]芮筠.电力企业构建创新型财务稽核体系的探讨[J].财政监督,2017(21):71-74.
- [3]施雷.探讨通过财务稽核强化电力企业内部控制措施[J].纳税,2019(30):146.