

# 信息化条件下电力企业内部审计研究

林于暄<sup>1</sup>,肖映雪<sup>2</sup>

(1、国网四川省电力公司综合服务中心审计中心,四川 成都 610000 2、成都市公共卫生临床医疗中心,四川 成都 610000)

**摘要:**随着社会的发展,电力企业面临着新的竞争环境,其管理模式也随之改变。提升企业核心竞争力,保证平稳健康发展,是电力企业管理的目标和方向。内部审计是为了通过监督检查的方式发现电力企业管理过程中存在的漏洞并及时纠正,以提高电力企业管理水平,进而提升电力企业核心竞争力。因此加强信息化背景下电力企业内部审计有利于电力企业在复杂多变的环境下提高自身的管理水平和运营效率。

**关键词:**电力企业;内部审计;信息化

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.14.109

深化电力体制改革以来,电力行业的竞争日益加剧,不少电力企业已经意识到信息化、智能化需求的内部审计管理体系更能适应当下多变的环境。因此都着手调整审计方式。充分发挥信息化在内部审计中的作用,能够打破时间和空间壁垒、畅通信息传递渠道、提升数据分析能力,提高内部审计工作的效率和质量。

## 1 电力企业内部审计信息化的重要性

### 1.1 信息化有利于提升审计效率

电力企业一般组织结构复杂、规模庞大,有许多分支机构,各分支机构内部又有很多部门。日常跨部门、跨区域的信息交换需要大量的时间。内部审计更多是为了发现企业现有问题并及时纠正,因此审计效率就显得尤为重要。审计对数据依赖较大,需要从不同分支机构、不同部门获取大量数据。将信息化手段运用到审计工作中来,不仅能减少数据传递时间,还可以不经过具体业务经办人员后台取数,大大减少数据舞弊的可能性。

### 1.2 信息化有利于降低审计成本

审计工作需要投入大量人力物力,从审计人员的办公经费,到被审计单位提供审计的场地、配合人员,都需要大量成本支撑。而且对被审计单位来说,配合审计在一定程度上也会影响自身正常业务的开展,这些都属于电力企业开展内部审计不得不付出的成本。信息化审计可以借助线上的平台,在信息平台上完成大量不是必须现场完成的工作,可以节约审计单位人员奔波的成本,也可以节约被审计单位迎检的成本。

### 1.3 信息化有利于整合审计资源

电力企业的内部审计工作包含财务收支、内控制度、资金管理等多个方面,由于不同来源的信息可能存在口径、标准、名称等不一致的情况,整合这些数据资源需要投入大量人力,而且数据处理过多的人工介入就可能出现数据真实性存疑。利用信息技术使数据的产生、处理、整合全自动化,能通过规范操作和数据处理口径保证数据的真实性,而且数据获取速度也远远快于人工,大大提高内部审计工作的质量和效率。

## 2 电力企业内部审计信息化存在的问题

### 2.1 内部审计范围狭隘

电力企业的内部审计工作已经开展多年,但审计工作还集中在财务审计和合规性审计上。与企业长期发展戚戚相关的风险管理和经济效益方面的审计,因为审计效率不高,审计难度较大,往往仅在进行财务或者项目审计过程中,顺便发现问题,没有进行专项审计。但风险管理审计、经济效益审计是内部审计工作完成现代化转变的重要要求,进行风险管理和经济效益方面的审计,帮助企业发现风险管理和经营管理上存在的问题,从远期看更能在未来长时间持续给企业带来正面效益。

电力企业对风险管理和经济效益方面审计较少的原因主要是风险管理方面的审计与传统的审计业务差距较大,作为新的审计方向,其审计的标准和技术还不够成熟。与传统的财务管理、合规性方面的审计相比,风险管理方向的审计更考验审计人员的综合业务能力和对被审计部门的了解程度,难度更大。我国风险管理方面审计起步较晚,没有形成一套完整、权威的审计体系和操作指引,在日常工作过程中缺乏指导。

### 2.2 内部审计人员综合业务能力不强

电力企业的内部审计作为电力企业内部实施监督检查的重要环节,对审计人员的业务能力要求较高。审计人员需要能从复杂的信息中发觉企业经济管理中可能存在的问题,这就要求审计人员不仅要有过硬的理论知识还需要丰富的实战经验。近些年,电力行业处于改革阶段,竞争环境一直发生着巨变,管理模式和营销战略都在发生变化,这就要求内部审计人员能够快速的学习新的知识,适应新的审计要求。

内部审计信息化已经是大趋势,但电力企业的审计人员还是集中在从财务人员和基层的稽查人员中选取,这部分人员具备相当财务和审计知识,但对信息化和大数据相关技能掌握不足。而且审计工作因为选取了大量电力行业工作经验丰富的人员,因此存在人员结构老龄化的问题,这部分人员对数字化、信息化的接受速度较慢,难以适应信息化的工作模式。但现代化企业的审计工作肯定会逐步向风险审计、实时监控方向转变,对信息化、大数据手段的依赖程度会越来越高。

### 2.3 内部审计工作方式落后

电力企业的传统审计方式以现场审计为主,审计人员前往被审计单位,调取被审计单位的资料,通过分析数据、实地核查等方式了解被审计单位经营状况,发现问题并整改。参与审计的主要是单位派出的审计人员,审计工作的时间集中在这部分人员出差期间,这种审计方式的优势在能够与被审计单位面对面的交流,获取第一手的资料,能够快速摸清问题原因,查透问题根源。但现场审计的审计范围主要集中在过去发生的事项而非正在发生的事项,因为基本只有现场审计人员的参与,无法最大限度发挥个人在审计工作的价值。

国家在《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及《关于实行审计全覆盖的实施意见》中指出,“构建大数据审计工作模式、提高审计能力、质量和效率,扩大审计监督的广度和深度”,“积极运用大数据技术,加大业务数据与财务数据、单位数据与行业数据以及跨行业、跨领域数据的综合比对和关联分析力度,提高运用信息化技术查核问题、评价判断、宏观分析的能力。探索建立审计实时监控系统,实施联网审计”。这些意见都预示着,未来审计的发展方向是大数据分析和实时监控,更加强调实时监控和数据分析应用能力,需要充分发挥不同领域、不同特长人员在审计业务中的作用。

## 3 提升电力企业内部审计质量的策略

### 3.1 扩大审计范围,追加审计程序

现代化的管理要求电力企业审计由财务审计向风险管理、经济效益审计方向转变,电力企业应当继续进行财务审计、合规性审计,因为这些业务是审计工作的基础。同时也应当认识到风险管理、经济效益审计的意义,将更多的目光投入销售流程、制度、企业管理环节中去,通过实施审计工作,发现企业存在的影响企业经济效益、存在管理风险的关键环节,向管理要效益,深度挖掘经济驱动因素,提高电力企业经济效益。

因为风险审计、经济效益审计的涉及范围更广,审计的难度因此也更大,但查找出企业管理中的风险和经济效益方面存在的问题,比发现单个项目的问题意义更大,因此在发现可能存在相关问题后应当追加适当的审计程序以便更清楚的了解该问题的产生的原因、涉及的方面、带来的影响,也更有利于电力企业的后续整改。

### 3.2 加大人才培养,提高审计人员综合能力

现代化的审计要求审计人员更专业、更复合,能够胜任在信息化平台中进行审计工作的要求。这就要求审计人员不仅要懂财务、懂审计,还需要其具备一定的信息化能力。在电力企业在组建审计队伍的时候就应当充分考虑到这一要求,除了专业的财务、电力人员,还应当选取部分懂计算机的信息化人员参与到审计工作中来,使不同专业的人员在分工合作中不断学习。

在组建人才队伍后,应该加大对审计人员的培训,定期举办各种审计专业能力培训、信息技术培训,提升审计人员的专业能力。建立内部激励机制,鼓励审计人员自我学习,提高自身业务能力,同时应该建立与人才培养、企业发展相适应的绩效方案,鼓励审计人员多劳多得,更多的从事到专业技术含量更高的工作中去。

### 3.3 转变审计方式,加强实时信息监测

现代化的审计应当将非现场审计与现场审计工作相融合,充分发挥各自在审计工作中的优势。充分运用监管系统、大数据平台,积极探索以大数据分析为支撑的现代化审计模式。将不同来源的数据整合到大数据管理平台中,建立基础数据库,选取经验丰富的审计人员根据以往工作经验,建立能够在海量数据中初步筛选存疑数据的模型,并在大数据平台上实现,先小规模进行扫描。存疑数据作为下一步审计工作的重点,在线下审计过程中发现风险模型存在的问题并反馈,根据反馈信息,及时修正风险模型,待风险模型完善后,大规模进行扫描,实现审计全样本分析。

因为有大数据平台和风险模型,对风险的扫描分析能够更及时,因此审计工作也可以从以往的事后审计更多的转向事前、事中的审计,通过风险扫描,及时发现经营管理过程中存在的问题,采取措施,避免因为这些问题给电力企业经济带来不良影响,保证企业的运行过程中达到最佳的经济效果。

## 4 结论

我国电力企业的信息化审计工作正处于蓬勃发展的阶段,大力发展审计信息化、大数据化是与现代化企业管理要求相适应的。电力企业应当乘着信息化的东风,大力发展大数据审计、线上审计,实现审计工作的全面覆盖,完成从事后审计向事前、事中审计的转变。

### 参考文献

- [1]王兵,鲍国明.国有企业内部审计实践与发展经验[J].审计研究,2013(02).
- [2]蔡华林,凌海涛,黄陟等.大数据背景下推进电网审计信息化建设的实践与思考[J].中国内部审计,2016(4).
- [3]王兰君.电网企业内部审计的转型与发展[J].电力与能源,2018(6).

作者简介:林于暄(1990-),女,汉族,四川广安,工程师,电气工程硕士,现供职于国网四川省电力公司综合服务中心审计中心。