

# 关于供电企业深化内审工作“五转”的思考

尚宗敬

(国网中卫供电公司,宁夏 中卫 755000)

**摘要:**内部审计作为审计监督体系的重要组成部分,通过关注国家政策在本单位的贯彻落实,监督国家的法规制度、财经纪律的贯彻执行,促进本单位管理的规范。当前中国经济呈现出新常态,面对经济新常态对内审工作提出的新要求,本文重点从转功能、转重点、转关口、转体系、转方法五个方面,进一步探索如何深化供电企业内部审计工作,推动审计工作创新,发挥审计在促进公司发展中的基石和保障作用。

**关键词:**内部审计;价值增值;管理审计;过程控制

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.33.109

内部审计是在受托经济责任关系下,基于经营管理和控制的需要而产生和发展起来的。近年来国家相继公布《关于深化国有企业和国有资本审计监督的若干意见》《关于内部审计工作的规定》,明确提出深化国有企业和国有资本审计监督,围绕国有企业、国有资本以及企业领导人履行经济责任情况,做到应审尽审、有审必严,健全完善相关审计制度,推动了内部审计工作开创新局面。

## 1 内审工作开展的现状

内部审计工作是供电企业内部控制系统中的—一个重要环节,在促进企业内部健全约束机制,促进公司依法从严治企、防范化解风险等方面,发挥了积极作用,但也存在差距与不足,审计创新能力有待提高,审计方法有待改进,审计人员的素质有待提高。

## 2 深化内审工作面临的新要求

我国经济发展进入新常态,新常态下国家对内审工作提出了新要求,党中央、国务院高度重视审计工作。习近平总书记、李克强总理多次对审计工作作出重要指示,党的十八届三中、四中全会《中共中央关于坚持和完善中国特色社会主义制度推进国家治理体系和治理能力现代化若干重大问题的决定》对健全审计制度、加强审计监督作出了重要部署,强调要发挥审计促进国家重大决策部署落实的保障作用。

在经济增长放缓、经济结构进行调整、创新驱动的新经济常态下,供电企业内部审计工作正面临着前所未有的机遇期、挑战期、转折期,新形势、新任务和外部大环境的深刻变化,使内部审计工作在功能定位、职责范围等方面也出现了趋势性的新常态。供电企业面临的机遇和挑战是共存的,同时给内部审计工作提出了更高的期望和需求。新常态下加强内部审计,是规范权力运行的重要手段,是强化过程监管的重要方式,是提高资源绩效的重要保障。供电企业内审工作更要把握新形势新要求,适应审计监督新常态,以促发展、控风险、消隐患为目标,深化审计转型,不断提升审计价值。用新理念、新方法、新作风、新作为主动适应、把握和引领新常态,积极推进内部审计工作创新开展,更好地发挥内部审计在供电企业内部控制体系中“践行者”和“推动者”的作用。

## 3 深化内审工作“五转”的思考

### 3.1 审计功能要从查错防弊向价值增值转变

供电企业传统的内部审计工作侧重于对财务信息的真实

性和准确性的审查和监督,内部审计充当公司内部“查错防弊”工具的角色。但是随着公司制度的日臻完善,公司内部管理水平的逐渐提高以及外部竞争的日益加强,财务信息将会变得越来越真实和准确,而此时内部审计传统的“查错防弊”职能已经不能满足现代公司经营管理的需要。因此,如果不及时更新内部审计观念,加快内部审计功能的转变,内部审计价值增值功能的实现必将受阻。

根据国际内部审计师协会对内部审计的最新定义可知,现代内部审计的核心已由查错防弊提升为增加价值和提高企业的运营效率。随着现代企业对公司治理的不断加强,内部审计的目标也和公司治理的目标渐趋一致,内部审计的功能也应实现从传统的查错防弊功能向价值增值功能的拓展。供电企业的内审部门应当明确其功能定义,把内部审计的重点向提高财务活动、经营管理活动的效益、效果和可能性的可能途径,及挖掘潜力、提高公司经济效益方面转化。

内部审计人员应对供电企业各种业务经营活动的合法性和合规性,从宏观着眼,从微观着手,从公司内部的组织结构、管理体制、经营方针、政策和方法等方面进行审核、分析和评价,揭示经营过程中存在的弊病或薄弱环节,提出改进措施。从管理科学化和规范化的角度提出合规性、合法性、合理性、有效性、真实性和公允性的意见和建议,促进公司提高管理水平,提高经济效益不断自我完善。

### 3.2 审计重点要从财务收支审计向管理审计转变

目前供电企业完成集约化管理,已建成以战略为目标、风险为导向、流程为载体、系统为支撑、制度为保障、评价为手段的具有组织架构扁平化、业务流程标准化、内控责任岗位化、控制手段信息化、监督评价常态化特征的四级内部控制体系。公司经营管理活动基本有序可控。会计资料、财务信息的真实性、可靠性基本得到控制,如果仅是揭露违纪违规问题,强调监督职能,管理中的风险难以从账面反映,会削弱审计服务职能。因此,必须将财务收支审计逐步向管理审计转变,从而弥补以上不足。

作为公司内部监督管理部门,审计要全方位、全过程参与企业管理。管理审计应定位为“管理”和“效益”。审计工作的开展,以财务收支审计为基础,以内部控制评价为切入点,突出重点,从专项审计入手,积累经验,循序渐进,待条件成熟,再开展全面审计。如为有效开展内部控制评价审计,供电企业审计部

门可以在公司内控评价年度整体评价和年度自我评价的基础上,组织相关专业部门对重要业务单位、重大业务事项和高风险领域开展专项内部控制审计,进行专项内部控制审查和评价,提出内部控制改进管理的建议,有效规避和防范风险,促进公司经济效益的提高。及时开展领导干部任期经济责任审计,也是管理审计工作的重点,因为管理审计归根到底是对管理者即企业负责人的审查,管理者是企业经营活动的主体,通过开展领导干部任期经济责任审计,促使干部认真履行受托管理责任,促进企业经营管理水平和经济效益的提高。

### 3.3 审计关口要从事后监督向过程控制转变

实践证明,决策失误、风险失控会给单位带来麻烦,过程管控远比事后补漏更重要。将内部审计在流程上标准化和在各质量关口的控制上规范化是全球的发展趋势。内部审计要真正成为单位的自我免疫系统,就必须做好审计关口前移,注重任中审计、决策中审计、过程审计,促进效益配置和风险控制,才能更好地发挥内部审计的评价和咨询等服务功能。

事后审计具有较大的局限性,只能查错纠错,不能防患于未然。整改起来费时费力,已造成的损失于事无补。只有将审计关口前移,发挥事前审计和事中审计的时效性、准确性、同步性的优点,才能及时发现和解决问题,对供电企业内部管理制度的完善和执行起到事半功倍的作用。因此,审计人员应将事前审计、事中审计和事后审计有机结合起来,全过程、全方位参与到公司管理中去,形成有效的预警、预报系统,及时发现和解决问题,力争将公司的管理隐患消灭在萌芽状态。

以开展领导干部经济责任审计为例,经济责任审计以领导干部的整个任职过程为审计期间,经济责任审计如果时效性不强会影响审计工作效率和审计工作质量,不利于经济责任审计目标的实现。为此,探索开展领导干部任中审计,体现审计关口前移,审计监督常态化。

### 3.4 审计体系要从分散管理向集中管理转变

随着审计职能和审计重点等方面的转变,内部审计任务更加繁重,要求公司在现有的资源下内部集中调配,同时内部审计工作逐步实现审计流程标准化和信息化,为公司实现审计资源集中统一管理创造了条件。审计组织体系集中化是成功实现审计转型、充分发挥内审功能的组织保障。当前,越来越多的公司结合现代审计管理新趋势和新要求,推行审计扁平化管理,逐步整合集团审计资源,建立集团统一管理、各级企业有序联动的组织体系。

供电企业在推动内部审计向集中管理转变时,必须要提高内审部门的独立性和权威性,强化公司内审部门的地位,推行内审部门垂直化管理。独立性是内部审计工作开展的前提,公司设立内部审计部门的目的是要通过监督工作,帮助企业改善经营管理和提高经营效益,公司管理层要转变对内部审计传统的认识,要将对待内部审计的态度由被动转为主动,要把内部审计工作看成是提高公司效益的重要手段。逐步整合公司内审资源,实现由上级部门统一调配内审资源,搭建“大监督”格局,最大化内部审计人员的工作效率。

### 3.5 审计方法从现场检查向远程在线辅助审计转变

审计信息化建设是落实科学审计理念、加强公司经营管

理、实现内部审计创新发展的重要途径和内在要求,一定意义上决定着内部审计的未来出路。国家审计署关于审计信息化建设重要阐述:“被审计单位不断采用新技术,信息系统日趋复杂,数据量急剧增长,要求管理者和被管理者、审计机关和被审计对象所使用的工具手段必须处于同一个量级,才能相互适应,形成有效的监督制约关系。”

审计手段信息化是供电企业审计工作创新的重要内容之一,近几年来,供电企业内部审计工作按照总体规划,在信息化基础设施和网络技术方面已形成体系,审计业务系统的应用迈出了坚实的步伐。目前大力开展审计信息化应用,通过运用审计信息系统,统一了审计工作标准,规范审计机构、审计人员、审计项目的管理。审计信息化下,能实时获取企业各类经济业务信息,并运用数据库查询检索技术,为全面开展远程、在线、实时监督和智能持续审计提供了技术条件。

供电企业审计信息化的有效应用极大程度促进了非现场审计与现场审计的结合,变被动审计为主动审计,实现了风险管控的关口前移,顺应了依法从严治企的趋势。供电企业不断尝试运用审计信息系统,将审计分为现场审计阶段和非现场审计两个阶段,将原传统审计下的部分现场获取资料进行分析查证的作业任务,改为非现场下运用信息系统获取信息并进行检索、比较、分析和查证,特别是通过实时获取当前数据,对正在发生的一些经济行为和决策结果进行跟踪,审计由事后检查逐步转为事中跟踪、事前控制,变被动审计为主动审计,提高了审计时效,实现审计风险关口前移,提高了依法治企的能力和水平。审计信息化平台为审计项目管理提供了技术手段,从项目的起点至终点实行了全过程管控,使得审计标准、审计制度可以依托审计综合管理系统等平台得以贯彻落实,各项审计工作可以量化为考核指标,进一步规范工作流程,推动审计工作的全面标准化。

## 4 结束语

在经济新常态下,供电企业要拓宽审计范围,转变审计思路,创新审计理念和方法,以风险和问题为导向,充分运用审计信息系统,加大对企业重大决策部署落实情况的审计力度,推进审计监督全覆盖,强化问题整改,充分发挥内部审计工作在促进供电企业依法经营、规范管理、完善内控、防范风险、提高效益等方面的重要作用。

### 参考文献

- [1]杨雪.如何加快审计工作转型[J].现代审计与经济,2012(7).
- [2]辛旭.试论企业内部审计的九大转变[J].经济问题,2006(12).
- [3]吴小虎.探讨内部控制审计及在电力系统中的应用[D].华北电力大学(北京),2007.
- [4]高文进,刘介军.基于价值增值视角的内部审计功能研究[J].中国财经政法大学学报,2011(4).
- [5]王忠于.信息化建设助推审计转型升级[J].中国审计大科技,2013(7).
- [6]石贵泉,王凡林.现代内部审计理论与实务[M].山东人民出版社,2005.