

电力企业内部审计风险及防控措施研究

冯凯 冯斌

内蒙古工业大学 内蒙古呼和浩特市 010000

DOI: 10.32629/ems.v8i7.21157

[摘要] 随着社会经济的不断高速向前发展,电力企业也引来了高速发展的良机,但同时也面临着错综复杂的经济环境。为确保电力企业的安全稳定运行,将审计风险消除在前,企业需要重视内部审计工作。本文根据电力企业内部审计风险类型,重点分析了内部审计工作的内容和作用以及内部审计风险的成因和有效防控措施等。

[关键词] 电力企业; 内部审计; 风险; 防控对策

随着人民生活水平的不断提高,电力资源的需求日益旺盛,对电力企业的稳健发展起到了强有力的促进作用。电力企业要想高速发展离不开内审工作的有力支持,然而当前企业内审工作中仍存在一些不足。为推动电力企业不断做大做强,需要建立单独的内审部门和完善的审计制度,正确识别和控制审计风险并及时采取有效防控措施,减少甚或隔断审计风险对企业的影响。

一、电力企业内部审计工作内容和作用

审计工作是电力企业内部运行中必不可少的一环,通过对各部门科学合理的审计和对企业经济发展状况的全面了解,为制定企业战略规划提供信息支持,对各部门进行有效的控制。因此,审计工作首先需要分析审计工作的内容,研究其对企业发展的重要性,为后续工作的开展打下基础。

(一) 电力企业内部审计工作内容

随着电力企业不断向现代化、智能化发展,为适应企业发展需要,内部审计也必须不断创新工作内容,完善企业内部的管理制度。随着市场经济环境越发复杂,电力企业内部审计工作内容也要不断优化更新,打破原有的传统模式。内部审计的重点不再局限于传统的企业监督审计如经济责任审计、竣工决算审计等,而是转向对企业全业务全流程的审计。内部审计的工作职责越来越重要,工作内容也发生改变,我们倡导以减少安全隐患为目标的全方位审计风险管理,旨在帮助企业扩大生产规模,实现更大的经济效益,促进各项工作稳步开展。

(二) 内部审计工作重要作用

在当今社会经济发展进程中,新的改革创新不断推出,对电力企业、审计行业以及从事审计工作的人员要求更加严格。无论在企业发展的什么阶段,审计风险都是贯穿于审计项目始终的,在审计准备阶段、实施阶段还是报告阶段,任何一个环节出了问题,都会导致审计结论与实际不符,影响到审计结论的科学性,造成审计风险的产生。为保证电力企

业的安全稳定运行,可以通过审计机构完善企业内部管理模式,提高企业经济效益,促进企业高速发展。审计风险具有普遍、多样、隐蔽性,给企业内部审计和经营管理工作带来了挑战,因此,要提高对内部审计工作的重视程度,企业就需要在认识内部审计风险的源头上下功夫,积极强化审计风险防范措施。电力企业加强对审计工作的重视,能够更快、更准确地识别企业发展中的风险,健全企业的风险防范制度,有助于建立企业内部审计长效机制,为企业经营管理提供更加优质的支持和服务。

内部审计风险的形成原因多元化,客观上造成了企业内部审计风险存在特征。因此,对于降低内部审计风险发生的概率,降低企业的风险损失,只能依靠有效的识别、评估和应对措施。现在许多企业在发展的过程中,认识到了开展内部审计工作的重要性,成立了内审部门,对审计工作进行专门的负责。通过建立内部审计工作机构,从客观的角度对企业的整体经营情况进行判断和监督,利用外部审计工作力量,形成对内部审计工作的支撑和补充,双管齐下方能够有效提高工作效率,保证惬意长治久安。

二、电力企业内部审计风险的成因

现代信息技术日新月异,大数据时代业已到来,影响审计工作开展的风险因素也接踵而至,但机遇与风险并存,数字化、大数据同样为审计工作的发展带来了强大动力。要想确保企业安全稳健运行,就要对当前潜在的风险因素进行分析,了解其来源,制定有效的应对措施并强化至这些措施的执行。

(一) 内部审计机构独立性不强

通过分析当前电力企业内部审计工作的开展效果,我们看到电力企业内部审计工作机构独立性不足,组织架构上公司领导对内部审计部门的控制程度依然很高,内部审计工作容易受到公司管理层的限制,外部审计队伍虽然名义上是由公司聘请,但实际其工作评估、绩效收入是由被审计公司管

理层负责的,存在审计机构独立性不强的问题。且一旦涉及公司敏感信息的时候审计进程容易受到阻碍,再加上内审部门与其他职能部门的工作层级基本相同,导致很多被审计单位和部门会出现工作态度消极、配合不到位的情况,影响了内审工作的开展,且内审机构亦不能采取强制要求,这就给内审人员出了一道难题,造成了审计工作人员对审计工作的不适应,同时审计工作得出的审计结论没有准确到位,导致制定的风控决策针对性不强,变相增加了内审风险的产生,以上这些均是造成企业内审出现问题的主要原因。

(二) 内部审计人员工作能力待提高

内审工作人员的能力是支撑内审工作运行的主要动力,是内审工作质量不断提高的前提,同时也是内审工作效率和质量不断提高的关键因素。随着时代的不断发展,审计手段和方法也必须与时俱进,但当前并非所有审计部门的审计人员都具有审计专业背景,好多是来自其他业务领域的人员转岗担任审计工作,这部分人员对内审专业知识体系的掌握还不够完整,还没有达到应有的水准,因此电力企业需要强化内部审计人员的管理和培训。审计人员想要了解一个项目的背景和政策,除了要用到专业的审计知识外,还需要投入大量的精力,这对正在进行项目审计的内审人员是一个不小的考验。如果审计人员在项目背景、政策理解等方面存在偏差,或运用审计手段和方法不当,最终都有可能造成审计结论失真,而失真的审计结论会造成对被审计对象不准确、不恰当的评价,进而对企业经营管理人员的管理决策产生误导,使企业的利益受到影响。审计机构和审计人员的信誉既直接影响内部审计工作的质量,也会审计的权威性造成损害,从而对企业的稳健发展造成影响。电力企业必须认识到内审人员的工作能力非常重要,加强对审计人才的管理控制,提高审计人员的业务水平和工作效率已刻不容缓。

(三) 内部审计工作制度不完善

电力企业已经认识到内审工作的重要性,且已形成了内审工作制度体系,但是传统的内审制度随着不断变化的市场发展形势和企业不断发展规模的不断壮大,特别是随着审计信息化的普及,已经不适应企业的发展要求,因此开发出一套与之相匹配的内审制度,是当前电力企业内审工作的重中之重,否则就会制约企业内部审计系统的发展,给企业内部审计工作带来风险,产生工作质量上的制约。还有部分电力企业对内审工作的重要性认识不足,缺乏正确的认识,简单地认为内审就是企业的内部监督,没有建立有效的内审工作制度,对内审工作的岗位内容和职责划分也不够清晰,存在着财务兼职审计人员、审计结果准确性不强、审计工作认识不到位

等问题。

(四) 存在信息不对称问题

内部审计工作的开展涉及企业发展的各个环节,要想确保审计质量,提高各部门对审计工作的重视,就需要合理运用审计成果开展工作。但就目前而言,审计部门并不具有很强的独立性,审计工作的开展仍主要依赖于审计部门,审计过程中涉及的敏感信息被审计单位会予以保留,存在着一定的部门壁垒和业务壁垒,这都会导致被审计单位、部门出现信息不对称的现象。而这又势必会造成审计工作进展缓慢,审计结果受到影响,而一个受影响的审计结果对于企业经营决策的制定是无用的。

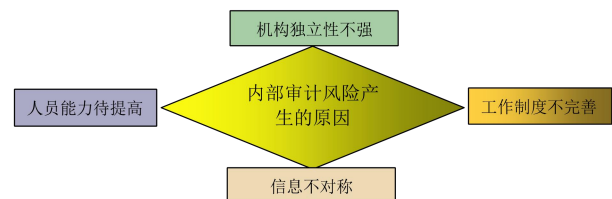


图1 企业风险管理中内审角色

三、电力企业内部审计风险防控措施

通过以上分析我们知道,影响审计风险产生的原因是多种多样的,特别是其中的主要原因制约着审计工作的发展。因此,需要对这些因素进行深入分析,并采取有效的防控措施,才能实现对这些因素的良好控制,确保后续审计工作顺利开展。

(一) 提升内部审计机构的独立性

要确保内部审计部门得出准确可靠的审计结论,电力企业就需要增强内部审计机构的独立性。提升内部审计机构在企业中的地位,这需从企业高层入手,加强他们对内部审计工作的关注度,确立内部审计部门的地位高于其他业务部门,只有这样,企业的业务部门才能达到内部审计的工作要求,才能很好的执行审计问题整改工作。为防止外部干扰,保证审计工作的公正、公平,减少外部因素对内部审计的影响,确保内部审计工作的独立性和有效性,就需要彻底隔离内部审计部门和企业的业务部门,企业内部审计工作部门必须接受董事会和企业管层的直接管理监督,只有这样才能保证内审结果的科学性,才能为后续的风控工作打下良好的基础。

(二) 提升内部审计人员的素养水平

审计风险在企业中具有广泛性、客观性等特征,但这并不代表审计人员就束手无策。审计人员依靠丰富的经验和专业技能,采用科学合理的方法,在审计过程中严格执行审计规定,就能够最大限度地降低审计风险。内审工作人员的专

业素养和工作能力对内审工作的效果有直接的影响，内审人员的素质和能力也要随着电力企业的发展得到加强。根据内审工作人员目前的实际能力，结合内审工作的规章制度，制定科学合理的人员培训制度，为企业内部从事内审工作的人员提供专业的培训和教育，具体可以开展职业道德、企业文化教育等方面的培训，通过培训端正员工的工作态度，员工有了自主学习的自觉性，有了防范风险的自觉性，才能把工作做好。在公司内部审计过程中，需要制定奖惩激励制度，对工作表现突出和培训表现突出的员工进行奖励，对表现不佳的员工给予相应的处罚。强化内部审计人员对培训的重视程度，激发他们参与培训活动的积极性，强化他们的技能水平，只有这样才能将人才源源不断地输送到内部审计队伍当中。

（三）完善内部审计工作制度

健全的内部审计工作制度能够支持内部审计工作的顺利实施，在审计信息化普及的今天，建立一套与之相适应的审计工作制度，显得尤为重要。例如：审计风险的发生必须建立在审计职责的基础上，如果审计人员在执行任务时没有受到任何限制，也没有造成任何实际后果，那么就不需要对审计工作的结论和脱离的客观事实负责。

通过建立完善的内审工作体系，能够帮助企业有效防范内审风险，减少因风险而带来的损失。电力企业高层管理人员要结合企业具体的发展状况，对内审工作内容进行不断优化，完善内部审计的制度体系，要求内部审计人员严格按照内审工作制度的规定，在完成审计任务的同时贯彻执行内审制度的要求。电力企业内部审计岗位设置要科学合理，既要根据内部审计工作需要，又要结合实际，坚决防止出现一人身兼数职的情况，禁止其他工作部门同时承担内部审计的职责，强调内部审计部门的独立性。

（四）建立信息化审计平台

审计工作是企业自我监督、自我控制的一种措施，是确保企业提高效益、实现长远发展的重要举措。电力企业应充分应用大数据技术、互联网+技术等，收集、整理企业内部生产经营产生的海量数据信息，建立数据信息共享机制，搭建信息审核平台，对这些信息进行筛选，确保其能够为审计工作的开展提供真实的数据支撑。通过这些举措实现企业内部生产经营的信息共享、信息对称，更好地消除部门壁垒，减少审计过程中出现的信息不对称问题。同时，对于有争议的数据信息，审计部门要通过信息共享平台，与其他部门加强沟通，做到互通互保，及时沟通解决，避免数据信息错集、错用，确保审计工作万无一失。而且审计部门通过信息共享

平台可以使审计结果更好地应用到企业的生产经营当中去，起到良好的指导作用。



图 2 有效防控内审风险的措施

四、结语

综上所述，当今社会高速发展，而社会的进步离不开电力资源的使用，如果电力企业能够重视企业内部审计发展，那么就能有效降低企业审计风险、保证企业的稳健经营。电力企业要对内部审计工作的发展规划蓝图，了解企业内部审计风险的分类，认识到减少内部审计风险对于企业发展的积极影响，协同企业各部门采取有效措施减少风险可能带来的影响，提升企业经济效益和社会效益，保障企业的稳定运行。

【参考文献】

[1]陈威,王桂钦,王伟.智能搜索技术在电力企业内部审计中的应用与探索[J].中国管理信息化,2020,23(09):P62-64.

[2]徐荣东,吕文波.电力企业风险导向工程内部审计模式的创新与实践[J].企业改革与管理,2019(24):P134-135.

[3]孙静,王小静.大数据时代企业内部审计信息化问题探讨——以电力企业为例[J].中国商论,2019(19):P20-21.

[4]宋新,张丽岩.浅谈新时代企业内部审计的创新发展——以电力企业为例[J].中国商论,2019(19):P161-162.

[5]吕晶晶.关于加强国有电力企业区域公司审计人才队伍建设的构想[J].大众投资指南,2019(06):P296+298.

[6]张起悦,王月.电力企业内部审计现状及对策探究——以 A 电力企业为例[J].品牌研究,2018(05):P40-41+43.

[7]王向阳,匡尧,彭涛.大数据非现场审计模式建立与应用——基于国网湖北电力的实践分析[J].财政监督,2018(13):P101-106.

[8]赵洁.电力企业财务集约化管理环境下内部审计工作探讨[J].经贸实践,2017(13):P254.

[9]赵欣,刘立丽,马英佳.电力企业内部审计现状及对策探析——以 A 电力企业为例[J].中国内部审计,2016(12):P45-47.

[10]尤磊.探究如何提升企业内部审计人员的业务能力——以电力企业为例[J].中国商论,2016(29):P79-80.

作者简介：冯凯，1992 年 10 月，男，汉族，本科，内蒙古乌海市，工程师，电力工程造价审计管理。