

电网企业内部审计实践与国家审计协同治理的路径研究

李嵘 陈婷 史全中 赵乾明 姜凯华
(国网兰州供电公司, 甘肃 兰州 730000)

【摘要】 电网企业作为国家基础设施的重要组成部分, 其内部审计实践对于确保电力供应的可靠性和安全性具有重要意义。本研究旨在探讨电网企业内部审计实践与国家审计协同治理的路径, 以提高电力行业的管理效率和监管水平。主要论点是, 通过加强电网企业内部审计, 建立与国家审计机构的协同合作, 可以有效改进电力行业的治理机制, 提高电力供应的质量和可持续性。

【关键词】 电网企业; 内部审计实践; 国家审计; 协同治理; 电力供应

一、研究背景和意义

(一) 新时代新形势下对审计监督提出的新要求
习近平总书记在中央审计委员会第一次会议中指出: “要加强对内部审计工作的指导和监督, 充分利用内部审计成果”。同年, 审计署发布《关于内部审计工作的规定》, 明确了“审计机关应当依法对内部审计工作进行业务指导和监督”“应有效利用内部审计的力量与成果”等要求。二十届中央审计委员会第一次会议的召开, 对做好新时代新征程审计工作提出更高要求, 即“在构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系, 更好发挥审计监督作用上聚焦发力...要做好与其他监督的贯通协同, 形成监督合力。”

落实国家审计与内部审计协同治理, 是全面调动内部审计力量、盘活审计资源、防止国有资产流失、规范资本市场、提升国家审计治理整体效能的必然要求, 也是新时期实现国家治理体系和治理能力现代化的必然要求。近年来国家审计、监管的规格更高、要求更严, 审计署将国有企业审计监管列入重点工作, 国资委对违规经营投资责任追究要求更严格, 强监管、严监管、深监管趋势明显, 对于国家审计与企业内部审计协同监督的也在中央及地方的数次重要会议和文件中提出明确要求。本文站在电力行业国有企业的角度提出如何构建国有企业内部审计与国家审计协同融合监督体系。

(二) 国家审计与内部审计协同治理的必要性

1. 协同审计是提升审计治理效率和效果的重要途径。通过构建审计协同融合监督机制可以实现国家审计和电网企业内部审计主体之间的资源整合、信息流通、优势互补, 使审计子系统的治理功能得到充分发挥, 构筑审计治理合力, 加强审计监督整体效能。

2. 内部审计能为国家审计创造良好的审计环境, 提高国家审计工作效率, 进一步提升审计全覆盖的质

量, 助力构建完备的集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。通过构建国家审计和内部审计协同融合监督机制, 对电网企业高质量发展和服务地方经济均具有重大意义。

3. 国家审计和内部审计协同发展, 实现优势互补, 能够进一步强化企业自身风险防控, 进一步提升内部审计的政治站位, 更好地落实“加强党对审计工作的领导”。同时, 国家审计与内部审计通过良性协调与互动可使国有企业的内部审计获得增值效应, 有利于全面调动国有企业资源以及促进审计成果的运用与共享, 提高审计绩效及优化其质量。

二、电网企业内部审计实践与国家审计协同监督的路径

(一) 整体思路

1. 构建全面覆盖、重点突出的内部审计监督体系, 与国家审计形成有效合力。电网企业内部审计需在全面覆盖的基础上实现重点突破, 在重点监督领域将内部审计做好做实, 与国家审计形成有效合力。一是根据国网要求, 实现重大政策决策部署落实审计、重点业务和关键环节审计、高风险单位年度审计、各级单位经济责任三年审计等覆盖率 100%。二是紧紧围绕党和国家重大政策、公司中心工作, 找准审计工作着力点加强监督。推进国家审计和国企内部审计在重点监督领域相向而行、同向发力, 提升审计质效。

(1) 聚焦治理提升, 推动内控合规管理审计覆盖更全面。国有企业内部审计需以促进内部控制体系持续完善和有效运行为目标, 将内部控制审计覆盖各层级单位、内部控制测试评价贯穿所有审计项目, 提高审计揭示问题风险和提出意见建议的精准性, 推进公司现代化治理体系不断完善, 治理能力持续提升。贯彻国资委要求, 通过审查内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等五要素, 审计评价各单

位内部控制设计与运行的有效性，重点排查内部控制设计存在重大、重要缺陷的单位和业务，确定内部控制审计重点。（2）聚焦中心工作，推动重大政策决策部署落实更有效。国有企业内部审计需以促进党和国家重大政策、公司党组重大决策部署贯彻落实为目标，既揭示各级单位政策落实打折扣、搞变通，不作为、慢作为、乱作为等问题，也反映政策措施不适应、不衔接、不配套等问题，提出意见建议，促进政令畅通、重大政策决策部署落实见效。紧扣稳经济、国企改革等党和国家重大政策，安全生产、改革发展等公司党组重大决策部署，找准审计发力点。党和国家关注重点方面，围绕稳经济、区域协调发展、乡村振兴、国企改革、混改企业规范管理、助企纾困等重大政策，加大对中小企业用电保障、公司定点帮扶工作开展、农村电网巩固提升、清理拖欠民营企业账款、保障农民工工资支付、清理不合理收费政策等内容的审计力度。（3）聚焦重大风险，推动审计防范化解风险能力更突出。国有企业内部审计需以有效防范化解重大风险为目标，加大对重点项目、高风险业务、重点领域关键环节和外部高度关注事项的审计力度，揭示公司改革发展中存在的重大风险，及时预警影响公司经济安全和改革发展的倾向性、苗头性风险，确保避免系统性重大风险，防范化解重大风险隐患。

紧盯国家审计监督和国资监管重点，公司经营管理风险集中领域，以及使用财政资金、大额资金的业务和工程，找准审计突破口，明确审计重点。监管部门高度关注事项方面，重点关注会计信息失真、违法招标采购、融资性贸易、“空转”“走单”、利益输送、转包和违法分包、工程造价虚高等事项。

2. 坚持质量立审，持续提升内部审计质量成效，以国家审计的要求不断提高内部审计机制建设和标准化水平。以国资委质量标准要求为引领，定期总结经验、查找不足，适时修订审计制度，完善审计机制，不断提高审计标准化水平，持续提升审计工作质量。

（1）完善审计工作制度机制。对照审计署、国资委、公司党组对审计的新要求，结合审计项目管理、审计质量评估总结的经验和发现的不足，定期梳理现行审计制度，审视审计工作运行机制，适时修订完善，为强化审计管理、提升审计质量提供制度支撑。（2）推进审计工作标准化。定期总结、固化经验，推进审计作业、管理、成果标准化，并将标准化贯穿于审计工作全过程、各环节；建立标准化持续完善机制，在标准化的基础上创新，再将创新成果标准化，不断夯实提升审计质量管控基础。（3）推动提升公司治理水平。根据审计发现的重大风险隐患、重大问题，

深入分析研究问题产生的体制、机制、流程管控等方面原因，加大跨部门跨层级的问题研究力度，编制管理建议书，促进完善业务管理体制和制度，推进问题源头治理、风险源头防范，推动提升公司治理能力和治理水平。

3. 坚持科技强审，以数字化重塑审计管理、作业模式，探索实现跨专业、跨单位、跨系统的典型示范。数字化审计是实现科技强审的重要路径。夯实数字化审计基础，强化数据保障能力，提升技术运用能力，完成平台迭代升级，用好典型数字化审计模式，提升数字化审计能力，将不仅推动科技强审战略在国有企业内部落地见效，也将为内部审计和国家审计搭建起数据和业务协同的平台与桥梁。（1）以数字化平台推动审计模式重塑。一是实现审计工作线上化全覆盖，以数字化重塑审计管理模式，全面实现审计管理业务线上化、信息采集自动化、资源调度智能化、工作流程高效化，提升审计管理精益化水平；以数字化重塑审计作业流程，推动管理作业融通，归集各类审计项目作业共性，打造项目作业核心主线，通过模块配置、服务调用等方式支持不同类型审计项目快速构建。二是提升数字化审计平台价值输出。深入挖掘审计管理、作业、成果等审计数据价值，多维展示项目、资源、风险、整改等信息，提升审计过程、质量管控能力，有效赋能审计业务，推动决策管理由“经验驱动”向“数据驱动”转变。（2）探索实现跨专业、跨单位、跨系统的典型示范。一是扎实开展持续审计。基于标准化的审计数据，构建审计模型对重点领域、关键环节定期扫描，以实时在线分析、适时现场核实的方式，及时发现和揭示普遍性、苗头性、倾向性问题，推动审计监督从事后跟进向事中纠正转变。二是集中实施非现场数据分析。根据审计工作计划安排科学统筹审计资源，全面应用大数据分析技术集中开展数据分析，统一出具数据分析疑点并分类归集，统筹结合审计项目推送审计组进行现场核实，充分发挥“1+N”规模效应。三是创新实践敏捷审计。充分发挥平台、中台、工作室、审计专家聚合优势，灵活调度审计资源，快速排查问题和风险，快速分析研判形成审计结论，实现对各层级审计服务对象个性化需求的敏捷响应。

（二）关键举措

1. 统筹安排审计工作计划。将审计计划统一安排作为内外部审计协同运作的“龙头”，加强调查研究，整体谋划工作。坚持系统观念、运用研究思维，及时掌握审计署、国资委对央企内部审计的新要求，认真学习和重点参考国家审计年度审计计划，将与自身相关的审计重点涵盖在内。通过统一制定指令性和

指导性计划,统揽审计全局工作。系统分析公司重大风险、重大问题分布特点,坚持问题导向,围绕国家审计要求、公司战略目标和年度中心工作整体谋划,确定年度审计重点。

2. 科学安排审计项目。依据国家审计年度审计计划和国有企业内部审计计划,统筹好审计项目计划,坚持系统思维,安排经济责任审计、专项审计项目计划。在深入调查研究的基础上,按年度分类制定审计方案或指导意见,明确审计重点,从源头上保证突出重点、精准发力。推行同一单位多个审计项目融合式、嵌入式、“1+N”组织模式,最大限度高效利用审计资源。

3. 有效整合审计资源。实现审计资源与审计计划相匹配,一体化管理、科学使用公司和国家系统审计资源,合理安排年度审计任务,确保审计项目质量。有效整合内外部审计资源,合理利用国家审计已有成果,完善专业结构,拓展审计资源。充分利用大数据优势,多维度挖掘审计成果的深层次价值,汇总各级别、各年度、各单位的国家审计和内部审计的信息成果,按照问题类别、问题描述、发生时间、涉及金额、引用的规定、处理处罚结果等类别分别汇总信息,形成可与国家审计共享的数据库信息平台。

4. 严肃审计发现问题整改。全面对照“见事、见账、见人”的整改标准,建立健全整改长效机制,实现内外部审计问题整改一体布置、一体落实、一体推进,闭环管理。内部审计应将重大政策决策落实穿透至具体实施层面,从国家审计层面帮助电网企业提升政策落实的精准度,提出管理经营建议和治理措施,促进电网企业加快新型电力系统构建。同时,内审部门应协助审计机关把内部审计整改情况纳入国家审计公告中,通过社会公共平台公布信息,激发社会对审计整改效果与组织治理的监督与评价,倒逼内部审计与社会公众形成落实问题整改的外部协同,防范审计整改的后续风险。

5. 强化内部审计结果运用。最大限度高效利用内部审计成果,实现“一审多果”“一审多项”“一果多用”。加大审计成果归集整合力度,提高审计结果的利用效率。审计机关在国家审计实践中,涉及国有企业三级以下单位时,可以在评估被审计单位内部审计工作质量的基础上,积极有效利用内部审计成果;对内部审计已经发现并纠正的问题审计报告中不再反映,对纠正不及时不到位的问题应当依法提出处理意见并督促整改。

6. 建立审计质量成效提升长效机制。以国资委质量标准要求为引领,定期总结经验、查找不足,适

时修订审计制度,完善审计机制,不断提高审计标准化水平,持续提升审计工作质量。对照审计署、国资委、公司党组对审计的新要求,结合审计项目管理、审计质量评估总结的经验和发现的不足,定期梳理现行审计制度,审视审计工作运行机制,适时修订完善,为强化审计管理、提升审计质量提供制度支撑。

7. 深化数字化审计模式应用。一是持续推动内部审计管理模式和作业方式优化迭代,实现跨专业、跨单位、跨系统的典型示范。内部审计实现审计工作线上化全覆盖,以数字化重塑审计管理模式,全面实现审计管理业务线上化、信息采集自动化、资源调度智能化、工作流程高效化,提升审计管理精益化水平;转变审计作业方式,创立实时审计监督模式,围绕公司重大决策部署、重点业务领域和关键业务环节,开展数字化持续审计监督,实现对疑点的发现、核实、反馈以及问题整改进行闭环跟踪管理。

二是搭建协同审计数字化平台,探索建立国家审计及国有企业内部审计数字化工作平台,逐步实现国家审计与内部审计的数据联动,全面深化国家审计与内部审计的协同,推进审计全覆盖工作的落实;前移国家审计监督关口,积极推进以事后审计为主向事后、事中与事前审计相结合转变,从源头强化风险防控。

8. 推进内外部审计交流学习。国有企业内部审计需积极参加审计机关组织的各项学习、培训活动、实务研讨等,如可积极推进国有企业内部审计与省、市审计专家定期开展数据分析、模型构建、远程审计等数字化审计理论和实务研讨,同步开展大数据分析、前沿技术应用等优质课程培训和实务,营造良好的内外部系统融合审计监督氛围,构建互带互动,互帮互学、优势互补、资源共享、共同发展的桥梁。

参考文献:

- [1] 吕元旭. 电网企业内部审计数字化转型问题及对策[J]. 审计观察,2023(08):62-67.
- [2] 李小聪. 新能源局势下电网企业内部审计转型发展策略[J]. 审计月刊,2023(03):49-51.
- [3] 肖静. 如何提高电网企业内部审计质量[J]. 时代经贸,2020(08):56-57.
- [4] 李国勋,耿祥,赵鑫等. 浅析电网企业内部审计与内部控制的关系[J]. 营销界,2019(24):128-129.
- [5] 何晨. 电网企业内部审计战略研究[D]. 华北电力大学(北京),2018.

作者简介:李嵘(1974—),男,汉族,甘肃兰州,本科,审计师,研究方向:审计管理。