

电力审计工作中持续审计的应用要点分析

张敬敏

内蒙古电投能源股份有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i9.1856

[摘要] 在电力审计业务越来越多地采用持续审计时,运用信息技术和数据分析手段来了解财务情况、业务运营情况、对生产安全和环境保护进行实时观察和评价,目的是增加审计效能和透明度。明确界定审计任务,主要特质及不同分类,有利于更深刻认识持续审计意义。基于此,本文对电力公司持续审计实施现状进行了阐述,尤其阐述了持续审计在计划、施工和日常经营各环节中所发挥的现实功能。针对持续审计中可能遇到的技术难点与问题做分析,并针对这些问题给出了一些建议。持续审计对提高电力公司风险管理及运营能力具有明显作用,虽然遇到了一些难题,但是通过改进相关政策与技术途径有利于其更加广泛地推行。

[关键词] 电力审计; 持续审计; 风险管理; 实时监控

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Analysis of the application key points of continuous audit in electric power audit work

Jingmin Zhang

Inner Mongolia Power Investment Energy Co., Ltd

[Abstract] In the power audit business more and more use of continuous audit, the use of information technology and data analysis means to understand the financial situation, business operation situation, real-time observation and evaluation of production safety and environmental protection, the purpose is to increase the audit efficiency and transparency. Clear definition of audit tasks, main characteristics and different categories, is conducive to a deeper understanding of the significance of continuous audit. The current situation of continuous audit in electric power companies is expounded, especially the practical function of continuous audit in planning, construction and daily operation. Analyze the technical difficulties and problems that may be encountered in the continuous audit, and give some suggestions for these problems. Continuous audit plays an obvious role in improving the risk management and operation ability of power companies. Although some difficulties are encountered, it is conducive to its wider implementation by improving relevant policies and technical approaches.

[Key words] electric power audit; continuous audit; risk management; real-time monitoring

引言

电力公司在基础设施领域占有至关重要的地位,它的操作效能与安全是社会能否顺利前进的关键因素。审计业务对保证其财务报告及日常经营活动真实、完整、合规起着关键作用。传统审计方法虽然有效,但是因其周期长、延迟时间长,难以在瞬息万变的商业环境及隐藏风险下及时识别与处理。近年来,持续审计这种集信息科技与数据分析于一体的新审计模式逐步被电力行业所采用。持续审计利用实时数据收集与持续评估手段对财务管理、内部监控、采购活动、生产安全与环境保护各领域进行全面性,全时不间断地检查。本次研究从电力企业审计任务界定,特征和类型入手,论述电力企业内部持续审计目前运

用情况和关键因素,深入探讨其实际运行过程中可能遇到的问题和政策体制完善策略。希望通过这些分析,能够对电力行业开展持续审计时提供宝贵的借鉴和研究。

1 审计工作的定义特性

审计过程就是运用系统的战略对企业财务数据及运营状况进行验证评价,以保证其真实性、完整性与合法性并据以给予改进战略的过程。审计工作主要表现出自主性,专业能力强,系统化等特征。独立性指审计工作人员在审计活动中应当充分保持独立性,避免受被审计单位或者外界力量干扰,从而保证审计意见客观公正。审计专家需要具备专门的知识体系与技术手段,才能在现行规范与法律规定的基础上精细而清晰地执行审计。

审计的一般过程和程序显示出它是系统化的,一般涉及诸如前期准备、实地检查、编制报告及后续检查等各环节。审计工作中表现出来的特点保证审计报告的精确度和可信性,给企业管理者及外部各利益相关者以有价值的信息参考。

2 审计工作的分类

根据所审查对象的不同而有所区别,可以把审计活动分为财务审计,内部控制审计和业务经营审计。财务审查以评价企业财务状况与经营表现为中心,旨在保证申报报表真实可信、合乎规定,从而反映出真实的企业财务与经营结果。内控审计的重点在于审查与评价企业内部控制机制,目的在于发现与纠正内部控制中存在的缺陷,从而促进企业在面临风险的时候管理质量的提高。经营审计主要是监测公司生产、经营流程、评价其效益及结果,并为进一步优化公司经营、管理提供有力借鉴。另外审计还可根据不同审计对象分解为内、外审计两大范畴。企业内部审计就是对企业内部专业机构或者人员进行审查,其主要目的在于对企业经营管理活动实施内部监控,并对风险管理提出建议服务;外部审计的职责落到独立于企业之外的外部审计实体来履行,一般旨在使监管规定令人满意或者使外部利益相关者知道公司财务健康及运营表现。不同审计形式各有其工作重点与具体操作步骤,但是其均借助于系统化与专业化的审查方法来对企业的经营进行稳固的监督与支撑。

3 电力企业工作中持续审计应用现状

因为电力企业的特殊性质及其经营规模,目前正面临着诸多的审计挑战,所以近年来,持续审计观念逐步被提出。持续审计就是借助信息技术工具与数据处理方法对公司运营情况进行实时观察与深入分析,从而能快速识别与发表有针对性的审计意见。该方法较好地解决了传统审计面临的时间周期太长,时效性不足等问题。当前许多电力公司都在着手建设持续审计这一机制,并且已经渗透到了日常的运营管理活动当中。这些企业通过集成数据系统及使用自动化工具,自动收集和实时跟踪数据,极大地减少审计时间,进而提高审计效率。从具体运用层面上看,包括不间断地监控财务数据、实时考察采购与供应链持续管理、实时评价生产安全与环境保护措施。持续审计不仅提高了审计任务的透明度与准确性,显著降低了潜在的审计风险,而且随着审计技术的不断进步,推动了电力行业信息技术应用水平的提升。与此同时,持续审计还有助于更有效地利用审计资源,不断优化管理流程。

4 电力审计工作中持续审计的应用要点

4.1在电力企业大环境中持续审计的职能应用

在电力企业中,持续审计具体运用重点是针对本企业全面风险控制与运营效能进行一定程度上的优化与提高。电力行业经营涉及资金流动大,供应链复杂多样等多个方面。传统周期性审计方法通常不能早期发现并应对可能存在的问题,持续审计将现代信息技术与之相结合,以实现综合、实时审计效果。持续审计对财务管理的支持至关重要。为了提高财务数据的准确性与透明度,电力企业应通过对财务数据进行实时追踪以尽早发

现不合规交易与潜在财务风险,持续审计还有利于持续性评估企业内部监控体系,从根本上发现和化解内部管理中可能存在的短板,为了保证各部门运行时都能按照严格的规则,高效地实施。在对采购环节及供应链进行管理时,持续审计技术可以对供应商选择、合同执行及库存管理等情况进行实时追踪,有利于防止采购过程中出现腐败现象、促进库存优化,同时降低采购过程成本及库存风险等。比如通过实时无缝监控采购程序,企业就可能以最快的速度觉察和纠正不合规之举,从而保证供应链运作透明顺畅。不断开展审计工作,对于维护生产安全,环境保护监督等工作,也显示出不容忽视的意义。电力生产牵涉到高危的操作以及复杂的环境保护标准等问题,利用持续审计手段对生产过程中安全与环境指标进行实时监测,有利于企业快速发现可能存在的安全问题以及违反环境保护规定等问题,然后落实有效预防措施,降低事故发生及环境污染风险,以保障企业持续稳定发展。

4.2持续审计的实际应用

4.2.1设计审计

电力项目管理各环节中设计阶段起着至关重要的作用,它的影响关系到工程总成本、工程进度以及质量保障等。持续审计在设计审计中的应用主要表现在对设计方案及设计流程的实时监督与有效评价。利用多种数据分析工具可实现设计计划的多次模拟与优化,从而确保本设计具有合理性与经济效益。例如在进行电力线路设计时,不断进行审核就可以实时监控线路是按照最为理想的路径进行,通过这种方式来避免不必要的物资与工程成本。通过持续审计可以保证设计审核过程符合统一。通过不断实时地观察与监测设计流程,保证了设计评审各环节按时完成,同时也保证了各项设计改动能及时被文献所记录并核准,这样就可以减少由于设计流程不够规范而造成工程延期且增加成本。在此基础上,通过持续审计活动对设计团队的工作绩效进行实时评估,从而可以显著提升工作效率与整体质量,并且可以进行实时识别、对设计过程可能产生的任何失误及异常状况进行纠正,以促进整个设计工程。借助持续审计所产生的数据反馈与综合报告,设计团队可以实时得到审计提出的建议与改进建议,进一步保证设计方案的科学性与实用性。

4.2.2施工审计

就电力行业而言,施工环节居于最核心地位,与其相关的便是资源的大量投入以及现场管理任务。在施工审计领域中,持续审计具有至关重要的用途,尤其是对施工进度,质量进行实时监测和对成本进行实时评价。通过利用物联网先进技术对施工地点进行持续审计可以实时收集施工地点各种数据覆盖现场车辆进出、有效利用人员资源,利用物资等各方面。对数据的深度分析和处理有助于持续掌握建筑工程的最新进展,揭露并解决施工过程中遇到的难题,以确保所有项目能够如期完成。持续审计对保证施工质量发挥着核心作用。通过在基建、装备安装等关键施工环节进行连续监测,审核可快速发现建筑物质量问题,避免因品质疏忽而造成重新建设、成本提高等问题。例如,通过视

频链接对重点施工节点进行实时监控与数据采集,可以保证施工中各个环节实施质量符合设计与产业规范。另外,审查连续性也可以立即监测施工花费。审计工作人员可以通过不断追踪观察建设场所的资源,快速发现和纠正超出预算及浪费现象,从而进一步有效抑制工程成本开销。对成本进行实时监控既有利于施工阶段经济效益的保持,又能高效规避潜在利益传递与腐败。

4.2.3运营审计

电力产业的经营过程中同样需要持续审计来帮助,从而保证生产经营活动可以高效持续地开展下去。持续审计方法对于公司日常经营审查特别是对企业实时经营监控,风险评价和建议改进等工作尤为重要。持续审计可以通过不断地收集和分析各类生产和运营的数据,如发电量、设备状态和负载曲线等,从而能够提前发现可能出现的生产异常情况,从而防范并减少了故障发生的危险,进一步提升了设备使用效率及整体生产效能。如发电设备实时运行监测可提前发现设备可能出现的故障并加以妥善预防修复以减少突发故障对生产带来的潜在危害。连续性审计对风险管理运作起着关键作用。电力行业面临着多种风险因素,主要有技术,市场以及自然灾害。持续审计中数据处理与建模手段可以对风险各方面进行量化评价,以帮助企业建构应对策略,降低潜在风险带来的损失。例如对历史数据进行分析,可以估计电力需求波动情况,根据这些波动情况对企业生产计划提出优化意见,以避免供需不平衡情况发生。通过不断地审查经营过程实时评估,能够给出优化建议,以帮助企业不断完善生产管理策略。企业通过出具实时审计报告并反馈其信息,可以更快速地满足市场变化与内部管理要求,进而优化决策制定质量、提高执行力。将持续审计运用于电力审计工作当中,不仅极大地促进了审计效益以及精确度的提高,还极大地增强了企业风险管理以及运营能力,为电力企业的持续发展打下坚实的基础。

4.2.4持续审计减少的弊端

持续审计工作需要足够的信息技术支持以及数据处理能力,其对于企业信息系统以及数据质量有着极高的要求。如果系统故障或者数据错误,很可能造成审计结果的失真。审计人员要想达到持续审计的目标,就必须具备优秀的信息技术与数据分析

技巧,而这些都为审计人员职业素养的提升设定了较高标准。但是目前业内对于专业人才需求比较有限,这类人才的培养与吸引已经成为了限制持续审计进展的重点难题。除此以外,开展持续审计还要求企业对信息系统建设、技术升级等方面花费大量人力、财力,无疑对企业财力、资产造成不小负担。持续审计可能给公司员工造成一些心理负担,因为员工的工作状况及行为往往会被立即检查并加以评价,这样就有可能弱化员工的工作热情和创新能力。

5 总结

在电力行业,持续审计被广泛运用,显著强化了企业风险应对策略和操作效益。借助实时数据监控和深入分析,持续审计可以及时发现财务问题,采购不符合标准和生产环节中可能存在的风险等,及时提出改进意见。这种审计方法并没有简单解决传统审计方法存在的滞后性、时间跨度较大等问题,而是显著提高审计过程的公开性、精确性。加强对持续审计在电力审计工作中的应用的研究分析,对于其良好实践效果的取得有着十分重要的意义,因此在售后的电力审计工作过程中,应该加强对持续审计关键环节与重点要素的重视,并注重其具体措施与方法的科学性,不断总结经验,有利于进一步推广。

【参考文献】

- [1]李媛敏,黄丽军,庞飞.全过程跟踪审计在高校工程审计中的应用研究[J].商讯,2020(30):138-139.
- [2]赵晓鹏.建筑工程造价跟踪审计在建筑工程全过程中的应用[J].科技经济导刊,2020,28(23):51.
- [3]刘新.经济新常态下内部审计价值的提升[J].中国内部审计,2016(10):60-62.
- [4]宋欢.我国内部审计应用持续审计的障碍及对策分析[J].中国内审审计,2017(01):115.
- [5]黄庆惠,何黎萍,刘辉成,等.以持续审计为导向的内部控制审计模式探讨[J].中国内部审计,2016(7):20-27.

作者简介:

张敬敏(1982--),女,蒙古族,内蒙古通辽市,大学本科,中级审计师,研究方向:企业内部审计。