

# 浅析电力工程项目审计风险分析及防范

张倩<sup>1</sup> 沈文萍<sup>2</sup>

<sup>1</sup> 华电江苏能源有限公司南京分公司, 江苏 南京 210018

<sup>2</sup> 江苏禹治流域管理技术研究院有限公司, 江苏, 南京 210018

**[摘要]** 尽管我国电力行业发展的非常快, 势头非常好, 国家不断加大对于电力建设的投入, 但国内的电力项目审计还在刚开始的阶段。有很多问题存在于审计理论当中, 比如说没有完善的理论、审计方法不够清楚明确、不能很好的控制审计的程度, 上述问题都造成有审计风险隐患的存在。所以, 必须要确保电力工程具有严谨的审计工作, 保障其安全、规范的使用资金, 成为电力企业的主要工作之一。

**[关键词]** 电力工程项目; 审计风险; 风险分析

DOI: 10.33142/mem.v3i1.5796

中图分类号: F23

文献标识码: A

## Brief Analysis and Prevention of Audit Risk of Power Engineering Project

ZHANG Qian<sup>1</sup>, SHEN Wenping<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Nanjing Branch of Huadian Jiangsu Energy Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, 210018, China

<sup>2</sup> Jiangsu Yuzhi River Basin Management Technology Research Institute Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, 210018, China

**Abstract:** Although Chinese power industry is developing very fast and has a very good momentum, and the state continues to increase investment in power construction, the domestic power project audit is still in the initial stage. There are many problems in the audit theory. For example, there is no perfect theory, the audit method is not clear enough, and the degree of audit cannot be well controlled. The above problems all lead to the existence of potential audit risks. Therefore, we must ensure that power engineering has rigorous audit work and ensure its safe and standardized use of funds, which has become one of the main tasks of power enterprises.

**Keywords:** power engineering project; audit risk; risk analysis

### 引言

尽管我国电力行业发展的非常快, 势头非常好, 但国内的电力项目审计还在刚开始的阶段。有很多问题存在于审计理论当中, 比如说没有完善的理论、审计方法不够清楚明确、不能很好的控制审计的程度, 上述问题都造成有审计风险隐患的存在。所以, 必须要确保电力工程具有严谨的审计工作, 保障规范、安全的使用项目资金, 上述具体问题成为电力企业的重点工作之一。

### 1 电力工程审计概述

#### 1.1 电力工程审计的定义

现代化的电力工程审计是动态审计, 在对工程成果进行评价的基础上, 对项目施工全过程进行跟踪, 全过程审计, 保证了工程中问题的及时发现和合理解决, 有效地避免了财务风险, 解决了传统电力工程审计工作普遍的滞后问题。电力审计是对电力工程建设、工程投资活动全过程的全面监控, 是对其真实性、有效性、合法性的公平公正的监督, 是一项综合性高、力度大的工作。电力工程的审计工作重点体现在全面跟踪上, 通过审计工作, 使电力工程的建设和运行更加规范、合理, 发挥其最大效益。

#### 1.2 电力工程审计的目的

电力工程审计的首要目的便是保证电力工程的顺利

进行, 保障社会生活的平稳运行。再就是为将国家的政策、法规更好地贯彻到电力工程的建设中, 确保资金在电力工程的建设中得到合理合法的使用, 促进资源使用效益最大化, 促进电力工程实现“工程质量”“建设速度”“工程效益”“工程安全”“环境保护”五位一体, 电力工程的审计工作将发挥自己最大的用处, 在完成上述几项目标之外, 还能使电力工程造价合理合规化, 对电力工程进程进行严格控制, 对项目建设科学评价。

#### 1.3 电力工程项目审计的对象

电力工程项目审计内容涵盖工程建设管理全过程。主要包括投资立项、勘察设计、招标投标、合同管理、物资管理、工程管理、工程造价、竣工验收、财务管理、竣工结算和评价等环节。主要涉及项目法人、建设管理单位、运行单位, 审计设计、施工、监理及物资供应等相关参建单位也涵盖在内。在设计阶段, 主要审查招标文件、设计合同、审计概算和参加设计方案的快审等。在招标阶段, 主要审核招标文件中规定的建设标准、建设内容、标准划分、技术规格、数量、报价方式、竣工时间、投标人须知等内容。在施工阶段, 主要对合同履行的情况进行审查, 主要包括工程实施进度、项目概算执行情况、工程是否变更、是否有补充合同、总承包以及转分包、索赔以及费用、

工程验收、工程款项、特殊材料使用以及设备等。在工程竣工阶段,主要对现场勘查情况与合同规定的要求进行对比,确认工程建设的资金使用情况和造价的合理合规性。

## 2 审计风险的形成原因

与其他工程项目相比较,电力工程项目具有比较大的施工难度、较长的施工周期、牵涉到比较多的方面,如此造成有很多不确定因素存在于电力工程内,而且会造成电力工程建设有审计风险出现。工程建设除去自身因素硬外,还有社会、经济、审计本身等因素都会导致审计风险产生。具体而言,审计自身的因素重点涵盖了很多方面,如审计人员的专业水准、职业素养、审计流程、审计模式等等;社会和经济因素则重点体现在审计内容具有复杂性、会计的工作方法、经济和社会环境等。除此之外,被审计客体因素重点涵盖了参加工程建设的单位、利润等,这些都有信息出现不准确的情况发生。目前相对常见的电力工程项目的审计风险就还包含了上述所言的多方面的因素,施工单位应该与自身工程情况相结合,深入分析上述影响审计的多元因素同时做好预防措施<sup>[1]</sup>。审计工作通常会出现两种情况,一种是风险转嫁给审计部门承担,另一种则是审计风险没有在预计时间内出现。但不管是哪一种,都会让审计工作面对很大的挑战,所以电力部门应该增强力量对审计风险进行防范。

## 3 新形势下审计对于电力工程项目的重要意义分析

电力工程项目的审计工作指的是评估这个项目的投资,对其能够实现理想效果进行预估,由此来推动提升项目的经济效益。近几年来,伴随市场经济的快速发展,只控制电力工程项目结算质量的传统审计依然对目前电力工程的发展不太适应。电力工程项目投资控制的领域日益广泛,同时出现更多的新局面。因此,也对电力工程的效益统计的要求更多更高。新的发展形势之下,电力工程审计更为动态,不但要评估工程成果,还要全程跟踪审计工程全部阶段<sup>[2]</sup>。与以往相比,新形势之下的电力工程审计所具备的时效性、及时性更强,而且更加强调管理,将之前审计工作的滞后性问题得到的改变。对于电力企业发展而言,电力工程审计工作的作用是十分重要的,其不但能够使企业财务管理仪式得到提升,让企业发展更好,同时还使审计工作的管理水平、企业的核心竞争力得到提升。此外,电力工程的质量受到审计工作的监督,审计项目的全过程,使资源利用率、企业效益都得到提升。

## 4 新形势下电力工程项目审计中防范审计风险措施分析

### 4.1 不断提高审计人员的综合素质

若要在审计阶段获取具有可靠性、权威性、公正性的审计结果,就需要极为重要的审计人员的作用。审计人员若要具备合格的条件,不但业务素质要硬,还要具有很强

的责任心,以及能够吃苦受累的精深,同时积极应对可能出现在审计阶段的各项困难。新形式下,电力工程项目对于审计工作的工作质量要求更高,因此提升审计人员的综合素质就是有效的措施之一。专业层面,审计人员要对整个审计工作的流程有所了解,甚至对工作中的任何一个细节都要能够掌握,且可以整体分析判断电力工程内每个施工环节的定额套用和结算;要具备诚实守信、不弄虚作假的职业道德。功能能力方面,审计人员要能够善于发现问题、对经验进行归纳总结。尤为需要注意的事,当社会、经济发展不断加速,会有很多新的审计风险出现在电力工程项目的审计风险和预防分析工作内,因此,审计人员要将各种外部环境考虑在内,对风险分析方法进行适当的调整,或者对更新、更先进的分析方法进行学习,由此使可能存在的审计风险得到处理。

### 4.2 不断营造良好的审计环境

(1) 增强审计宣传,使审计工作的重要性、工作内容、工作流程为企业工作人员所认识和重视,同时让有关部门对审计工作做好配好<sup>[3]</sup>。

(2) 让被审计人员加入审计队伍,审计其他企业,如此不仅能够使其对审计工作有更广泛、深入的理解,能够顺利的推动后期工作,还可以既发现其他单位在审计中存在的问题,也能够同步思考自身单位是否有同样的问题,并对其做出及时的预防和控制。除此之外,加入审计还能够与其他单位加强互动交流,将其他单位优良的审计工作方法引入企业自身,改善企业内部存在的不足之处。只有不断的去探索、思考、完善,才能够创建出良好的审计环境,防止外部力量对其产生阻碍,从而在一定程度上控制出现审计风险。

### 4.3 加强内部审计监督

(1) 增强日常监督,其中涵盖两个方面:首先是被审计单位增强自身内部的监督,涵盖了有没有客观的采集数据、有没有合理的构建模型、风险审计的结论是否具备可靠性、有没有采用正确的风险分析方法、有没有客观的评估风险、内部工作人员是否做到尽职尽责。其次是审计部门监督被审计单位,涵盖的内容为被审计单位有没有按照法律规定履行指责、总结和推广被审计单位优良的审计工作经验和方法。积极发现被审计单位内部存在的各项问题,监督其整改,积极创建良好的工作环境便于顺利推进内部审计工作。

(2) 审计部门要与开展审计项目相结合展开监督。审计部门要监督和评估被审计单位,能够按照审计项目的具体特征确定监督评估的范围,制定有关的评估指标。在此基础上,是不能缺少被审计单位建立健全设计制度、开展内部审计工作的情况和治疗成效。监督审计项目,一方面在于尽可能的降低项目自身的风险等级,确保其经济效益;另一方面则是将建立健全内部监督制约机制以及执行

情况作为被审计单位领导干部履职的内容做出评估,由此推动被审计单位自觉构建完善有关审计制度,使审计工作的质量得以提升,对管理进行规范、对防线进行防范,高质量增强成效,将内部审计的作用充分发挥出来<sup>[4]</sup>。

(3) 实施专项检查,其内容涵盖两个方面,不管是被审计单位的内部自查,还是审计部门的专项检查,构件完善内部审计制度及执行情况都是被检查的重要内容,核心在于审计项目的规划、实施、报告、整改等环节。受审核机构进行的自查可以及时发现项目实施中存在的问题,确保其内部审核工作的可靠性。审计机构的特别检查报告审计结果,表扬那些做得好的人,批评那些做得不好的人,并要求他们改正。综上所述,开展专项检查可以协调被审计单位的工作行为,提高审计工作质量,有效防范内部审计风险,有效提高内部审计工作的质量和水平。

(4) 动态监控审计项目的全过程,提高审计监控的有效性。在新形势下,绩效降低项目的审计内容很多,不仅包括事后项目成本,还包括事前和事中的审计、资金采购、项目审批、设备材料的施工和供应、协议签订等,预算与结算、结算等。将全过程动态跟踪审计应用于当前绩效工程项目评审,可以提高审计监控效果,以达到降低风险水平的最终目标<sup>[5]</sup>。

#### 4.4 利用社会审计资源,提高审计信息化水平

若审计资源有限,内部审计机构可以将审计工作委托给社会组织,但其必须具备很好的信誉、很强的审计力量,所审计的内容主要是工程造结算等,还能够对其所审计的成果充分利用。若业务涉及技术性比较强,就在自身审计人员知识不充足的基础上,聘请相关领域的专家开展审计工作。审计员应积极使用计算机协助审计,收集和分析数据,并据此评估审计过程,以降低审计员的错误率。创建审计信息分析模型,根据审计目标和具体需要,对不同的数据和信息进行筛选、汇总和排序,并将其处理成相关数据库和审计统计表,确定审计重点,扩展审计目标,提高工作效率。

#### 4.5 加强审计认知,强化人才储备审计工作

审计一直是一项艰巨而富有挑战性的工作,行业一直处于可持续发展状态,对人才的需求量很大。要成为一名符合现代社会发展需要的审计师,我们需要具备较高的专业技能和综合素质,对行业有全面的了解和自己独特的见解。在考官培训方面,学校和社会要加强对考官职业资格和综合素质的培训,树立更高的法律意识和道德观念,使他们成为真正的行业人才和精英,加强国家人才储备。审核员应在实际工作中加强审计专业知识,按时开展审计工作,使审计制度适应工程建设的实际情况,以达到最高的

工作效率。

#### 4.6 建立和完善审计管理体系

合理、完善的审计管理体系是提高电力工程审计效率的前提和保证,发挥着审计的作用。通过加强审计的“合法性、真实性和有效性”,我们将进行全面监督。第一,加强对项目决策和项目设立的监督,消除未经授权的项目机构违反决策程序造成的审计困难和经济损失

前期的经济损失、科学决策是公司后期获得效益的保证。其次,通过对电厂项目法定代表人问责制的实施和控制实施,确保权力、责任和利益的统一,从而从管理中受益。三是加强重点项目审查,规范标准,严格规范审计管理,完善审计方法、程序、处罚等措施。做好监督工作,不断提高试验质量,落实电力工程审计过程管理。

#### 5 结语

电力工程项目中时真的存在审计风险,但也是能够理由有效的方法和措施对其预防的。重点在于如何评估和分析审计风险,因此,唯有审计人员积极主动,通过具有科学性、合理性的措施预防和控制审计风险到最小,由此确保工程审计得出具备真实性、权威性的审计结果。所以,在展开审计工作的时候,审计主体要对有效防范审计风险的措施进行探索,使风险理论的研究深度得到提高,增强审计监督的粒度,最后实现预防审计现象,有效推动构件和谐温度的社会。

#### [参考文献]

- [1] 马迎辉. 新形势下电力工程项目审计风险及其防范措施[J]. 企业改革与管理, 2018(10): 121-122.
- [2] 徐荣东. 电力工程项目审计风险及其防范措施探讨[J]. 企业改革与管理, 2017(21): 171-191.
- [3] 龙钢. 电力工程项目审计风险分析及防范[J]. 科技创新与应用, 2016(25): 217.
- [4] 甘翠球. 电力工程项目审计风险分析及防范[J]. 技术与市场, 2015, 22(9): 219-221.
- [5] 马万里, 孙宁宁. 电力工程项目审计风险分析及防范[J]. 中国电力教育, 2014(27): 113-128.

作者简介: 张倩(1975.8-)女, 毕业院校: 中央广播电视大学, 学历: 本科, 所学专业: 行政管理, 当前就职单位: 华电江苏能源有限公司南京分公司, 职务: 二级职员, 及所在职务的年限 2021年8月任职2级职员, 职称级别; 沈文萍(1981.10-)女, 毕业院校: 南京大学, 学历: 本科, 所学专业: 人力资源管理, 当前就职单位: 江苏禹治流域管理技术研究院有限公司, 职务: 副总经理, 党支部书记。