

# 电力工程审计存在的问题与解决对策

万英 操玲燕  
国网南昌供电公司

**摘要：**随着社会的发展，生活各个方面对电力的需求越来越大、越来越迫切，电力能源已经成了推动社会发展、提升人们生活质量的重要力量。若想稳定好电力能源的生产与供应，电力工程建设必不可少，而完善的电力工程审计系统能为电力工程的建设提供有力保障。但通过实际观察发现，电力工程审计还有很多不足之处，需要引起重视并进行有效的解决。在此，文章就详细阐述了电力工程项目的特点以及电力工程审计的内涵特征，分析了电力工程审计的内容、方法以及审计过程中出现的各种问题，以此为基础提出了系列解决措施。

**关键词：**电力工程；审计；存在问题；解决对策

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2023.22.071

## 一、电力工程审计概述

从专业性角度分析，电力工程审计是一项综合性较强的工作，主要指的是对电力工程项目的审批、概算编制的正确性、合规性计划立项、现场勘察、资金拨付等方面实施的审计行为。该项工作是电力工程建设管理过程中的重要组成部分。实际上，实施电力工程审计工作主要是为了通过对各环节的审计来评价、判断并进一步确保所投资的电力工程项目能否实现预期的建设效果，然后基于审计结果来确定应该采用什么样的措施或方法来推动电力工程建设和运行的规范性、合理性，从而进一步提升电力工程的经济效益。而现代化的工程审计是动态审计，是在对工程成果进行综合分析和判断的基础上，对项目建设的全过程进行实时跟踪，将审计渗透到每个施工环节、施工阶段，从而及时发现施工中出现的或者隐藏的各种问题并予以有效的解决，不仅可以帮助施工企业规避财务风险，也能在一定程度上解决传统审计工作的滞后性问题，最重要的是通过工程审计可以保障资金及其他各项资源得以合理的运用，从而保障电力工程的顺利施工，保障社会及其人们日常生活的稳定、有序。

电力工程项目通常是国家重点项目，部分投资来源是国债资金和财政预算内资金，因此为了保障项目质量、满足公共用电需求、提升政府形象，对其的监管是极为严格的。像项目的投资计划安排、资金的使用情况、工程建设进度等都要受到各级政府监管部门的高度关注和严格审查。电力工程建设是为了更好的满足社会对电力能源的需求，当前社会中不论是工农业发展还是

人们的日常生活、学习，都离不开电力能源，电力能源已然成了推动社会进步、经济发展的重要力量。一旦电力工程施工进度减缓，势必会影响电力能源的生产、输送与分配，进而影响社会经济的发展、扰乱人们正常的生活秩序。因此电力工程的施工周期要短，并且时间紧迫。

## 二、电力工程审计的重点内容

### （一）前期审计

这一阶段的审计内容包括了审查内容包括投资项目的可行性、项目施工过程中的各项指标是否都符合国家相关标准及行业准则；招投标阶段的采用的方式、实施的过程是否合规合法；项目的实际情况、运用在建设过程中的各项资金来源及用途是否合理、施工过程中的现场及人员安全的保障是否都得到了全面落实；对项目施工所需要的各种物资验收时的单据、入库时的单据、出库情况等，全面保障所购物资与项目实际相符、有较好的质量并在企业预算控制范围内。尤其是要关注出库情况，避免出库错误，或因其他原因而导致的库存物资与账面所记录的不相符的情况发生。

### （二）中期审计

这一部分的审计内容多且复杂，是审计工作的重中之重。其中包括了：

#### 1、合同管理的审计

合同管理是至关重要好的，对其的审计也是保障项目顺利开展的重要手段。因此这一阶段也是工程审计的重点部分。审计工作人员要认真浏览合同，并核对合同内容；要注意合同签订是否执行了中标结果、合同中所列与造价及结算有关的条款是否与合同约定的相一致；合同签订时遵循的手续是否齐全、透明且合法；合同的流转、履行情况也都要一一审核清楚。

#### 2、财务管理的审计

对财务管理的审计最主要的就是全面核实应用于项目建设的资金的来源、收支和使用情况，大体上包括了工程项目的资金管理、财务核算、概决算、转资等情况。像资金的审批、申请、拨付的额度、会计核算情况、总投资的预算是否在工程概预算范围内、决算编制的准确完整性、账表是否相符等，都是审计重点关注的内容。

#### 3、监理管理的审计

审计人员要重点审查监理公司的监理资质与建设项目的建设规模是否相符，监理人员配备情况、上岗人员

执业资格是否符合国家在该领域的相关规定；审查是否对工程安全、质量、进度及费用等方面进行了全面的监督与控制；审查监理资料的完整性、规范性；审查是否按照合处罚条款考核设计、监理单位并追究其履责不到位的违约责任等。

#### 4、设计管理的审计

这一阶段的审计工作人员主要的内容就是审核项目设计企业及设计人员是否按照合同的规定认真履行了职责，检查项目电压等级或项目类别，通过查阅项目设计单位资质、营业执照等资料来对所设计的项目是否合规。其中包括了设计文件的提交时间、设计图纸的完整性和准确性、项目所有设计图纸的归档与保存等。

#### 5、工程建设管理的审计

这一阶段的审计涵盖了现场施工管理的整个流程，包括项目的施工进度、项目质量与安全、现场相关事项的对接与签订、竣工的验收、项目所有档案资料（包括施工材料、验收资料、土地证、产权证）等资料的审核手续是否完备，工程实际的规模与合同中所规定的是否一致，参与项目建设的主体单位资质是否满足项目建设需求等。

#### 6、集体企业的延伸的审计

关于这一层面的审计内容主要针对的是项目施工过程中所涉及的各个环节、各个部门之间是否存在与项目施工实际相符的、合规合法的关联交易情况，包括了各参与主体单位是否具备资质和业务承揽及实施能力；设计项目的收支情况关注项目分包是否合规；工程签证在集体企业账面的列支情况，避免出现虚假签证套取工程资金的情况；工程项目的青赔支出情况，是否具备合法的、完善的手续、青赔实际支出与甲方结算的金额是否一致等。

### 三、电力工程审计存在的问题

#### （一）审计缺乏风险导向

在现代化的电力工程审计中，风险导向理论是指引该工作的基本理念，它强调的是全方位审计模式，但在实际中这种模式并未得到切实的体现和应用，而是多以“突出重点”的模式为主，即围绕工程结算和决算造价阶段进行重点审计，事前和事中的审计监督并未得到重视，这就会影响评估体系和监管体系的完善性。以电网的建设为例，通常在这项工程中造价占比最大的往往是物资造价，它占据了总造价的一半以上比例，从这个角度分析，是应该将物资造价审计纳入重点审计范畴内，然而多数电力企业在物资管理上有着极大的漏洞，这就是没有对其进行审计而造成的。同时也说明了在电力工程审计中缺失了风险导向，从而影响了造价成本。另外电力工程的复杂性使得审计工作也变得繁琐、复杂和细

致，工作要求也越来越高、越来越严格。但是在实际工作中并没有从思想上意识到这一点，没有将审计工作与实际的施工情况和需求结合在一起，同时电力工程审计是以事后审计为主，这样的形式是无法准确的估量和监督工程整体的建设效果的。

#### （二）后期审计缺乏时效

对于电力工程来讲，对工程造价产生最大影响的则是可研发阶段和设计阶段的造价成本。而通过对实际工程审计工作的开展过程来看，这两个阶段的审计工作并没有体现出来，一旦出现投资不合理的情况也因为没有进行审计而难以被发现，这就说明了一定程度上，事后审计往往是缺乏时效性的。比如对施工队伍的管理，审计工作涉及的内容一般集中在结算审计上，是对现场工程量和实际工程质量的真实性的审计，而施工队伍的组建是否合理、人员结构如何、能力如何、管理部门对施工队伍的管理过程和效果如何等这些方面是不参与的，由此引发的风险隐患是很难从审计角度去把握和规避的。

#### （三）审计信息化程度低

信息技术的发展与应用推动了社会信息化建设进程，社会各领域也都基本上实现了经营管理的信息化建设，电力工程审计也不例外，也需要顺应时代趋势将信息技术融入具体工作中，实现审计信息化建设。但是目前来看，审计的信息化建设程度并不高。由于审计工作往往以事后审计为主，这就导致了企业对审计信息化建设的认知不足，建设力度不足。比如审计人员虽然能够利用信息技术和计算机来开展对应的工作，但对这些工具的使用往往是表面的，无法对这些工具的功能进行深入挖掘和充分利用。

#### （四）审计质量有待提高

审计质量是保障审计效率的基本线，但从目前的审计工作情况来看，审计质量有待提高，这是由于企业对电力工程审计没有予以高度的重视，对其的重要性没有深刻认知，始终将审计定位在了“辅助性管理工作”层面，由此就制约了审计工作作用的充分发挥。审计质量得不到保障，就会引起系列问题，尤其是“回头审计”情况最为明显，问题排查一轮接一轮，严重影响了审计效率的提升。另外，只看审计工作本身就存在着审计计划并不科学，导致设计工作开展缺乏目的性且随意性大；审计工作准备不充分，采用的审计方法也缺乏科学性和多元性；审计定性也不够准确，这些问题都会影响审计质量的主要因素。

### 四、电力工程审计的强化措施

#### （一）加强项目风险控制

在风险管控工作开展中，可以突出较高的风险管控

作用,及时做好风险对象的发展管控,在风险管理层面上,能具备更加到位的工程造价动态监控和调整作用。这样的目的就是为了确保合同各项条款、双方各自权利及义务都能明确、准确。此外,还需要针对标底内容进行审查,明确工程的内容,使后期出现工程变更、材料差价等问题时能够有相应的依据进行解决。

### (二) 完善审计管理体系

首先,要基于项目实际情况和工程审计的实际需求制定审计的相关标准和操作流程。项目建设前期,审计人员要对项目工程进行跟踪,根据项目工程的特点对其进行审计。要把握好审计方案的制定过程,可以根据工程的具体施工情况,对标准审计方案进行实际情况下的完善,不断规范其制定的流程。其次,要基于实际情况完善审计管理体系,确保工程审计有章可循、有据可依。比如企业要在全面分析项目的基础上、按照一定的程序立项并做好监督,从而为后续施工的正常开展奠定基础;在施工过程中要对施工情况进行全方位的监督与管理,确保每一项责任都能落到实处、每一项资源都能得到合理利用、每一项流程都合法合规;要抓住重点进行审计,可以尝试探索“无审计不流转”的方针,即在电力工程每个环节结束之时必须要提供审计部门出具的报告,才可以进行下一个阶段的项目工作,需要整改地方也必须在整改完成之后往下进行。未有提供审计报告的或是未按照审计整改的不能进展下一环节。

### (三) 加快审计信息化建设

电力工程项目工程体量大,参与的主体多、施工环节多、施工流程也极为复杂,因此它对信息传递、资源分配、统筹安排等方面的要求非常高。而信息化建设则可以有效提升信息传递、资源分配、统筹安排的准确性和时效性。首先要从数字技术角度出发建立标准化的数据库:数据收—数据转换—数据分析—成果转化。通过审计的数字化转型来保障对工程项目全链条、全过程的动态审计,保障审计各环节的衔接性。其次,通过数字化建设,可以促使审计组织方式的转化,构建起组合审计方式,以此实现全覆盖、全进程、全链条的电力工程审计。最后,可以借助大数据技术及其他信息技术、网络平台搭建起系统性的、内外部工程审计系统平台,比如企业内部审计系统、工商税务系统等都可以通过信息技术和网络平台实现有效对接。如此就提升了电力工程审计的智能化程度,从而更好地提升工程审计质量和效率。

### (四) 强化审计队伍的建设

审计队伍的综合素质与能力直接关系到工程审计的质量和效率,因此电力企业要采用多样的形式、通过多样的活动对审计人员进行建设和培养。比如企业可以通

过线上线下相结合的形式开展学习会议,将最新的政策、审计的目的及内容以及与工程建设相关的常识和技术传输给工程审计人员,加快其知识更新,包括建筑知识、电力知识、财务知识、法律知识等缺一不可,合格的审计人员都要熟知这些领域,并熟练应用相关知识和技术。除了企业组织的培训或学习活动之外,审计人员也要树立终身学习意识,在不断地学习中提升自我能力、在不断地实践中提升业务能力并积累起丰富的工作经验,如此才能提升专业性,从而游刃有余地开展审计工作。与此同时,企业还可以通过校园招聘、社会招聘等渠道来吸引、挖掘和储备人才,以构建后备审计梯队,实现跨领域复合型人才的培养。鉴于信息化建设要求,企业要开展信息技术专项的培训活动,通过网络学习或聘请专业人员进行现场讲座等形式让审计人员对信息技术有所了解,对于常用的一些软硬件要能熟练运用,从而提升审计人员的信息技术综合素养和应用能力。

## 五、结语

综上所述,电力工程审计的作用巨大,电力企业应该重视该项工作,并针对当前的形势对该工作进行创新和优化,使其充分发挥出应有的作用,助力于审计事业和电力工程事业的健康、长效的发展。

## 参考文献

- [1]李秀杰.电力工程审计存在的问题与解决对策研究[J].老字号品牌营销.2021:85-87.
- [2]桑锐.电力工程审计的问题与解决途径[J].会计师.2020(09):59-60.
- [3]刘华东.电力工程审计的问题与解决途径[J].中外企业家.2020(09):7-8.
- [4]孙久红.加强电力工程审计的方式和手段[J].现代营销.2020(02):246-247.
- [5]闫革.电力企业工程审计中的常见问题及对策探索[J].财会研究.2020(36):169-171.
- [6]陈薇.浅析电力工程审计存在的问题与解决途径[J].通讯世界.2018(12):211-212.
- [7]孙晓非.浅谈电力企业工程审计中的常见问题及对策[J].知识经济.2018(22):98-100.
- [8]俞佳宜.浅议电力工程审计中存在的问题与应对策略[J].财经界.2018(11):113-1147.
- [9]禹湘晖.关于强化电力工程审计提高审计效率的初探[J].价值工程.2021(29):47-49.
- [10]杨迎辉.探讨电力工程审计的问题与解决途径[J].中文科技期刊数据库经济管理.2021(02):101-102.