

基层供电公司经济责任审计研究

胡雯

国网江西省电力有限公司濂溪区供电公司

摘要：社会经济体制的变革推动了我国供电公司的转型和革新，为满足社会需要并跟上时代发展的步伐，不同规模的供电公司纷纷进行了各项制度的升级和创新。在供电公司运营过程中，经济责任审计发挥着重要作用，但其与外部财务报表审计不同。经济责任审计主要面向公司管理层，如审查管理层对职责的履行、对法规的遵守以及制定的决策是否合理、可行等，其强调的是管理责任的划分并致力于提升公司的经营与管理效益。基于此，本文围绕基层供电公司的经济责任审计进行了分析，对提高经济责任审计质量的对策进行了探讨。

关键词：基层供电；经济责任审计；对策

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.05.102

引言

基层供电公司是电网企业的一部分，也是其经营生产的一线单位，主要致力于贯彻电网公司的战略部署。而经济责任审计，则是确保管理层管理方法落实的基础，不仅要合理定位并明确管理目标，还要充分发挥管理职责，将管理层的力量集聚在一起，全面推进电网优质、稳定的发展，这可激活基层供电公司的创新力，也能促使基层公司的管理层严格按照法律规定，全面落实战略政策并推动基层供电公司的发展。

一、基层供电公司经济责任审计概述

（一）经济责任审计的内涵

经济责任审计指的是企事业单位的法人/负责人，在任期内对自身企业或者单位经济责任执行情况的一系列审计。通过开展经济责任审计工作，能够让企业单位承担其在各项经济活动中的责任，还能为企业单位的人力部门、纪检监察部门对管理者的考核提供有力的参考。作为国有企业，供电公司在社会经济发展与人们生活工作中，均扮演着不可或缺的角色，也承担着十分重要的经济责任。所以在开展供电公司经济责任审计工作时，应定性、定量的评价管理层在公司生产经营活动中所承担的经济责任，从而明确其责任与业绩，这可进一步实现对供电公司领导干部工作成绩的考核、监督。

（二）经济责任审计工作遵循的原则

1. “一条主线”

要想顺利开展经济责任审计工作，基层供电公司需要遵循“123”工作原则。“一条主线”指的是严格把控公司管理层履行各自经济责任的这一主线，将其任职过程中所落实的各项决策、开展的风险防控等工作，和其自身的业绩能力纳入审计范畴，全面进行审计，并结

合审计结果作出评价。

2. “两大原则”

经济责任审计过程中还要保证客观公正、实事求是。审计工作中，通过主观和客观等方面综合考量并评价，确保不受外界因素的影响，不受主观意识驱使，严格按照依据进行评价，再保证审计结果的精准性、可靠性，能够更好界定基层供电公司管理层要担负的责任。同时，遵循风险防范工作原则，尽可能适应新形势下对于管理层的管理和使用需求，能够进一步增强审计结果的精准性，并实现结果的转化，从而彰显出审计工作的价值。

3. “三个定位”

经济责任审计过程中，需要精准定位各项政策的执行。通常基层供电公司负责执行各种政策并落实战略等，公司的执行力与取得的成果均体现着管理层履行经济责任的能力与水平。同时，还要做好经营和制度落实的定位，基层供电公司负责电网生产和经营的各项事务，在审计评价时也要围绕供电公司的职责、经营情况等综合评价，保证审计评价的系统性、完整性。对基层供电公司管理层的职责履行与守纪等行为进行定位，能够保证公司领导干部发挥自身的模范和引领作用，并积极奋斗在为民服务的第一线。

二、经济责任审计工作内容

（一）关注公司的政策落实

国家政策以及公司决策部署等的实施情况是国网公司内部审计机构的审计重点，具体工作中需要关注国家决策和政策措施有无全面落实。基层供电公司是电网企业执行管理和生产经营的第一线，公司管理层的执行力、领导力都关系着政策、决策的落实。所以进行经济责任审计的过程中应重点关注经济相关法律与政策、决

策的执行情况，还要确定被审计人员是否基于实质性措施来推进工作的开展。同时，经济责任审计中还要基于被审计管理人员的经济责任、权力行使等进行审计，明确被审计人员参与的经济相关的活动与决策的实施，看其是否符合规定要求。如果出现问题，则需先区分其违规性质，如属于程序性还是实质性的违规，再基于造成的后果来界定被审计管理人员要承担的责任。

（二）关注公司的经营业绩

基层供电公司的经营业绩也是管理层经济责任审计的重点内容，结合被审计管理人员在任期内完成的业绩指标，再依据上级单位确定的年度（月度）业绩考核指标等完成情况来判断基层供电公司管理层考核指标的规范性、真实性，查看其有无弄虚作假的行为，再进一步衡量被审计人员的职责履行情况，可以客观、公正的评价其自身的业绩^[1]。经济责任审计中，了解公司及各管理人员的实际情况，可以让继任者掌握接任公司的真实状况，梳理工作思路，以便尽快融入公司角色中。

（三）关注公司的风险管理

公司内部的各项机制不仅关系着公司的发展，还影响着内部人员的工作行为。所以经济责任审计中还要关注管理层在任期内对各项制度的制定情况，比如内部控制和风险管理体系的落实。结合公司控制活动与风险评估等要素，把握各项风险管理策略的实施来进一步审计并评价公司的内部控制运行水平、风险管理有效性等，可为审计工作的开展以及疑点事项的查证提供有力的依据。

三、经济责任审计面临的困境

（一）重视程度仍待提高

经济责任审计中应先明确基层供电公司管理层的责任、义务，了解各领导干部的职责、权限，再掌握公司资产的收益与损失情况^[2]。但在具体工作的过程中，个别基层供电公司缺少对经济责任审计的重视，管理层的责任、义务界定不明，使得审计工作无法顺利、有效的开展。如某基层供电公司的领导干部缺少对经济责任审计的重视，使得很多工作决策都十分随意、独断，没有将自身工作和公司经营发展联系在一起，这使其做出了一些不符合公司制度的决策。在此背景下，经济责任审计的监督作用无法发挥，整个公司的经营、发展也受到了影响。

（二）审计工作方式仍待改进

一开始，我国采用的是领导干部离任经济责任审计

制度，而伴随社会经济水平的提升，经济责任审计制度也发生了变化。当前采用的审计制度是领导干部任期内经济责任审计制度，并以离任审计制度进行辅助。在进行基层供电公司经济责任审计过程中，通常是对管理层进行任期轮审制，需要对任期达到一定年限的领导干部进行审计。但因基层供电公司不断发展、革新，管理层的工作结构发生变化，所以经济责任审计工作所采用的方式略显陈旧，仍需做好审计方式的优化和创新。

（三）考核制度仍待完善

经济责任审计主要考核基层供电公司领导干部在任期内的责任、职能，包括其制定的经营决策、电网规划等，也涉及公司的财务管理、员工福利等方面的考核。可以说，经济责任审计是对基层供电公司管理层进行的全方位、多角度的监督、考核^[3]。所以对于经济责任审计工作，要明确其考核指标。但个别基层供电公司的经济责任审计还有不足，如考核与非考核指标分离、过度看重考核指标而采用不合理的方式来完成指标，这都对基层供电公司的经济责任审计产生了负面影响。

四、提高基层供电公司经济责任审计质量的对策

（一）统筹审计内容

基层供电公司经济责任审计过程中，除了原先设定的审计对象外，还要将公司行使重要权力的人、部门等纳入审计范畴，确保其能正确行使权力，以免贪污、腐败等问题发生。一直以来，即将卸任的领导干部是公司经济责任审计的重点对象，除了这部分干部外，还要关注公司内部调查中显示有投诉或者被集中反映过问题的个人以及部门，再结合实际情况找到其中的问题，了解其原因，能够尽可能避免国家资产不被个人或者部门所侵占，也能第一时间整改公司制度的不足。再充分发挥审计工作的监督和警示作用，也能避免类似问题发生。由于不同公司的条件、背景均不相同，所以刚开始审计工作的过程中可以任期经济责任审计内容为基础，再融入个性化元素，高度关注公司管理层在任期内预期经济目标的完成率。还要考察管理层的经济行为、决策落实情况及取得的效果等，查证领导干部在任职期间有无贪污等行为。

（二）改进经济责任审计方式

在经济社会飞速发展的背景下，各供电公司均发生了较大的变化。在日常工作过程中，基层供电公司应高度重视经济责任审计工作，还要加大对此工作的实施力度，结合自身经营情况不断优化、更新审计方式，能

够制定更加系统、高效的审计方案，其有利于经济责任审计工作的开展。一方面，审计评价环节需要对公司管理层在任职期间的财务情况进行审查，确保财务的真实性、客观性，再对领导干部对于各项政策、决策的执行情况进行审查和评价，并制定更加完善、高效的评价机制。另一方面，基层供电公司在经济责任审计时需要对公司管理层任期内所制定的内部控制制度及落实情况进行全面审计，明确审计目的，再结合形势不断更新审计手段，能够进一步提高基层供电公司的经济责任审计水平。

（三）积极学习法律制度

经济责任审计讲究的是客观真实、实事求是，所以在审计过程中容易因各种问题而出现计划拖延的情况。要想做好基层供电公司的经济责任审计工作，就要提高审计的效率，尤其是对离职领导干部的审计，需要在新领导上任前完成，以便可以顺利交接工作并保证工作的连续性、有效性^[4]。就目前而言，审计工作执行中很容易受到如下原因影响而出现延长情况：（1）历史遗留问题；（2）调查工作后出现新的问题；（3）管理不到位，证据不足。再加上公司的经营环境不断变化，供电公司应结合自身发展情况、要求来提高管理水平，身为审计工作人员，还要积极学习并更新相关制度、法规，全面了解审计文件资料，再第一时间掌握变动情况，可以确保审计工作顺利、高效的开展，审计人员的能力水平也能提升，所采用的审计方式也可不断优化、更新。

（四）管控审计过程

要想提高基层供电公司经济责任审计的质量和效果，就要严格管控审计过程。对于任期经济责任审计而言，严谨、系统的审计程序是其基础，做好任期经济责任审计质量的控制工作，可以保证审计过程的公平性、客观性，也能确保其结果的真实有效。

1. 严格按照法律程序进行审计

审计过程中需要依据法律要求来确定审计的对象、内容。对于被审计的人员，需要采用“先审计、后离任”的制度，只有解除其在任职期间的经济责任，才能正常离职。通常情况下，供电公司任期经济责任审计主要以“自上而下”“分级分层”的方法进行，即由国家电网企业组织省网电力企业，再由省网电力企业组织基层供电公司等。

2. 做好准备工作

经济责任审计工作前，需要进行一系列的调查，通

过和基层供电公司的财务、人事以及纪检等部门有效沟通，可以提高调查工作的效率。在审计准备阶段，不仅要保证准备工作的充分，还要明确具体的审计方案，再委托专业机构设立审计工作小组，酌情分配审计相关任务。由小组成员了解供电公司被审计人员的任期履职报告、财务报表与业务范围等资料，掌握被审计人员在任期内公司的各项事件，能够为后续审计工作的进行奠定良好的基础。此外，受到电力工程后效应的影响，审计和评价工作很难顺利、高效的落实，如果仅凭表面调查到的资料信息进行经济效益审计，则审计工作略显片面，所以审计人员的能力、专业水平在审计前调查工作中就显得十分重要。尤其是在进行电力工程尚未竣工但领导离任的相关审计，大多属于事后审计，这也增加了审计工作的难度，评价的精准性也得不到保障。在此背景下，工程审计人员和财务审计人员更要在审计前的调查环节打好配合，将工作重点放在工程物资的调研上。

结束语

总而言之，基层供电公司的经济责任审计工作尤为重要，但在具体工作中经常遇到各种问题，为了保证供电公司经济责任审计的质量、效率，不仅要严格遵守审计原则，还要尽可能强化管理层的风险管控意识，还要严格规范自身，避免贪污、腐败等问题发生。审计人员也要丰富自身的知识储备，提高技能水平，积极学习并更新相关法律制度，也能为经济责任审计工作的开展奠定坚实的基础。至于以往经济责任审计工作中的问题，基层供电公司还要明确问题原因，结合自身情况进一步优化、改善，再将任期经济责任审计制度和离职经济责任审计制度有机结合，时刻关注审计文件的动态调整及相关变动，也能更好实现经济责任审计工作的目标。

参考文献

- [1] 黄梅, 李蓉, 张竞楠. 基层供电公司经济责任审计探索[J]. 中国内部审计, 2020(10): 65-67.
- [2] 刘秋英, 丘晓峰. 基于大数据分析下基层电网企业内部经济责任数字化审计思路分析[J]. 财务与金融, 2021(5): 38-41.
- [3] 邬国荣, 常书生. 市级供电公司经济责任审计评价指标体系构建及应用[J]. 财务与会计, 2020(23): 42-45.
- [4] 章盛, 蒋萍. 探讨县供电公司经济责任审计存在的缺陷与解决措施[J]. 环渤海经济瞭望, 2017(12): 89.