

供电企业任期经济责任审计质量研究

秦万军, 张文欣, 魏红梅

(国网四川省电力公司凉山供电公司, 四川 西昌 615000)

【摘要】任期经济责任审计,是企业人力资源管理中的一项重要实际工作,是对领导干部实施监督、约束的重要手段。经济责任审计能够在机制上和源头上对腐败行为实施有效的防止,现已成为国有企业领导干部职业生涯发展中的必需环节。在当前的形势下,基于依法治企、风险防控和推进电网企业精细化管理的要求,全面提高任期经济责任审计的质量,有利于提升供电企业治理水平,防范经营风险,能有效地促进供电企业的生产和经营。

【关键词】任期经济责任;供电企业;审计

【中图分类号】F239.47 **【文献标志码】**A **【文章编号】**1673-1891(2015)03-0057-03

DOI:10.16104/j.cnki.xccxb.2015.03.017

任期经济责任审计是根据一定合法程序,对具有经济责任领导,对企业经营过程中经济效益的全面客观的监督和评价。供电企业任期经济责任审计工作,是基于国有企业价值最大化的角度,从有利于国有资产保值增值,有利于企业提高经营效率、控制和防范风险、实现战略目标的出发点,对任期内具有经济责任领导的经济履职,进行的公正、客观、科学的评价。对供电企业领导干部任期经济责任审计,中央制订了详细的管理办法、国家电网进一步明确了指导意见、四川省电力公司出台了详细的指南。根据合法的程序对在任领导干部进行经济责任审计,本身责任重大,它不仅影响到供电企业用人机制,也影响到领导干部个人的职业发展。通过正确的审计能达到监督、预防和纠错的目的^[1]。

1 审计内容的统筹与个性兼顾

在经济责任审计的对象上,对供电企业中行使关键权力的人或部门,按照管理关系,都应纳入审计对象范围。保证其能够正确地行使公司赋予的权力,避免贪污和腐败。除了关注即将卸任的领导干部以外,还应将关注的重点放在内部调查发现的投诉、职工反映问题集中的个人或部门。及时、迅速的找到问题,挖掘成因,可最大程度地保证国有资产不被个人或部门非法侵占,及时整改、修复制度缺陷,发挥审计的监督作用,也对供电企业其他领导干部和职工起到教育和警示作用,防止类似情形发生。

不同公司具有不同的背景条件,在审计工作开展的初期,在任期经济责任审计内容框架上,一定要兼顾个性化,重点考虑任期内预期经济目标完成率。同时,考察领导干部的重大经济行为、决策和效果,查证在任期履职期间是否出现贪污腐败的问

题。确定审计依据,需要结合当事人履职期间的任务目标、职责范围,也可以结合审计风险库,选择设定相应的内容偏好^[2]。

在任期经济责任审计初期,根据常规,审计范围和内容见表1。

表1 审计范围和内容的确定

| 审计范围和内容的确定 | |
|---|--|
| 审计对象和范围 | 审计内容(常规) |
| 任期内预期经济目标完成情况;重大经营决策制定及实施、经营管理措施及成效、企业财务状况和经营成果;执行和遵守国家有关法律法规及国网四川省电力公司有关规章制度等情况;任职期间、关注任职期初及离职后的相关情况 | 经营目标总体完成情况;收入、损益指标完成情况及其完整性、真实性;成本、费用指标完成情况及其合规性、真实性、效益性;遵守财经纪律、公司规章制度情况,重大经营决策及经营管理情况,小金库治理情况,以及因违规违纪等造成企业资金损失情况;财务收支核算的合规性;经营成果的真实性、资产质量的变动情况;制定和执行重大经营决策情况;内部控制建立和执行情况;经营绩效变动及企业发展能力;历史遗留问题处理情况;执行国家法律法规、公司规章制度情况等;审计成果(含外部审计和内部审计)运用情况,是否存在审而不纠,审而不用情况;其他需要审计的事项 |

例如国网某供电公司总经理,通过履行审计程序,在审计过程中,对该同志履职过程中发现的问题进行了梳理,在常规审计内容项目上进行了扩展。根据公司章程和相关管理制度,该同志担任总经理期间全面负责该供电公司的日常经营管理工

收稿日期:2015-02-11

作者简介:秦万军(1965-),男,四川西昌人,凉山供电公司审计部主任,主要从事审计工作。

作。该领导任期内,县级公司财务收到的电费资金,出现达百万元以上的电费未达账情况,无法找到具体的付款方。据财务部介绍,相关未达账项产生的原因系上一年撤销分公司所设财务人员,但营销工作未能及时跟上,未有清晰的购电售电台账,最终造成第二年出现大规模未达账项。但据审计组了解,撤销分公司所设财务人员时,当年发生的未达账较少,而真正发生大规模未达账时间为第二年。因此,审计组需根据实际情形扩展审计内容,收集资料,核实未达账形成、清理及任期末的实际情况,理清形成未达账的真正原因,核实营销部、财务部及领导为清理采取的措施和结果,公司董事会决定免去该同志县级公司总经理职务。

2 坚持在真实性的基础上,判断合法性和效益性

对即将卸任的领导干部进行任期经济责任审计,首先要基于时间维度,了解任期内的真实背景状况,即需要全面了解、回顾该领导干部履职期间,发生的与其履职有关的历史性事件或背景。初步判断每一项关键事件对公司经营活动,起到何种作用或影响。对这些事件的了解程度,决定了审计过程中,判断领导干部履职中的一些问题,是由主观原因导致,还是由客观原因导致,从而鉴别被审计人工作自述、履职说明文件、工作总结的真伪成分。

其次应确立真实性,需要借助技术手段,通过独立审计程序获得。依据领导干部在供电企业中承担的权力、责任和义务,在重大经济决策上是依法依规、执行力及决策效益上,客观、公正和真实评价领导干部经营供电企业的经济效益。

3 改善供电企业任期经济责任审计的效率

审计过程由于追求客观真实,可能会因为各种原因出现计划拖延、低效。对供电企业任期经济责任审计,应提高审计效率,特别是离职领导的审计,应在新任领导到岗前及时完成,以便工作顺利开展。实际上,审计计划在执行过程中,总会因各种原因延长。一般包括如下情形^[9]:

(1)企业历史遗留、跨任期的疑难问题;

(2)初步调查后发现的新问题,在审计计划中未有涉及;

(3)基础管理不善导致的证据缺失等;

(4)任期中企业内部变化导致的边界模糊;

(5)任期内国家政策调整导致的口径问题。

由于企业经营环境处于动态变化中,同时,供电企业基于自身的发展要求也需要不断提高管理

水平,另外近年来新的风险情形、舞弊事件也不断出现,在国家层面,针对这些问题,不断出台或完善相应政策、法规。作为审计人员,一方面需要不断学习、更新国家和供电企业各类法规、制度,掌握涉及审计的各项文件、指示的调整和变动情况,提高审计专业水平、改进审计工作方式。

4 通过严格控制过程,保障任期经济责任审计的工作质量

提高审计质量是审计工作的立身之本。任期经济责任审计主要依靠严格、完善、正确的审计程序,控制供电企业任期经济责任审计的工作质量,确保审计过程公正、公开和公平,确保设计结果真实可靠。供电企业任期经济责任审计,按照准备阶段、实施阶段和终结阶段,可以概括为三个阶段、六个步骤:

4.1 审计立项严格执行法律程序

按照相应法律法规要求,确定需要进行审计的对象和内容。对被审计人,应坚持审计在先、离任在后。只有解除任期经济责任的情况下,被审计人才能离职。如前所述,新任领导干部的任命和离职领导干部的交接,必须在审计之后进行。

采用自上而下、分级分层的方式,对电力企业任期经济责任进行审计。省网电力公司由国家电力公司组织实施;省网电力公司的企业由省网电力公司、各基层电力企业由基层电力企业、各代管县供电企业、由网区供电局的方式进行审计。

4.2 审计前调查要准备充分

广泛而深入开展审计前调查,积极主动与财务、监察、纪检、人事等部门联系,能提高工作效率。作为审计前的准备工作,查要准备充分,需要确定审计方案,委托专业机构或选派人员成立审计工作组,分配审计任务。详细了解被审计人任期履职的报告、工作计划、财务报表以及供电企业的基本情况、和业务范围等资料。通常还需要了解被审计人任期内企业发生的一些关键事件,包括这些事件的起因、过程和给企业造成的结果,确定适当的工作切入点。

由于电力工程项目的后效应很难审计和评价,单靠表观调查得到的资料并形成的经济效益的审计评价固然片面,因此审计人员的业务能力、专业技术知识和谨慎的职业态度,在审计前调查中尤为重要。特别对工程尚未竣工而领导离任的审计,往往导致事后审计,增加了审计评价难度和准确度,更要求审计前调查要加强财务审计人员与工程审

计人员之间的配合,重点注重工程物资的调研上。

4.3 审计方案要有一定灵活性

审计方案包括对整个审计过程的详细工作安排。包括审计目的、目标,审计主要内容及重点,审计对象及范围,审计依据,审计程序和方法,审计成果的形式和内容,配合审计工作的要求,审计工作的计划、步骤、时间安排,审计保障措施等等。审计方案是依据被审计人所承担的职责,并按照其组织管理关系来确定的。需要指出的是,在实践中由于多种未能预料的原因,可能会对审计方案进行完善和修正,最终应在审计成果中予以详细说明。

固然审计必须规范、合法,但也应有一定的灵活性。电力工程项目经济效益审计的复杂,范围广、标准宽,审计应注重重点和难点,在工程量、材料购置、工程造价、工程预算、工程质量、变更索赔等方面,要有前瞻性眼光充分认识到项目的效益滞后性,全面评价项目的短期效益与长期效益、直接效益与间接效益、有形效益与无形效益、经济效益与社会效益。

4.4 审计内容要个性化

除本文前述的审计内容以外,供电企业任期经济责任审计方向,已由财务职能,转向企业整体管理,这就是说,传统审计内容,应由局部转向整体。中央企业对管理干部实施EVA管理,任期经济责任审计则应以企业经营经济效益评价作为审计评价的主要途径,确保对供电企业的财务收支进行审计和监控。采取内部审计、交叉审计、联合审计多种审计方式相结合的办法,能有效的防止跨部门、多领导干部联合腐败的现象。

目前我国国家和电力部门对任期审计的内审没有统一规章和工作标准,电力企业应结合电力企业实际情况,在加强内审制度体系的调研和广泛征

求意见的基础上,大胆创新,制订与完善任期审计各项规章制度和工作标准。

4.5 审计取证要真实客观

审计取证主要是通过审核、观察、监盘、询问、函证、计算和分析性复核等方法,获取真实可靠的证据,并坚持以证据为判断结论的依据,同时要切实做好对审计工作过程的记录,形成底稿,以备在需要的时候与被审计人交换相互的建议。审计取证一定要保证工作组的独立性,不应因突发情况取消或者延迟,不受任何主观意图的影响,对于审计中发现的问题不隐藏、不夸大,对被审计人进行客观和真实的评价。

4.6 审计报告要保证一定透明度

审计成果最终需形成规范的审计工作报告,该报告将作为管理层正确评价被审计人的法律依据,并为今后的管理提供可靠参考。为了给离职和新任的领导干部创造良好的环境,审计结果应在一定范围内公开,可以方便职工对整个任期经济责任审计过程监督,解答疑问,发挥审计效力。同时也可以提高内部决策的科学性,加强管理层的廉政建设。

电力企业要形成审计回查制度和处罚制度,在思想上提高领导对审计工作重视,坚持有审必改、有错必纠,维护审计意见的严肃性与权威性。

5 结语

提高供电企业任期经济责任审计质量,除坚持上述原则和程序以外,一方面还应强化供电企业领导层的全面风险管理意识,保证领导者洁身自律,防止贪污腐败的情况发生和扩大。另一方面,审计工作人员也需要不断提高自身的知识、理论水平,及时学习、更新国家和供电企业各类法规、制度,掌握涉及审计的各项文件、指示的动态调整和变动情况,保障任期经济责任审计达到预期目标。

注释及参考文献:

- [1]李木茂.风险导向在供电企业任期经济责任审计中的应用[J].广西电业,2010(7):53-55.
- [2]何育欣.浅谈供电企业任期经济责任审计的要点及方法[J].时代金融,2012(3):40-41.
- [3]陈俞伶.县级供电企业任期经济责任审计现状及对策[J].广西电业,2010(7):48-50.

Research on Audit Quality of Term Economic Responsibility in Power Supply Enterprise

QIN Wan-jun, ZHANG Wen-xin, WEI Hong-mei

(Liangshan Power Supply Company of Sichuan Province Electric Power Company of SGCC, Xichang, Sichuan 615000)

Abstract: Term economic responsibility audit is an important actual work of human resources management in

(下转第72页)

注释及参考文献:

- [1]吴铨叙.军事训练学[M].北京:军事科学出版社,2003.
- [2]查有梁.教育模式[M].北京:教育科学出版社,1997.
- [3]朱如珂.现代军校教学论[M].北京:军事科学出版社,1997.
- [4]吴庆麟.教育心理学[M].上海:华东师范大学出版社,2003.
- [5]俞文钊.管理心理学[M].上海:东方出版社,2002.

Some Thoughts on the Training of the Students in the Police College

YI Jian-qu

(Basic Part, Public Security Border Forces College, Guangzhou, Guangdong 510663)

Abstract: The police college student is an important source of cadres, they infused the new blood for the troops construction.. Team cadres as the first "teacher" of the police college students' career, directly affect their future work style, behavior habits .So student team cadres in the daily management of the college students, military training, learning, life and other aspects should be refined management. This article carries on the discussion from the perspective of people oriented, combined with the characteristics of the group, how to do a good job in the training of college students' training work

Key words: student team cadres; college students; training; two changes

(上接第 48 页)

use the class average clustering method to analyze school running scale of higher specialty institutions in every region, use MATLAB to simulation, and then we get different class divisions. The research is conducive to the further study of the school development strategy and local talent training direction between different regions.

Key words: class average clustering method; higher specialty institutions; school running scale; system clustering tree; inconsistent coefficient

(上接第 59 页)

the enterprise, which is an important means of supervision and restraint to leading cadres. Economic responsibility audit can implement effectively prevent corruption on the mechanism and the source, which has become a necessary link in the development of state-owned enterprise leading cadres career. In the current situation, based on the governance in accordance with the enterprise, risk prevention and control and the requirement of advancing the fine management of grid enterprises, it has significant practical value and significance to comprehensively improve the term economic responsibility audit quality, which can conducive to enhance the level of power supply enterprise management and guard against operational risks.

Key words: term economic responsibility; power supply enterprise; audit