



关于国有电力企业竞争性业务审计的思考

黄艺

湛江电力有限公司, 广东 湛江 524099

摘要：随着我国电力制度的不断深化, 大型发电企业已经从原来的单一规制业务, 变成了如今的两类业务同时发展, 其发展模式和经济绩效都发生了很大的改变。对于竞争业务, 每个发电企业都非常关注, 但是, 对于内部审计怎样才能与经营环境相匹配, 以及对竞争业务的审计侧重点以及审计方法的设置, 仍然处于摸索之中。本文主要对国有发电企业竞争性业务审计内容进行研究分析, 以期对国有发电企业竞争性业务审计提供参考。

关键词：国有电力企业; 竞争性业务; 审计

中图分类号： E232.6

文献标识码： A

文章编号： 2023010120

Thoughts on the Competitive Business Audit of State-owned Electric Power Enterprises

Huang Yi

Zhanjiang Electric Power Co., Ltd, Guangdong Zhanjiang 524099

Abstract : With the continuous deepening of China's power system, large power generation enterprises have changed from the original single regulation business to today's two types of businesses developing at the same time, and their development mode and economic performance have undergone great changes. For competitive business, every power generation enterprise is all very concerned, but how to match the internal audit with the operating environment, as well as the audit focus of competitive business and the setting of audit methods, is still in the exploration. This paper mainly studies and analyzes the competitive business audit content of state-owned power generation enterprises to provide reference for the competitive business audit of state-owned power generation enterprises.

Key words : state-owned electric power enterprises; competitive business; audit

引言

随着电力体制改革的不断深化, 电力市场竞争日趋激烈, 电力行业内部也逐渐形成了“多劳多得、优劳优得”的分配机制, 国有发电企业业务类型不断增加, 而在业务类型中, 竞争性业务所占的比重越来越大, 在当前新形势下, 如何进行有效的审计监督、维护国有资产安全, 是审计人员面临的重要课题。随着电力体制改革的不断深入, 以市场为导向、以效益为中心的新形势下, 国有发电企业也随之发生了翻天覆地的变化^[1]。电力体制改革后, 发电企业和供电企业之间在一定程度上实现了分离, 这使得发电企业和发电企业之间的竞争关系越来越明显。

一、研究背景

从2002年国家电网进行第一次网、收三分制改革以来, 电力行业中的竞争关系日趋明显, 竞争的领域也逐渐从原来单一的发电业务拓展到电网业务、售电业务和其他业务。在此过程中, 电力企业竞争性业务也由原来的单一生产逐渐转变成多元化生产, 这就对电力企业审计工作提出了新的要求, 如何适应当前新形势下的电力企业竞争性业务审计工作, 是当前审计人员面临的

重要课题, 也是审计理论研究需要关注的重要内容^[2]。

(一) 传统审计模式不适应电力企业竞争性业务审计

在传统的电力企业审计工作中, 主要以财务收支审计为主要内容, 虽然也关注一些业务活动, 但是因为电力行业中的竞争关系导致其在开展竞争性业务审计时, 传统的财务收支审计内容存在局限性, 不能及时发现和揭示出相关问题。另外, 对电力企业的审计工作是由其内部审计部门负责实施的, 因此其在开展竞争性业务审计时, 对于相应的业务活动往往只是事后审计, 由于缺

乏事前、事中的有效控制以及相应的事后监督机制，审计工作往往无法及时发现和揭示出存在的问题。传统审计模式下电力企业所开展的竞争性业务审计工作往往只关注结果而不关注过程，缺乏对过程中出现问题进行及时纠正和预防的能力。

（二）当前对电力企业竞争性业务的审计要求

当前对电力企业竞争性业务的审计，主要包括以下内容：一是关注电力企业是否存在影响公平竞争的行为；二是关注电力企业是否存在垄断行为；三是关注电力企业是否存在侵害消费者权益的行为。审计人员在对电力企业竞争性业务进行审计时，首先要从“维护市场秩序，维护公平竞争”出发，通过对电力企业竞争性业务的审计，来维护公平竞争的市场环境；其次要从“防范风险”的角度出发，通过对电力企业竞争性业务进行审计，来防范和化解市场风险。同时，还应关注电力企业竞争性业务的内部控制制度建设及执行情况，通过对竞争性业务的审计，来促进电力企业完善内部控制制度、提高内部控制执行效果^[3]。

二、研究意义

在电力市场竞争日益激烈的新形势下，发电企业和供电企业之间的关系发生了根本性变化，这就要求电力行业的审计工作必须与时俱进，不断创新审计方式、拓展审计内容，以适应当前电力市场竞争的需要。国有发电企业竞争性业务审计主要是对制度建设、“三重一大”的事项决策管理、合同执行落实、风险防控、招投标等方面进行审计，重点关注国有发电企业如何利用资本市场提升竞争力、如何提高效益和效率，通过对国有发电企业竞争性业务审计，能够在一定程度上促进国有发电企业的健康发展。同时，将审计引入国有发电企业的竞争性业务中，还可以充分发挥竞争机制的作用，提高国有资产的使用效益和配置效率。竞争机制能够有效提高国有资产管理水平。我国在对国有资产管理体制进行改革过程中，对国有资本实行了市场化运营制度。从“政企分开”到“政资分开”“主次分离”再到“主辅分离”，我国国企改革经历了一系列改革措施，其目的就是为了提高企业的经济效益和运行效率。在新形势下，要想提高国有资产管理水平，就必须充分发挥竞争机制的作用，我国的电力体制改革是从2003年开始实施的，而在此之前我国并没有真正意义上的电力体制改革，在过去几年中，我国电力体制改革不断深化和完善。随着市场化程度的加深和竞争机制的引入，国有发电企业内部控制制度逐渐暴露出了一些问题。虽然我国在对电力体制改革过程中采取了一些措施来进行管理和控制，但是从总体上来看，我国国有发电企业内部控制制度还不够完善和健全。所以在这种新形势下开

展竞争业务审计工作具有重要意义，通过对竞争业务审计内容进行研究分析，能够有效促进我国国有发电企业内部控制制度不断完善和健全。

三、竞争性业务审计主要内容

由于国有发电企业面临市场竞争，其内部竞争性业务在整体收入中所占比重越来越大，所以对于国有发电企业的竞争性业务审计，就成为了审计人员所面临的重要课题。

（一）制度建立情况

在审计过程中，审计人员需要对企业内部所涉及的各项竞争性业务制度的建立情况进行检查，是否有建立完善制度，有无定期对制度进行梳理、对制度执行情况进行检查和综合评价，增强制度刚性约束等。

（二）合同签订情况

在审计过程中，涉及有关竞争性业务需要提交“三重一大”事项决策，检查所履行审批、签订有关程序等记录文件或材料；在审批过程中，有无加强对决策事项的合规论证把关，保障决策依法合规；是否对合同谈判工作严格把关，有无做好谈判过程资料记录整理工作；是否严格遵守审慎签约、诚信履约原则，加强对合同签订内容合法性、程序正当性等方面的合规审查等。

（三）风险防控情况

审计过程中，针对有关竞争性业务的合约决策、签订及执行，有无提前进行风险识别、合规风险评估等，是否制定预警防范措施，风险产生后的应对措施是否合规等。

（四）合同执行落实情况

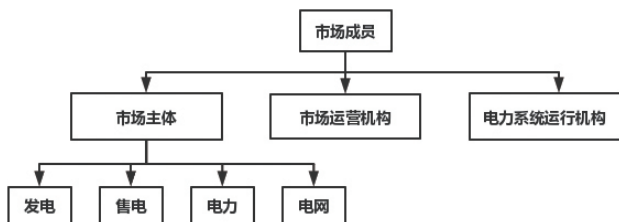
审计过程中，检查有关竞争性业务的合同履行管理、动态监控以及合同相关方履行合同义务情况；检查有无对合同执行过程中的不可抗力做好应对措施和应急预案；是否及时处理合同争议、妥善处理合同纠纷；是否及时妥善处理尚存的重大合同违约或纠纷情况；是否构建合同执行的闭环管理机制，以落实各关键节点环环相扣、步步合规；有无落实合同承办部门主体责任，建立健全合同执行评价制度等。

（五）成本管控情况

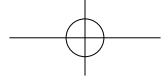
审计过程中，检查企业竞争性业务在努力降低采购成本方面采取的措施及成效情况。检查有无对重要商业伙伴开展合规调查；是否建立重要商业伙伴信用评价体系，对其各项资质情况及履约能力情况进行跟踪；检查是否严格管控招投标等活动，有无对立项决策、招标文件审查、不相容岗位分设等关键环节的控制进行细化。

四、竞争性业务审计规范与实施

在分析了竞争企业的特征及面临的主要风险后，本文从审核过程的视角，提出了在执行特定的审核过程中应进行的转型。与常规的审核相比，竞争业务的审核在对其进行的风险评价以及对其进行的内部控制的有效性测试方面存在着明显的差异。除此



>图1 电力企业竞争性业务市场成员组成



之外，在编写竞争业务的审核报告时，还需要关注更多的细节问题。

（一）对具有竞争力的业务进行审查前风险评价

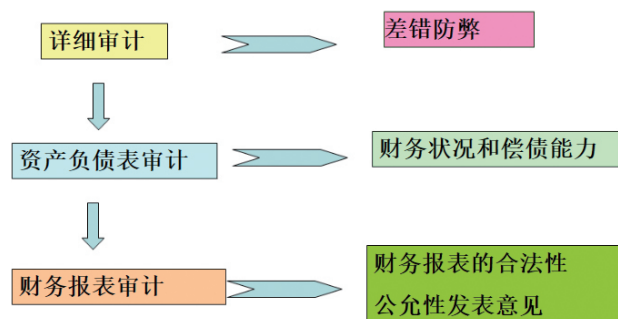
与管制类业务相比，竞争性业务不仅包含了能源供应，还涉及了电力营销、增值服务等方面。所以风险评价的内容有技术创新风险、金融风险、政策风险、人才风险、市场风险、声誉风险等。总体而言，与企业竞争力、利润率相关的市场风险指数，是企业在竞争过程中必须考虑的因素；以高科技为依托的新能源装备制造制造业，其投资成本较高，投资周期较长，应重视技术创新风险、政策风险和人才风险；而与原来的主营业务有很大联系的能量供给业务则是对其服务品质进行了重点考核。

（二）添加了交叉检验以及对研发进行内控效果的检验

内审机构在选取要被检测的内控时，一般都会使用从上到下的方式。首先对公司的内控进行全面的认识，然后对公司的内控进行识别、理解和检验，再逐步向重要的账目、列报和与之有关的确认进行深入研究^[4]；然后，确认被审核国有发电企业在其商业过程中所知的风险，选取能够应对所评价的风险报告的指标，并且进行风险报告的检验；最后，对于新成立的具有竞争性质的国有发电企业，以及其在商业过程有较大改变的情况下，必须加大对其进行交叉检验的力度。在对竞争性业务进行审核时，应加入对研发的内部控制效果的检验，在进行检验时，审核员应将询问合适的人员，观察经营活动，并查阅有关的文档。测试的侧重点是研发与开发的核心控制，有很多种对研发的核心控制进行评估的方式，其中最常见的是打分法，打分法是对每一项核心控制给予一定的权重，从而得到总分^[5]。

（三）提高审计报表的时效与平衡

一份好的审计报告应该具备时效性、精确性、重点突出、简明扼要、结果清晰明了、意见清晰、意见具体等特点。当前，我国电力企业的竞争经营方式还不够完善，对新的经营方式方面的研究仍处于起步阶段。对于有争论或者有重要差异的审计区域，在发表最后的报告之前，应当与主管这一区域的管理人员进行一



>图2 审计报表审查

次简要的商讨，将重点放在解决方案上，而非问题本身上，并尽可能地提供一些具体的纠正措施，而非一般的审计意见^[6]。

五、结语

国有发电企业内部开展竞争性业务审计，是指通过对国有发电企业在竞争业务领域的发展现状、管理水平、经营情况等方面进行审核，分析其中存在的问题和不足，并提出相应的改进措施，促进企业提升竞争力，使企业实现健康稳定地发展。从审计对象来看，国有发电企业竞争性业务主要涉及输配电价改革、售电侧改革、电力市场化改革等三大主题，在这三大主题下，又包含着多种竞争性业务类型，因此在开展审计时要注重对上述三大主题的深入分析，全面了解各方面情况。从审计内容来看，在当前形势下，国有发电企业竞争性业务审计应着重关注以下几点，一是加强对政府补贴资金的管理、使用情况的审计监督；二是加强对发电企业投资行为的审计监督；三是加强对电力营销业务的审计监督。从审计方法来看，应以定性分析为主、定量分析为辅，在对竞争性业务进行审核时要综合运用多种审计方法，如经济责任审计、专项资金审计等多种方法相结合进行审核，以保证审计效果。

参考文献:

- [1] 吴英. 经济新常态下发电企业内部审计工作重点 [J]. 中外企业家, 2018(26):23.
- [2] 陈冬梅, 纪永满, 曾强, 等. 基于远程审计创建企业风险防火墙 [J]. 中国内部审计, 2018(08):66-70.
- [3] 尹清善. 新形势下送变电企业内部审计工作的思考 [J]. 时代金融, 2018(18):127+135.
- [4] 杨嘉湜, 杨帆. 面向四川电力业务运行的信息安全保障体系构建研究 [J]. 四川电力技术, 2018, 41(03):88-91.
- [5] 李玉静. 发电企业内部审计信息化系统建设与研究 [D]. 华北电力大学(北京), 2017.
- [6] 詹伟, 罗功银. ERP业务审计系统在湖北电力的应用 [J]. 电力信息与通信技术, 2014, 12(03):85-89.