

内部审计在新能源企业 ESG 治理结构中的嵌入路径研究

杜雪芬

内蒙古能源集团有限公司，内蒙古 呼和浩特 010000

DOI: 10.61369/ME.2024070010

摘 要： 在“双碳”战略背景下，新能源企业日益成为推动绿色低碳转型的关键力量。ESG（环境、社会与治理）治理结构作为衡量企业可持续发展水平的重要制度安排，对新能源企业的战略落地与风险管理提出更高要求。内部审计因其独立性与专业性，在支撑企业 ESG 治理质量提升方面具有独特优势。本文围绕内部审计嵌入新能源企业 ESG 治理结构的路径展开研究，系统分析当前嵌入过程中的职能割裂、能力错配、规范缺失等现实困境，提出构建 ESG 导向的审计框架、完善组织协同机制、强化审计专业能力、推动数字化赋能与健全审计成果应用体系等路径建议。研究认为，推动内部审计与 ESG 治理的深度融合，有助于提升新能源企业 ESG 信息的可靠性与治理执行力，构建更具透明性与韧性的可持续发展体系。

关 键 词： 内部审计；新能源企业；ESG 治理；可持续发展

Research on the Integration Path of Internal Audit into the ESG Governance Structure of New Energy Enterprises

Du Xuefen

Inner Mongolia Energy Group Co., Ltd. Hohhot, Inner Mongolia 010000

Abstract： In the context of the "dual carbon" strategy, new energy enterprises are increasingly becoming a key force driving green and low-carbon transformation. The ESG (Environmental, Social, and Governance) governance structure, as an important institutional arrangement to measure the level of sustainable development of enterprises, places higher demands on the strategic implementation and risk management of new energy enterprises. Internal audit, due to its independence and professionalism, has unique advantages in supporting the improvement of corporate ESG governance quality. This article focuses on the path of integrating internal audits into the ESG governance structure of new energy enterprises. It systematically analyzes the practical difficulties such as functional fragmentation, capability mismatch, and lack of norms in the current integration process. The article proposes path suggestions such as constructing an ESG-oriented audit framework, improving organizational collaboration mechanisms, strengthening audit professional capabilities, promoting digital empowerment, and improving the application system of audit results. The research believes that promoting the deep integration of internal audit and ESG governance will help improve the reliability and governance execution of ESG information in new energy enterprises, and build a more transparent and resilient sustainable development system.

Keywords： internal audit; new energy enterprises; ESG governance; sustainable development

引言

在“双碳”战略驱动下，新能源企业正逐步成为实现绿色低碳转型的核心力量。与此同时，ESG（环境、社会与治理）治理理念的广泛推广，对企业在战略执行、风险控制和信息披露等方面提出了更高要求^[1]。ESG 治理不仅是政策响应和市场需求的体现，更是企业构建可持续竞争优势的重要制度保障。在此背景下，内部审计作为企业内部控制与风险管理的重要支撑，其作用正由传统财务监督拓展至涵盖 ESG 各维度的全面监督与价值引导。尽管如此，当前新能源企业在推动 ESG 治理体系建设过程中，内部审计普遍存在嵌入机制不清、职能边界模糊、专业能力不足等问题，难以有效发挥其在 ESG 治理中的监督和赋能作用。在企业治理结构日益复杂、ESG 议题高度专业化的趋势下，如何重塑内部审计在 ESG 治理中的制度定位，并构建高效协同、专业融合、技术赋能的嵌入路径，成为提升新能源企业可持续治理能力的关键命题。基于此，本文聚焦内部审计嵌入新能源企业 ESG 治理结构的现实困境与制度路径，旨在提出具备可行性与适配性的策略建议，推动企业内部监督机制与 ESG 治理深度融合，为构建韧性强、透明度高的可持续发展体系提供理论支持与实践指引。

一、相关概念界定与理论基础

（一）内部审计的内涵与职能边界

内部审计是企业内部控制系统中的关键组成部分，其基本职能包括对风险管理、控制与治理流程的独立评估与咨询，旨在提升组织运作效率与价值创造能力。在新能源企业面临高风险与强监管背景下，内部审计逐步由财务导向向战略导向转变，其功能已不再局限于财务合规检查，而扩展至包括环境绩效、社会责任履行、治理结构优化在内的综合监督范围。内部审计具备独立性、专业性与系统性三重特征，使其具备识别 ESG 风险、验证可持续数据、促进战略对齐的能力，成为企业 ESG 治理结构有效运行的保障力量^[2]。

（二）ESG 治理结构的构成与运作逻辑

ESG 治理结构是指将环境保护、社会责任与公司治理三大维度制度化地嵌入企业治理体系的系统安排，其核心在于将可持续发展理念内化为企业战略决策与运营行为的规范标准。该结构包括设立专责治理机构（如 ESG 委员会）、明确战略导向、建立绩效评价机制、推动透明披露等要素，形成目标设定、行为约束与信息反馈的闭环治理机制。在新能源企业中，ESG 治理不仅回应市场对绿色透明运营的要求，更直接关系到政策合规、资本获取与品牌声誉，是企业高质量发展的基础制度平台。

（三）利益相关者理论对 ESG 治理的支撑作用

利益相关者理论强调企业作为多元利益主体互动的平台，必须在价值创造中平衡股东、员工、客户、社区、环境等各方诉求。这一理论为 ESG 治理提供了正当性基础，即企业不应仅以利润最大化为目标，而需全面回应环境保护与社会责任。内部审计在此框架下的职责不仅在于保障公司治理的规范性，更应通过审计程序识别企业在环境与社会绩效方面的偏差与风险，推动多元价值协调，提升企业责任履行的可检验性与透明度^[3]。

（四）三道防线模型中内部审计的制度定位

三道防线模型是现代企业风险管理体系的重要理论依据。该模型将组织防控分为三类职责层级：一线为业务运营控制，二线为风险与合规职能，三线为内部审计。内部审计作为第三道防线，职责在于独立监督和评价前两道防线运行的有效性，确保风险应对措施与治理机制合规运行。ESG 治理作为横跨战略、合规与运营的综合性议题，更需三道防线协同运行。内部审计处于制度末端，能够从整体视角出发审视 ESG 流程设计、信息披露、责任落实等环节，从而为企业提供具有系统性、可操作性和前瞻性的监督反馈。

二、内部审计嵌入新能源企业 ESG 治理的现实困境

（一）审计边界模糊，治理职能碎片化

新能源企业在构建 ESG 治理结构过程中，往往设立了专责机构如 ESG 委员会、碳中和办公室、可持续发展部门等，但这些机构与内部审计部门之间缺乏明确的权责划分与协同机制，导致治理职能存在重复、遗漏或空转现象。内部审计仍以传统财务和合

规为主，对 ESG 风险的识别与干预能力有限，在组织架构中处于相对边缘的地位，缺乏在战略层面发声与监督的制度通道。这种职能割裂造成 ESG 事项审计责任不清，审计边界模糊，制约了内部审计对企业 ESG 目标实现过程的有效介入。

（二）知识体系断层，审计能力难以匹配 ESG 治理需求

ESG 治理涉及环境科学、碳金融、社会伦理与治理监管等多个知识领域，内部审计人员普遍缺乏对这些新兴领域的系统认知与实践经验，无法对专业性强的数据、指标和流程做出有效判断。在碳信息披露、绿色项目评估、社会影响指标审计等环节，传统审计方法难以适用，审计团队难以识别其中潜在的误报、夸大或操纵风险，甚至难以准确解读企业可持续发展目标下的绩效数据。这种专业能力与治理需求之间的错位，使内部审计难以胜任对 ESG 系统性风险的识别与评估职责。

（三）审计规范滞后，ESG 审计缺乏操作指引

当前国内尚未出台专门针对 ESG 领域的系统化内部审计指引或审计准则，审计部门在设计审计范围、评价标准和实施程序时缺乏统一参照。企业各自为政、因企制宜的审计实践，容易导致审计内容随意、结果主观、深度不足，难以满足资本市场和监管机构对 ESG 披露的真实性、可比性和一致性要求。在实践中，ESG 审计往往流于形式，无法提供具有审计价值的治理建议，也无法对高风险领域如碳资产核算、社会事件应对等实现有效监控，降低了审计工作的战略贡献度^[4]。

（四）数据系统封闭，信息支持难以满足审计穿透力

ESG 数据往往分布于企业多个业务部门甚至外包平台，信息系统未实现标准化整合，数据采集缺乏统一格式与接口，审计部门难以及时获取一手资料。部分 ESG 关键数据如排放量、员工多样性、供应链风险等，缺乏可信的数据源和审计轨迹，增加了验证难度。此外，由于数据治理机制不完善，数据冗余、错漏与不可追溯现象较为普遍，内部审计难以从中提炼出可靠的审计证据，制约了其对 ESG 战略执行效果的实证评估与风险诊断能力。

（五）治理反馈机制薄弱，审计成果难以落地转化

在审计成果的应用环节，部分新能源企业缺乏将 ESG 审计结果纳入管理决策与战略修正的制度机制，审计报告常常停留于表层描述，缺乏定量分析与绩效建议。管理层对 ESG 审计建议采纳率不高，整改反馈流于形式，导致审计发现难以形成闭环治理逻辑。此外，审计结果未能有效传导至董事会及 ESG 责任主体，削弱了其在企业治理中的战略影响力，长远来看，将不利于构建以内部监督为支撑的可持续治理文化。

三、内部审计嵌入 ESG 治理的路径构建

（一）构建 ESG 导向的审计框架体系

内部审计有效嵌入 ESG 治理的首要前提在于建立系统化、标准化的审计框架，将 ESG 审计纳入年度审计计划的核心范畴。该框架需以 ESG 关键议题为审计对象，涵盖环境合规性检查、社会责任履约情况审查、治理结构透明度评估等内容。审计目标应聚焦于识别 ESG 战略偏差、揭示潜在风险并提出改进建议，形成

由指标导向、风险导向与战略导向相融合的审计逻辑。制度层面需参照 GRI、SASB、ISSB 等权威披露准则，细化审计流程与技术操作标准，形成明确的审计事项清单、证据获取方法和评价矩阵。框架设计应体现差异化与行业适配，充分考虑新能源企业特有的碳排放核算、绿色项目执行等核心环节，增强审计对 ESG 治理全流程的渗透力与适用性^[9]。

（二）推动组织架构协同，打破职能壁垒

实现内部审计对 ESG 治理的嵌入，必须重塑企业内部的职能协作机制，提升审计职能在治理体系中的地位与联动性。审计部门需与 ESG 委员会、战略规划部、法务与合规部门建立制度化沟通机制，实现信息共享与风险共识。在组织架构设计中，应赋予内部审计对 ESG 治理事务的主动监督权、调查权与建议权，并明确其在重大可持续事项中的审计参与职责。通过设立 ESG 审计联络岗，负责协调部门间的数据接口、资源配置和执行配合，打通治理链条中的“审计介入通道”，形成跨部门审计网络，提高审计介入的时效性和组织穿透力。

（三）强化审计人员能力建设与跨界融合

提升内部审计队伍的综合能力是构建 ESG 审计能力体系的关键基础。人员培养应从单一财务审计能力向复合型 ESG 知识体系转型，涵盖环境管理、能源政策、社会影响评估、公司治理法规等内容。企业应推动审计人员参与 GRI、ISO 14001、SASB 等专业课程与实操训练，构建“具备审计思维的可持续专家”和“掌握 ESG 逻辑的审计人员”双向融合的复合型审计团队。在人员配置上，可通过内外部联合机制引入环境工程师、合规顾问、ESG 数据分析师等专业角色，参与审计项目方案设计与结果解释，构建知识互补、视角多元的审计技术支撑体系。

（四）推进数字化审计，增强 ESG 数据处理能力

数字化能力是提升 ESG 审计效率与深度的核心技术支柱。内部审计部门应基于企业现有信息系统，搭建 ESG 审计数据平台，实现 ESG 数据的统一归集、格式化处理与动态更新。借助 AI 识别技术、大数据挖掘算法与区块链追溯机制，提升对碳排放、绿色

投资、供应链道德风险等非财务指标的实时分析能力。通过嵌入式审计工具，对环境合规情况进行事前监控，对社会绩效指标实现周期性趋势评估，推动从静态报告型审计向实时分析型审计转型^[6]。技术系统还应支持对审计流程全程记录与可视化呈现，增强 ESG 审计的可追溯性、可验证性与内部透明度。

（五）健全审计成果应用机制，构建闭环治理体系

内部审计成果能否对 ESG 治理产生实质性影响，关键在于其报告机制与结果运用是否高效对接治理决策链条。审计报告应以问题导向为核心，聚焦关键绩效偏差、合规漏洞与战略失配，并提供具有操作性的整改建议与实施优先级排序。企业应建立审计成果对接董事会 ESG 决策程序的制度通道，推动审计结果纳入战略修正、资源配置与责任考核体系。整改过程应设定明确期限与负责人，并通过追踪审计机制对执行情况进行动态跟踪。在信息披露层面，审计结论可作为 ESG 报告的重要数据支撑，增强外部投资者与监管机构对企业 ESG 实践的信任基础，进一步提升内部审计对企业可持续发展的价值贡献。

四、结语

内部审计作为新能源企业 ESG 治理的重要监督机制，凭借其独立性、专业性与系统性，能够有效提升企业环境、社会与治理各维度的透明度与执行力。围绕 ESG 治理目标，构建审计导向框架、推动组织协同、加强能力建设与技术支撑，有助于打破传统审计职能边界，实现从财务合规向战略可持续转型。同时，健全审计成果应用机制，确保治理建议与整改措施真正融入企业决策链条，是实现 ESG 审计价值转化的关键。通过嵌入式、融合化与数字化路径的协同推进，内部审计将成为引导新能源企业迈向高质量发展与可持续价值创造的重要内在力量。未来，随着 ESG 监管标准与信息技术的不断演进，内部审计将在推动绿色治理体系现代化中展现更为深远的制度价值与实践潜力。

参考文献

- [1] 袁敏. 内部审计在公司可持续发展及 ESG 报告中的角色研究 [J]. 中国内部审计, 2024, (09): 15–20.
- [2] 徐佩佩. 企业内部审计融合 ESG 的优化研究 [J]. 国际商务财会, 2023, (17): 67–70.
- [3] 杨婧, 赵瑞萱. 内部审计助力能源企业高质量发展研究 [J]. 煤炭经济研究, 2024, 44(08): 122–128.
- [4] 肖宏浩. ESG 视角下新能源发电企业绩效评价优化研究 [D]. 云南师范大学, 2023.002160.
- [5] 杨思祺. 内部审计在我国企业 ESG 中的作用及实现路径研究 [D]. 山东财经大学, 2023.
- [6] 薛先志, 蒋懿, 王圣樱. ESG 视角下的电网新兴产业单位内部审计监管体系研究 [J]. 大众用电, 2024, 39(10): 70–72.