

# 跟踪审计在电力审计工作中的具体运用

张晓东

吐鲁番供电公司 新疆 吐鲁番 838000

**摘要：**随着我国电力行业的快速发展，电力工程项目的规模和复杂性不断增加，传统的审计模式已难以满足现代电力工程项目管理的需求。跟踪审计作为一种创新的审计方法，在电力审计工作中发挥着越来越重要的作用。本文旨在探讨跟踪审计在电力审计工作中的具体运用，分析其必要性、存在的问题以及优化措施，以期为提高电力审计工作的质量和效率提供参考。

**关键词：**跟踪审计；电力审计；全过程监控；审计效率

## 1 引言

电力工程项目作为国家重要的基础设施建设项目，其资金使用情况、工程投产运行情况以及工程建设质量等受到社会各方的广泛关注。随着电力行业的快速发展，电力工程项目的投资规模不断扩大，技术复杂度日益提高，这对电力审计工作提出了更高的要求。跟踪审计作为一种能够对工程项目进行全过程监控的审计方法，逐渐在电力审计工作中得到应用和推广。

## 2 跟踪审计在电力审计工作中的必要性

### 2.1 提升审计工作效率

随着网络技术的普及，计算机技术在企业日常经营过程中得到了广泛应用。电力企业实行跟踪审计，充分利用了计算机技术以及互联网技术，能够有效提升电力企业审计的工作效率。传统的审计模式往往存在审计周期长、响应不及时等问题，而跟踪审计通过实时监控和动态反馈，能够及时发现并纠正问题，大大缩短了审计周期，提高了审计工作的效率。

### 2.2 节省审计成本

跟踪审计通过全过程的监控和审计，能够避免传统审计模式中因信息不对称、审计不及时等原因导致的重复审计和无效审计，从而节省审计成本<sup>[1]</sup>。同时，跟踪审计还能够通过及时发现和纠正问题，减少因工程变更、质量缺陷等原因造成的经济损失，进一步降低电力企业的运营成本。

### 2.3 满足融资需求和投资者信赖

电力企业作为我国的支柱型产业，其自身审计工作的质量直接关系到企业的经济管理水平，对企业的发展起着至关重要的作用。跟踪审计的审计报告具有很强的及时性，能够帮助电力企业的管理者更好地掌握企业的经营信息，同时还能让外界投资者增加对企业信息的信赖程度，随时了解企业的经营动态。这有助于电力企业满足

融资需求，吸引更多的投资者参与电力项目的建设。

## 3 跟踪审计在电力审计工作中的具体运用

### 3.1 项目立项阶段的审计

3.1.1 项目可行性研究报告的审核。确保其符合国家相关政策和行业标准。通过对项目可行性研究报告的审核，可以评估项目的经济可行性、技术可行性和社会可行性，为项目的立项提供科学依据。

3.1.2 预算审核。确保项目成本的合理性和合规性。预算审核是项目立项阶段的重要环节，通过跟踪审计对预算进行审核，可以避免预算过高或过低导致的资源浪费或资金不足问题。

3.1.3 立项批复文件的审查。确保所有审批手续完备。立项批复文件是项目立项的法律依据，通过跟踪审计对其进行审查，可以确保项目的立项程序合法合规。

### 3.2 项目设计阶段的审计

3.2.1 设计方案的审核。确保其符合技术标准和规范。设计方案是项目建设的蓝图，通过跟踪审计对设计方案进行审核，可以确保项目的设计符合相关技术标准和规范，为后续的施工和验收提供有力保障。

3.2.2 设计变更的管理。确保变更手续完备，避免因变更引发的风险。在项目建设过程中，设计变更是不可避免的。通过跟踪审计对设计变更进行管理，可以确保变更手续完备，避免因变更引发的纠纷和风险。

3.2.3 设计文件的归档。确保所有设计文件可追溯。设计文件是项目建设的重要依据，通过跟踪审计对设计文件进行归档管理，可以确保设计文件的完整性和可追溯性，为后续的审计和验收提供有力支持。

### 3.3 项目施工阶段的审计

3.3.1 施工单位资质的审核。确保承包商具备相应的施工资格。施工单位的资质是项目施工质量的重要保障。通过跟踪审计对施工单位资质进行审核，可以确保

承包商具备相应的施工资格和能力,为项目的施工质量提供有力保障。

3.3.2 工程进度的跟踪。定期检查施工进度与计划的偏差,及时调整。工程进度是项目建设的重要指标之一。通过跟踪审计对工程进度进行跟踪,可以及时发现施工进度与计划的偏差,并采取相应的调整措施,确保项目按时完工。

3.3.3 工程质量的监督。定期进行现场检查,确保施工质量符合要求。工程质量是项目建设的核心目标之一。通过跟踪审计对工程质量进行监督,可以定期进行现场检查,确保施工质量符合要求,避免质量事故的发生。

3.3.4 安全管理的审计。确保施工现场的安全管理措施落实到位。安全管理是项目建设的重要环节之一<sup>[2]</sup>。通过跟踪审计对安全管理进行审计,可以确保施工现场的安全管理措施落实到位,避免安全事故的发生。

3.3.5 工程进度款审计。施工单位根据监理单位签字认可的工程量月报统计资料,提供工程进度支付款申请后,施工监理人员和甲方工程项目代表审核,提出具体意见认可后,项目建设管理部门根据审计意见,方可支付工程进度款。通过跟踪审计对工程进度款进行审计,可以确保工程进度款的支付合理合规,避免资金的浪费和滥用。

#### 3.4 项目验收阶段的审计

3.4.1 验收文件的审核。确保所有验收程序符合规定。验收文件是项目验收的重要依据。通过跟踪审计对验收文件进行审核,可以确保所有验收程序符合规定,为项目的正式交付提供有力保障。

3.4.2 工程竣工报告的审查。确保报告内容真实、准确。工程竣工报告是项目建设的总结性文件。通过跟踪审计对工程竣工报告进行审查,可以确保报告内容真实、准确,反映项目的实际建设情况。

3.4.3 验收结果的记录与跟踪。确保问题得到及时整改。验收结果是项目建设质量的重要体现。通过跟踪审计对验收结果进行记录与跟踪,可以确保问题得到及时整改,提高项目的建设质量。

### 4 跟踪审计在电力审计工作中存在的问题

#### 4.1 审计管理制度不够完善

经过调查发现,目前我国还有一部分电力企业采用传统方式来开展电力审计工作,这样不仅导致了电力审计效率低,还给整个企业带来了一定的经济损失,无法对相应的信息进行及时掌握,使得电力审计工作没有发挥出相应的作用。由于相应制度不够完善,电力审计工作进展不顺利,不了解企业的经营状况,相应人员没有

及时掌握电力审计信息。

#### 4.2 缺乏复合型人才

在电力企业未进行跟踪审计信息化之前,跟踪审计人员往往只需具备专业的跟踪审计知识,就能执行相应的跟踪审计工作。而在电力企业逐渐进行跟踪审计信息化过程中,信息化在内部审计中发挥的作用越来越重,跟踪审计人员仅限专业知识已无法胜任相应工作。跟踪审计人员需要具备更高的要求,除了需要具备相关跟踪审计知识外,还需要对信息化有更深入的了解,并且不能仅仅局限于具体的专业知识,而应改变思维模式,将信息化与跟踪审计相融合。然而,就目前而言,电力企业对这方面的人才较为缺乏,阻碍了跟踪审计信息化的有效展开。

#### 4.3 审计技术水平相对较低

跟踪审计在我国应用的时间比较短,我国企业在审计工作中应用跟踪审计的技术水平不是非常的高。我国有的电力企业应用了跟踪审计后,由于审计技术不到位,审计的水平不是非常的高,审计报告的数据不准确,跟踪审计的作用不但没有充分的发挥出来,管理人员运用了错误的审计报告数据,很可能做出不利于企业发展的错误决策。

#### 4.4 审计理念缺乏创新

有的电力企业存在跟踪审计理念缺乏创新的问题,还没有将跟踪审计作为提高电力工程审计工作质量和水平的重要方法和措施,跟踪审计工作的整体重视程度不够,甚至存在一定的形式主义,走过场的现象仍然存在,必然会制约电力工程跟踪审计工作的有效实施<sup>[3]</sup>。有的电力企业在开展电力工程跟踪审计的过程中,不注重对其进行全面性、全程性设计,全方位审计不够到位,跟踪审计只是一种方法和形式,并没有将其作为一条主线组织实施,而主线思维不足,直接导致电力工程跟踪审计的整体性、综合性、效能性不高。

#### 4.5 审计体系不健全

一些电力企业还没有建立比较科学、完善、系统的电力工程跟踪审计体系,直接导致电力工程跟踪审计工作的效能化水平不高。有的电力企业没有建立比较完善的电力工程跟踪审计组织体系,审计部门承担了大量的跟踪审计工作,其他相关部门很少参与到电力工程跟踪审计工作当中,电力工程跟踪审计合力尚未形成。有的电力企业则不注重构建比较完善的电力工程跟踪审计资源体系,各方面的资源整合不够到位,特别是没有正确处理好审计监督与指导服务的关系,跟踪审计的指导服务职能尚未得到有效发挥,甚至在出具审计报告时没有提出有针对性的解决措施,而且对未来如何更有效地防范和化解电

力工程项目风险缺少建设性、规范性、有效性意见。

#### 4.6 审计模式传统

一些电力企业不注重跟踪审计模式创新,仍然采取传统的审计模式,无法发挥跟踪审计的积极作用。有的电力企业不注重找准跟踪审计的着力点,跟踪审计内容过于传统,“防病”与“治病”没有进行有效结合,“问题清单”制度还没有纳入电力工程跟踪审计领域和范畴,不注重建立“问题整改”长效机制,“防病”工作仍然没有成为电力工程跟踪审计的重要方向和目标。有的电力企业在开展电力工程跟踪审计时不注重将“内部审计”与“外部审计”“常规审计”与“重点审计”“项目审计”与“经济审计”等进行有效结合,电力工程跟踪审计工作的融合性、互动性、渗透性不强,精准性、精细化水平不高。

### 5 优化跟踪审计在电力审计工作中运用的措施

#### 5.1 建立健全的审计管理制度

从国家层面,需要建立健全的法律法规来不断的规范全行业中的跟踪审计行为,保证实行的跟踪审计都能够有法可依,都能够有效的降低审计风险。从政府层面,各地区的政府部门要根据各地供电企业电力工程的实际情况,制定符合地区实际情况的法规和相关制度,最大限度的帮助供电企业把跟踪审计应用到实处,提高电力工程审计的工作效率与质量,帮助供电企业更好和更快的发展。

#### 5.2 培养复合型人才

电力企业应加强对跟踪审计人才的培养和引进,注重培养既具备专业跟踪审计知识又熟悉信息化的复合型人才。一方面,可以通过内部培训、外部招聘等方式引进和培养相关人才;另一方面,可以建立激励机制,鼓励审计人员不断学习和提升自己的专业素养和信息技术水平。

#### 5.3 提高审计技术水平

电力企业应加大对跟踪审计技术的研究与开发投入,提高审计技术水平。可以通过与高校、科研机构等合作,共同研发适合电力工程项目的跟踪审计技术和方法。同时,还可以建立审计技术交流平台,促进审计技术的共享和交流,提高审计工作的整体水平。

#### 5.4 创新审计理念

电力企业应深刻认识到跟踪审计的重要价值,将其作为提高电力工程审计工作质量和水平的重要方法和措施。在开展电力工程跟踪审计的过程中,应注重对其进行全面性、全程性设计,全方位审计要到位,将跟踪审计作为一条主线组织实施,增强主线思维,提高电力工程跟踪审计的整体性、综合性、效能性。

#### 5.5 健全审计体系

电力企业应建立科学、完善、系统的电力工程跟踪审计体系,提高电力工程跟踪审计工作的效能化水平。一方面,要建立完善的电力工程跟踪审计组织体系,明确各部门的职责和分工,形成审计合力;另一方面,要注重构建完善的电力工程跟踪审计资源体系,加强各方面的资源整合,正确处理好审计监督与指导服务的关系,充分发挥跟踪审计的指导服务职能<sup>[4]</sup>。同时,在出具审计报告时要提出有针对性的解决措施,并对未来如何更有效地防范和化解电力工程项目风险提出建设性、规范性、有效性意见。

#### 5.6 创新审计模式

电力企业应注重跟踪审计模式的创新,改变传统的审计模式,发挥跟踪审计的积极作用。要找准跟踪审计的着力点,避免跟踪审计内容过于传统,将“防病”与“治病”有效结合,将“问题清单”制度纳入电力工程跟踪审计领域和范畴,建立“问题整改”长效机制,使“防病”工作成为电力工程跟踪审计的重要方向和目标。同时,在开展电力工程跟踪审计时要注重将“内部审计”与“外部审计”“常规审计”与“重点审计”“项目审计”与“经济审计”等进行有效结合,提高电力工程跟踪审计工作的融合性、互动性、渗透性、精准性、精细化水平。

#### 结语

跟踪审计在电力审计工作中具有十分重要的应用价值。它通过对电力工程项目的全过程监控和动态审计,能够及时发现和纠正问题,提高审计工作的效率和质量。然而,目前跟踪审计在电力审计工作中还存在一些问题,如审计管理制度不完善、缺乏复合型人才、审计技术水平相对较低等。为了优化跟踪审计在电力审计工作中的运用,电力企业应建立健全的审计管理制度、培养复合型人才、提高审计技术水平、创新审计理念、健全审计体系以及创新审计模式。通过这些措施的实施,可以充分发挥跟踪审计在电力审计工作中的优势,提高电力项目的建设质量和经济效益,促进电力行业的可持续发展。

#### 参考文献

- [1]李沂超.跟踪审计在我国电力审计工作中的应用分析[J].会计师,2020,(23):49-50.
- [2]王蕾.跟踪审计在电力审计工作中的具体运用[J].企业改革与管理,2017,(20):148.
- [3]杨士祺,郑蕾.论跟踪审计在我国电力工程审计工作中的应用[J].今日财富,2024,(10):113-115.
- [4]张随艳.新形势跟踪审计在我国电力工程建设项目中的应用[J].财会学习,2020,(32):138-139.