

以信息化手段推进供电工程审计标准化

杨小秋 章敏捷

(国网浙江省电力公司杭州供电公司监察审计部 杭州 310009)

【摘要】 工程审计是依据国家《审计法》规定,对工程概、预算在执行中存在的违纪行为进行审计的过程。本文以杭州电力公司为例,分析了其在工程审计标准化、信息化方面的经验和不足。

【关键词】 工程审计 标准化 信息化

一、工程审计标准化建设的策略

随着我国市场经济持续快速发展,对电力需求不断增大。以笔者所在杭州供电公司为例,近年就持续投入了大量资金推进电力工程的建设。如何通过审计资源集约化、审计工作标准化、审计手段信息化,以不断提高工程项目治理水平,进而构建一套完整、高效、标准化的工程审计体系是我公司内审部门重点研究的课题。

工程审计标准化建设,具体指在充分研究电力工程实施全过程中存在的各类风险的基础上,全面利用ERP、SAP等信息系统作为查证手段,建立一套符合电力工程项目特点的审计程序表,编制一套与审计程序相对应的信息手段查证指引。我公司在实施过程中遵循以下策略:①对工程实施中各类风险节点进行充分分析后编制工程审计程序表。即从各单项风险及其风险管理应对策略出发,针对工程立项、设计、招标、建设、验收、评价等环节分别设计审计程序,给出具体审计方法和可能审计结果,重点评价应对策略执行结果。②针对各环节审计程序,编制每个审计程序所对应信息系统查证手段。即利用SAP系统中的生产管理(PMS)、物资管理(MM)、基建管理(PS)以及财务管理(FICO)等信息系统,对关键管控流程测试及重要功能数据的分析以提高工程审计效果和效率。

二、工程审计标准化建设的主要措施

1. 工程审计标准化。我们在设计工程审计标准化流程时,区别于传统的按照招标投标、工程造价、财务管理、物资管理、合同管理等横向业务板块划分的审计方式,改为遵循财政部等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引第11号——工程项目》文件精神,以时间阶段为纵向条线,即工程立项、设计、招标、建设、竣工验收以及后评估等六个环节分别识别风险类型和设计审计程序,把财务管理、合同管理、物资管理、仓储

管理等作为横向板块穿插至上述纵向条线中。审计程序表总体架构如表1所示。

表1

审计阶段	索引号	审计内容	
一、工程立项阶段	0101	立项管理审计	
	0102	可行性研究审计	
	0103	计划管理审计	
二、工程设计阶段	0201	勘察设计审计	
	0202	施工图管理审计	
	0203	合同管理审计	
三、工程招标阶段	0301	招标管理审计	
	0302	评标管理审计	
	0303	合同管理审计	
四、工程建设阶段	1. 工程建设	0401	施工管理审计
		0402	变更管理审计
		0403	财务管理审计
		0404	合同管理审计
	2. 物资管理	0405	采购管理审计
		0406	仓储管理审计
		0407	财务管理审计
		0408	合同管理审计
五、工程验收阶段	1. 结算管理	0501	结算管理审计
		0502	验收管理审计
		0503	财务管理审计
		0504	合同管理审计
	2. 竣工决算	0505	决算管理审计
		0506	费用管理审计
		0507	财务管理审计
		0508	合同管理审计
六、后续评价阶段	0601	档案管理审计	
	0602	后续管理审计	

在上述审计程序表总体架构下,我们针对每一项审计内容设计详尽的审计程序,以审计目标、风险节点、信息手段、审计程序等环节分别设置审计要素,最终形成一整套完整、翔实的审计程序表。鉴于每一审计内容项下均有多张审计程序表,现以“五、工程验收阶段——0505 决算管理”项下的某一张程序表为例(见表2)。

表2 审计程序表——工程决算

单 位:	编制人:	日期:	N00505
项 目:决算管理	复核人:	日期:	6

一、审计目标与审计计划的衔接

1. 是否计划确定的重大风险点?是()否() 风险点编号_____
2. 准备实施综合性方案()/实质性方案()
3. 实施控制测试获得的保证程度 可信()/不可信()

二、风险与审计目标、审计程序对应关系表

审计目标	风险节点	风险等级	信息手段	审计程序	是否计划实施(√)	索引号
竣工决算管理的执行情况	决算及时性风险	中	X0505-1	复核竣工决算报告完成时间,检查是否在完工投产后的规定时间内完成竣工决算编制		N0505-1
	报告合规性风险	高	X0505-2	复核财务竣工决算报告等,检查相关资料是否完整,内容是否真实,全套竣工决算表格及所填内容有无缺项,账表是否相符,表间勾稽关系是否正确		N0505-2
	资金支付风险	高	X0505-3	结合资金支付凭证和相关文件资料的比对,检查资金的管理是否合规,资金的使用是否合理,是否存在隐瞒、挪用建设资金的问题		N0505-3
	超概算风险	高	X0505-4	通过审核设备采购台账与原概算资料的比对,检查设备采购的标准及数量是否超概算,是否存在概算外设备		N0505-4

审计说明:

2. 审计手段的信息化。在审计程序标准框架的基础上,我们还针对程序表中每一项审计程序设置了对应信息系统中的查证指引,以便审计人员能够清晰地知晓每一项审计程序的目标是什么、程序做什么、系统查什么。

仍以“五、工程验收阶段——0505 决算管理”项下的审计程序为例:

(1)X0505-1~2 信息手段:登录SAP系统,在交易代码栏输入事务代码CJ20N,进入“项目构造器”操作界面,输入“项目编号”后,依次点击展开项目标签:工程后期管理——竣工决算(见图1),选定所挂载竣工决算报告,点击“显示原始应用程序文件”按钮,打开竣工决算报告,并结合施工单位上报结算,执行 N0505-1~2 审计程序。



图1

(2)X0505-3 信息手段:登录SAP系统:①在交易代码栏输入事务代码CJI3,进入“项目实际成本”查询界面,检查项目实际成本构成(见图2),并抽查项目工程款支付记账凭证以及后附原始凭证,确认资金支付审批流程是否规范,与合同是否相符;②在交易代码栏输入事务代码FK10N,根据供应商名称查询该供应商应付账款明细账,检查应付账款余额是否准确,并结合向供应商发函询证,执行N0505-3 审计程序。

(3)X0505-4 信息手段:登录SAP系统,在交易代码栏中输入事务代码CN52N,进入“项目物料组件”查询界面,输入“项目编号”,点击执行按钮,生成项目物料清单(见图3),结合项目批准概算进行比对,执行N0505-4 审计程序。

三、问题与改进

在实际应用过程中,我们发现审计程序还存在诸多问题,如审计程序的全面性和时效性尚待改进、部分审计程序与信息系统之间的匹配性不强、部分审计程序尚未明确审计途径、量化样本量等。这需要我们反复实践,不断发现问题、分析缺陷、优化程序。

另外,我们注意到职能部门在个别系统中没有严格按照系统设置的要求进行流程固化,而通过信息化审计手段的追踪,可以督促职能部门普及和固化计算机管控手段,既在前端环节保证工程全过程的信息系统控制,又可在后续审计中提升内审人员的工作效率和效果。

显示项目的实际成本的明细内容



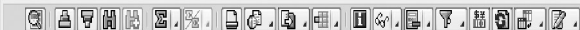
格式 1 记帐日期/成本要素/总计/金额/凭证类型
 对象 PRJ 1611H4090005 110kV送出工程
 成本要素 8002000000 至 8009010001 设备购置费...
 过帐日期 2010.06.25 至 2012.12.31

凭证日期	过帐日期	成本要素名称	Σ	业务货币值	CO对象名称	WBS 元素	凭证抬头文本
2011.12.06	2011.12.06	设备购置费		153,937.64	设备、材料购置	1611H409000502	110kV 送出铁塔发货
2011.12.06	2011.12.06	设备购置费		366,638.58	设备、材料购置	1611H409000502	110kV 送出铁塔发货
2011.12.09	2011.12.09	设备购置费		77,547.43	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2011.12.09	2011.12.09	设备购置费		640,062.68	设备、材料购置	1611H409000502	110kV 送出铁塔发货
2011.12.09	2011.12.09	设备购置费		324,629.90	设备、材料购置	1611H409000502	110kV 送出铁塔发货
2011.12.09	2011.12.09	设备购置费		688,789.71	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2011.12.13	2011.12.13	设备购置费		8,301.28	设备、材料购置	1611H409000502	110kV 铝包钢绞线发货
2012.03.09	2012.03.09	设备购置费		6,964.10	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.03.12	2012.03.12	设备购置费		173,813.64	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.03.12	2012.03.12	设备购置费		37,943.59	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.03.05	2012.03.05	设备购置费		127,871.38	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.03.05	2012.03.05	设备购置费		11,361.54	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.03.30	2012.03.30	设备购置费		182,097.51	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.03.30	2012.03.30	设备购置费		7,565.39	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.04.09	2012.04.09	设备购置费		103,585.16	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.04.09	2012.04.09	设备购置费		17,903.85	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.04.09	2012.04.09	设备购置费		2,100.97	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.04.09	2012.04.09	设备购置费		52,210.46	设备、材料购置	1611H409000502	主网物资出库
2012.07.05	2012.07.05	设备购置费		75,070.98	设备、材料购置	1611H409000502	配网物资出库
对象 500002380 0020				5,656,461.07	设备、材料购置		
2012.01.17	2012.01.17	安装工程费		395,348.00	安装	1611H409000501	公司工程款
对象 500002380 0060				395,348.00	安装		
2012.01.17	2012.01.17	勘查设计费		69,349.00	设计	1611H409000501	
对象 500002380 0080				69,349.00	设计		
2011.04.14	2011.04.14	安装工程费		3,000,000.00	安装	1611H409000502	
2011.12.31	2011.12.31	安装工程费		9,736,928.00	安装	1611H409000502	110kV送出工程款
对象 500002380 0100				12,736,928.00	安装		
2012.01.17	2012.01.17	勘查设计费		860,039.00	设计	1611H409000502	
对象 500002380 0120				860,039.00	设计		
2011.12.19	2011.12.19	工程监理费		266,935.00	监理	1611H409000502	
对象 500002380 0130				266,935.00	监理		
2011.12.31	2011.12.31	安装工程费		32,567.00	结算审计增加	1611H409000502	110kV送出工程款
对象 500002380 0140				32,567.00	结算审计增加		
				21,600,498.93			

评估(A) 编辑(E) 转到(G) 设置(S) 系统(Y) 帮助(H)



项目信息系统: 概览 组件



项目编号	网络	活动	元素	项目定义	WBS 元素	物料	物料文本	保留状态	数量单位	输入项单位	项目类	设备/采购申请	采购申请	项目 PO	删除
434402	500002375	0140	1611H4080002	1611H408000201210000	5000-2328-6	灭火器 干粉, 手提式			24	只	L	X	10912665	10	
434402	500002375	0140	1611H4080002	1611H408000201210000	5000-2328-9	灭火器 干粉, 推车式			2	只	L	X	10913095	10	
434402	500002375	0140	1611H4080002	1611H408000201210000	5000-2329-5	灭火器箱			5	只	L	X	10913096	10	
434402	500002375	0140	1611H4080002	1611H408000201210000	5000-2329-5	灭火器箱			2	只	L	X	10913097	10	
434402	500002375	0140	1611H4080002	1611H408000201210000	5000-2329-4	消防桶			8	只	L	X	10913098	10	
434402	500002375	0140	1611H4080002	1611H408000201210000	5000-2329-2	消防铲			5	把	L	X	10913099	10	
434402	500002375	0020	1611H4080002	1611H408000202390000	5000-3094-3	钢芯铝绞线, LGJ, 300/40			28.440	吨	L	X	12215368	10 X	
434402	500002375	0020	1611H4080002	1611H408000202390000	5000-5623-6	铝包钢绞线, LB30, 80			1.873	吨	L	X	12217438	10 X	
434402	500002375	0020	1611H4080002	1611H408000202390000	5000-6688-0	盘形悬式玻璃绝缘子 U70EP/146M,			3,312	只	L	X	12509401	10 X	
434402	500002375	0020	1611H4080002	1611H408000202390000	5000-1417-3	铁塔 AC110kV, 双回路, 角钢, Q345,			100.000	吨	L	X	12509686	10 X	
434402	500002375	0020	1611H4080002	1611H408000202390000	5000-1417-5	铁塔 AC110kV, 双回路, 角钢, Q345,			127.251	吨	L	X	12509687	10 X	
434402	500002375	0020	1611H4080002	1611H408000202390000	5000-8291-1	OPGW光缆, 24芯, G.652, 50/58/11,			4.230	千米	L	X	12509819	10 X	
434402	500002375	0020	1611H4080002	1611H408000202390000	5000-1512-2	普通光缆, 24芯, G.652, 金属芯			0.250	千米	L	X	12509892	10 X	
434402	500002375	0020	1611H4080002	1611H408000202390000	5000-2099-7	光缆金具, OPGW, 两张金具			1	付	L	X	12509893	10 X	