油气田企业产能建设审计探索与研究

Exploration and Research on Audit of Production Capacity Construction of Oil and Gas Fields Enterprises

伊焕欣

Huanxin Yi

中国石油总公司辽河油田分公司审计中心
中国·辽宁 盘锦 124010
Audit Center of Liaohe Oilfield Branch of CNPC,
Panjin, Liaoning, 124010, China

【摘要】中国共产党的十九大报告中明确提出全面深化改革的总目标是完善和发展中国特色社会主义制度,从健全中国共产党和国家监督体系的高度,提出改革审计管理体系,构建党统一指挥、全面覆盖、权威高效的监督体系。报告为内部审计工作指明了方向、明确了目标,也提出了更高的要求。国有企业内部审计机构作为国家监督体系在国企中的外延,应以中国共产党十九大精神为指引,以融入和健全中国监督体系的高度,主动思考积极谋划,努力探寻实现促进组织监管、完善治理、推动国有企业内部审计发展的方法。论文以油气田企业产能建设审计为切入点,努力探索审计中存在的问题,积极思考完善审计工作的方法,助力国有企业内部审计发展。

【Abstract】The report of the Nineteenth National Congress of the Communist Party of China clearly points out that the overall goal of deepening the reform in an all-round way is to improve and develop the socialist system with Chinese characteristics. From the height of perfecting the supervision system of the Communist Party of China and the state, it puts forward the reform of the audit management system and the construction of a unified, comprehensive and authoritative and efficient supervision system of the Party. The report points out the direction and objectives of internal audit work, and also puts forward higher requirements. As the extension of the national supervision system in state-owned enterprises, the internal audit institutions of state-owned enterprises should be guided by the spirit of the Nineteenth National Congress of the Communist Party of China, integrate and improve the supervision system of China, think actively and plan actively, and strive to explore ways to promote organizational supervision, improve governance and promote the development of internal audit in state-owned enterprises. This paper takes the auditing of production capacity construction of oil and gas field enterprises as the breakthrough point, tries to explore the problems existing in the auditing, actively ponders on the methods of improving the auditing work, and helps the development of internal auditing of state-owned enterprises.

【关键词】内部审计;国家监督体系;产能建设审计

【Keywords】internal audit; state supervision system; audit of capacity building

【DOI】10.36012/emr.v1i1.143

1 引言

2014年,中国共产党十八届四中全会提出了“强化对行政权力的制约和监督。加强党内监督、人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、社会监督、舆论监督制度建设,努力形成科学有效的权力运行制约和监督体系,增强监督合力和实效”,首次将“审计监督”列为“八大监督制度”之

一。2018年,中国共产党十九大报告中又从健全党和国家监督体系的高度,提出“改革审计管理体系,构建党统一指挥、全面覆盖、权威高效的监督体系。把党内监督同国家机关监督、民主监督、司法监督、群众监督、舆论监督贯通起来,增强监督合力”。可见,审计监督作为国家监督体系的重要组成部分,其地位和作用也得到越来越多的认可和重视。国有企业是中国特色社会主义的重要物质基础和政治基础,是中

国共产党执政兴邦的支柱和依靠,其地位重要、作用关键、使命也特殊,作为国有企业内部的审计机构也是中国监督体系中不可获取的关键一环,是中国共产党和国家监督体系向国企的延伸,也有着同样光荣的使命和职责。所以,强化国有企业的内部审计工作对健全中国监督体系有着重要的意义。

2 开展产能建设审计的重要意义

作为中石油下属的油气田开发企业,油气开采是其主营业务,年产油指标对于企业来说即是效益源泉,也是政治任务,因此油气田企业为保证生产任务的顺利完成,每年都会在油气主营开发业务上投入大量资金进行产能建设。由于油气田开发业务的特点,产能建设项目也具有投资金额高、项目风险大、投资回报周期长、不确定因素多等特点,产能建设的管控水平直接决定了企业的发展和质量。为保障企业的资金安全,提高资金的使用效益,审计部门应以自身工作出发,拓宽审计领域,强化产能建设的审计管理,改善和创新审计的手段和方法,发现企业产能建设方面的管理短板,提出具有可操作性的审计建议,边审计边整改,提升审计成果,促进产能建设投资的管控水平^①。

3 产能建设审计定义及内容

所谓油气产能建设是指油气田企业为满足生产能力要求而进行的油气开发业务相关的工程建设项目,可表现为企业以资源(人、材料、物资等)投入,经过立项决策、设计、招投标、施工等流程后,形成油气资产的过程。而产能建设审计也就是指对产能建设项目在前期决策阶段、设计阶段、招投标阶段、施工阶段、竣工结算阶段的合法合规性、工程量的真实性、工程价款的准确性和工程项目的效益性而进行的审计监督。其主要内容包括为:①前期决策阶段、设计阶段:主要审查项目是否按照企业管控流程进行,可行性研究报告、项目建议书等资料是否齐全、是否取得立项审批手续,设计概算、施工图预算是否通过审批;②招投标阶段:主要审查项目的招投标流程是否按照企业内部制度执行,设计单位、施工单位、监理单位是否具备资质,证照是否齐全;③施工阶段:主要审查施工单位是否按照设计施工,工程质量是否达到要求,审查隐蔽工程、签证等资料是否合规真实,对施工进度的人、料、机现场写实留证,为日后结算做准备;④竣工结算阶段:主要审查工程是否依法依规取得竣工验收手续,结算工程量是否真实,计价依据、定额套用、取费是否准确,工程价款是否按合同约定下浮结算,是否按法律要求留足质保金等。

4 产能建设审计目前存在的主要问题

4.1 审计人员业务能力不足

油气田企业产能建设项目工程专业性强,技术复杂,其工程材料、施工机具、施工工法也都具有很鲜明的油气色彩,且随着企业的不断发展,石油开采的新技术、新工艺、新技术、新设备也不断出现,这就要求企业内审人员具备较强的油气开发相关知识,而目前内审工作人员大多为财会或是土木工程等常规专业,油气开发相关知识较少,且工程经验不足,在与被审计单位施工人员或自身单位主管科室人员工作交流时,常因为知识储备和施工经验方面的不足而处于弱势地位,提出的审计建议也往往会因脱离实际而难以被采纳信服,制约着产能建设审计的发展,也损害了审计工作的形象权威。

4.2 产能建设工程特点带来审计困难

由于油气开发业务特点,油气田产能建设项目包含大量的地下工程或是隐蔽工程,如钻井工程、录井工程、射孔、测井工程等等。此类工程具有极强的隐蔽性且工序完成后,事后审计现场无痕迹可查,无法取证。如果甲方单位工程主管部门管控不严,而单纯依靠审计部门的事后介入,现有审计手段难以发挥作用,工作量的真实准确性难以得到保证,使产能建设审计存在风险。

4.3 产能建设项目事中审计介入主动性不足

油气开采是油气田企业的主营业务,产能建设则是保证油气产量任务顺利实现的必须手段,因此,企业内部会采用多种措施,对产能建设工程进行有效的管控,如定期召开生产运行例会,收集、汇总各类资料,多部门之间建立沟通协调机制等等。目前,企业将审计部门定位为经营管理类部门,审计职能停留在管理层面,并未主动将审计领域渗透到生产业务中去,导致审计部门对产能建设工程的现状、进展、遇到问题等等信息知之甚少,产能建设工程项目的事中审计只能被动依靠主管业务部门的汇报配合,审计部门自身难以主动开展此类工作。

4.4 企业内部审计氛围欠佳

石油企业的现代化企业管理起步相对较晚,企业内部仍然存在着“重生产、轻管理”的思想,认为只要完成生产经营业绩指标就万事大吉,忽视企业内部管控流程和规章制度的要求,且内部审计专注于为企业的稳健发展和风险防控履行职责,不直接为企业创造价值,没有盈利能力,更多地表现为间接地为企业节约成本,因此内审的工作往往并不被公司其他业务部门所认可,再者审计监督本质上是对公权力的监督,在实际的工作中,审计部门常常要对业务部门中不符合公司管

理制度的行为提出审计建议,也难免会遇到被审计单位的抵触。在这种的审计氛围下,审计部门就难以实现对资源、信息、技术的有效获取,不利于审计业务的开展。

4.5 整改措施落实不到位,审计价值未完整体现

被审计单位对审计发现的问题整改不到位,或是不落实整改措施,使审计的效果大打折扣。目前,审计问题的整改仅限于审计抽样发现问题的业务本身,对审计发现重视不够,对其他同类业务未做到举一反三,不能有效杜绝审计发现问题的重复发生,审计无法促使企业在管理方面的提升,使审计价值未能完整体现。

5 提升油田产能建设项目审计的途径

5.1 复合型审计人才队伍的建设

审计工作质量的好坏取决于审计队伍素质的高低,专业化的审计人员是审计工作顺利开展的基础。产能建设投资作为油田主要投资项目,急需一批懂油田工艺,了解施工工法,且熟悉工程管理、法律、财务会计等知识的复合人才,而目前这种复合人才的短缺也已经成为限制当前产能建设审计发展的一个瓶颈。因此审计部门应重视审计复合型人才队伍的建设,一是要加强审计人员的岗位培训及后续教育,培训内容不应限于审计理论学习,也应扩展至油田工艺、工程管理、法律等等相关知识,提升审计人员的专业素质和业务能力,二是改善审计队伍的人员构成,广泛吸收具有工程、法律、财务、管理等多方面的人才,逐渐形成优势互补、共同协作的审计队伍,实现审计队伍的复合化发展。

5.2 营造和谐融洽的审计氛围

一是要树立服务型的审计理念:目前,审计人员尚未树立服务型审计的理念,针对审计项目,工作仅限于查摆事实发现问题,只关注审计表面,未深入分析并揭示其产生的根本原因及可能产生的风险隐患,如此思维下产生的审计报告,也就不能打动管理层和被审计单位。内部审计部门应服务于公司的

生产经营大局,将生产经营目标和管理目标作为审计工作开展的中心,做到审计目标和管理目标相一致。二是要强化与各业务部门间的沟通协调:审计部门的沟通协调工作既包括被审计单位也包括公司的平行业务部门,只有获得广泛的沟通理解,审计部门的工作开展才能顺利进行,能及时准确地获取与工程项目相关的各种信息,如实地反映出业务管理中存在的风险和漏洞,为企业提出有针对性的审计建议。

5.3 延伸审计触角、强化产能建设项目的事中审计

产能建设工程多为隐蔽工程,而单纯依靠事后审计手段,审计时效性太差,无法保证审计质量,因此事中审计的及时介入就尤为重要。审计部门应调整自身工作定位,将工作重心下沉,主动将工作触角延伸至公司日常生产业务,积极获取相关资料,追踪掌握工程项目的现状、进度,不定期深入现场,对现场使用人员、机械、材料消耗、施工机组等等信息进行现场写实,留有依据,改善产能建设项目事中,审计介入被动的局面。

5.4 重视审计整改工作、切实发挥审计价值

内部审计为企业创造价值的途径有2种,分为直接增值和间接增值,直接方式表现为对工程项目价款的审减,通过这种方式,减少了企业效益的流失,直接为企业创造价值,但是这种方式创造价值也是有限的。间接方式表现为向被审计单位或是经营管理者提供有针对性的审计建议和管理咨询等方式,通过对制度结构的完善和治理,避免企业效益发生流失,实现对企业创造价值,而这种方式如果没有得到主管领导的重视和支持,审计价值就会难以实现。所以,经营管理者应高度重视审计发现和整改落实工作,并充分利用审计建议改善企业管理流程制度^[2]。

参考文献

- [1]王汝珍.油田产能建设项目投资审计[N].江汉石油职工大学学报,2004-02-29(1).
- [2]王勃.对油田产能建设项目开展后评价审计的思考[J].经济管理(文摘版),2015,10(14):271.