

显的“老龄化、高龄化、空心化”叠加态势，传统以多子女、大家庭为支撑的家庭养老基础被持续削弱。大量青壮年长期在城市就业，使“常回家看望”和日常照护难以实现，家庭赡养更多转化为汇款支持，情感陪伴与生活照护出现明显缺口。在此背景下，仅依靠家庭内部资源已难以应对日益复杂的养老需求，如长期照护、慢性病管理、心理慰藉等。人口结构的深刻变迁客观上要求养老治理模式完成从“家庭单一责任”向“家庭为基础、政府兜底、市场增补、社会协同”的综合格局转型。通过引入专业养老机构、社区照护服务、互助性服务组织及信息化照护平台等多元力量，可以在不同层次上分担原本由家庭独自承受的经济与照护压力，推动农村养老从“家务性事务”走向“公共性议题”和“系统性治理”，实现养老责任与资源的合理分摊与再配置。

#### 4.3 公共资源配置结构调整推动基层治理创新

在乡村治理现代化进程中，公共资源的投向与使用方式不再仅围绕基础设施和生产性投入，而是更加重视民生保障和社会服务功能的拓展，农村养老作为重要领域被纳入公共资源配置的重点方向。公共资源结构的此种调整，客观上为基层组织在养老治理中发挥更大作用创造了条件。一方面，基层党组织、村委会和村民小组在掌握村情民意、识别困难群体和协调多方关系方面具有独特优势，可以在资源争取、项目落地和服务衔接中发挥枢纽和平台作用；另一方面，随着各级财政转移支付、社会救助资金和公益慈善资源更多向基层下沉，迫切需要通过制度设计提升资源配置的透明度与效率，避免出现“重投入、轻运营”或“重建设、轻服务”的偏向。以养老服务为切入点，基层组织可以通过建立议事协商机制、信息公示制度和激励约束机制，推动政府部门、社会组织、村集体和村民之间形成更稳定的协作关系，在实践中探索出一套以公共资源优化配置促进养老服务均衡发展、以治理方式创新带动乡村社会整体治理能力提升的路径。

## 5 乡村振兴背景下农村养老的多元协同治理路径

### 5.1 政府完善制度供给与政策引导机制

政府在农村养老服务体系中承担引领与保障作用，应通过制度创新强化养老保障体系的公平性、可及性和可持续性。一是完善农村基本养老保障政策，提高基础养老金水平，优化养老金调整机制，增强政策弹性。二是加大政府财政投入，通过专项资金、项目补助等方式支持农村养老设施建设和机构运营。三是建立跨部门协调机构，推动民政、卫生、财政、人社等部门之间的信息共享与政策协同。四是引导社会力量参与，通过税收优惠、政府购买服务、政策扶持等方式提高养老服务市场吸引力，形成多元供给格局。政府的制度供给能够为养老服务体系的稳定运行奠定制度基础，使养老服务体系更加规范与高效。

### 5.2 村集体经济发展为农村养老体系提供稳定支撑

村集体经济在乡村治理体系中具有基础性作用，是农村养老服务的重要支撑力量。要推动村集体经济与农村养老服务协同发展。一方面，村集体可通过发展特色产业、资源开发、农村电商以及乡村文旅等方式实现集体经济增长，提高其为养老投入资金的能力。另一方面，通过集体经济收益设立养老专项基金，支持为高龄、困难老人提供生活补助、医疗补助和服务购买。村集体还可参与养老设施建设与管理，通过组织村民互助服务队、志愿服务队等方式提供陪护、探访等服务，提高农村养老服务的可及性和情感关怀水平。村集体经济的壮大能够有效弥补政府资源不足，实现基层力量在养老治理中的全面参与。

### 5.3 市场主体参与提升农村养老服务的专业化水平

市场机制在养老服务供给中的作用日益突出。农村养老服务市场尚处于初始阶段，需要通过制度引导、政策激励和机制创新吸引更多专业机构参与。可通过建设乡镇养老综合服务中心、推进“医养结合”机构、引入专业护理机构等方式提升服务质量。市场主体的参与不仅可以带来专业服务团队和管理经验，也能够推动服务模式创新，通过智慧养老设备、远程医疗、健康管理等技术提高服务效率。此外，企业参与可带动农村养老产业链发展，如养老用品、辅助设备、护理服务培训等产业，为农村带来新的就业与经济增长点。

## 6 结语

乡村振兴背景下，农村养老面临的经济困境具有结构性、长期性和多维性，其成因涉及产业发展不足、社会保障体系保障力度有限以及治理体系碎片化等多个方面。面对农村人口老龄化加速、家庭结构变迁和公共资源不足的现实，构建多元协同治理的农村养老体系成为关键。政府制度供给、市场机制参与、村集体经济支撑以及社会组织协作共同构成农村养老体系的核心动力。多元治理路径的构建不仅能够改善农村老年群体生活质量，更能提升乡村社会治理能力和发展韧性，推动乡村振兴战略的全面落实。从长远来看，农村养老体系建设需要制度持续完善、产业持续发展、基层组织持续激活和社会力量持续参与，形成更加可持续、普惠和高质量的农村养老服务体系。

### 参考文献

- [1] 李静.乡村振兴背景下农村养老困境及对策研究[D].安徽农业大学,2022.
- [2] 郑栋.乡村振兴背景下农村居家养老服务发展困境及对策研究[D].浙江海洋大学,2023.
- [3] 项惠琳,许建明.乡村振兴视角下农村养老保障制度的探究[J].四川农业科技,2024,(04):138-141.
- [4] 赵婷.乡村振兴战略背景下农村低保制度运行的问题及对策研究[D].中共重庆市委党校,2022.
- [5] 唐宇.农村空巢老人养老困境及其对策研究[D].西华师范大学,2023.

# The Practice Path and Optimization Strategy of the Integration of Internal Control and Financial Audit in the New Era Electric Power Enterprises

Shujing Hou

State Grid Shandong Electric Power Company, Heze City, Dingtao District Power Supply Company, Heze, Shandong, 274100, China

## Abstract

In the context of deepening state-owned enterprise reforms and the comprehensive development of smart energy systems, power enterprises must strengthen the integration of internal control and financial auditing to align with their management approach that equally prioritizes risk governance and value creation. This paper, based on literature review and practical experience, explores practical pathways and optimization strategies for integrating internal control and financial auditing in power enterprises, aiming to enhance internal management efficiency and strengthen risk prevention capabilities.

## Keywords

electric power enterprise; internal control; financial audit; integration; practice path; optimization strategy

## 新时代电力企业内控与财务稽核融合的实践路径与优化策略

侯淑婧

国网山东省电力公司菏泽市定陶区供电公司, 中国·山东 菏泽 274100

## 摘要

在国企改革不断深化以及全面建设智慧能源体系的今天, 电力企业为了与风险治理与价值创造并重的经营管理方式相适应, 必须加强企业内部控制与财务稽核二者融合工作。有鉴于此, 本文结合相关文献资料研究以及结合自身工作实践, 分别针对电力企业内控与财务稽核融合的实践路径和优化策略展开探究, 以期助力电力企业提升内部管理效能、增强风险防控能力。

## 关键词

电力企业; 内控; 财务稽核; 融合; 实践路径; 优化策略

## 1 引言

在电力企业中, 财务稽核主要负责对重要风险节点、重大经济事项深层次审查的任务, 能够管控不规范行为, 纠正和制止日常工作中的错误, 保证会计信息的真实性, 对于企业的财务管理工作起到了非常关键的作用。在新时代下, 随着企业价值理念的普及、财务透明度要求的提高以及监管力度的强化, 促使内控与财务稽核的融合成为必然, 因此应对二者的融合路径以及优化策略进行深层次分析与探讨, 进一步促进电力企业长期稳定发展<sup>[1]</sup>。

## 2 新时代电力企业内控与财务稽核融合的实践路径

### 2.1 构建内控 - 稽核一体化组织架构

首先, 在电力企业构建内控 - 稽核一体化组织架构时, 应设置独立于业务线的合规内控与稽核统筹部门, 直接向董事会或审计委员会负责, 明确三道防线职责与衔接流程。其中, 第一道由业务单元承担日常作业控制与风险识别, 按统一控制清单开展自查, 形成标准化控制说明与控制凭证; 第二道由内控管理职能负责控制制度梳理、流程化授权与定期控制测试, 依据风险矩阵实施持续监控与控制改进; 第三道由稽核 / 内控职能实施基于年度风险评估的专题稽核与抽样稽核, 同时承担控制设计评估与整改跟踪。其次, 在组织设置上, 可划分为流程审查组、数据核验组与问题研判组, 使制度约束、数据比对与异常识别彼此衔接, 从而形成闭环式的控制链条。采取矩阵化的方式来根据业务模块派驻专业人

【作者简介】侯淑婧(1991-), 女, 中国山东郓城人, 硕士, 中级会计师, 从事财务管理研究。

员到生产、供电服务、基建管理、物资采购等核心环节，使监督资源能够贴近现场运行状态。再者，在方法体系方面，应统一稽核工作底稿模板、风险评分量表与整改台账，明确抽样方法与证据保留规则；同时制定差异化审查策略，对大额交易、关联交易及政策敏感事项实行集中会审与多方复核。并且还可构建独立的授权体系与信息归集规则，使稽核介入业务流程时能够直接调取内控运行记录，并基于同一套指标体系对业务执行偏差进行验证。

## 2.2 推进风险导向的内控评价与稽核评价融合

为推进风险导向的内控评价与稽核评价融合，构建统一的风险评估框架与分类词表，由内控与稽核联合制订风险目录并明确风险等级划分与赋权系数，确保量化后具有可比性与可聚合性。在业务流程梳理阶段，稽核组与内控组并行开展固有风险与控制点识别，针对发电、调度、采购与结算等关键节点同步编制控制矩阵并约定检验方法、抽样原则与证据链要求。稽核评价在核对账务信息外，纳入制度设计合理性审查与控制执行有效性测试，优先对高风险子项实施逆向抽样、对账追溯与端到端链路复核<sup>[2]</sup>。发现事项须由稽核牵头、内控督促形成整改闭环，明确整改期限、责任人、稳态控制调整方案及后测条款，整改结果进入管理层例会与董事会或审计委员会列示报告。同时，建立基于风险等级的稽核周期与资源配置规则，定义触发阈值与提报机制。稽核方法学细化包括以概率—影响矩阵确定样本量并记录统计假设，按财务陈述断言映射控制点，以控制失效率与潜在损失双指标设定材料性阈值；在稽核编制中引入独立轮换与质量复核制度，保障审查客观性；稽核结论须量化呈现风险暴露变化并生成可执行的控制补强方案，列入内控绩效考核指标，如控制失效率、整改完成率与超期整改占比。

## 2.3 贯通授权机制与职责责任体系

在新时代电力企业内控与财务稽核融合的实施中，应构建以制度为核心的贯通授权与权责体系：首先将授权类别、审批层级、授权额度、批准条件及责任主体统一编入公司治理手册，形成结构化授权簿记与职责说明书，采用授权矩阵明确岗位职能、替代人选与审批边界，使授权链条在法律、财务与经营维度均可逐级追溯；其次建立授权量化考核与责任倒查机制，对重要合同、资本性支出及大额资金调拨设定风险阈值与审查触发条件，稽核部门按计划实施样本化抽查与专题专项检查，并将检查结论作为调整授权边界、优化流程和追责依据；再次完善差异化审批机制，对跨区域、关联交易及非常规事项实行会签、联审或集体决策，并明确临时授权授予、撤销与失效的程序，配套书面存档与签署责任；同时将授权合规性纳入绩效评价体系，按权责程度量化授权行为与财务结果的对应关系，以审计结论推动制度修订、问责实施及岗位资格再认证；并要求对关键授权岗位实施轮岗与胜任力认证，定期开展情景化授权演练与权限核验，强化授权执行者的法律与财务责任认知；最后构建独立

稽核对接与反馈闭环，明确稽核工作范围、审查周期、问责路径与整改时限，规定外部审计与监管沟通流程，确保稽核既为授权执行提供合规性验证，又通过整改执结与制度迭代将稽核结论转化为权责表、授权约束与问责清单，形成可量化、可追溯的闭环治理体系。

## 2.4 以数据贯通为核心的内控—稽核一体化平台建设

在推进以数据贯通为核心的内控—稽核一体化建设中，应首先制定覆盖全业务的控制事项与取证目录，按业务链条划分关键控制点并明确经办、复核与稽核责任，形成逐笔留痕的审批与授权记录，规定凭证类别、保存期限与查阅权限。其次，统一会计凭证、合同、工程验收与采购档案的要素口径，推行要素清单与编码规则，明确指标计量单位与差异核对方方法，保障口径一致。同时，构建风险分层的抽样与核查机制，采用分层抽样与误差容忍标准，明确抽样频次、样本替换与异常升级路径，并要求形成书面判断依据。接着建立凭证审查与线索处置闭环，规定问题通报、整改责任单、复核确认与追溯路径，约定整改时限与逾期处置程序<sup>[3]</sup>。第三，细化采购与工程环节的证据链约束，要求关联交易声明、履约证明与付款批复三项证据并列为放行条件，界定工程变更会签链路价格调整责任。此外，设立经营、财务、内控与稽核共治的常设委员会，负责控制目录维护、口径统一、例外批准与跨单位协调，推动制度流程与证据标准的定期修订。最后，应明确资产盘点周期与资本化判断要点，规定月度与季度对账制度与预算差异触发阈值，采用阶段性现场核验与函证相结合的证据获取方式，界定样本扩大与补抽条件。

# 3 新时代电力企业内控与财务稽核融合优化策略

## 3.1 强化协同治理机制与顶层设计

治理层面建议设立独立于经营线的风险—内控—稽核协同委员会，其职责为制定统一治理规则、协调跨部门稽核议题、审议重大控制缺陷并核准整改时限。委员会由董事会代表、首席风险官、财务总监与首席稽核官组成，规则要求形成书面决议并实施例会与临时会议并行的议事节奏，以保障决策连续性与应急处置。制度层面推进条款化与矩阵化衔接，将内控要素、稽核程序及责任矩阵载入公司治理手册，细化职能权限目录与审批阈值，明确各业务阶段的责任主体与稽核触发条件。考核与激励方面，把内控执行率、整改完成率与合规偏离率并列纳入中高层绩效指标，建立与薪酬挂钩的问责闭环并细化量化追责条款。资源配置上设立稽核—内控联合工作组，按风险分层交叉配备稽核人员并实施轮岗训练，形成覆盖重点业务与重大项目的专项稽核队列。程序衔接方面，编制统一稽核议题池与内控事项清单，实行稽核计划与年度内控评价同步编制与结果互认，明确问题闭环处置流程与复查节点，以减少重复评估并提升处置效率<sup>[4]</sup>。委