

电力营销审计

案例解析

DIANLI YINGXIAO SHENJI
ANLI JIEXI 王焱 编



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

责任编辑 聂 庆 夏华香
联系电话 010-63412345
电子信箱 qing-nie@sgcc.com.cn

电力营销审计

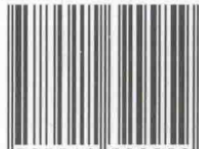
案例解析



延伸阅读

- 电力营销稽核指南
- 电力营销实用问答
- 电力营销稽查
- 电力营销稽查实例
- 电力营销稽查习题集

ISBN 978-7-5123-2995-9



9 787512 329959 >

定价: 12.00元

上架建议: 电力工程/供用电

电力营销审计

案例解析

DIANLI YINGXIAO SHENJI

ANLI JIEXI 王 烨 编



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

内 容 提 要

本书在简要介绍企业经济责任审计基础知识、电力营销审计基本知识、内部审计基础知识的同时,重点用案例形式解析电力营销审计方法、案例引发的风险、案例表现特征以及案例违规条款,并对案例成因进行分析、评价,从理论到实践,从制度规范到操作实施。本书案例涉及电力营销主要经营指标,即供电量、售电量、线损、电价以及业扩管理等,知识点多,实践性、针对性、可读性较强。

本书可供电力营销审计人员、电力营销稽查人员学习使用,也可供其他专业技术人员了解审计知识时参考。

图书在版编目(CIP)数据

电力营销审计案例解析/王烨编. —北京:中国电力出版社, 2012. 5

ISBN 978 - 7 - 5123 - 2995 - 9

I. ①电… II. ①王… III. ①电力工业 - 工业企业 - 经营审计 - 案例 - 分析 IV. ①F239. 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 087641 号

中国电力出版社出版、发行

(北京市东城区北京站西街 19 号 100005 <http://www.cepp.sgcc.com.cn>)

航远印刷有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2012 年 6 月第一版 2012 年 6 月北京第一次印刷

850 毫米×1168 毫米 32 开本 3.75 印张 86 千字

印数 0001—3000 册 定价 12.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失
本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

随着电网企业市场化进程以及电力体制改革的不断深化,营销作为电网企业的主营业务,越来越受到人们的广泛关注,尤其是近年来 SG186 营销管理信息系统以及远方自动控制技术的广泛应用,把电力营销工作推向了智能电网建设的前沿。提升电力营销管理水平,提高企业经济效益,已成为电网企业经营管理工作重中之重。作为电网企业的内部审计部门,加强对电力营销工作的审计,是顺应电网企业核心业务变化和经营形势需要而出现的新课题,是强化电网企业内部控制、提升管理水平、实现优质服务、树立品牌形象、增加企业效益的重要手段。

今天,电力营销审计已经成为企业内部审计不可或缺的部分,审计的重点也不再局限于电费账项,而是以评价内部控制的健全性和有效性为出发点,向管理纵深,从体制、机制、流程等方面进行剖析,查找问题形成的深层原因,分析其对电网企业经营指标的影响以及存在的风险。

为了提升广大电力营销审计人员的审计水平,使其能够深入浅出地了解与学习电力营销政策,编者针对电力营销审计工作中出现的各种案例,经过认真筛选和提炼后,编写完成了这本《电力营销审计案例解析》。为了使读者通过阅读电力营销审计案例中的问题,提高发现问题、分析问题和解决问题的能力,同时在灵活运用各种审计方法等方面有所启示,本书的每个案例都力求剖析以下几个方面的问题:如何发现和寻找审计线索;如何使用恰当的审计方法搜集证据;发现的问题违反了哪些法规和制度;如何通过问题的表象从管理的角度剖析问题

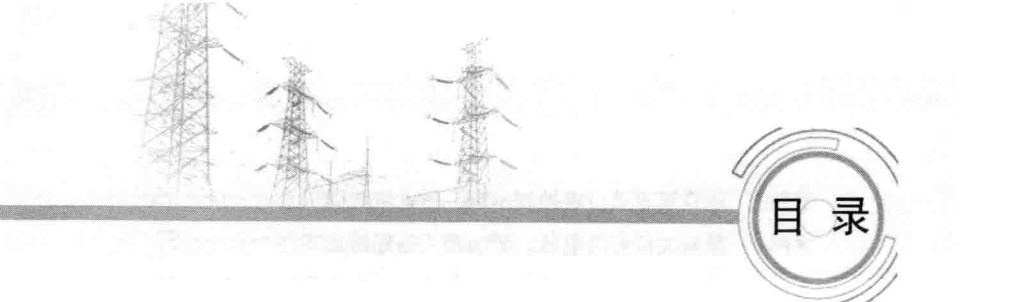
产生的根源；如何提出有建设性的审计建议等，每个案例都力求体现实用性和新颖性。

本书分为经济责任审计基础知识、电力营销审计基本知识、内部审计基础知识、电力营销实务案例四章，以评价电力销售业务内部控制制度的健全性和有效性为基础，涉及电力营销主要经济指标，即量、价、费、损等，以便不同专业人员学习时参考，更希望广大电力营销管理工作人员能够从这些典型的案例中受到教育与启示，不断规范营销管理工作，不断强化营销人员业务技能，持续改进营销管理体系，以期将营销管理工作中的漏洞降到最低点。

本书在编写过程中得到了单位领导、同行以及家人的大力支持，在此一并表示感谢。鉴于时间和编者水平有限，书中难免存在疏漏或不妥之处，敬请读者批评指正。

编 者

2012 年 6 月



目录

前言

第一章 经济责任审计基础知识	1
一、概论	1
二、经济责任审计工作管理及组织、内容和程序	5
三、经济责任审计的一般方法、审计评价与审计报告 ..	10
第二章 电力营销审计基本知识	16
一、电力营销审计的主要任务与内容	16
二、电力营销审计的重点	16
三、电力营销审计在审前调查阶段主要搜集的资料、 研究与分析的内容	17
四、电力营销审计时重点抽查单位的确定	19
五、关口电量（供电量）、售电、线损、电费、购电、 售电价格审计要点	19
第三章 内部审计基础知识	25
一、内部审计的产生与发展	25
二、内部审计的含义、机构设置及特点	26
三、内部审计基本准则	27
四、内部审计人员职业道德规范	30
第四章 电力营销实务案例	32
一、电量审计	32
（一）供电量审计	32
案例 1 省对地下网关口电量报表不实，供电量 存在虚假	32

案例 2	随意篡改关口表抄表示数, 供电量数据失真·····	35
案例 3	隐瞒关口旁路电量, 影响相关指标的真实性·····	37
案例 4	关口表计更换无依据, 供电量存在损失风险·····	40
案例 5	地对县关口管理不严密, 营销基础数据失真·····	42
(二)	售电量审计·····	44
案例 1	未计算售电量, 造成电费收入流失·····	44
案例 2	表计内存电量, 掩盖真实经营状况·····	46
案例 3	换表示数不连续, 少计电费收入·····	49
案例 4	违规核算电费, 导致电费漏收·····	51
案例 5	倒算抄表示数, 售电量信息失真·····	53
二、	电费审计·····	54
(一)	电费回收审计·····	54
案例 1	电费相互抵顶, 电费回收指标失真·····	54
案例 2	虚设预付电费, 造成资金往来不真实·····	56
案例 3	销户用户的预付电费抵顶其他用户应交电费, 电费回收信息失真·····	58
(二)	基本电费审计·····	60
案例 1	与应计费容量不符, 漏计基本电费·····	60
案例 2	需量执行标准不合规, 导致少收基本电费·····	62
案例 3	实际需量值超过计费容量, 造成基本电费漏收·····	64
案例 4	营业管理审核不严, 少计基本电费·····	66
(三)	功率因数调整电费审计·····	68
案例 1	装设无功表计未执行功率因数调整电费, 形成经济损失·····	68
案例 2	未装设无功表计未执行功率因数调整电费, 造成电费流失·····	70
案例 3	漏计无功线损电量, 影响电费收入·····	73
案例 4	功率因数标准执行出错, 导致计费结果错误·····	74

(四) 代征费审计	76
案例1 农网还贷资金补收不到位, 造成电费收入流失	76
案例2 未按规定收取附加费, 形成电费损失	78
(五) 业务费审计	79
案例 政策执行不到位, 造成业务费收入流失	79
(六) 备用费审计	81
案例1 自发自用电量统计不规范, 少计系统备用费	81
案例2 自备电厂管理不规范, 影响系统备用费收入	83
三、电价审计	86
(一) 电度电价审计	86
案例1 电价执行与线路电压等级不符, 增加电费风险	86
案例2 越权出台政策, 影响电费收入	88
(二) 峰谷电价审计	90
案例 峰谷电价执行不规范, 形成电价指标失真	90
四、线损审计	92
(一) 专线无损用户线损审计	92
案例1 以线损转嫁电费, 造成线损指标失真	92
案例2 电量环比突增, 线损指标存在虚假	94
(二) 高压台区线损审计	95
案例 人为调剂高损报表电量, 造成线损指标失真	95
五、业扩管理审计	98
(一) 用户档案资料审计	98
案例1 文件批复容量与实际用电容量不符, 加大经营 风险	98
案例2 煤矿企业管理粗放, 造成重大安全隐患	100
案例3 用户档案维护缺陷, 造成电费流失风险	101
(二) 业扩工作时限审计	104
案例 用户受电工程超时限, 工作质量低下	104

(三) 业扩工程审计	106
案例 设计施工无资质, 存在三指定	106
(四) 高危用户资料审计	107
案例 对高危用户资料审核不严, 造成安全风险	107
(五) 供用电合同审计	109
案例 供用电合同修正不及时, 形成潜在电费风险	109
参考文献	112



数据加载失败，请稍后重试！

经济责任审计基础知识

一、概论

（一）企业经济责任审计的起源与发展

经济责任审计是一个历史范畴，它是社会政治经济发展到一定阶段的产物。企业经济责任审计始于 20 世纪 80 年代，其发展大体经历了以下三个阶段。

1. 第一阶段

第一阶段始于 20 世纪 80 年代。1986 年 12 月，审计署发布的《关于开展厂长离任经济责任审计工作的几个问题通知》，对企业领导人离任经济责任审计做了具体规定。由此标志着对企业领导人员进行经济责任审计工作的正式开始。

2. 第二阶段

第二阶段始于 20 世纪 90 年代末。1999 年 5 月，中共中央办公厅、国务院办公厅联合下发《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》，由此对企业领导人员经济责任审计工作进入了发展阶段。

3. 第三阶段

第三阶段始于 2000 年末和 2001 年初。以审计署开始对国有企业和金融机构的领导人员进行经济责任审计为标志，企业领导人经济责任审计工作进入了开拓创新阶段。

总之,无论是政府部门委托相关组织对企业领导人员实施经济责任审计,还是企业内部经济责任审计,都遵循了一个规律,那就是只要企业财产所有权与经营权不统一,并且存在委托经营关系,那么就存在和需要企业经济责任审计。对国有独资企业和国有控股企业来说,国家将国有资产委托给企业经营,国家或国家授权的机构就有权对国有资产的保值增值等情况进行审计。

(二) 经济责任审计的基本概念

1. 经济责任审计的基本概念

经济责任审计是指依据国家规定的程序、方法和要求,对单位领导人员任职期间其任职单位资产、负债、权益和损益的真实性、合法性、效益性、重大经营决策等有关经济活动,以及执行国家有关法律法规和公司规章制度等情况进行的监督和评价的活动。

2. 经济责任的分类

《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》和《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定实施细则》将经济责任分为直接责任和主管责任。

(1) 直接责任。根据《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定实施细则》的规定,企业领导人员的直接责任是指企业领导人员因对其主管的资产经营活动和财务管理事项未履行或未正确履行职责,致使企业经营管理不善,或由于决策失误而事后又处理不力以及违规操作等,造成任职单位经济损失或经济效益下降应负有的经济责任。

直接责任主要包括以下 5 个方面的内容。

1) 直接违反国家财经法规行为。

2) 授意、指使、强令、纵容、包庇下属人员违反国家财

经法规的行为。

- 3) 失职、渎职的行为。
- 4) 其他违反国家财经纪律的行为。
- 5) 其他违反国家法律法规的行为。

(2) 主管责任。根据《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定实施细则》的规定,企业领导人员的主管责任是指企业领导人员在其任职期间对其所在企业资产、负债、损益的真实性、合法性、效益性以及有关经济活动应当负有的直接责任以外的管理责任和领导责任。

1) 管理责任。指企业领导人员基于企业管理的内部分工而由自己直接管理的有关部门,进而对其负有的相关经济责任。

2) 领导责任。指企业领导人员基于企业管理的内部分工没有直接管理有关部门,由于其对企业的经营管理负有全部责任,进而应负有的相关经济责任。

3. 经济责任的主体

对于企业领导人员经济责任审计而言,经济责任的主体是企业领导人员。

从广义上来说,企业领导人员是指在企业中担任领导职务的人员,一般情况下,在企业中担任领导职务的人员是多人而不是一人,在任期经济责任审计中,根据《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》的规定,企业领导人员仅指企业的法定代表人。

法定代表人是指依照法律或者法人组织章程规定,代表法人行使职权的负责人。企业法定代表人是指依照法律或者企业章程的规定,代表企业行使职权的负责人。不同类型的企业,其法定代表人也不同。

- (1) 对于公司制企业,包括股份有限公司、有限责任公

司等,根据《中华人民共和国公司法》的规定,公司的法定代表人是指该公司的董事长,而不是总经理、经理。

(2) 对于非公司制国有企业,包括工厂、企业等,根据《中华人民共和国全民所有制工业企业法》和《全民所有制工业企业转换企业经营机制条例》的规定,该企业的厂长或经理为企业的法定代表人。

(三) 经济责任审计的目的、地位和作用

1. 经济责任审计的目的

企业经济责任审计的目的主要包括以下几点。

(1) 开展经济责任审计的目的在于实践依法治国的方略。

(2) 企业经济责任审计的目的在于运用审计和干部监督管理的综合手段,加强对国有企业及国有控股企业领导人员的管理和监督。

(3) 企业经济责任审计的目的在于正确评价企业领导人员的经济责任。

(4) 企业经济责任审计的目的在于强化企业领导人员的责任意识,约束其职务行为,惩治腐败。

(5) 企业经济责任审计的目的在于促进国有企业坚强和改善经营管理,保障国有资产保值增值。

2. 经济责任审计的地位

(1) 经济责任审计是推进依法治国的有效手段。

(2) 经济责任审计是从严治党的要求。

(3) 经济责任审计是加强干部监督管理的一个重要环节。

(4) 经济责任审计是从源头上预防和治理腐败,促进廉政建设的一项重要措施。

(5) 经济责任审计是一项长期的重要任务。

3. 经济责任审计的作用

经济责任审计是随着我国改革的深入和社会主义市场经济

的发展，为适应干部监督工作的需要而产生的。经济责任审计从其产生以来就显示出其旺盛的生命力，其主要作用有以下几点。

(1) 完善了干部的管理监督制度，为干部管理部门考核、使用干部提供了参考依据。

(2) 强化了对企业领导人员执行财经法纪的监督，促进了党风廉政建设。

(3) 增强了企业领导人员的责任感和自我约束意识，提高了其严格履行职责的自觉性。

(4) 严肃了财经法纪，维护了正常的经济秩序。

(5) 促进了企业加强管理，提高经济运行质量和效益。

二、经济责任审计工作管理及组织、内容和程序

(一) 经济责任审计工作管理及组织

(1) 企业经济责任审计工作，按照企业领导人员管理权限和企业产权关系，依据“统一要求、分级负责”的原则分级组织实施。

1) 企业领导人员离任或任期届满，都应依据国家有关法律法规的规定，组织开展经济责任审计。企业领导人员任职期间，也可根据需要进行经济责任审计。在审计中，发现企业领导班子有关成员存在严重问题的，按照干部管理权限，可进行延伸审计工作。

2) 企业独资或者控股子企业领导人员离任或者任期届满，企业应当组织开展经济责任审计工作。

3) 企业应当建立对主要业务部门负责人的任期或定期经济责任审计制度。

(2) 根据出资人财务监督工作需要，对企业领导人员任职单位发生重大财务异常情况，如企业发生债务危机、长期经

营亏损、资产质量较差，以及合并分立、破产关闭等重大经济事件的，应当组织进行专项经济责任审计，及时发现问题，明确经济责任，纠正违法违规行为。

（二）经济责任审计工作内容

对企业领导人员进行经济责任审计工作内容主要包括以下六个方面。

（1）企业领导人员任职期间，所在单位经营成果的真实性。经营成果的真实性是指会计核算是否准确，财务决算编报范围是否完整，经济成果是否真实可靠，以及计提资产减值准备与资产质量是否匹配。主要内容如下。

1) 财务会计核算是否准确、真实，是否存在经营成果不实问题。

2) 年度财务决算报告合并范围、方法、内容和编报质量是否符合规定，有无存在故意编造虚假财务决算报告等问题。

3) 是否正确采用会计确认标准或计量方法，有无随意变更或者滥用会计估计和会计政策，故意编造虚假利润等问题。

（2）企业领导人员任职期间，所在单位财务收支核算的合规性。财务收支核算的合规性是指财务收支管理是否符合国家有关法律法规的规定，会计核算是否符合国家有关财务会计制度，年度财务决算是否全面、真实地反映单位财务收支状况。主要内容如下。

1) 收入确认和核算是否完整、准确，是否符合国家财务会计制度规定，有无公款私存、私设小金库，以及个人账户从事股票交易、违规对外拆借资金、对外资金担保和出借账户等问题。

2) 成本开支范围和开支标准是否符合国家有关财务会计制度的规定，有无多列、少列或不列成本费用等问题，以及工资总额来源、发放、结余和企业负责人收入情况。