

电力系统审计工作 文件资料选编

国家电力公司审计部 编
国家电力公司审计学会



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

CEPP



书号: 155083·731
定价: 46.00 元

CH

河

7

ER PRESS

电力系统审计工作 文件资料选编

国家电力公司审计部 编
国家电力公司审计学会



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

电力系统审计工作文件资料选编

国家电力公司审计部 编
国家电力公司审计学会

*

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路6号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

北京通天印刷厂印刷

*

2003年1月第一版 2003年1月北京第一次印刷
850毫米×1168毫米 32开本 14.75印张 374千字
印数 0001—4500册

*

书号 155083·731 定价 46.00元

版 权 专 有 翻 印 必 究

(本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换)

编 委 会 名 单

名誉主任：赵希正 周大兵

主 任：欧阳胜英

副 主 任：许以作 王国平 刘家星 方明英

顾 问：冯淑萍 刘国权 马怀平 吴贵辉

叶继善 黄维景 王万纲

编 委：李长旭 王建功 王乃戎 杨 艺

车雪梅 梅仇和 王淑凤 石 峰

房 珂

前 言

国家电力公司成立以来，在公司党组的正确领导下，在各有关部门和单位的支持下，公司内部审计体系初步建立，并在实践中不断得以完善和发展。几年来，公司审计工作取得了可喜成绩，特别在规范企业经营行为、维护企业合法权益、强化企业内部控制以及加强对领导干部的监督管理等方面发挥了积极作用，并取得了许多宝贵经验。公司先后制定了审计战略规划和中长期工作目标；提出并颁布了创建国际一流电力公司审计的指导意见和工作标准；总审计师制度取得了突破性进展，先后在三个省电力公司进行了总审计师制度试点；国家电力公司成立了审计学会，同时成立了中国内部审计协会电力分会。2001 年国家电力公司被审计署命名为内部审计先进集体。

为了在新组建的公司中建立健全审计体系，继承和发扬审计经验和好的做法，更好地为公司改革和发展服务，现将国家电力公司成立以来审计工作资料进行了汇编。主要包括：国家电力公司审计会议文件、审计制度和办法、审计出国考察报告等。《电力系统审计工作文件资料选编》顺应了国际内部审计发展趋势，它既包括对过去国家电力公司系统内部审计工作的经验总结，又包含对新组建公司未来内部审计工作的展望，相信此书会对各公司今后审计工作以有力支持和帮助。相信随着电力体制改革的不断深入和发展以及现代企业制度的建立和完善，加上广大审计干部的不懈努力，公司内部审计在各个方面必将取得更大发展，上一个新的台阶。

由于我们时间和水平所限，筛选的审计工作资料还不够完善

和全面，请各位读者提出宝贵意见，不妥之处，请批评指正。

国家电力公司审计部

国家电力公司审计学会

2002 年 12 月 16 日

目 录

第一部分 国家电力公司有关文件

一、国家电力公司有关会议文件	3
(一) 国家电力公司第三次审计工作会议文件	3
国家电力公司总经理在审计工作会议上的讲话	3
国家审计署刘鹤章副审计长在审计工作会议上的讲话	13
服务公司战略目标 创建一流公司审计 ——国家电力公司赵希正副总经理在审计工作 会议上的工作报告	22
国家电力公司监事会路耀华主席在审计工作会议上 的讲话	39
中国内部审计学会马怀平秘书长在审计工作会议上 的讲话	44
国家电力公司审计部欧阳胜英主任在审计工作会议 上的总结讲话	49
(二) 1997 年审计工作会议讲话	58
史大桢总经理在国家电力公司审计工作会议上的讲话	58
国家电力公司副总经理在审计工作会议上的报告	70
王万纲同志在国家电力公司审计工作会议上的 总结讲话	90
(三) 1998 年审计工作会议讲话	102
国家电力公司总经理在审计工作会议上的讲话	102
进一步加强审计监督 适应国家电力公司实体化改革 ——国家电力公司副总经理在审计工作会议上	

的讲话	112
1998 年国家电力公司审计工作会议上的总结讲话	124
(四) 国家电力公司审计学会成立大会文件	131
为公司改革发展服务 做审计工作得力助手	
——赵希正副总经理在国家电力公司审计学会	
成立大会上的讲话	131
欧阳胜英主任在国家电力公司审计学会第一届会员	
代表大会闭幕会上的讲话	137
国家电力公司审计学会章程	146
(五) 国家电力公司总审计师培训班文件	153
与时俱进 开拓进取	
——周大兵副总经理在总审计师培训班上的讲话	153
国家电力公司监事会路耀华主席在公司总审计师培	
训班上的讲话	158
国家电力公司人事部程光杰主任在公司总审计师培	
训班上的讲话	163
二、国家电力公司审计部有关文件	167
(一) 2001 年文件	167
关于印发《国家电力公司 2001 年审计工作要点》的	
通知 (审计 [2001] 1 号)	167
国家电力公司关于建立重大审计事项报告制度的通知	
(国电审 [2001] 215 号)	168
转发审计署《关于农村电网改造项目审计查出的共性	
问题的处理意见》的通知 (审计 [2001] 29 号)	173
国家电力公司关于进一步加强审计工作的若干意见	
(讨论稿)	178
关于印发《国家电力公司审计制度 (课题) 研讨会	
会议纪要》的函 (审便 [2001] 2 号)	183

关于农网建设与改造项目自查自纠情况的通报 (审计〔2001〕15号)	189
关于审计成果运用和执行情况检查结果的通报 (国电审〔2001〕318号)	192
关于评选审计工作先进集体和先进个人的通知 (国电审〔2001〕49号)	197
关于印发国家电力公司审计报表的通知 (审计〔2001〕33号)	201
关于成立国家电力公司审计学会的通知 (国电人资〔2001〕543号)	214
转发审计署《关于加强和改进授权审计工作的意见》 的通知(审计〔2001〕9号)	216
关于对《农村电网改造项目审计查出的共性问题的处理意见》 修改建议的函(国电办〔2001〕557号)	221
(二) 2002 年文件	228
关于印发《国家电力公司 2002 年审计工作要点》的通知 (审计〔2002〕1号)	228
关于配合审计机关开展电力行业外资项目审计工作的通知 (审计〔2002〕11号)	232
关于落实农网改造项目审计意见或决定的报告 (国电审〔2002〕359号)	234
关于建设国际一流电力公司审计的指导意见 (国电审〔2002〕568号)	240
关于开展任期经济责任审计工作情况的报告 (国电审〔2002〕63号)	245
转发国务院办公厅关于利用计算机信息系统开展审计 工作有关问题的通知(国电审〔2002〕66号)	253
关于对试行总审计师制度情况进行总结调研的通知 (审计〔2002〕15号)	257

第二部分 国家审计署有关文件

审计署关于驻国务院部门派出机构管理的规定 (审人发[1996] 373号)	265
审计署关于审计专业技术资格管理的暂行规定 (审人发[1996] 363号)	269
中国国家审计准则序言(2000)审计署令第1号 (之一)	273
中华人民共和国国家审计基本准则(2000)审计署令 第1号(之二)	276
审计机关审计处理处罚的圭定(2000)审计署令 第1号(之三)	284
审计机关审计听证的规定(2000)审计署令第1号 (之四)	289
审计机关审计复议的规定(2000)审计署令第1号 (之五)	294
审计机关审计方案准则(2000)审计署令第2号 (之一)	300
审计机关审计证据准则(2000)审计署令第2号(之二)	304
审计机关审计工作底稿准则(试行)(2000)审计署令 第2号(之三)	307
审计机关审计报告编审准则(2000)审计署令第2号 (之四)	310
审计机关审计复核准则(2000)审计署令第2号(之五)	313
审计机关专项审计调查准则(2001)审计署令第3号 (之一)	316
审计机关公布审计结果准则(2001)审计署令第3号 (之二)	320

审计机关审计人员职业道德准则 (2001) 审计署令第 3 号 (之三)	322
审计机关审计档案工作准则 (2001) 审计署令第 3 号 (之四)	324
审计机关国家建设项目审计准则 (2001) 审计署令 第 3 号 (之五)	328

第三部分 其他相关文件

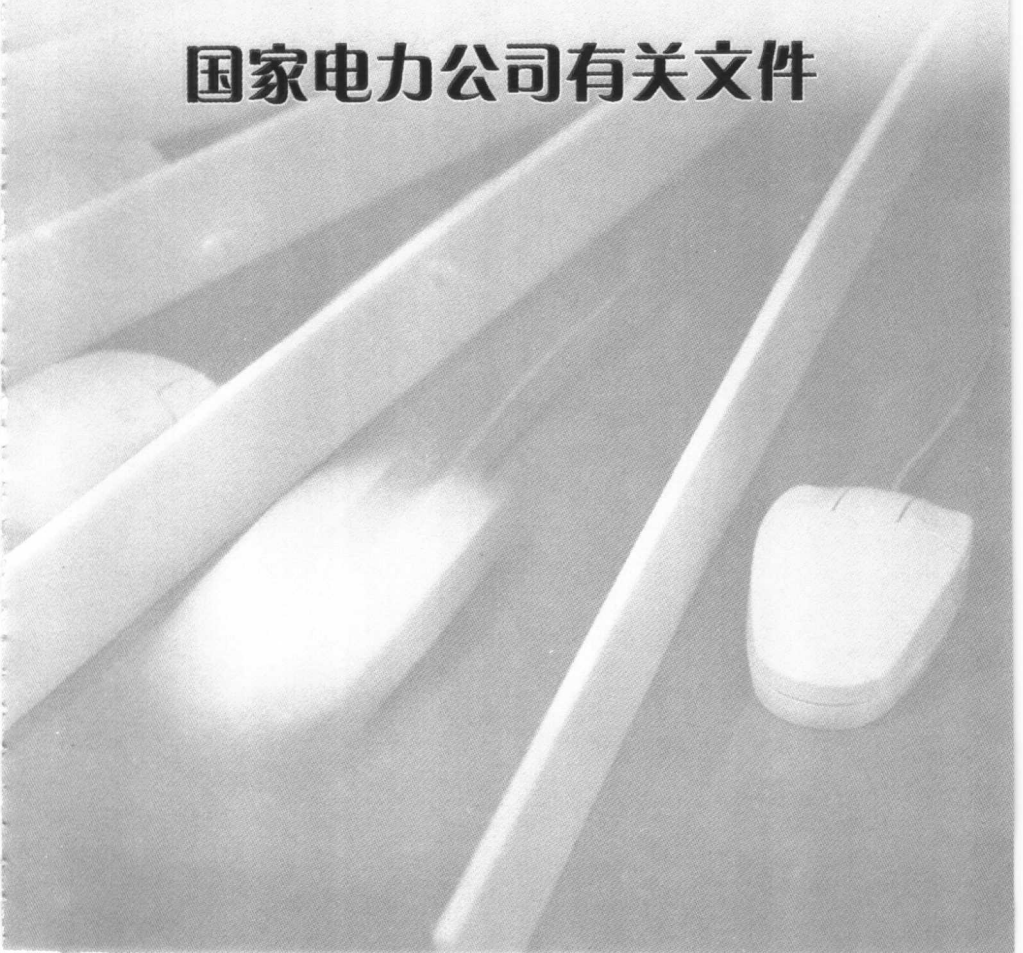
股份制商业银行独立董事和外部监事制度指引	333
国有企业监事会暂行条例 (中华人民共和国国务院令第 283 号)	340
国有重点金融机构监事会暂行条例 (中华人民共和国国务院令第 282 号)	346
关于发布《关于在上市公司建立独立董事制度的 指导意见》的通知 (证监发 [2001] 102 号)	352
证券公司内部控制指引	359

第四部分 出国考察报告

国家电力公司审计代表团考察新加坡、泰国、香港 现代公司治理和内部审计的报告	373
国家电力公司赴西门子、ABB、阿尔斯通内部审 计考察报告	391
国家电力公司内部审计考察团赴澳大利亚考察报告	402
爱迪生国际公司内部审计考察报告	416
国家电力公司内部审计考察团赴日本、韩国考察的报告	437
关于参加第四届亚洲内部审计研讨会的报告	446
赴美参加国际内部审计师协会第 61 届年会的报告	450

第一部分

国家电力公司有关文件



一、国家电力公司有关 会议文件

(一) 国家电力公司第三次审计工作会议文件

国家电力公司总经理在审计工作 会议上的讲话

(2001年3月22日)

同志们：

在跨世纪第一年的春天，全国人大九届四次会议和全国政协九届四次会议胜利闭幕。会议总结了过去五年的工作，通过了“十五”计划纲要和未来发展的宏伟蓝图。今天，我们在这里召开国家电力公司第三次审计工作会议。这次会议的主题是：深入贯彻党的十五大和“两会”精神，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，总结公司成立以来的审计工作，巩固成果，找出差距，按照现代企业制度和创建国际一流电力公司要求，进一步明确在新形势下审计目标与任务，以法治企，求实创新，全面加强审计建设，创建国际一流电力公司审计，为实现控股型、经营型、现代化、集团化管理的国际一流企业的战略目标服务。

近年来，公司审计工作在以江泽民同志为核心的党中央正确领导下，在国家审计署和中国内审学会的支持、指导下，在同志们的共同努力下，取得了很大的成绩，为确保国家电力公司的改



革发展和稳定，沿着有中国特色的社会主义轨道前进做出了贡献。在此，我谨代表国家电力公司向大家表示衷心的感谢！

关于国家电力公司成立以来的审计工作，希正同志将做工作报告。下面，我讲三点意见。

一、正确分析和把握形势，进一步增强做好公司审计工作的责任感和紧迫感

刚刚闭幕的全国人大九届四次会议和政协九届四次会议，是我国胜利实现现代化建设前两步战略目标、跨入新世纪、全面建设小康社会、加快实现社会主义现代化建设第三步发展战略目标之际，召开的非常重要的会议。会议审议批准的《国民经济和社会发展第十个五年计划纲要》，是全国各族人民在新世纪向第三步战略目标前进的行动纲领，也是指导我国电力工业进入新世纪改革发展的纲领性文件，认真学习贯彻《纲要》精神，对于我们做好各项工作，推进国家电力公司跨世纪发展战略具有十分重要的意义。

“九五”期间，面对错综复杂的国际国内经济环境，以江泽民同志为核心的党中央审时度势，总揽全局，坚持用发展的办法解决前进中的问题，经过全国各族人民的共同努力，国民经济和社会发展取得了巨大成就。国民经济持续快速健康发展，综合国力进一步增强，经济体制改革全面推进，社会主义市场经济体制初步建立，人民生活总体上达到小康水平。国家电力公司按照党中央、国务院的要求，坚持以邓小平理论和“三个代表”为指导，认真贯彻落实党中央、国务院的方针政策，解放思想，实事求是，开拓进取，务实创新，各方面工作都取得了长足的发展。基本完成了政企分开的任务，较好地保障了国民经济发展和人民生活水平提高对电力的需求。城乡电网改造、西电东送、全国联网等工作取得重大进展，电力结构调整明显加快，公司经营管理体系逐步完善。2000年公司系统共完成发电量6770亿千瓦时，售电量8780亿千瓦时，销售收入3450亿元，实现利润92亿元，



实现利税 353 亿元。

展望新世纪之初国内外形势，未来五到十年，是我国经济和社会发展极为重要的时期。《纲要》明确了今后五年国民经济和社会发展的主要目标，强调“十五”期间要坚持把发展作为主题，把结构调整作为主线，把改革开放和科技进步作为动力，把提高人民生活水平作为根本出发点，把经济发展和社会发展结合起来。

关于“十五”期间的电力工业，《纲要》指出要加强城乡电网建设与改造，建设西电东送的北、中、南三条大通道，推进全国联网。进一步调整电源结构，充分利用现有发电能力，积极发展水电、坑口大机组火电，压缩小火电，适度发展核电，鼓励热电联产和综合利用发电。开工建设龙滩、小湾、水布垭、构皮滩、三板溪、公伯峡、瀑布沟等大型水电站，抓紧长江上游溪洛渡或向家坝水电站开发的前期论证工作。在山西、陕西、内蒙古、宁夏、贵州、云南建设大型坑口电站。深化电力体制改革，逐步实行厂网分开、竞价上网，健全合理的电价形成机制。积极发展风能、太阳能、地热等新能源和可再生能源。推广能源节约和综合利用技术。这些论述明确了电力工业“十五”期间的基本任务和发展方向。国家电力公司系统要按照邓小平理论和“三个代表”的要求，认真学习领会《纲要》精神，坚持“以发展为主题、以结构调整为主线”等 5 条指导方针，结合公司的实际，全面贯彻落实。

国家电力公司成立五年来，在国家审计署等有关部门的指导下，公司审计部门解放思想、实事求是、转变观念，工作取得了显著成绩。一是实现了由政府审计到公司内部审计职能的转变。围绕经营工作重点和改革中心任务，针对管理薄弱环节、改革难点、热点问题，深入开展审计工作。提高了公司依法经营意识，改进了公司内部监督约束机制，降低了经营风险，促进了党风廉政建设，落实了资产经营责任制和预算控制指标，强化工程管