

水利审计继续教育丛书

水利部审计室

水利审计工作 文件汇编 (2004~2006年)



中国水利水电出版社
www.waterpub.com.cn

水利部审计室

水利审计工作 文件汇编 (2004~2006年)

内 容 提 要

本书选编了2004~2006年水利系统关于审计工作的政策性文件及相关领导的重要讲话,供审计工作者及领导查阅。

图书在版编目(CIP)数据

水利审计工作文件汇编. 2004~2006年/水利部审计室编. —北京:中国水利水电出版社, 2007

(水利审计继续教育丛书)

ISBN 978-7-5084-4554-0

I. 水... II. 水... III. 水利建设—审计—文件—汇编—中国—2004~2006 IV. F239.63

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第050733号

书 名	水利审计继续教育丛书 水利审计工作文件汇编 (2004~2006 年)
作 者	水利部审计室 编
出版 发行	中国水利水电出版社 (北京市三里河路6号 100044) 网址: www.waterpub.com.cn E-mail: sales@waterpub.com.cn 电话: (010) 63202266 (总机)、68331835 (营销中心)
经 售	北京科水图书销售中心 (零售) 电话: (010) 88383994、63202643 全国各地新华书店和相关出版物销售网点
排 版	中国水利水电出版社微机排版中心
印 刷	北京市兴怀印刷厂
规 格	850mm×1168mm 32 开本 23.375 印张 628 千字
版 次	2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷
印 数	0001—1500 册
定 价	75.00 元

凡购买我社图书,如有缺页、倒页、脱页的,本社营销中心负责调换

版权所有·侵权必究

《水利审计继续教育丛书》编辑委员会

编 审 陈小江

主 任 徐开濯

副 主 任 齐献忠 裴宏志 周苗健 赵春礼

委 员 熊 杰 谢兴广 何小富 张伟成

刘立明 康福宁 吴银珠 魏延龄

李 铭 张莉芳 韦炳富 王 萍

张 莹 曹云虎 赵国庆 赖梅芳

前 言

水利部党组提出,要大规模培训水利干部。审计署和中国内部审计协会提出,要提高内部审计人员的素质和专业胜任能力,实行《内部审计人员岗位资格证书实施办法》、《内部审计人员后续教育实施办法》。

全面完成水利审计的各项任务,关键在于建设一支高素质的专业化的水利审计干部队伍。经过多年的教育培训和实际锻炼,水利审计干部队伍的整体素质有了很大提高。但是,随着改革开放的不断深入、社会主义市场经济体制的逐步完善,审计工作涉及的领域越来越多,范围越来越广,工作专业化程度越来越高,对审计干部的理论素养、知识结构、业务水平和工作能力提出了新的更高的要求。随着审计干部的新老交替,一批新同志走上了水利审计工作岗位,迫切需要加强学习培训,即使从事审计工作多年的同志也需要不断学习提高。因此,加强对审计干部的教育培训,不断提高他们的素质和能力,是当前水利审计干部队伍建设的一项紧迫任务。各级水利审计部门一定要从政治和全局的高度,充分认识水利审计干部教育培训工作的重要性,不断增强责任感和紧迫感,与时俱进,求真务实,进一步加大教育培训工作的力度,努力造就一大批从事水利审计工作的专门人才,为深入推进水利审计工作提供强大的人才保证和智力支持。

各级水利部门要把审计干部教育培训工作作为一项长期性、基础性工作摆上重要日程,切实加强领导。要建立干部教育培训领导责任制、年度计划备案制和目标管理责任制,把本地区本部门干部培训任务落实情况列入目标管理考核内容。要落实培训与使用相结合的各项制度。建立健全并认真执行先培训后上岗制度、干部培训档案管理制度。要把干部参加学习培训情况列入领导班

子考察和干部年度考核的内容,作为干部奖惩和使用的重要依据。水利审计人员要不断更新知识、提高能力,积极参加多层次、多渠道、多方式的培训,按照政治过硬、作风优良、业务精湛的要求,在水利审计事业中得到锻炼、培养和成长。要加强对干部教育培训工作的督促检查,认真检查培训计划的执行情况和完成上级调训任务的情况,并定期通报检查结果。

水利部审计室和中国内部审计协会水利分会组织力量,编辑出版水利审计继续教育丛书,是加强教育培训教材建设的一项具体措施。随着水利审计理论和实践的不断探索,必将进一步健全和完善教材体系。在用好已有教材的基础上,各单位可结合实际,组织完善相应的教材和辅导资料。要改进教育培训方式方法,加大教育培训经费的投入,积极拓宽培训渠道,充分利用各种培训资源,增强教育培训的针对性和有效性,切实提高水利审计人员的素质,以促进和保证各项水利审计工作的完成。

编者

2007年4月

目 录

前言

全面落实科学发展观 为构建和谐社会服务 进一步做好水利系统 领导干部经济责任审计工作 ——在水利部直属单位领导干部经济责任审计工作会议上的总结讲话 张印忠	1
总结经验 扎实工作 把水利系统经济责任审计工作不断推向深入 ——在水利部直属单位领导干部经济责任审计工作会议上的讲话 周 英	10
在水利部直属单位领导干部经济责任审计工作会议上的讲话 陈小江	26
求真务实 开拓创新 不断推进水利系统经济责任审计工作 ——在水利部直属单位领导干部经济责任审计工作会议上的工作报告 徐开濯	29

2004 年

坚持以科学发展观为指导 不断提高水利基本建设审计工作水平 ——在全国水利基本建设审计工作座谈会上的讲话 刘光和	43
水利部审计室 2004 年审计工作要点 (水利部审计室 审发〔2004〕1号)	53
关于对清理党政领导干部在企业兼职有关经济责任审计问题的意见 (水利部审计室 审发〔2004〕5号)	56

关于贯彻落实中国内部审计协会关于内部审计人员岗位资格证书 有关规定的通知 (水利部审计室 审发〔2004〕7号)	58
水利部经济责任审计工作联席会议办公室关于转发《中央五部委 经济责任审计工作联席会议办公室关于做好全国经济责任审计 工作会议准备工作的通知》的通知 (水利部审计室 审发〔2004〕9号)	61
中国内部审计协会水利分会关于内部审计质量控制理论 论文评选结果的通报 (水利部审计室 审发〔2004〕16号)	64
关于举办2004年水利审计人员专业培训班的通知 (水利部审计室 审发〔2004〕17号)	66
关于水利系统经济责任审计工作情况的报告 (水利部审计室 审发〔2004〕18号)	68
关于转发《中国内部审计协会关于建立内部审计工作情况报送制度 的通知》的通知 (水利部审计室 审发〔2004〕19号)	82
关于印发《水利部直属单位预算执行审计办法》的通知 (水利部 水监〔2004〕496号)	88
关于印发徐开濯同志在《水利部直属单位预算执行审计办法》 研讨会上讲话的通知 (水利部审计室 审发〔2004〕20号)	95
关于印发《扎龙湿地应急调水工程审计调查实施方案》的通知 (水利部审计室 审发〔2004〕21号)	103
关于做好年度水利审计工作总结和统计报表工作的通知 (水利部审计室 审发〔2004〕22号)	109

关于印发王星、徐开濯同志在全国水利基本建设审计工作座谈会上
讲话的通知

(水利部审计室 审发〔2004〕23号) 112

2005 年

水利部审计室 2005 年工作要点

(水利部审计室 审发〔2005〕1号) 131

关于开展优秀水利审计项目和优秀水利审计工作讲话报告评选工作
的通知

(水利部审计室 审发〔2005〕2号) 138

关于转发中央五部委关于将党政领导干部经济责任审计范围扩大到
地厅级的意见和全国经济责任审计工作会议文件的通知

(水利部审计室 审发〔2005〕3号) 145

中国内部审计协会水利分会关于转发《中国内部审计协会关于印发
第三批内部具体准则的通知》

(水利部审计室 审发〔2005〕5号) 173

转发全国审计工作会议及内部审计协会秘书长会议有关文件的通知

(水利部审计室 审发〔2005〕6号) 194

转发黄河水利委员会党组《关于开展水利建设资金内部集中联合审计
行动的决定》的通知

(水利部审计室 审发〔2005〕7号) 244

转发《中国内部审计协会关于 2005 年内部审计理论研讨暨经验交流
实施方案的通知》的通知

(水利部审计室 审发〔2005〕8号) 257

关于对内部审计准则贯彻执行情况进行专项检查的通知

(水利部审计室 审发〔2005〕9号) 261

关于审计署授予水利部全国内部审计先进单位荣誉称号的通报

(水利部审计室 审发〔2005〕10号) 264

关于印发 2001~2003 年水土保持建设项目审计调查和执法监察报告的通知	
(水利部办公厅 办审计〔2005〕109 号)	267
关于印发 2001~2003 年农水项目审计调查和执法监察报告的通知	
(水利部办公厅 办审计〔2005〕128 号)	278
关于印发曹志勇、徐开濯同志在水利审计持证上岗人员后续教育培训班上讲话的通知	
(水利部审计室 审发〔2005〕11 号)	287
转发中国内部审计协会关于印发第五次会员代表大会暨全国内部审计“双先”表彰会文件的通知	
(水利部审计室 审发〔2005〕12 号)	307
关于认真开展贯彻执行内部审计准则情况检查及调研活动的通知	
(水利部审计室 审发〔2005〕13 号)	338
关于转发《中国内部审计协会关于召开现代企业风险管理理论研讨暨经验交流会的通知》	
(水利部审计室 审发〔2005〕14 号)	341
关于中国内部审计协会对水利部开展贯彻执行内部审计准则情况检查和调研活动安排的通知	
(水利部办公厅 办审计函〔2005〕443 号)	345
关于印发易仁萍、陈小江同志在水利系统内部审计准则调研座谈会上的讲话	
(水利部审计室 审发〔2005〕15 号)	347
关于应用《建设项目内部审计》、《物资采购审计》内部审计实务指南的通知	
(水利部审计室 审发〔2005〕16 号)	358
关于召开水利审计工作座谈会的通知	
(水利部办公厅 办审计函〔2005〕476 号)	403

认真开展政府采购审计 为资金安全工程安全干部安全提供保障服务 ——在《水利部直属预算单位政府采购审计办法》研讨会上的讲话 徐开濯	405
--	-----

关于表彰 2003~2004 年度水利审计统计工作优秀单位的决定 (水利部审计室 审发〔2005〕17 号)	409
---	-----

关于做好 2005 年水利审计工作总结和统计报表编报工作的通知 (水利部审计室 审发〔2005〕18 号)	411
--	-----

2006 年

关于印发《水利部审计室 2006 年工作要点》的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕1 号)	417
--	-----

关于印发 2005 年水利部机关经济合同审计调查报告的通知 (水利部办公厅 办审计〔2006〕23 号)	422
---	-----

转发全国审计工作会议及中国内部审计协会第五届理事会第二次会议 有关文件的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕2 号)	430
---	-----

转发黄河水利委员会《积极探索“黄河内部审计模式”为治黄事业 发展保驾护航》的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕3 号)	489
---	-----

关于转发《云南省水利厅关于开展我省“十五”期间饮水解困工程 审计调查工作的通知》的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕4 号)	499
--	-----

关于转发中国内部审计协会《关于学习宣传贯彻〈审计法〉几点建议 的通知》的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕5 号)	503
---	-----

关于举办水利基建审计与水利内部审计人员持证上岗后续教育培训班 的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕6 号)	509
---	-----

关于对部分重点水利工程开展执法监察和审计调查的通知 (监察部驻水利部监察局 水利部审计室 驻水监〔2006〕7号) ...	511
转发《中国内部审计协会关于2006年内部审计理论研讨暨经验交流 实施方案的通知》 (水利部审计室 审发〔2006〕7号)	520
关于印发徐开濯同志在《水利建设项目招投标审计办法》研讨会上 讲话的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕8号)	524
中国内部审计协会水利分会关于转发《中国内部审计协会关于印发 第21号至24号内部审计具体准则的通知》 (水利部审计室 审发〔2006〕9号)	538
中国内部审计协会水利分会关于转发中国内部审计协会学习贯彻 《审计法》座谈会文件的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕10号)	555
关于加强水利工程移民资金审计工作的通知 (水利部 水审计〔2006〕212号)	579
关于对国家防汛抗旱指挥系统一期工程项目开展执法监察和 审计调查的通知 (监察部驻水利部监察局 水利部审计室 驻水监〔2006〕10号)	581
中国内部审计协会水利分会关于印发第一次会员代表大会文件的 通知 (水利部审计室 审发〔2006〕11号)	590
中国内部审计协会水利分会转发中国内部审计协会关于印发王道成 会长在准则研讨会上讲话的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕13号)	606
关于印发《水利部直属预算单位政府采购审计办法》的通知 (水利部 水审计〔2006〕311号)	611
效益审计是促进资源节约型环境友好型社会建设的重要途径 ——在水利生态绩效审计研究课题组专家座谈会上的讲话	徐开濯 621

关于开展领导干部经济责任审计制度执行情况检查的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕14号)	637
中国内部审计协会水利分会转发《中国内部审计协会关于2006年度 全国内部审计理论研讨获奖论文情况的通报》的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕18号)	640
关于召开部直属单位领导干部经济责任审计工作会议的通知 (水利部办公厅 办审计函〔2006〕594号)	642
水利部经济责任审计联席会议办公室关于表彰全国水利系统优秀 经济责任审计项目的通报 (水利部审计室 审发〔2006〕16号)	644
关于做好2006年水利审计工作总结、统计报表编制和全国水利审计 统计工作先进个人评选工作的通知 (水利部审计室 审发〔2006〕15号)	647

专题报告

加强领导 健全制度 把经济责任审计工作引向深入 ——全国经济责任审计工作会议交流材料	653
赴加拿大内部审计培训团总结报告 (2004年3月28日)	664
芬兰、丹麦环境审计考察报告 (2004年10月18日)	680
巴西、阿根廷水利审计考察报告 (2006年2月8日)	694
中国内部审计代表团赴美国参加IIA第65届国际大会情况的报告 (2006年7月15日)	705
西班牙、埃及水利审计考察报告 (2006年11月6日)	721

全面落实科学发展观 为构建和谐社会 服务 进一步做好水利系统领导干部 经济责任审计工作

——在水利部直属单位领导干部经济责任
审计工作会议上的总结讲话

(2006年12月5日)

中纪委驻水利部纪检组组长 张印忠

同志们：

水利部直属单位领导干部经济责任审计工作会议今天就要结束了。这次会议是水利部贯彻全国经济责任审计工作会议精神，专题研究部署水利系统经济责任审计工作的重要会议，也是继续贯彻落实党的十六届六中全会精神的一次重要会议。中央领导同志非常重视经济责任审计工作。中共中央政治局常委、国务院总理温家宝同志，中共中央政治局常委、中央纪委书记吴官正同志分别就开展经济责任审计工作做了重要批示，充分肯定了近年来经济责任审计工作取得的成绩，从加强党的执政能力建设和反腐倡廉的高度，对进一步做好这项工作提出了明确要求。我们一定要深入学习领会，认真贯彻落实。下面，我对本次会议作一个简要的总结。

一、关于这次会议的主要收获

这次会议时间虽短，但主题突出，富有成效。会议期间，周英副部长作了重要讲话，徐开濯同志作了工作报告，4个单位作了交流发言。同时，表彰了黄委等单位实施的13个优秀经济责任审计项目。今天上午，与会同志围绕进一步推进部直属单位领

导干部经济责任审计工作进行了热烈讨论，对做好这项工作提出了很好的意见和建议。大家感到，这是一次求真务实、落实科学发展观的大会，对于做好当前和今后一个时期的经济责任审计工作具有重要意义。会议的收获主要有以下几个方面：

（一）回顾了近年来开展水利系统经济责任审计工作的情况，总结了成绩，交流了经验。

近年来，在部党组的正确领导下，各级审计、纪检监察、组织人事、财务等部门勇于探索，密切配合，大胆实践，稳步推进经济责任审计工作，取得了明显成效。这次会议全面回顾了近年来开展经济责任审计工作的情况，系统总结了工作中形成的成功经验和有效做法，这些经验有：各级领导的高度重视是水利系统经济责任审计工作稳步发展的前提；加强指导、密切配合是水利系统经济责任审计工作稳步发展的保障；完善制度、保证质量是水利系统经济责任审计工作稳步发展的基础；与时俱进、探索创新是水利系统经济责任审计工作稳步发展的动力；建立健全审计结果运用机制是水利系统经济责任审计工作稳步发展的关键等。这些经验和好的做法表明，水利系统经济责任审计工作从试点到推开，从摸索到规范，工作范围逐步拓宽，工作质量不断提高。水利系统经济责任审计工作富有成效，在加强对领导干部监督管理，加强对权力的制约和监督，严肃财经法规，促进廉政建设，推动领导班子科学民主决策等方面发挥了重要的作用，越来越受到各单位党组党委的重视。实践证明，这项工作意义重大，方向明确，效果明显，必须坚定不移地推行下去，并在实践中不断丰富和完善。

（二）分析了水利系统经济责任审计面临的形势，提高了思想认识。

党的十六届六中全会《关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》，强调要“建立健全领导干部个人重大事项报告制度、述职述廉制度、民主评议制度、谈话诫勉制度和经济责任审计制度”，加强对权力运行的制约和监督。这是对我们工作的新要求，也是对进一步做好经济责任审计工作的有力推动。联系当

前的工作实际，大家更加深刻地认识到，开展经济责任审计工作，是对领导干部执行财经纪律情况的有效监督。做好这项工作，有利于加强对领导干部的监督管理，规范权力的行使，促使领导干部依法办事、科学决策、发扬民主，不断提高领导水平和依法行政能力。

（三）明确了当前和今后一个时期水利系统经济责任审计的任务，提出深化水利系统经济责任审计工作的具体措施

在总结经验的基础上，明确当前和今后一个时期水利系统经济责任审计的任务，全面落实科学发展观，贯彻中央领导指示，继续推动水利系统经济责任审计工作深入发展是这次会议的主题。

温家宝总理强调：开展经济责任审计工作，对于健全领导干部监督管理体制，加强党风廉政建设，提高党的执政能力，推进依法行政具有重要意义。近几年来，各级纪检监察、组织人事和审计部门认真贯彻中央的部署，推进经济责任审计工作取得了显著成绩。要认真总结经验，进一步完善经济责任审计制度，加强审计工作的规范化建设，加强领导，协调配合，努力提高经济责任审计工作的质量和水平。

吴官正同志指出：近年来，在各级党委、政府的统一领导下，审计机关与纪检、监察、组织、人事等部门密切配合，积极推进领导干部经济责任审计，做了大量工作，取得了明显成效，在加强对领导干部的管理和监督，促进廉政勤政等方面发挥了重要作用。开展领导干部经济责任审计工作，是实践“三个代表”重要思想的具体体现，是加强干部管理和监督的重要环节，是促进领导干部廉洁勤政、从源头上预防和治理腐败的重要举措。

这次会议专题部署水利经济责任审计工作，既从部直属单位面上的工作进行了系统的部署要求，又从各个单位不同的实际出发，提出了强化审计成果运用、建立科学的水利领导干部经济责任评价体系等具体措施和目标。几个单位的发言都围绕水利中心工作，就如何强化经济责任审计工作提出了切实可行的思路和创新措施。

二、关于如何落实这次会议精神的问题

这次会议十分及时和必要，下一步的关键是要把会议精神贯彻好、落实好。

(一) 要及时传达学习好这次会议精神，抓紧落实会议部署的各项工作。

会议结束后，与会同志要抓紧时间将这次会议的精神，及时向各单位领导、党组汇报，进一步争取党政领导对经济责任审计工作的重视和支持。各单位还要在充分准备的基础上，采取适当的形式，把会议精神传达到基层单位。要认真组织广大干部学习会议文件，把思想认识统一到会议的精神上来，不断提高对开展经济责任审计工作重要性的认识，明确形势和任务，进一步做好工作。

要继续坚持“积极稳妥、量力而行、提高质量、防范风险”的原则，加强协调指导，不断深化处级以下党政领导干部和国有及国有控股水利企业领导人员经济责任审计，全面推进司局级领导干部、部直属单位领导干部经济责任审计工作。加强审计制度建设，提高审计质量，提高审计结果运用的水平。

要把促进审计整改纳入到审计管理工作之中。要更多地关注审计整改，切实把审计整改作为审计工作一个重要的环节来抓，务求实效。要提高对审计结果运用工作的认识，不断完善健全审计结果运用反馈制度，针对存在的问题，及时采取措施，防止屡查屡犯，用制度规范审计结果的执行。

(二) 要充分发挥领导干部经济责任审计联席会议的作用

实践证明，领导干部经济责任审计联席会议制度是经济责任审计工作顺利开展的重要组织保证。各单位要充分发挥领导干部经济责任审计联席会议的指导、协调作用，确保经济责任审计工作的有序开展。

各单位经济责任审计联席会议要认真梳理本单位应审对象和已审对象、未审对象的结构、数量和计划安排。要按照全面推进司局级领导干部经济责任审计的要求，在坚持“三年审一轮，一审审三年”项目管理机制的基础上，科学安排，认真部署，突出