

顾秀莲谈化工审计

(一九八九至一九九五)

审计署驻化工部审计局 编
中国化工审计学会

化学工业出版社

前 言

本书收集了顾秀莲部长一九八九年至一九九五年这段时间，就化工审计工作所作的指示和应国家审计署及新闻单位约请撰写的文章，绝大部分已公开发表。顾部长十分重视化工审计工作，为化工审计事业的发展 and 壮大给予了极大的关怀，倾注了许多心血。她的指示和文章理论性和针对性很强，高屋建瓴，是我们做好新时期化工审计工作的宝贵财富。学好这些文章，在当前深化改革，建立社会主义市场经济体制的新形势下，对于进一步搞好化工审计监督，提高认识，增强信心，扩大审计监督的社会影响和权威，具有十分重要的现实意义。

为了便于各级化工领导和广大读者深刻领会和学习贯彻顾秀莲部长的文章，增强审计法制意识，我们选录了党和国家有关审计工作的部分法规和文件，供学习、参考。同时，还选录了化工部部分重要的化工审计制度，这些制度规定也是根据顾部长的指示和在顾部长主持下制订的，它们为推动化工审计工作制

度化、规范化发挥了极为重要的作用。

由于编审时间紧，水平有限，编辑工作难免有误，不妥之处，敬请广大读者原谅。

编 者

一九九六年三月二十日

内 容 提 要

建立健全内部审计监督制度是深化企业改革，实现“两个转变”的重要措施之一。本书作者长期担任重要领导职务，对审计工作给予多方面的关心和支持，在本书中就如何加强部门、行业内审工作提出了许多独到的观点和见解，如提出并论证了加强内审监督是发展社会主义市场经济的必行之举；强调主要领导要亲自主管审计和支持审计；审计人员应是综合型人才、复合型人才的观点；审计工作要突出重点，并狠抓制度化建设的观点等等。

本书观点新颖，针对性和实践性强，适用于各级领导和企业负责人、广大审计工作者阅读。



顾秀莲

目 录

祝贺《化工审计》杂志出版发行·····	1
发挥审计监督作用 促进化学工业的改革发展 ——在全国化工审计工作会议上的讲话（一九九〇年 三月三十日）·····	3
认真贯彻十三届七中全会精神 把化工审计工作提高到 新水平 ——在全国化工审计工作会议上的讲话 （一九九一年一月二十八日）·····	25
在驻化工部审计局迎春茶话会上的讲话（一九九二年 二月二日）·····	41
致一九九二年全国化工审计工作会议代表的一封信 ·····	48
研究新情况 解决新问题 ——听取驻化工部审计局 年度工作汇报时的讲话（一九九三年一月十五日）···	53
强化审计监督 为发展社会主义市场经济服务 （一九九三年六月）·····	60
化工要发展 审计需强化（一九九三年七月二十五日） ·····	67
听取驻化工部审计局工作汇报时的讲话（一九九四年 一月十四日）·····	72

致一九九四年全国化工审计工作会议的贺信	81
为《化工审计文集》一书的题词	84
审计法制建设的又一个里程碑（一九九四年十月）	85
学习贯彻《审计法》促进化工内审工作的更大发展 （一九九四年十月）	90
听取驻化工部审计局负责人述职报告时的讲话 （一九九五年一月十四日）	96
强化审计监督职能 促进化工生产建设发展 ——在全国化工审计工作会议上的讲话（一九九五年 三月二十九日）	103
附录一：《中华人民共和国宪法》中关于设立审计机关 进行审计监督的规定和党中央的有关指示	117
附录二：《中华人民共和国审计法》及《审计署关于 内部审计工作的规定》	119
附录三：化学工业部部分重要的审计制度	135

祝贺《化工审计》杂志出版发行

为在化工行业全面贯彻党和国家财经法规、方针政策及审计工作方针，促进化工审计理论研究和实践的提高，驻化工部审计局和中国化工审计学会主办的《化工审计》杂志今天和大家见面了。

国家十分重视审计工作，它是我国社会经济活动中微观监督和宏观控制体系的重要组成部分，对维护财经法纪将起重要作用。我们要努力做好这项工作。《化工审计》出版发行的目的也在于此。化工审计机构成立后，到目前已经形成了一支政治素质比较好，工作作风深入，具有一定专业知识和技能的审计队伍，审计工作也积累了一定的经验。各单位领导要继续关心和支持审计工作，建立健全审计机构，选配合格人员充实审计队伍，推动化工审计工作的发展。

《化工审计》的出版发行工作，要以党的十三届四中全会精神为指针，坚持四项基本原则，理论联系实际，大胆探索，锐意进取，弘扬艰苦奋斗、勤俭节约精神，为改革开放、发展社会主义经济服务。还要通

过它开展审计理论研究，交流经验。介绍审计专业知识，加强审计宣传，提高化工审计人员的政策和业务水平。

祝愿《化工审计》成为化工审计、财经工作者及其他化工经济工作者的知音，为化学工业的健康发展做出贡献。

顾秀莲

一九八九年八月

发挥审计监督作用 促进化学工业的改革发展

——在全国化工审计工作会议上的讲话

(一九九〇年三月三十日)

同志们：

这次审计工作会议是驻化工部审计局成立以来召开的第二次审计工作会议。去年的会议上秦部长讲了话，对全国化工审计工作推动很大。今天我很高兴来参加你们的会议。同志们兢兢业业努力工作，做出了很大成绩。去年化工生产建设稳步发展，其中也有你们的贡献。在此，我要向你们，并通过你们向工作在审计战线上的全体干部、职工表示亲切慰问和衷心感谢！特别要感谢做出突出成绩的先进单位和先进个人，这次会上将要进行表彰，向你们表示祝贺。

会议开始时，乔宏卿同志传达了全国审计工作会议精神 and 《李鹏总理、姚依林副总理听取全国审计工

作会议汇报时的讲话》。中央领导同志的讲话和会议的精神都非常重要，希望大家结合实际情况认真贯彻落实。叶夏声同志在会上做了工作报告，会前我看了他的汇报提纲，感到很好，符合实际，在会上同志们还要进行讨论。现在，我讲几点意见。

一、化工审计工作取得了很大的成绩

去年以来，化工审计部门在各级政府的领导下，坚持四项基本原则，坚持改革开放，特别是在去年春夏之交的政治动乱之中，广大审计人员，立场坚定，旗帜鲜明，和党中央保持了一致。一年来广大内审人员排除干扰，克服种种困难，积极工作，为化工审计工作打下了一个良好的基础。万事开头难，总是开了头，我觉得一九八九年的成绩是很大的，具体表现在四个方面：

第一，提高了认识，加强了对审计工作的领导

许多省、市、单列市化工厅局和企事业单位把内部审计工作摆到了重要议事日程，为审计部门配备人员，健全组织机构，使化工系统内部审计工作进一步打开了局面。到目前为止，已经涌现出一批开展内部审计工作的先进单位和先进个人。部审计局对我讲，

要评个奖，我同意评奖，因为新的战线，要宣传自己，评选先进也是一种宣传，所以这批先进单位和先进个人对我们新的战线开展工作，带来非常有利的条件。如上海、北京、天津、山东、河北、广东等化工厅局，哈尔滨、大连、沈阳、青岛、广州等计划单列市化工局和吉化公司、南京化工厂等单位，内部审计工作都抓得很好；北京化工二厂和河北宣化化工厂还成为审计署做好内审工作的试点单位。

第二，初步建立起一支较好的审计队伍

经过几年的努力，目前全国化工审计队伍接近3000人，并且具有较好的政治素质和业务素质。在去年的动乱之中，广大审计人员不仅经受住了严峻的政治考验，而且尽职尽责地做好自己的工作，坚守岗位，使内部审计工作取得了较大的进展，这充分说明我们这支队伍是好的，是能够经得起任何风浪考验的。昨晚开了个座谈会，同志们都讲，我们不仅有了这支好的队伍，而且这几年通过内审工作提高了自己。另外，我们也懂得了这个队伍里面应该有什么样的人员结构，怎么样来更好地提高自己。

第三，积极地、多方面地开展了化工审计工作

尽管审计工作还是一项新的工作，经验还不足，工作条件也不完备，但同志们积极性很高，很热爱自己的工作。昨晚与二十多位同志座谈，我感觉他们热爱自己的工作，发言很踊跃，提出很多好的建议，给我一个深刻的印象，我们这批同志虽来自于四面八方，但是对审计工作很热爱。我是这么理解的，敢于提出问题，要求加强工作的本身，就是热爱自己的工作。在实际工作中，同志们发挥主观能动性，积极开展工作，打开了工作局面，去年部审计局直接审计 10 个项目，查出违纪金额 890 多万元，上交财政 107 万元。另外，据北京、上海、天津、山东、河北、广东等省市化工厅局和十一个计划单列市化工局（总公司）和六十九个部直属单位不完全统计，共审计 3156 个项目，查出违纪金额 11626 万元。这是一个很大的成绩。我认为，通过审计，审计出违纪是一个成绩，审计发现制度不完善或促进建立健全新的制度，来完善我们的工作，也是成绩。我曾讲过，党的纪检和监察部门，不仅要检查干部犯了错误或出了问题以后的事，还要采取措施预先防止。在审计时，有的项目可能检查出违纪的问题，也有的项目检查出投资还不

够，投资不够就要增加，检查出制度不健全，就要建立，这也是成绩。下次算成绩不仅算一个金额，我们要从积极的方面促进生产力的发展。如：建立多少制度，多少规章也要算成绩，或者审计一个项目发现投资不够，应该增加多少，也应该算成绩。过去往往有这样的问題，我们审计一个项目，投资一个亿，审计后应投资 9000 万元，节约投资 1000 万，要算成绩；也可能经过审计应该增加投资 1000 万，这也应该算成绩。我们要敞开思路，使被审计单位厂长、经理感到我们是诚心诚意与他们一起，为搞好企业的管理、提高企业经济效益努力工作的。目前化工审计工作，已从单一的财务收支审计发展到以经济效益审计为主的经营管理审计、内部承包审计、工程预（决）算审计、经济合同审计、横向联合审计、产品成本审计、材料消耗审计、资金审计、后勤审计等多方面审计业务。所以，范围是很广的。有的还开展了投资效益审计、计算机审计、停缓建项目跟踪审计和多种经济事务的审计调查等。我讲的这些项目说明审计工作范围是广泛的。另外，我还想讲一点，对内部审计来讲要实事求是。要通过企业内部审计，来反映部门领导机关决策

是否正确，通过审计来检查部门决策，如化工部的决策是否正确。不是单纯地对企业审计，要通过若干个企业审计来分析政府决策、部门决策是否正确。我认为决策的失误，损失相当大，所以要从基层把问题反映出来。最近，中央决定加强同群众的联系，就是要我们领导机关的同志，深入基层既要听干部的意见，又要听工人的意见，听车间主任、统计员的意见，更好地为生产服务，反映客观实际。因此，通过我们审计能反映决策怎么样。希望大家富有更大的创造性，把从基层、从中层得到的情况反映到上层，把我们的工作做好。

第四，审计工作在促进化工生产和治理整顿方面，正在发挥越来越大的作用

在“双增双节”运动中，审计工作的开展，促进了企业加强经营管理，减少损失浪费，直接增加了经济效益。在推行承包经营责任制的过程中，审计工作的开展，不仅保证了合理承包指标的确定，而且保证了承包单位依法经营和各项承包指标的实现，防止了弄虚作假和生产经营的短期行为，为保持企业发展后劲提供了保障。概括起来讲，审计工作在化学工业的

生产和治理整顿，深化改革中起到六个方面的作用：一是通过审计，挖掘增收节支、节能降耗的潜力，促进了企业“双增双节”运动的开展，提高经济效益；二是通过审计发现管理上的漏洞，完善了内控制度，促进了廉政建设。在这里我想展开一点，我们在审查内控制度的时候，有的制度是现在建立的，有的制度可能是五六十年代建立的，审查制度要审查制度的本身。首先是要根据制度来审查，按制度办事。另一方面，形势变化了，经济发展了，制度本身的改进也要研究。改革十年后的今天，如何来解决这个问题，使之有法可依，行之有效。三是通过审计，加强了经济合同管理、工程预算管理、横向联合管理等工作。横向联合是新的工作，特别这次李鹏总理提出了产业结构调整，产品结构调整，企业组织调整。我的理解是，搞联合体或是大型联合公司，该怎么管理，应建一套新的制度，希望同志们动动脑筋。还有我们完善了合同条款，保护单位的合法权益；四是通过审计，帮助基层单位健全财会制度，纠正了财务管理与核算中的偏差，加强了企业基础工作；五是通过对承包经营、租赁经营和干部离任审计，促进了深化改革的顺利进

行；六是通过审计监督，增强了企事业单位的法纪观念和经营中的守法意识，减少了财务收支和经营管理中的违纪行为和违纪事项。特别是，在审计工作过程中培养锻炼了审计队伍，这是把我们审计工作进一步搞好的重要保证。

总之，一年来，化工审计工作的成绩是显著的，广大内审人员做出的贡献也是很大的。通过大家的共同努力，审计工作已成为加强化学工业内部管理，促进生产和建设发展的一个重要部门。

但是也应该看到，目前化工系统内部审计工作，还有一些方面不能适应生产建设和改革开放的需要。昨天座谈时，同志们讲到，我们虽然已经初步建立健全了机构，但是还有一些省市化工厅局尚未建立审计机构，或者是建立了机构人员还不齐。我觉得，要能适应改革开放的需要，我们这方面工作还要加强，审计队伍的政治素质和业务素质有待于进一步提高，审计人员结构需要进一步调整，审计机构也需要进一步建立健全，我希望至今未建立机构的，今年把机构建立起来，有了机构，有了人，工作才能开展。工作方法还需要改进。所以我们对工作要一分为二，第一是