

回顾与展望

——石化内部审计八年

中国石油化工总公司审计部编

中国石化出版社

92
F239.45
6
2✓

回顾与展望

——石化内部审计八年

中国石油化工总公司审计部 编

2006/1/18



3 0127 0389 2

中国石化出版社



B

920077

(京)新登字 048 号

内 容 提 要

本书是中国石油化工总公司自建立审计机构八年来审计工作文件汇编。书中收录了历次审计会议上的领导讲话、工作部署及历年颁布的政策法规文件,同时,还搜集了各基层企业开展内审工作的方法和经验。本汇编充分表现了内审在企业挖潜增效中所起到的监督和服务双重作用。对于如何通过审计进一步促进大中型企业健康发展具有深刻的意义。

本书可供企业管理人员,专兼职审计人员借鉴、阅读。对于希望了解审计工作、了解基层企业工作的人员亦有启迪作用。

回顾与展望

——石化内部审计八年

中国石油化工总公司审计部 编

*

中国石化出版社出版

(北京朝阳区太阳宫路甲 1 号 邮政编码: 100029)

建华印刷厂排版印刷

*

新华书店北京发行所发行

850×1168 毫米 32 开本 19 印张 500 千字 印 1—5000

1992 年 12 月北京第 1 版 1992 年 12 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-80043-296-3/F·008 定价: 13.50 元

前 言

建立社会主义的审计体系是在 1982 年五届人大五次会议上定下来的。1983 年正式设立了国家审计机构即国家审计署。审计在我国是一门崭新的学科，它是伴随着改革开放的需要而建立和发展起来的。特别是社会主义的内部审计，更是一门全新的学科，它没有先例可效仿，没有经验可借鉴。八年来，石化系统的广大审计人员对于如何做好内部审计工作，进行了积极的探索。为了适应形势的发展对审计工作的需要；为了使涉足审计领域的工作人员有所借鉴并能尽快熟悉工作，尽快提高业务水平；为了便于交流内部审计工作经验；同时也为了使企业的领导及财务、供应、销售、基建、生产、监察、企管等部门对审计工作的职责、作用及目前审计工作的现状和任务有所了解，我们选编了本书。

书中收集了中国石油化工总公司历次审计工作会议上总公司领导的讲话、审计工作总结和工作部署；部分直属企事业单位审计工作的做法、经验和体会；已颁布的有关审计法规；审计理论研讨的部分论文。为了保持历史原貌，对经验总结和理论研讨部分，我们逐篇征求意见，注明写作时间，只对个别文字和某些数据做了修改和删减。

由于我们水平所限，书中定有不足之处，请指正。我们希望广大审计工作者在实际工作中不断撰写出更好的文章，把审计工作推向深入。

中国石油化工总公司审计部

1992 年 10 月

目 录

一、领导讲话

加强审计监督 适应改革需要

1988年7月8日 总经理 陈锦华 (3)

敢字当头 振奋精神 开创审计工作新局面

——在总公司第二次审计工作会议上的讲话

1990年6月11日 总经理 陈锦华 (7)

发扬成绩,健全机构,深入开展内部审计

——在总公司第一次审计工作会议上的讲话

1987年7月8日 国家审计署副审计长 崔建民 (14)

坚持以经济建设为中心 为改革开放保驾护航

——在总公司1992年审计工作会议上的讲话

1992年4月10日 总经理 盛华仁 (24)

积极探索 不断推动内审工作的发展

——在总公司财务、审计会议上的讲话

1991年3月9日 副总经理 吴协刚 (31)

二、工 作 部 署

振奋精神 勇于实践 在深化改革中搞好内审监督服务

——在总公司第一次审计工作会议上的讲话

1987年7月13日 审计室主任 柴世进 (37)

振奋精神 开拓前进 开创内审工作的新局面 努力为

治理整顿和提高经济效益服务

——在总公司第二次审计工作会议上的讲话

1990年6月7日 审计部主任 周灿龄 (46)

强化内审监督 拓宽审计领域 为深化改革和发展石化工业 服务

——在总公司财务、审计会议上的讲话

- 1991年3月5日 审计部主任 周灿龄 (60)
- 强化审计监督 健全约束机制 为深化改革提高经济效益服务
- 在总公司1992年审计工作会议上的讲话
- 1992年4月6日 审计部主任 周灿龄 (72)

三、审 计 法 规

- 中国石油化工总公司关于内部审计工作的规定
- 中石化 (90) 审字 3 号 1990 年 6 月 26 日 (93)
- 中国石油化工总公司关于审计工作报告制度的暂行规定
- 中石化 (90) 审办字 14 号 1990 年 6 月 25 日 (100)
- 中国石油化工总公司内部审计工作程序
- 中石化 (92) 审办字 17 号 1992 年 5 月 5 日 (103)
- 中国石油化工总公司关于经理 (厂长) 任期目标和离任审计的规定
- 中石化 (90) 审字 3 号 1990 年 6 月 26 日 (107)
- 中国石油化工总公司财务收支审计办法
- 中石化 (92) 审生字 23 号 1992 年 6 月 9 日 (110)
- 中国石油化工总公司关于自有资金审计的规定
- 中石化 (91) 审字 3 号 1991 年 3 月 25 日 (121)
- 中国石油化工总公司经济效益审计办法
- 中石化 (92) 审字 6 号 1992 年 7 月 15 日 (126)
- 中国石油化工总公司内部控制制度评审办法
- 中石化 (92) 审字 6 号 1992 年 7 月 15 日 (132)
- 中国石油化工总公司工程建设项目审计暂行办法
- 中石化 (91) 审字 4 号 1991 年 4 月 6 日 (136)
- 中国石油化工总公司技措、技改工程新建和停缓建项目开工、复工前审计暂行办法
- 中石化 (91) 审字 4 号 1991 年 4 月 6 日 (142)
- 中国石油化工总公司建设项目审计代表制暂行规定
- 中石化 (92) 审字 3 号 1992 年 5 月 4 日 (144)

中国石油化工总公司关于石化企业以少量自销产品 用于解决职工生活所必需的农副产品的具体规定	
中石化(90)审字6号1990年10月10日	(149)
中国石油化工总公司对各单位被查出违纪问题的 处理办法(试行)	
中石化(90)审字5号1990年10月10日	(151)
中国石油化工总公司关于委托实华审计事务所、中庆 会计师事务所石化分所在石化系统开展审计及检 查工作的暂行规定	
中石化(92)审字4号1992年5月15日	(153)

四、理 论 研 讨

适应社会主义内审特点 全面履行“监督、评价、 鉴证”三项职能	
——兼论审计监督与会计监督兼容的理论与实践	
..... 巴陵石化公司审计部 毛祖荣	(157)
运用哲学原理 搞好审计工作	
..... 茂名石化公司审计处 黄杰	(164)
建立内审监督机制 发挥内审整体功能	
..... 上海石化总厂审计室 陈玉宽	(168)
关于加强内审工作管理的探讨	
..... 《中国石化财会》编辑部 顾夏声	(177)
加强内控制度审计 完善内部监督体系	
..... 中国石化总公司审计部 吴日坦	(186)
开展内部控制制度审计的理论思考和实践	
..... 大连石化公司审计处	(196)
关于对内控制度评价的一些认识	
..... 兰州化学工业公司 秦亚平	(202)
浅谈企业内部控制制度检查评价的方法与作用	
..... 上海石化总厂审计室	(209)
内部控制制度审计浅析	

.....	第十建设公司审计处 (219)
探讨开展效益审计 提高内审工作水平的途径	
.....	中国石化总公司审计部 张兆田 (224)
明确内审工作方向 探索石化经济效益审计的新路子	
.....	抚顺石化公司审计处 (233)
浅谈财务收支审计与经济效益审计的区别与联系	
.....	石家庄炼油厂审计处 张默雄 (237)
经济效益审计初探	
.....	武汉石化厂审计处 (244)
严格基建程序 深化基建审计	
.....	金陵石化公司审计部 蔡大琴 (247)
略谈基本建设施工图预算的审计	
.....	齐鲁石化公司储运厂 郭心发 (253)
浅谈施工企业项目工程经济效益审计程序与方法	
.....	第四建设公司审计处 (260)

五、经 验 交 流

开展审计监督 为转换机制服务	
.....	中国石化物资装备公司 贾京生 (271)
我们加强内部审计监督工作的做法和体会	
.....	辽阳化纤公司审计处 (278)
全面开展审计工作 注重提高审计效果和质量 体现 企业内审的监督作用	
.....	高桥石化公司审计处 (286)
浅谈主审负责制的做法与体会	
.....	巴陵石化公司审计部 肖建民 (294)
内部审计要为大中型企业提高经济效益发挥积极作用	
.....	茂名石油工业公司审计室 (300)
深化内部审计 为搞好大中型企业服务	
.....	大庆石化总厂审计处 徐玉堃 (310)
围绕搞好企业 深化审计监督 促进企业健康发展	

.....	上海石化总厂审计室 (319)
明确方向 自找压力 创造条件 不断进取	
.....	镇海石化总厂审计处 (329)
加强审计监督 强化企业管理	
.....	乌鲁木齐石化总厂审计处 (335)
围绕工厂中心任务 积极开展内审工作	
.....	林源炼油厂审计室 (343)
充分发挥审计职能 不断提高审计地位	
.....	荆门石化总厂审计处 (348)
为更好发挥内部审计的作用应处理好几个关系	
.....	四川维尼纶厂审计处 黄吉伦 (358)
锐意进取 努力实践 不断加强内审监督机制	
.....	洛阳石化工程公司审计室 (364)
浅谈高校内部审计的作用	
.....	抚顺石油学院审计室 (371)
充分发挥审计作用 加强各项管理工作	
.....	济南石油化工经济学校 (377)
开展内审监督的做法和体会	
.....	中国石化销售公司沈阳公司审计处 (381)
浅谈内控制度审计在厂长任期和离任审计中的作用	
.....	辽阳化纤公司审计处 (390)
结合税收财务物价大检查开展内部控制制度审计	
.....	辽阳化纤公司审计处 (395)
开展内控制度审计 提高经营管理水平	
.....	扬子石化公司审计处 俞玉林 (401)
“点”、“面”结合 开展企业内控制度的审计	
.....	茂名石油工业公司审计室 赖健 (407)
开展内部控制制度审计 强化企业内部约束机制	
.....	九江炼油厂审计处 赵传忠 (412)
关于内部控制制度审计实施的探讨	
.....	四川维尼纶厂审计处 (416)

紧紧围绕企业利税目标 积极开展经济效益审计	燕山石化公司审计处 (423)
适应企业经营决策需要 开展利税目标动态审计	上海石化总厂审计室 (430)
开展厂长(经理)离任经济责任审计的工作实践和体会	辽阳化纤公司审计处 (439)
我们开展内部承包经营责任制审计的做法	第十建设公司审计处 (445)
浅议石化销售企业经济效益审计	中国石化销售公司华东公司审计处 (448)
加强联营审计 提高经济效益	洛阳石化工程公司审计室 (454)
完善备品备件管理制度 用好用活资金	天津石化公司审计处 (458)
开展效益审计 促进企业增加效益	天津石化公司审计处 (461)
对开展效益审计的认识与几点建议	高桥石化公司审计处 孙时霖 (466)
充分发挥挖潜增效与项目审计在生产建设中的作用	金陵石化公司审计室 (470)
开展效益审计 发挥内审作用	齐鲁石化公司审计处 汪心德 (477)
深入开展效益审计 广泛促进挖潜增效	茂名石油工业公司审计室 (483)
开展科研成果转化审计 提高科研资金使用效益	上海石化总厂审计室 (487)
认真搞好内部审计 不断促进企业改革	兰州炼化总厂审计处 (498)
开展专题审计 改进项目管理	镇海石化总厂审计室 (505)
经济效益审计是企业内部审计发展的途径	

..... 湖北化肥厂审计室 (508)	
积极开展国家重点建设项目审计 开创审计新局面	
..... 中国石化总公司审计部基建处 (513)	
开展外委外包工程审计大有作为 一年挽回损失	
节约投资 2500 万元	
..... 中国石化总公司审计部 (524)	
我们开展工程决(结)算审计的几点做法和体会	
..... 抚顺石化公司审计室 (528)	
从内审实际情况出发 搞好基本建设项目审计	
..... 抚顺石化公司审计处 (532)	
认真开展工程预、决算审计 取得扎扎实实的经济效益	
..... 锦州石化公司审计处 (538)	
开展工程结算审计 努力降低工程成本	
..... 金陵石化公司炼油厂 (544)	
配合外审外查 开展国家重点建设项目的自审自查	
..... 扬子石化公司 (548)	
基本建设内部审计势在必行	
..... 齐鲁乙烯工程指挥部 (556)	
开展工程审计监督 促进工程投资的管理	
..... 茂名石油工业公司审计室 杨刚 (559)	
浅谈建设项目开工前审计	
..... 大庆石化总厂审计处 叶庆林 (562)	
加强建设项目审计 完善经济监督机制	
——金山 30 万吨乙烯工程项目接受国家审计的启示	
..... 上海石化总厂审计室 (567)	
提高认识 齐心协力 搞好国家大中型基建项目审计	
..... 镇海石化总厂基建二期扩建工程自审领导小组办公室 (574)	
试行技措项目审计代表制的体会	
..... 安庆石化总厂审计处 方世根 (581)	
配合行业审计的做法和体会	
..... 兰州化学工业公司审计处 (589)	

一、领导讲话

加强审计监督 适应改革需要

总经理 陈锦华

1988年7月8日

中国石化总公司是经中共中央和国务院批准组建的一个跨地区、跨部门的经济实体。1983年7月正式成立后，即把原来由6个主管部门、20个省、市、自治区管辖的71个企事业单位划归石化总公司管理。1984年6月总公司设置了局级审计室，并相继在所属企事业单位组建了由主要负责人领导的内审机构。到目前为止，共建立内审机构71个，配备专职审计人员479人，形成了石化总公司的内部审计网络。

随着企业改革的逐步深化和两权的逐渐分离，石化总公司在职能转变过程中，为了加强宏观管理和增强企业经营机制，我们一直把审计监督放在重要地位。在管理工作中，我们一方面强调必须加强审计监督，以保证企业在改革、开放、搞活中坚持社会主义方向；另一方面强调审计监督必须为改革、开放、搞活服务，促进企业少投入、多产出，不断提高经济效益，促进企业端正社会主义的经营思想、经营行为和经营作风。四年来，在审计署的指导下，经过我们审计人员的努力，石化总公司的内审工作取得了以下一些成绩：

一、根据国家财经法规，检查企业财务收支，查出违纪金额2.89亿元，纠正了乱挤成本、截留税利、违反价格政策以及乱支滥发等问题，维护了财经纪律，促进了企业守法经营，保障了国家财政收入。

二、结合“双增双节”运动，检查企业经营管理，并对主要技术经济指标进行分析，找差距，提措施，为企业增收节支4.17

亿元，避免浪费损失 1009 万元，为保证完成总公司每年的税利指标，力争少投入、多产出，实现总公司的改革方案作出了贡献。

三、不断开拓新的工作领域，对重点基建项目投资概算进行审查，对重大技措项目的投资效益进行评估，为企业领导决策提供可靠数据。通过对企业厂长（经理）任期目标经济责任的审计，检查了法人代表贯彻执行党的方针政策情况及其经营思想和行为；并对企业的承包经营责任进行审计监督和评价，使内部审计更好地为改革服务。

但是，审计工作是一个新事物。我们对于加强审计监督，以适应改革的需要，尚缺乏经验。石化总公司的内审工作，在各企事业单位之间，在不同的领域中，进展还是很不平衡的。甚至由于有的单位领导同志对审计监督还不够理解，给审计人员开展工作带来一定的困难。通过总结四年来的工作，我们认为，要进一步发挥内部审计应有的作用，必须在石化总公司的各级领导干部、各业务部门和审计机构的工作人员中，对以下几个问题应有比较一致的认识：

一、内部审计的基本职能问题：关于内部审计是否能起监督作用，一直存在着不同的看法。我认为，设置内审机构，就是因为有加强监督的内在需要。我们的内部审计，要坚决遵循党的“一个中心、两个基本点”的基本路线，开展监督服务工作。它的基本职能是监督，对企业执行国家政策法令，执行国家计划进行监督。这样的监督，要保证我们全民所有制企业沿着社会主义方向前进；保证我们的企业用好国家给的权利和财富，不出现违反党的利益、国家利益的事情。我对基层企业的厂长（经理）一再强调，社会主义大企业的形象，应当是严肃地执行国家政策法令，严肃地完成国家计划。我们的经营思想和经营行为是要经得起检查的。我们为国家提供的产品和经济效益，是靠真本事，靠技术进步，靠科学管理，靠符合国家政策的正当经营，靠职工群众的聪明才智和辛勤劳动。我们坚决不靠歪门邪道来发财。我要求内审工作人员一定要忠于职守，不谋私利，一身正气，坚持原则，敢

碰敢管，履行监督职责。同时，我们的内审工作必须为企业的改革、开放、搞活服务。在指导思想上一一定要满腔热情地支持改革。特别是对待在改革的新形势下出现的问题，要正确的认识分析，用积极的态度帮助解决，要促进改革的深化。对没有把握不成熟的问题，允许实践、探索，并在实践中完善、深化。

二、内部审计的工作重点问题：把企业财务收支合规性的检查，作为内部审计经常性的工作，是必要的。因为这是检查企业是否遵纪守法和上交国家财政的重要手段。但是应该看到，在全民所有制的大企业中，由于干部的经营思想作风和经营管理中的问题，造成钱物的浪费损失是严重的。我们的内审工作，必须坚决贯彻执行党的十三大提出的指导方针，坚持艰苦奋斗，坚持勤俭建国，勤俭办一切事业。把审计监督的重点，放在“双增双节”的检查上面。这就要求，一方面对物资管理上的浪费损失，生产过程中的跑冒滴漏，资金的积压和周转缓慢，工程设计上的高标准，生活设施上的铺张浪费，以及互相攀比和奢侈之风，要及时进行检查，提出处理意见；另一方面要对生产、技术和经营管理上的薄弱环节，提出挖潜增效建议，把专业审计和群众性的增产节约运动结合起来，发挥内审的监督和管理作用。

三、内部审计的主要目的问题：邓小平同志曾经明确指出：“马克思主义的基本原则就是要发展生产力。”我认为，我们内部审计总的目的也应是发展生产力服务。落实到具体上，就是为石化总公司的改革方案服务。石化总公司在《关于进一步推行改革，提高经济效益的方案》中提出，1985~1990年，六年共投入（固定资产投资）300亿元，产出（实现利税）900亿元，1990年当年产出200亿元，实现工业总产值和利税双翻番。国务院在批复这一方案时，要求我们为实现党的十二大的总任务、总目标，争取国家财政经济状况的根本好转，起积极的作用。因此，我们的内部审计工作应该为实现总公司的改革方案，发挥监督、评价、参谋、管理等多种作用，帮助企业理顺关系，改进管理，增强经营机制，提高经济效益，力求少投入，多产出，快产出。为了实现

改革方案的战略目标，我们本着转变职能，下放权力的原则，在完成国家计划和国家政策允许的前提下，在超产产品的销售，自有资金的使用，职工工资的分配和一些必需生活资料的组织供应等方面，进一步扩大了基层企业的自主权。我们的内审机构在履行监督和管理职能的时候，对待在新的形势中出现的新问题，一定要从有利于改革还是不利于改革，有利于生产力的发展还是不利于生产力发展这个大原则来认识，来处理，使内部审计更加适应改革的需要。

选自《企业家谈内部审计》北京出版社 1989 年