

中华人民共和国地方志

福建省志

审计志

福建省地方志编纂委员会编
中国社会科学出版社

中华人民共和国地方志

福建省志

审计志

福建省地方志编纂委员会编

方志出版社出版

图书在版编目(CIP)数据

福建省志·审计志/福建省地方志编纂委员会编.
北京:方志出版社,2000.10
ISBN 7-80122-591-0
I. 福… II. 福… III. ①地方志-福建省②审计-
概况-福建省 IV. K295.7
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 54194 号

方志出版社出版发行

(地址:北京市丰台区角门北路甲 8 号院 1 号楼 106 室
通讯信箱:丰台区西罗园邮电局 7713 信箱) (邮政编码:100077)
责任编辑:姜天裁 李晓铨

福州晚报社印刷厂印刷	新华书店经销
2000 年 10 月第 1 版	2000 年 10 月第 1 次印刷
开本:787×1092 毫米 1/16	印张:15.5
字数:372 千字	印数:1-1300 册
插页:8	

ISBN 7-80122-591-0/K·249 定价:68.00 元

福建省地方志编纂委员会

主 任：刘学沛（专职）

副主任：阮荣祥 周一风 叶双瑜 吴建春 陈俊杰

卢美松（专职） 杨建国（专职） 苏炎灶（专职）

委 员：陈世谦 林 强 刘万勤 陈祖武 封建安 江金和
马长冰 林炳承 张少钦 吴若三 林国清 吴凤章
董启清 杨 平 陈小平 郑则梅 杨加清 林寿琦
林育辰 倪健鹤 潘心雄

曾在本编纂委员会任职的人员

主 任：陈明义 张 立

顾 问：张格心

副主任：（按姓氏笔划为序）

王仲莘 王景阁 计克良 艾 光 刘玉芳 许怀中
杨华基 陈贤美 陈树田 陈肇胜 顾耐雨 高一哨
唐天尧 程 科 舒 风 游嘉瑞

委 员：（按姓氏笔划为序）

王 宠 王 捷 王立勋 王能光 卢增荣 刘立身
刘学沛 庄晏成 任开国 江堤端 李 力 李 智
李 璞 李英标 李宗时 李联明 李德安 张 梁
张荣彩 张振郎 张瑞尧 汪子英 沈继武 邵正元
杨思知 杨理正 陈 俱 陈一琴 陈明端 陈营官
陈挺成 吴玉辉 林光楚 林志群 林祥瑞 周力文
周其祥 赵文才 赵觉荣 郑心坦 郑学檬 顾 铭
凌家榆 曹尔奇 黄 杰 黄心炎 黄文麟 黄启权
黄寿祺 傅圭璧 傅家麟 谢水顺 雷恒春 蔡望怀
廖彩玲 薛祖亮 魏忠义

《福建省志·审计志》编纂委员会

顾问：温海树 黄时强 高匡衡 邱声权 庄表峰 侯文铿
黄忠堃 杨贡淇

主任：陈丽群

副主任：黄水秀 蔡松林 梁亦秋 黄朝江

委员：(按姓氏笔划为序)

江永森 池晓勃 陈忠钟 陈课程 杨子亨 何亦健
林孝祥 林伯森 徐金熙 舒 晓 廖兰章 熊志仁

《福建省志·审计志》编写人员

主 编：陈丽群

副主编：何亦健

编 辑：张卫民 何丽芳 毛献心

撰稿人：(按姓氏笔划为序)

于东江 毛献心 叶晓钢 冯振秀 刘晨峰 李建谋
何亦健 何丽芳 杨江富 杨 缨 陈元桢 陈 忆
陈宗光 陈秀凤 吴才金 张卫民 武国秀 郑建华
林丹玲 徐金熙 徐尚赠 黄雅椒 黄长春 蔡晓帆

《福建省志·审计志》审稿人员

卢美松 温海树 陈建新 刘祖陞

《福建省志·审计志》验收小组

刘学沛 唐天尧 卢美松 陈贤美

序

躬逢盛世，我们主持编纂《福建省志·审计志》乃一大幸事。编史修志，是中华民族的优良文化传统，继承和发扬这一传统，推出有质量的审计志书是我们责无旁贷的义务。我国历代志书，皆具“资政、教化、存史”的功用。编纂《福建省志·审计志》，也可鉴古今利弊得失，以利当代审计事业的发展，确是一项利在当代、功在千秋的文化建设工程。

《福建省志·审计志》的问世，是在中共福建省审计厅（局）党组领导下，在福建省地方志编纂委员会指导下，省审计厅（局）机关有关处室和厅属事业单位编写人员共同努力的结果。《福建省志·审计志》是我省审计事业的第一部专业分志，填补了历史的空白，是我省审计界的一件大事，值得庆贺。

本书记载自民国至1995年福建审计兴衰演进的历史，记述当代福建审计工作发展历程的史实。涵盖机构、实务、管理与科研三个部分的内容，以约40万字的篇幅，概括叙述福建审计的发展全貌。本书力求做到内容充实，资料丰富，观点正确，表述得体。它不仅是一部志书，一部教材，也是研究和推进福建审计事业的一部有价值的参考书。

我国审计发轫于西周，作为国家的经济监督职能，世代延续并缓慢发展。福建审计融于中华审计，源远流长。我们曾试图追述西周至清代福建审计的史实，为此，在第一届编委会的领导下，有关人员不辞辛劳到过许多省、市搜集资料，终因史实缺乏，难以考究，无法独

立成章，实为憾事。不仅如此，中华人民共和国成立后至1982年的33年间，由于福建没有独立的专职外部审计机构，所以史料欠缺，亦难成章节。如有读者要了解研究审计历史，可参阅财政等相关志书。有鉴于此，本志书按照详今明古原则，以改革开放后的审计史实为主体，尤其突出审计实务，此为本志的一个特点。

陈丽群

1999年9月

《福建省志》凡例

一、编修本志旨在为建设有中国特色的社会主义经济、政治、文化提供省情基础资料，对人民对后代进行爱国主义、社会主义和革命传统教育，并为编修国史、省史及各专业专题研究提供系统的地情资料。

二、全志由总概述、大事记、地图集、专业分志、人物志和附录等部分组成。

总概述：简括综述全省社会重大变革、各业概貌及发展趋势，为提挈全志的纲要。

大事记：以编年体与纪事本末体相结合，依时序记述全省政治（包括军事）、经济、文化等各方面的大事、要事、新事，以反映本省社会历史发展的总进程。

地图集：绘辑地图，展示全省历史沿革、行政区划、自然地理、自然资源以及经济地理概况，以呈现省区环境的独特性和域内分区的差异性，以与志文相辅。

专业分志：按当代社会分工和科学分类，设全省各专业分志，专业分志一般先按本专业结构分工设置章节，后各循时序记述发展的历史与现状。

人物志：立传记述对本省社会发展有重要作用或重大影响的本省籍和外省籍、外国籍人物，以及对省外乃至国外有重大贡献和影响的本省籍人物。在世人物依例不立传。此外，设人物表以存名人，设英名录以彰烈士。

附录：以辑存地方文献及要目，记叙本届纂修省志始末。

三、本志以马列主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导，运用辩证唯物主义和历史唯物主义立场、观点、方法分析问题，取裁史料。

四、本志贯通古今，上限不限，依各分志的实际历史情况，尽可

能上溯至事物的发端，下限力争写到完稿之年。

五、本志详近略远，立足当代，以记述全省近现代、当代史事为重点，注意突出时代特色和地方特色，充分反映环境、资源和社会发展的基本面貌，着力体现建设有中国特色社会主义的发展过程，并反映历史发展的经验与教训。

六、本志历史纪年，凡1949年10月1日以前的，一般标示朝代、年号、年份，括弧内注公元纪年；1949年10月1日起，一律以公元纪年。

七、本志对各个时代的政权机构、官职、党派、地名，均以当时名称或通用之简称记述。古地名均括弧注明今地名，乡、村地名则冠以县名。

人名，除引文外，一律直书姓名，不加称呼，不冠褒抑之词。

凡外国的国名、地名、人名、党派、政府机构、报刊等译名，均以新华社发表的或社会上公认的译名为准。

各种机构、会议、文件等名称在首次使用全称后，如名称过长，又多次出现的，则在第一次出现时括弧注明简称，以便再用。

八、本志一律用规范的语体文，记叙体，用第三人称书写。

九、本志所用数字，统以国家语言文字工作委员会等七单位1987年1月1日联合通知中公布的《关于出版物上数字用法的试行规定》为规范。

十、本志使用的计量单位名称、符号，均按国务院1984年2月27日颁布的《关于在我国统一实行法定计量单位的命令》，一律采用中华人民共和国法定计量单位，历史上使用的旧计量单位，一般照实记载，并尽可能括弧注明今值。

十一、本志录用的统计数据，一般以国家统计部门的数据为准。凡用编者调查核实的数据，均加页下注说明。

十二、本志采用的一般资料不注明出处，但引文、辅文和需要注释的专用名词、特定事物，均加页下注。

编辑说明

一、《福建省志·审计志》(以下简称本志)是福建省有史以来第一部审计事业的专业志。它记述了福建省审计事业发展的历史与现状,以提供历史借鉴与现实依据为宗旨,力求做到全面、系统、真实、准确,集思想性、科学性、资料性于一体,为社会主义经济建设和精神文明建设服务。

二、本志上限始于民国时期,下限至1995年。有些图片,延至2000年。

三、本志以机构、实务、管理与科研为纲,分设篇、章、节、目,循同类相并、详今明古的原则,书后设附录。

四、因民国时期审计实务资料缺乏,且难以分类,故一并在第二篇第一章第一节《财政审计》中记述。

五、本志金额数字以万为单位,取小数点后两位数,四舍五入。

目 录

概 述	(1)
-----------	-------

第一篇 机 构

第一章 政府审计机构	(6)
第一节 省级审计机构	(6)
一、民国时期	(6)
二、中华人民共和国成立以后	(9)
第二节 地市县审计机构	(13)
一、福州市审计局	(13)
二、厦门市审计局	(13)
三、莆田市审计局	(13)
四、三明市审计局	(13)
五、泉州市审计局	(14)
六、漳州市审计局	(14)
七、南平市审计局	(14)
八、宁德地区审计局	(14)
九、龙岩地区审计局	(14)
第二章 内部审计与社会审计机构	(14)
第一节 内部审计机构	(15)
第二节 社会审计机构	(16)
一、福建省审计师事务所	(17)
二、福建省华审资产评估事务所、福建省华审联合审计事务所	(17)

第二篇 实 务

第一章 政府审计实务	(20)
第一节 财政审计	(20)
一、民国时期	(20)
二、中华人民共和国成立后	(25)

第二节 金融保险审计	(35)
一、财务收支审计	(35)
二、信贷资金审计	(38)
三、资产、负债与损益审计	(40)
四、保险审计	(42)
五、专项审计	(42)
第三节 工交商企业审计	(43)
一、财务收支审计	(43)
二、承包经营责任审计	(48)
三、行业审计	(49)
四、审计调查	(54)
第四节 外经外贸审计	(59)
一、国际金融组织及外国政府贷拨款项目审计	(59)
二、中外合资、合作经营企业审计	(62)
三、境外企业审计	(65)
四、外经外贸企业审计	(66)
五、外债(年检)审计	(68)
六、审计调查	(69)
第五节 行政事业审计	(71)
一、财务收支审计	(71)
二、社会保障基金审计	(76)
三、社会捐赠资金审计	(77)
四、专项审计	(78)
五、审计调查	(79)
第六节 固定资产投资审计	(81)
一、自筹资金审计	(81)
二、项目开工前审计	(83)
三、预算执行情况审计	(84)
四、城市维护和建设资金审计	(87)
五、项目跟踪审计	(89)
六、财务收支审计	(90)
七、审计调查	(92)
第七节 农林水审计	(94)
一、财务收支审计	(94)
二、经济责任审计	(97)
三、专项资金审计	(98)
四、审计调查	(102)
第八节 中央属单位审计	(107)

一、财务收支审计·····	(107)
二、经济效益审计·····	(112)
三、专项审计·····	(113)
四、承包经营审计·····	(114)
五、行业审计·····	(114)
六、审计调查·····	(116)
第二章 内部审计与社会审计实务·····	(119)
第一节 内部审计实务·····	(120)
第二节 社会审计实务·····	(122)
一、福建省审计师事务所审计实务·····	(122)
二、福建省华审资产评估事务所、福建省华审联合审计事务所审计实务·····	(136)
 第三篇 管理与科研	
第一章 队伍建设·····	(140)
第一节 职称评聘·····	(140)
第二节 干部教育·····	(141)
一、业务培训·····	(141)
二、学历教育·····	(144)
第三节 廉政建设·····	(145)
第二章 档案与信息管理的·····	(147)
第一节 档案管理·····	(147)
一、立卷归档·····	(147)
二、开发利用·····	(148)
三、文书保密·····	(148)
第二节 信息管理·····	(149)
一、基础建设·····	(149)
二、交 流·····	(150)
三、成 果·····	(151)
第三章 计划管理·····	(153)
第一节 计划编制与实施·····	(153)
一、计划编制·····	(153)
二、计划实施·····	(154)
第二节 统计管理·····	(154)
一、人员配备与审计对象普查·····	(154)
二、统计报表制度·····	(155)
三、统计分析与考核评比·····	(157)
第三节 业绩考核·····	(157)
第四章 法制建设·····	(161)

第一节 文书规范·····	(161)
第二节 法制宣传·····	(162)
一、法律、法规宣传·····	(162)
二、法规知识竞赛·····	(164)
三、普法教育·····	(165)
第三节 质量管理·····	(166)
一、质量控制·····	(166)
二、重大事项审理·····	(168)
三、质量及执法检查·····	(168)
第五章 内部审计与社会审计业务管理·····	(170)
第一节 内部审计业务管理·····	(170)
一、交流与培训·····	(170)
二、业务指导·····	(171)
三、制度建设·····	(173)
第二节 社会审计业务管理·····	(174)
一、业务指导·····	(174)
二、制定规则·····	(175)
三、检查整顿·····	(176)
第六章 科 研·····	(178)
第一节 学术研究·····	(178)
一、理论研究·····	(178)
二、学术交流·····	(181)
三、科研项目管理·····	(183)
第二节 刊物资料·····	(184)
一、《福建审计》·····	(184)
二、《审计资料》·····	(185)
三、《审计财经法规选编》·····	(186)
第三节 审计学会·····	(186)

附 录

一、大事年表·····	(189)
二、1986~1994 年福建省审计机关获审计署表彰的先进集体和个人·····	(201)
三、文件选辑·····	(201)
关于自 1989 年起对自筹基建项目资金实行事前审计的联合通知·····	(201)
福建省审计局关于设立审计中央驻闽单位应交款项集中解缴过渡户的通知·····	(203)
福建省《全民所有制工业企业转换经营机制审计监督规定》贯彻意见·····	(203)
福建省审计局地市审计业务考核办法(摘要)·····	(205)
福建省审计厅关于进一步加强廉政建设的若干规定(试行)·····	(206)

福建省审计厅固定资产投资项目审计工作规范·····	(207)
福建省审计厅行政事业单位审计工作规范(试行)·····	(210)
福建省审计厅国际组织、外国政府贷(援)款项目审计工作规范(试行)·····	(212)
福建省审计厅国有企业资产负债损益审计工作规范(试行)·····	(216)
福建省审计项目质量管理办法(试行)·····	(219)
福建省审计厅重大审计事项审理制度(修订案)·····	(221)
福建省地方预算执行情况审计监督试行办法·····	(222)
福建省财政收支审计工作规范·····	(225)
福建省审计厅本级预算执行情况审计考核办法(摘要)·····	(228)
福建省审计学会章程·····	(228)
编后记·····	(230)

概 述

古代审计,在西周初期就已具雏形,经过漫长岁月,至民国时期,政府审计发展成为具有较高地位和独立性、权威性的专职外部审计,地方审计机关作为中央审计机关的派驻机构,实行垂直领导,依法行使职权,不受地方行政干预。民国初期,北洋政府在福建首设福建审计分处,一年后即被撤销。其后直至民国 29 年(1940 年),福建审计机构经常变动和调整。民国 30 年 6 月,国民政府设立福建省审计处,此后独立的审计机构开始稳定,且在县一级也实行政府审计。福建省审计处的主要工作内容是开展省市财务审计、中央驻闽机关单位财务审计、公库收支审计。审计方法有事后审计、事前审计、就地审计、巡回审计等。民国 30 年至 37 年上半年,福建省审计处共审核收支凭证 176488 件,核准金额 18863694.69 万元(法币,下同),剔除数 27656.84 万元。民国 31 年至民国 37 年上半年,共稽察案件 264698 件,节省公款 170287.29 万元。民国时期,审计的范围、内容、方法均较古代审计有所创新和发展,某些方面具有现代审计的特征。

民国时期,在中国共产党领导下的福建革命根据地也设立过审计机构。民国 22 年(1933 年)12 月,福建省苏维埃成立福建审计委员会。解放战争时期,福建在边区政府财经委员会下设审计科,对经费开支进行审查复核。革命根据地的审计主要是开展政府预算审计,对克服财政经济困难,促进有限财力、物力的合理使用,起到应有的作用。

中华人民共和国成立后,1949~1982 年国家没有设立独立的审计机构。审计从属财政监察工作。1950 年,福建省人民政府在财政厅内设立审计处,在专署和市的财政科内设审计股,重点审计财政预决算和公有事业单位的财政收支。“文化大革命”开始后,福建审计事业中断,直到 1978 年才陆续恢复财政监察工作。

中共十一届三中全会后,中国共产党和政府把工作重点转移到经济建设上来。为适应经济建设和改革开放的需要,1982 年修改的《中华人民共和国宪法》把建立政府审计机构、实行审计监督载入宪法。《宪法》规定:“县级以上的地方各级人民政府设立审计机关,地方各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权,对本级人民政府和上级审计机关负责。”1982 年 9 月,福建在省财政厅内成立省审计机关筹备组,经过一年多筹备,于 1984 年 3 月正式成立福建省审计局。在省审计局成立前,1983 年 5 月,三明市审计局率先成立。同年 6 月和 8 月,福州市审计局和厦门市审计局相继成立。至 1984 年 11 月,全省九个地市全部成立审计局,各县市区也先后成立审计局。自此,福建独立的政府审计组织体系基本组建完毕。

政府审计组织体系初建后,国家即着手部门单位内部审计机构和社会审计组织的组建工作。1984 年 7 月,闽东电机公司建立内部审计机构。1985 年 10 月,审计署发布《关于内部

审计工作的若干规定》。福建省审计局依据审计署规定的有关精神,于1986年开始加大组建内审机构的力度,指导内审机构开展部门单位内部的财务收支、财经法纪、经济效益和年度决算审计。至当年12月,全省共有内部审计机构292个,从业人员476人。当年,审计256个单位,查出各类违纪金额1076万元。1995年12月,内审机构发展到1242个,从业人员3094人。当年审计3007个单位,查出各类违纪金额4635万元。审计师事务所是社会审计组织的一种形式,接受委托从事审计查证、资产评估、经济案件鉴定、咨询等审计业务。福建省的审计事务所始建于1986年,当年成立两家。随后,社会审计组织发展较快,至1995年12月,全省共有审计师事务所110家,从业人员1500人。1995年,办理各类审计查证和咨询服务4.50万项,为委托单位核减基建决算金额4939万元,核减虚假注册资金13702万元,追回损失1036万元。

中国当代审计分为政府审计、内部审计和社会审计,各自在社会经济发展中承担不同的职能,发挥应有的作用。

从1984年省审计局成立开始,到1995年底的12年中,福建审计工作不断发展,主要表现在以下6个方面:

一、加强培训,提高队伍素质。1982年9月,省审计机关筹备组一成立就着手干部培训。10月,举办全国第一个审计干部培训班。1983年4月,编写《审计基础知识》小册子,为省内外提供全国第一部审计基础知识培训教材。1984年3月,省审计局成立。5月,举办审计机关成立后的第一期审计基础知识培训班。9月,组织部分地市审计局干部到上海、深圳等五市学习交流试审工作经验。1984~1995年,省审计局(厅)多次举办财政、税收、会计、金融、法律、统计、文书、档案、信息、基本建设、外经外贸、计算机、内部审计等各种类型的审计业务培训,以适应审计工作发展的需要。为拓展办学渠道,提高学历层次,省审计局(厅)在1985年至1995年期间分别同上海立信会计专科学校、福建省广播电视大学、南京审计学院、福建省建筑专科学校、福州大学联合办学。1989年7月,经福建省职称改革领导小组批准,组成省审计局专业审计人员高级职务评审委员会,从此,审计人员职称评聘工作走上正常化轨道。1988年,全省审计系统实有人数1419人。其中具有大专以上学历者368人,占26%;具有高、中级技术职称者65人,占5%。1995年,两者比例分别提高到46%和29%。

二、依法审计,坚持为经济建设中心服务。从福建审计机关组建到1995年,审计为经济建设中心服务的职能不断增强。1984年,为加强世界银行贷款项目管理,省审计局对厦门大学利用世界银行贷款项目进行审计。1985~1986年,为维护财经法纪,省审计局组织泉州等地市县审计局开展例行财务收支审计。1987年,为提高外贸经济效益,省审计机关开展对省工贸企业水产进出口公司、粮油食品进出口公司、五金矿产进出口公司的行业审计。1988年,为加强对境外企业的管理,漳州市审计局开展驻港企业审计。1989年,为提高信贷资金质量,省、地两级审计机关开展对人民银行、工商银行、农业银行、中国银行、建设银行等金融机构固定资产贷款的审计调查。1990年,为加强对重点项目资金管理,省审计局有计划分期分批地把国家在本省建设项目及省属重点项目预算执行情况列入当年必审项目。为了配合承包经营责任制的推行,开展了工交企业承包合同兑现审计和终结审计。1991年,预算外资金管理问题比较突出,省审计机关开展财政部门预算外资金审计调查。