

山西通志

第三十一卷 经济管理志·审计篇



中华书局

山西通志

卷一百一十五

卷一百一十五

卷一百一十五

卷一百一十五

卷一百一十五

卷一百一十五

卷一百一十五

卷一百一十五

山西通志

第三十一卷

经济管理志·审计篇

山西省史志研究院编

中 华 书 局

责任编辑:王会世 柳 宪

封面设计:杨华如

图书在版编目(CIP)数据

山西通志:经济管理志·审计篇/山西省史志研究院编. —北京:中华书局,1999
ISBN 7-101-02319-3

I. 山… II. 山… III. ①地方志—山西②审计—概况—山西 IV. K292.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 37440 号

山 西 通 志

(第三十一卷)

经济管理志·审计篇

山西省史志研究院编

*

中 华 书 局 出 版

(北京丰台区太平桥西里 38 号)

新华书店北京发行所发行

山西省史志印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 1/16·30 印张·9 插页·550 千字

1999 年 12 月第 1 版 1999 年 12 月第 1 次印刷

印数:1-1700 册 定价:100.00 元

ISBN 7-101-02319-3

《山西通志》修纂人员

主 修：刘振华 郭裕怀

总 纂：梁志祥 侯文正

编 辑 部

主 任：袁培钢

副 主 任：杨志忠 刘益龄

编 辑：张全盛 王仰东 焦永萍 任小燕

王会世 侯春燕 郝世文

《山西通志·经济管理志·审计篇》 编纂委员会

主 任：魏德卿

副 主 任：郝志远 马儒冠 石维景 潘学林

涂国强

委 员：（按姓氏笔划排列）

马建中 王建铭 牛如芳 刘景元

孙权孝 李仰文 杨光照 杨向林

张 涵 张喜昌 苗珍富 赵福海

郝树平 郝素珍 席胜利 姚东升

贾志刚 高爱平 阎耀伟 蔡华云

樊建平

《山西通志·经济管理志·审计篇》 编审人员

主 编：张喜昌

副 主 编：姚安政

编 撰 人 员：（以姓氏笔划为序）

王玉峰 王冬梅 王达生 王秀芬

王银燕 方爱蓉 石高基 刘 晔

齐友庚 李文波 余乃庆 肖清益

宋梅香 宋跃川 连志华 张红良

张建生 赵静芳 周学农 郭良庆

党保国 阎志明 董俊生 楚连平

审 定：梁志祥 侯文正

审 稿：袁培钢

编 辑：王会世 刘益龄 焦永萍

责 任 编 辑：王会世 柳 宪

编纂说明

一、《山西通志·经济管理志·审计篇》以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导，坚持实事求是的原则，力求科学地反映山西审计事业的历史与现状，为认识和研究山西审计工作的规律，直接服务于山西的现代化建设，提供科学依据。

二、本志根据《山西地方志编写行文暂行规定》的要求设章、节、目等层次。全书以志为主，以图、表为辅，力求文图并茂，富有时代气息。除绪言、附录外，全志内容设11章58节，第一至九章为国家审计内容、第十章为内部审计内容、第十一章为社会审计内容。

三、本志按横排竖写，详今略古的原则，横分门类，以类系事；纵述历史，上自民国元年，下迄1996年。彩图和个别章节收录了限外内容。

四、本志是在山西省史志研究院和省审计厅的领导下，组织专业人员编撰的。本志的编纂工作始于1996年4月，至1998年10月完成送审稿。1996年12月18日，山西省审计厅决定成立山西省审计志编纂委员会及其办公室，由董福山担任编委会主任，辛超等同志担任编委会副主任。后因工作需要，编纂委员会成员作了个别调整。

五、在本志编纂过程中，山西省档案馆、南京档案馆等单位提供了大量宝贵资料。在本志出版之际，谨向上述单位及有关专家、学者、领导表示衷心的感谢。

编 者

2000年3月

目 录

绪 言	1
第一章 国家审计管理	12
第一节 机构与人员	12
第二节 法制建设	24
第三节 计划管理	45
第四节 信息管理	51
第五节 档案管理	65
第六节 目标责任制	69
第七节 教育科研	70
第二章 财政审计	89
第一节 财政决算审计	89
第二节 预算执行情况审计	110
第三节 专项审计和审计调查	113
第三章 金融保险审计	126
第一节 财务收支审计	126
第二节 资产负债损益审计	131
第三节 专项审计	133
第四节 审计调查	136
第四章 固定资产投资审计	140
第一节 建设项目开工前审计	140
第二节 在建项目审计	142
第三节 建设项目竣工决算审计	151
第四节 技术改造项目审计	153
第五节 建设项目投资效益审计	154
第六节 施工企业和房地产开发企业审计	154
第七节 专项审计调查	155
第五章 工业交通企业审计	157
第一节 财务收支审计	157

第二节	商贸企业资产负债损益审计·····	160
第三节	厂长(经理)离任及企业承包经营责任审计·····	162
第四节	专项资金审计·····	166
第五节	审计调查·····	169
第六章	商贸企业审计·····	172
第一节	财务收支审计·····	172
第二节	商贸企业经济责任审计·····	183
第三节	商贸企业资产负债损益审计·····	189
第四节	商贸企业经营情况审计调查·····	192
第五节	审计复审·····	196
第七章	农业审计·····	198
第一节	农业资金审计·····	198
第二节	林业资金审计·····	203
第三节	水利专项资金审计·····	204
第四节	扶贫专项资金审计·····	207
第五节	国土资金审计·····	210
第六节	商品粮棉基地专项资金审计·····	212
第八章	外资运用审计·····	214
第一节	世界银行贷款项目审计·····	214
第二节	亚洲开发银行贷款项目审计·····	232
第三节	其它国际金融组织援贷款项目审计·····	236
第四节	三资企业审计·····	238
第五节	利用外资审计调查·····	241
第九章	行政事业审计·····	242
第一节	专项审计及专项审计调查·····	242
第二节	专项资金审计·····	247
第三节	党政机关领导干部离任审计·····	257
第四节	行政事业单位经常性财务收支审计·····	259
第十章	内部审计·····	265
第一节	内部审计管理·····	265
第二节	财务收支审计·····	278
第三节	经济责任审计·····	281

第四节	经济效益审计.....	283
第五节	基建审计和法纪审计.....	286
第六节	审计调查.....	289
第十一章	社会审计.....	292
第一节	社会审计管理.....	292
第二节	经济审计.....	300
第三节	鉴定鉴证.....	302
第四节	验证和咨询服务.....	305
第五节	工程预决算审计和资产评估.....	306
第六节	注册会计师协会.....	310
附 录		315
一、大事年表		315
二、文献辑存		339
三、索引		429

图 表 目 录

表 1	山西省审计局内部机构设置一览表 (1994)	14
表 2	山西省审计厅内部机构设置一览表 (1996)	14
表 3	山西省审计厅 (局) 人员变动情况表 (1985~1996)	15
表 4	山西省审计厅 (局) 领导名录	15
表 5	山西省审计机关人员情况表 (1996)	23
表 6	山西省审计系统先进集体和先进工作者名录	42
表 7	山西省审计情况统计表 (1983~1990)	63
表 8	山西省审计情况统计表 (1991~1996)	64
表 9	山西省审计局 1990 年培训计划表	72
表 10	山西省审计学会理事会组成人员名单	81
表 11	山西省财政决算审计查出违纪金额分类统计表 (1983~1995)	109
表 12	山西省财政审计查出违纪金额中应上缴财政情况统计表	110
表 13	山西省内部审计机构人员分行业情况表 (1986~1996)	267
表 14	山西省内部审计机构人员分地区情况表 (1986~1996)	267
表 15	中央驻晋部门和单位内审机构人员情况表 (1996)	268
表 16	山西省内部审计查出纠正违纪金额分行业情况表 (1986~1996)	276
表 17	山西省内部审计查出纠正违纪金额分地区情况表 (1986~1996)	276
表 18	山西省内部审计促进提高经济效益分行业情况表 (1991~1996)	277
表 19	山西省内部审计促进提高经济效益分地区情况表 (1991~1996)	277
表 20	全省社会审计组织分级情况表 (1987~1996)	293
表 21	全省社会审计组织分地区情况表 (1987~1996)	293
表 22	全省社会审计人员分级情况表 (1987~1996)	294
表 23	全省社会审计人员构成分地区情况表 (1987~1996)	294
表 24	山西省注册会计师协会理事会组成人员名单	313

Preface	1
Chapter I. Auditorial Administration of the State	12
Section 1. Setups and Personnel	12
Section 2. Legal Construction	24
Section 3. Administration in Economic Planning	45
Section 4. Administration in Message	51
Section 5. Administration of Related Archives	65
Section 6. Objectives Responsibility System	69
Section 7. Education and Research Work in this Field	70
Chapter II. Financial Audits	89
Section 1. Audits of Returns	110
Section 2. Audits of Budget Execution	113
Section 3. Special Audits and Auditorial Investigations	113
Chapter III. Audits in banking and insurance institutions	126
Section 1. Audits on Revenues and Expenditures	126
Section 2. Audits on Assets and Liabilities as well as Profit and Loss	131
Section 3. Special Audits	133
Section 4. Auditorial Investigation	136
Chapter IV. Audits on Investment in Fixed Assets	140
Section 1. Audits of Projects Prior to Construction	140
Section 2. Audits of Projects in Process of Construction	142
Section 3. Audits of the Final Accounts of Projects upon Completion	151
Section 4. Audits on Projects of Technical Innovation	153
Section 5. Audits of Projects on the Beneficial Results of Investment	

.....	154
Section 6. Audits of Constructing Companies and Real Estates Developing Companies	154
Section 7. Special Auditorial Investigation	155
Chapter V. Audits of Industrial or Transportation Enterprises	157
Section 1. Audits on Revenues and Expenditures	157
Section 2. Audits on Assets and Liabilities as Well as Profits and Losses	160
Section 3. Audits on Outgoing Directors (or Managers) and Audits on Responsibilities of Those Concerned When Enterprises Being Contracted Out	162
Section 4. Audits on Special Funds	166
Section 5. Auditorial Investigation	169
Chapter VI. Audits of Commercial or Trade Enterprises	172
Section 1. Audits on Revenues and Expenditures	172
Section 2. Audits on the Economic Responsibilities of Commercial or Trade Enterprises	183
Section 3. Audits on Assets and Liabilities as Well as Profits and losses	189
Section 4. Auditorial Investigation into the Operating Situation of Commercial or Trade Enterprises	192
Section 5. Reexamination of Auditing Results	196
Chapter VII. Audits in Agriculture	198
Section 1. Audits on Funds for Agricultural Development	198
Section 2. Audits on Funds for Forestry Development	203
Section 3. Audits on Special Funds for Water Conservancy Projects	204
Section 4. Audits on Special Poverty—relieving Funds	207
Section 5. Audits on Funds Drawn for Usage of Land Resources	210

Section 6. Audits on Special Funds for Development of Commodity Grain and Cotton Bases	212
Chapter VIII. Audits on Usage of Foreign Capital	214
Section 1. Audits of Projects Using Loans from Word Bank	214
Section 2. Audits of Projects Using Loans from Asian Development Bank	232
Section 3. Audits of Projects Supported or Funded with Loans by Other International Banking Organizations	236
Section 4. Audits of Foreign Funded Enterprises or Those Managed in Cooperation with Foreign Enterprises	238
Section 5. Auditorial Investigation into Usage of Foreign Capital ...	241
Chapter IX. Audits of Administrative and Other Institutions	242
Section 1. Special Audits and Special Auditorial Investigation	242
Section 2. Audits on Special Funds	247
Section 3. Audits of Outgoing Leaders of Party and Government Bod- ies	257
Section 4. Audits on the Regular Revenues and Expenditures of Adm- inistrative and Other Institutions	256
Chapter X. Internal Audits	265
Section 1. Administration of Internal Audits	265
Section 2. Audits on Revenues and Expenditures	278
Section 3. Audits on Economic Responsibilities	281
Section 4. Audits on Economic Results	283
Section 5. Audits of Capital Construction and Audits of the Enforcem- ent of Law or Related Regulations	286
Section 6. Auditorial Investigation	289
Chapter XI. Independent Audits	292
Section 1. Administration of Independent Audits	292
Section 2. Economic Audits	300
Section 3. Appraisal and Certification	302

Section 4. Verification and Consultancy Services	305
Section 5. Audits on the Budgetary /Final Accounts of Projects and Assessment of Assets	306
Section 6. The Association of Registered Auditors	310
Appendix	315
I. Chronicle of Events	315
II. Extant Documents	339
III. Index	429

CONTENTS OF TABLES

1. Table of the Internal Organizational Structure of the Auditing Administration of Shanxi Province (1994)	14
2. Table of the Internal Organizational Structure of the Auditing Department of Shanxi Province (1996)	14
3. Table of Personnel Changes in the Auditing Administration (Department) of Shanxi Province (1985~1986)	15
4. List of the Present and All Previous Leaders of the Auditing Administration (Department) of Shanxi Province	15
5. Table of the Personnel Situation of the Auditing Organs of Shanxi Province	23
6. List of "Advanced Workers" and "Advanced Units" in the Auditing Line of Shanxi Province	42
7. Break down Table of Audits in Shanxi Province (1983~1990)	63
8. Break down Table of Audits in Shanxi Province (1991~1996)	64
9. Table of Planned Training Courses of the Auditing Administration of Shanxi Province in 1990	72
10. List of the Members of the Council of Shanxi Province Auditing Society	81
11. Breakdown Table of Funds Drawn On in Violation of Related Regulations as Ascertained in Financial Audits in Shanxi Province (1983~1995)	109
12. Breakdown Table of Funds Drawn On in Violation of Related Regulations as Bound to be Turned Over to the Revenues in Shanxi Province	110
13. Breakdown Table in Accordance with Trades of the Personnel of the Internal Auditing Organs in Shanxi Province (1986~1996)	267
14. Breakdown Table in Accordance with Regions of the Personnel of the Internal Auditing Organs in Shanxi Province (1986~1996)	267