

011378

六盘水市志

审 计 志

六盘水市地方志编纂委员会 编

贵州人民出版社

六盘水市志

审 计 志

六盘水市地方志编纂委员会 编

贵州人民出版社

责任编辑 马金玉 彭建 周声浩 伍启林

ISBN 7-221-05356-1



9 787221 053565 >

图书在版编目(CIP)数据

六盘水市志·审计志/《六盘水市志》编委会编.

贵阳:贵州人民出版社,2004.6

ISBN 7-221-05356-1

I. 六... II. 六... III. ①六盘水市-地方志②审计-工作-概况-六盘水市 IV. K297.33

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第013862号

**六盘水市志·审计志**  
**六盘水市地方志编纂委员会 编**

---

贵州人民出版社出版

贵州省地方志编纂委员会办公室机关服务中心照排

贵州煤田彩印厂印刷

787×1092毫米 16开 9.875印张 8插图 150千字

2004年6月第1版 2004年6月第1次印刷

印数1—2000册

---

ISBN7-221-05356-1/K·798 定价76.00元

# 六盘水市地方志编纂委员会

名誉主任委员	林明达	易胜金	李鹤泉
主任委员	田万昌		
副主任委员	张有恒	陈辅平	刘开全 斯信强
委 员	高荣光	郭兴全	黄 金 余朝林
	伍祥华	吴仕芹	卢珍贵 丁启贤
	宋 剑	欧阳光炬	李建钢 余进忠
	张湘英	吕永明	李连芳 徐宏松
	刘书略	齐力颖	沈 敏 詹行鹏
	薛明德	周 兆	安 江 颜亨荣
	李玉华	卢复兴	费天富 张国泽
	陈国忠	屈贵州	熊姜义
顾 问	汤公宇	黄美贤	张作圣 杨志鹞
	时念好		

办公室主任 《六盘水市志》总 纂 斯信强

办公室副主任 《六盘水市志》副总纂 熊姜义

## 《六盘水市志·审计志》编纂领导小组

组 长 毛新元 邓 华

副组长 谢学林 邓贵成 霍雅琴

成 员 李天贵 毕 松 林 迟 胡尚琼 邓维锦

袁潮涌 张志祥 许义琼 岑兴旺 朱宗超

张勤荣 李 丽 邓彦焘

## 《六盘水市志·审计志》编写组

主 编 毛新元

副主编 胡尚琼 邓维绵

特约编纂 熊姜义 刘 玄

校 对 吴万华

资料收集 胡尚琼 许义琼 钱孝俸 邓维绵 吴万华

图片摄影 袁潮涌 冯静海 杨天星

## 《六盘水市志·审计志》编纂领导小组

组 长 毛新元 邓 华

副组长 谢学林 邓贵成 霍雅琴

成 员 李天贵 毕 松 林 迟 胡尚琼 邓维锦

袁潮涌 张志祥 许义琼 岑兴旺 朱宗超

张勤荣 李 丽 邓彦焘

## 《六盘水市志·审计志》编写组

主 编 毛新元

副主编 胡尚琼 邓维绵

特约编纂 熊姜义 刘 玄

校 对 吴万华

资料收集 胡尚琼 许义琼 钱孝俸 邓维绵 吴万华

图片摄影 袁潮涌 冯静海 杨天星

# 六盘水市志总凡例

一、本志以马列主义、毛泽东思想、邓小平理论和江泽民“三个代表”重要思想为指导，坚持四项基本原则，运用辩证唯物主义、历史唯物主义的观点和方法，实事求是地记载六盘水的历史和现状。

二、原则上以 1978 年建市时的市域为记述空间。追溯史实，不避讳曾经管理过的市境外企业。市境内中央直属企业、省属企业及其他非市属单位的情况，亦予记述。内容上限不作统一规定，一般始于各项事业发端，下限断至脱稿时。

三、本志由《总述》、《大事记》、《人物志》、《附录》和各专业志所组成。各分志定名为《六盘水市志·×××》。专业志按章节体编排，不设《人物传》，原则上不设《序言》。

四、全志采用述、记、志、传、图、表、录七种体裁。

五、遵循详今略古和详独略同的原则，重点记载 1965 年六盘水开发建设以来的历史。历次政治运动中的重大事件，不设专章记述，内容散见于《大事记》和有关专业志。

六、根据需要,《附录》可置于相应章节之末。

七、本志资料源于书报、文书档案及调查采访等。文内一般不注出处。采用数据以统计部门的为准。统计部门未掌握的,以主管部门的为准。

八、除引文外,一律用规范化语体文行文。简化汉字、标点符号、计量单位的使用及数字用法、遵循国家公布的有关规定。1949年12月以前的各类钱币、按流通时的币制、币值写;1949年12月至1954年的币值。按1955年后的人民币币值换算记写。

九、纪年表述。夏历用汉字,如正月初五、丙寅年十月十五日。清代以前历史纪年亦然,同时括注公元纪年,如雍正九年六月十二日(1731年7月15日)。中华民国纪年用阿拉伯数字,如民国38年(1949年)。中华人民共和国成立后用公元纪年,使用阿拉伯数字。

十、专项事物名称用当时称谓,今已改变地名的,括注今名。

十一、在遵循《总凡例》的前提下,各分志可根据自身特点设《编辑说明》。

## 编辑说明

一、本志上限 1875 年,下限 1995 年。为记事完整,个别事项下限稍下有延。

二、原则上以 1978 年建市时的市域为记叙空间,仅个别财政监督事项的记写涉及贵阳矿灯厂。

三、本志记述六盘水市审计事业的兴衰演变,采用详今略古和详市略县的办法,着重记载 1965 年大规模开发建设六盘水以来的各类审计监督活动。

四、全书所用体裁含述、志、图、表、录 5 种。

五、采用数据以审计统计为准,审计统计资料上没有的数据,才采用其他资料。

# 目 录

概 述	(1)
第一章 审计组织机构	(5)
第一节 国家审计机关	(6)
第二节 内部审计机构	(13)
第三节 社会审计组织	(17)
附:群团组织	(20)
第二章 审计管理	(21)
第一节 计划、统计管理	(21)
第二节 法制建设	(22)
第三节 内部管理	(23)
第三章 财政、金融审计	(33)
第一节 财政审计	(33)
第二节 金融审计	(38)
第四章 外资运用审计	(46)
第一节 世界银行贷款项目审计	(46)
第二节 外援项目审计调查	(50)
第五章 基本建设审计	(51)
第一节 财务审计与经济效益审计	(51)
第二节 项目开工前、复工前审计与停缓建项目审计	(54)
第三节 自筹基建资金审计	(55)
第四节 竣工决算审计	(57)
第五节 审计调查	(60)

<b>第六章 企业审计</b> .....	(64)
第一节 企业财务审计 .....	(64)
第二节 行业审计 .....	(67)
第三节 经济效益与承包经营审计 .....	(72)
第四节 财经法纪审计及专项检查、调查.....	(78)
<b>第七章 行政事业审计</b> .....	(90)
第一节 财务检查 .....	(90)
第二节 财务审计 .....	(92)
第三节 专项审计 .....	(98)
第四节 定期审计.....	(107)
第五节 专项调查.....	(109)
<b>第八章 内部审计</b> .....	(115)
第一节 金融保险机构内部审计.....	(115)
第二节 工矿、邮电企业内部审计 .....	(124)
第三节 石油、商业、粮食、供销企业内部审计 .....	(127)
第四节 行政事业单位内部审计.....	(129)
<b>第九章 社会审计</b> .....	(131)
第一节 财务收支查证.....	(131)
第二节 经济案鉴证.....	(133)
第三节 注册资金验证.....	(135)
第四节 资产评估.....	(135)
第五节 基建工程预(决)算验证.....	(136)
第六节 工会经费查证.....	(137)
第七节 承办建帐、记帐、结帐.....	(137)
<b>附录:</b> .....	(138)
<b>一、文件辑要</b> .....	(138)
<b>二、资料辑录</b> .....	(141)
<b>编纂始末</b> .....	(146)

## 概 述

六盘水市境内清代以前的审计机构未见记载。清代清理“逆产”及故绝土目田土入公,核定地租事,由官厅或官厅委派的专人负责监察。民国时期,境内郎岱、盘县及水城3县的审计,曾由财务委员会兼管。3县财委会设有稽核(审核)人员。此间虽有较完整的审计规定,却未能认真执行。

中华人民共和国成立后,市境3县的审计工作基本上按“财审合一”的体制进行。财务监督由财政部门执行,各县财政局设有财政监察股或专职财政监察员。监督范围由行政事业单位扩展到企业。税务、银行和经济主管部门,也在相关业务范围内履行审计监督职责。1957年,财政监察机构被撤销,财务监督工作受到一定影响。直到1963年1月,国务院颁发的《会计人员职权试行条例》才明确将财务监督纳入会计人员的工作权限,使财务管理和监督的工作得到恢复和发展。此间审计(财政监察)的主要职责是:监督财政预算的执行和财政决算;审核经费开支原始单据;揭露和纠正虚报冒领、贪污浪费等违法行为。“文化大革命”期间,财政监督工作受到严重冲击,“三年不记账,钱也不会跑到外国去”,“积压有理、浪费难免”等思潮泛滥。受其影响,财务违纪情况严重,企业亏损逐年上升。1977年底至1978年初,经省、地区、特区三级财政纪律联合检查组查出的违纪金额高达281.60万元。中共十一届三中全会后,恢复财政监察机构,财务监督工作在全市得到加强。1979~1983年,每年都开展的财务大检查年均查出违纪金额数百万元。

从1983年起,根据《中华人民共和国宪法》和《国务院关于审计工作的暂行规定》,六盘水市及所辖特区、县、区先后建立审计机关;从1985年起,政府主要职能部门逐步设置内部审计机构;1990~1993年,市及特区、县、区相继组建社会审计组织。至此,一个以国家审计为主导,内部审计为基础,社会审计为补充的“三位一体”的审计组织体系已在六盘水市形成。在体制上,“财审合一”过渡为“财审分离”。

至1995年底,六盘水市审计局和六枝特区审计局、盘县特区审计局、水城县审计局、钟山区审计局共配备审计人员103人,全市有内部审计机构44个,专职审计人员213人;社会审计组织(审计事务所)4个,从业人员24人。340人的审计队伍在组织上有机结合,在业务上既有分工又紧密联系,形成一个依法行使审计监督权的完整网络。

市和特区、县、区审计局行使国家审计职能,对一切使用国家资产的部门和单位经济活动的真实性、合法性和效益性进行全面、经常的审计监督,并指导、管理、协调内部审计机构和社会审计组织的工作。两级审计局成立以来的工作经历四个阶段:1984~1985年,“边组建、边工作”,开展各种试审;1986~1989年,“抓重点、打基础”,重点查处违反财经法纪的单位和案件,开展企业承包经营责任审计,扶贫资金审计以及市中心人民路扩建工程的审计,同时对全市固定资产投资规模作审计调查;1990~1991年,进入“积极发展、逐步提高”阶段,继续开展企业承包经营责任审计,并在财务收支审计的基础上对大中型企业实行经济效益审计;1992~1995年,进入“改革、改进、发展、提高”阶段,继续大中型企业经济效益审计,并选出重点单位、重点企业、重点基建项目进行审计,同时,将对本级预算执行情况的审计调查发展为审计监督。四个阶段共完成审计项目1948项,查出违纪金额11731.26万元,其中应缴财政2193.87万元,已缴1511.72万元。

内部审计机构主要致力于政府部门,全民所有制企事业单位内

部的财务管理和监督。1985~1995年,共完成审计项目1476项,查出损失浪费金额2083.12万元,促进提高经济效益金额11457.91万元,纠正违纪金额11126.12万元。

各审计事务所则开展不宜由国家审计机关和内部审计机构进行的审计查证和咨询服务。1990~1995年,共完成审计查证和咨询服务项目1142项,核减基建预算决算金额177万元,核减虚假注册资金1198万元,为委托单位追回损失金额6万元。

“三位一体”审计体系卓有成效的工作,在维护国家财政纪律,提高经济效益,加强宏观调控与管理,保障社会主义建设与改革开放的顺利进行诸方面,发挥了前所未有的重要作用。

六盘水市的审计工作在发展中逐步加强和完善。经过各种培训,审计人员的政治业务素质普遍有较大提高。至1995年底,在全体审计人员中,大专以上文化程度的占23.3%,中专(高中)的占73.8%。审计人员撰写的论文,有的获奖,有的被报刊采用或编入审计专业书。1984~1995年,在单项或综合性检查评比中,集体有42次,个人542人次被市以上人民政府或审计机关奖励、表彰。审计工作逐步走上“法制化、制度化、规范化”的轨道。审计机关通过建立健全制度明确了各机构,各岗位的职责,确立了公平竞争机制,调动了广大审计管理者和审计人员的积极性。

1996~2010年,是六盘水市实现国民经济和社会发展第二步战略目标并向第三步战略目标迈进的关键时期,也是六盘水审计部门“扎实工作,开创审计工作新局面”的重要时期。六盘水市将完善全面适应各种所有制经济的审计组织体系;继续查处违反财经纪律的行为,进一步发展和规范审计师事务所这一市场中介组织,严格审计师资格认定;还要将审计领域从财务审计的合规性、真实性扩大到效益审计的合理性、经济性;由事后审计扩大到事前审计,由保护性审计扩大到建设性审计;审计方法将由传统的机械核对改进为抽样审计和内部控制制度审计;审计技术将由手工操作发展为电脑操作;审计重点将由一般企业转向财政、金融部门。任务是相当艰巨的。相

比之下,审计力量还不足,在素质上,获高级专业技术职务任职资格的审计人员还是空白,任中级和初级专业技术职务者也仅分别占人员总数的 23.3% 和 20.4%。同时审计立法不尽完善,审计执法难点较多,这些将是六盘水市在深化改革,建立社会主义市场经济基本框架过程中,审计工作面临的亟待解决的问题。不断充实和完善“三位一体”的审计体系,使之适应新形势的需要,还有待于六盘水市各级审计机关和全体审计人员在中国共产党和人民政府的领导下不断开拓进取,奋发努力。

## 第一章 审计组织机构

据史料记载,市境清末已有官厅审计。光绪元年至宣统三年(1875~1911年),市境官厅审计由贵州巡抚指派专员负责。

民国时期,郎岱县的财政、财务收支审计经县长授权,由县财务委员会稽核组兼管。具体操作由县参议会初审后,报省终审。审计内容有报表审核、对贪污案的审查和对修建费用的监验等。

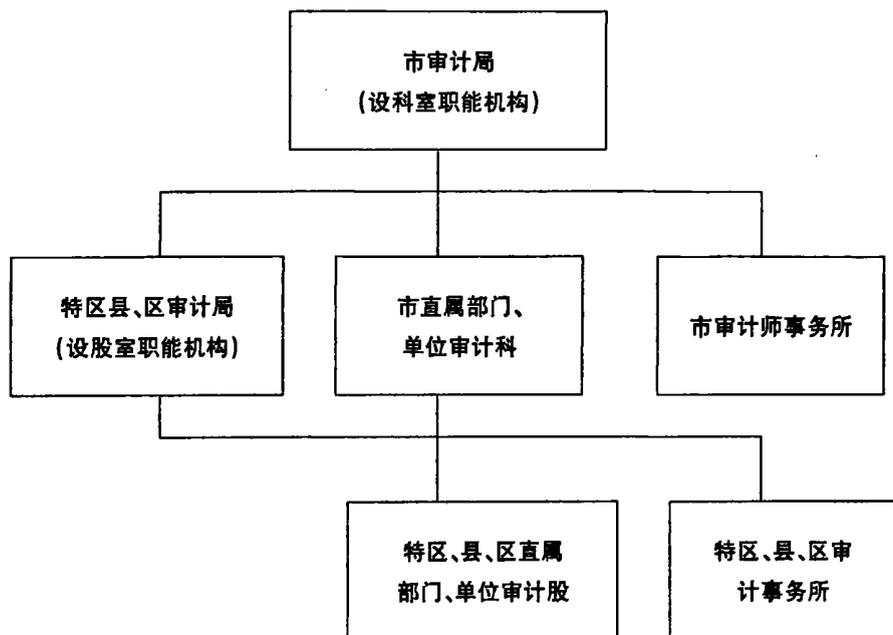
中华人民共和国成立后至 20 世纪 80 年代初期,市境基本上按照“财审合一”体制开展审计工作。

20 世纪 50 年代初期,遵照省财政厅部署,盘县在财政机关内设财政检查员,至 1954 年,郎岱、盘县、水城 3 县先后在财政机关内设立财政监察股或配备专职财政监察员。1959 年,3 县财政监察工作由县财政机关兼管。从 60 年代中期起,六盘水地区(市)和六枝(郎岱)、盘县、水城 3 特区(县)的财政、财务监督检查工作分别由地区(市)和 3 特区(县)财政局兼管,地区(市)和 3 特区(县)税务局、中国人民银行地区(市)分行、中国人民建设银行地区(市)中心支行,在相关业务范围内履行部分财政、财务监督职责。

从 1983 年 12 月起,根据《中华人民共和国宪法》第 109 条之规定和国务院、贵州省人民政府有关文件精神,六盘水市开始着手建立“财审分离”的 3 类(国家审计、内部审计和社会审计)审计组织机构。1983~1988 年,市和各特区、县、区国家审计机关先后成立;从 1985 年起,市内企业和政府主要职能部门开始设置内部审计机构,1990~1993 年,市和特区(县)相继建立社会审计组织,至此,全市以国家审

计为主体、内部审计为基础和社会审计为补充的“三位一体”审计组织体系基本形成。

六盘水市 1990~1995 年三类审计机构设置及隶属关系示意图



## 第一节 国家审计机关

### 一、国家审计机关

#### (一) 市级审计机关

六盘水市审计局 1983 年 12 月成立。办公地址在钟山西路市政府大楼 615 号。下设办公室、财政金融审计科、行政事业审计科、企业审计科、基本建设审计科:定编 30 人。1986 年 1 月起,办公地址在钟山西路市政府大楼 118~126 号。是年 10 月增设综合科,全局编制增至 50 人。1987 年 7 月,增至 52 人。1988 年 7 月起,办公