

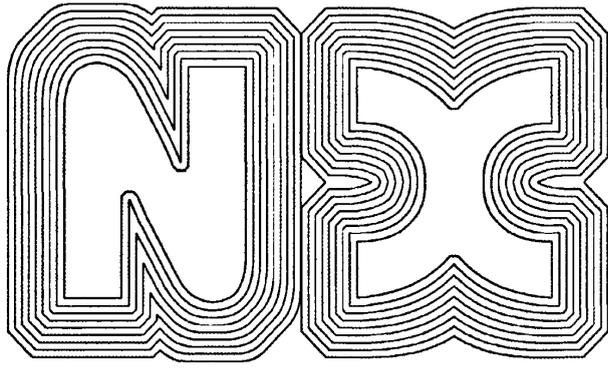
006065

章建忠 主编

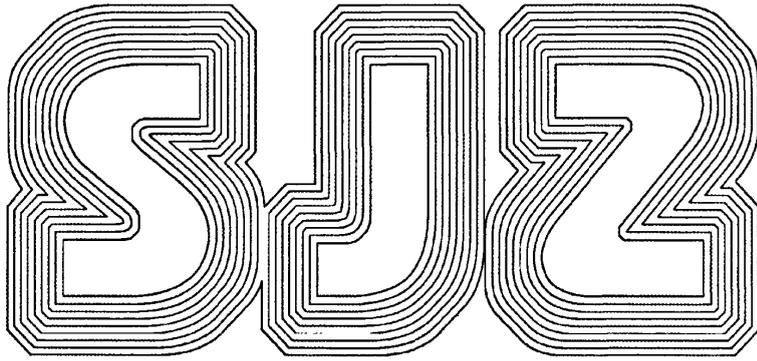
# 宁夏审计志

NINGXIASHENJIZHI

宁夏人民出版社



章建忠 主编



# 宁夏审计志

NINGXIASHENJIZHI

15 B 268 七  
宁夏人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

宁夏审计志 / 章建忠主编. — 银川: 宁夏人民出版社, 2006.12

ISBN 7-227-03345-7

I. 宁… II. 章… III. 审计—工作概况—宁夏 IV. F239.227.43

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 143826 号

宁夏审计志

章建忠 主编

责任编辑 谭立群 姚发国

封面设计 项玉杰

责任印制 来学军

宁夏人民出版社 出版发行

出版人 高伟

地址 银川市北京东路 139 号出版大厦 (750001)

网址 [www.nxcbn.com](http://www.nxcbn.com)

电子信箱 [nxcbmail@126.com](mailto:nxcbmail@126.com)

邮购电话 0951-5044614

经销 全国新华书店

印刷装订 宁夏施尔福印刷有限公司

开本 880mm×1230mm 1/16

印张 26.75

插页 48

字数 600 千字

印数 3000 册

版次 2006 年 12 月第 1 版

印次 2006 年 12 月第 1 次印刷

书号 ISBN 7-227-03345-7/F·243

定价 218.00 元

版权所有 翻印必究

## 《宁夏审计志》编纂委员会

主任 章建忠

副主任 李俊贤 汤效禹 罗成虎 陈霁琛 梁雪铨  
胡仲秋 刘学礼 张序述

委员 王金平 马 其 孙守虎 张宁平 宋卫忠  
段雅美 丁国柱 孟祥瑞 高晓红 卜晓伟  
徐嘉云 王淑兰 曹斌贞 王世民 周必庚  
李巨才 白永祯 杨大素 马忠林 靳 辉  
金 荣 丁国强

主 编 章建忠

副主编 汤效禹 张序述

编 写 张序述 靳 辉 金 荣

贺宁夏审计机关成立十周年

发扬成绩 开拓进取  
取提高审计工作水平  
为宁夏经济稳定作  
出更大贡献。

李金华

二〇〇三年  
元月

审计署审计长李金华题词

強化審計  
推動發展

馬名智

自治区主席马启智题词

依法審計服務經濟  
求真務實開拓創新

任啟興  
二〇〇二年  
冬月

自治区政协主席任启兴题词

為《寧夏審計二十年》題

勿忘人民重托  
維護法紀尊嚴

陳進玉



壬午冬

# 序

章建忠

在宁夏地方志编委会办公室的指导帮助下,在自治区审计厅党组的领导下,经过编纂人员四年的努力,几经修订,《宁夏审计志》现终于付梓成书。这是宁夏审计史上的一件大喜事,值得庆贺。

审计作为一种社会经济监督活动,是社会发展到一定阶段的产物。中华人民共和国成立后,顺应改革开放和经济发展的需要,决定实行审计监督制度。依据《中华人民共和国宪法》规定,1983年以后宁夏全区各级人民政府均成立了国家审计机关。20余年来,在国家审计署和宁夏回族自治区党委、政府的领导下,宁夏的审计事业得到了长足发展。全区各级审计机关,紧紧围绕改革开放和经济建设中心,认真履行监督职能,积极开展财政、金融、工交商贸企业、行政事业、外资运用、固定资产投资、社会保障资金、农业与资源环保资金、经济责任以及专项资金等多项审计工作,为严肃财经法纪,维护国家财政经济秩序,促进廉政建设,保障国民经济健康发展发挥了重要作用。审计成为发展社会主义市场经济,构建社会主义和谐社会的一个重要环节。编纂《宁夏审计志》,既是为审计工作者提供历史借鉴,也是促进审计事业向前发展,更好地发挥审计作用的需要。

《宁夏审计志》以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,坚持实事求是的原则,运用辩证唯物主义和历史唯物主义的观点,真实、客观、系统地记述了宁夏审计工作的历史。根据自治区档案馆、审计厅档案室查阅的资料和审计厅各处、室及各地、市、县(区)审计局提供的资料,进行整理、归类、分析、汇总后,全志共设5篇21章80节。志书内容以记述国家审计机关的审计业务为主,同时反映机构沿革、审计管理以及内部审计和社会审计情况。审计项目的编写,妥善处理了自治区、地(市)、县(市、区)三级审计交叉重复的问题,以自治区审计厅为主,地、市、县(区)审计机关辅之,突出重点,综合记述。志书内容翔实,结构合理,基本上反映了宁夏审计工作20余年来的发展过程和工作业绩,具有重要的存史价值。

我国历史上的各个朝代都十分重视编纂志书的工作,并肯定志书具有“资政、教化、存史”的功能和作用。《宁夏审计志》与其他志书一样,也具有服务当代、有益后世的作用。《宁夏审计志》的出版,不论是当代审计工作者,还是后代审计工作者,都可以从中了解审

25

计的历史,增长见识,汲取经验,对于改进和完善今后的审计工作,进一步发展审计事业具有重要的借鉴意义。

《宁夏审计志》是集体智慧的结晶,饱含着全区广大审计工作者辛勤劳动的成果,也凝聚着编纂人员的心血,在此一并表示衷心地感谢!通过《宁夏审计志》的出版,希望全区审计工作者一如既往,奋发向上,与时俱进,开拓创新,努力扩展审计成果,开创审计事业灿烂的未来,谱写更加辉煌的审计篇章。

2006年6月20日

## 凡 例

一、本志以现行宁夏回族自治区行政区划为准,记载宁夏审计机关自 1983 年 7 月成立至 2004 年底的审计工作及其有关事项。

二、本志以文为主,辅以图表,照片。全志用现代汉语语体文,记述体,尊重历史,实事求是,述而不议。

三、本志所用资料、数据,均以历史档案为准。

四、本志共设 5 篇 21 章 80 节,志前设大事记,附录为重要审计文献。大事记采用编年体,一事一记。重要审计文献为自治区党委、政府发布的有关审计工作的主要文件和自治区审计厅制定的重要审计工作制度、规定、办法等,全国性的审计法规、制度未列。

五、本志文中所称“自治区”、“全区”乃指“宁夏回族自治区”。

六、本志用第三人称书写。文字一律按 1992 年 7 月 7 日中华人民共和国新闻出版署、国家语言文字工作委员会颁布的《出版物汉字使用管理规定》使用统一简体字;数字按 1995 年 12 月 13 日国家技术监督局颁布的《出版物上数字用法的规定》使用,有小数点的数字,一般保留小数点后两位;计量单位、符号的使用,遵循国务院 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》的规定;时间通用公元纪年。

## 目 录

序 .....	1
凡例 .....	1
概述 .....	1
大事记 .....	1

## 第一篇 审计机构

第一章 机构沿革 .....	3
第一节 自治区审计厅 .....	3
第二节 地、市、县(区)审计机构 .....	3
第二章 人员编制 .....	24
第三章 党的组织 .....	27

## 第二篇 国家审计

第一章 财政审计 .....	54
第一节 财政预算执行情况审计 .....	54
第二节 财政决算审计 .....	59
第三节 财政审计调查 .....	63
第四节 财政审计的主要做法 .....	68
第二章 金融审计 .....	69
第一节 审计对象和内容 .....	69
第二节 银行审计 .....	70
第三节 信托投资公司及保险公司审计 .....	77
第四节 证券公司审计 .....	81
第五节 专项审计调查 .....	82
第六节 金融审计的主要做法 .....	84

<b>第三章 工交商贸企业审计</b> .....	85
第一节 审计对象和内容 .....	85
第二节 工交企业审计与审计调查 .....	88
第三节 中央驻宁企业审计 .....	95
第四节 轻纺企业审计与审计调查 .....	96
第五节 物资行业审计与审计调查 .....	97
第六节 外贸企业审计与审计调查 .....	99
第七节 医药行业审计与审计调查 .....	101
第八节 粮食行业审计与审计调查 .....	102
第九节 供销行业审计与审计调查 .....	104
第十节 商流企业审计调查 .....	105
第十一节 其他企业审计与审计调查 .....	107
第十二节 工交商贸企业审计的主要做法 .....	109
<b>第四章 外资运用审计</b> .....	110
第一节 审计对象和内容 .....	110
第二节 世界银行贷款和国际组织援款项目审计 .....	110
第三节 中外合资企业审计 .....	116
第四节 外资运用审计调查 .....	117
第五节 外资运用审计的主要做法 .....	121
<b>第五章 社会保障资金审计</b> .....	122
第一节 审计对象和内容 .....	122
第二节 养老保险基金审计 .....	123
第三节 失业保险基金审计 .....	126
第四节 社会救济款物及民政事业费审计 .....	127
第五节 福利彩票审计 .....	130
第六节 城市居民最低生活保障资金审计调查 .....	131
第七节 社会保障资金审计的主要做法 .....	133
<b>第六章 行政事业单位审计</b> .....	134
第一节 定期审计 .....	134
第二节 教育经费审计 .....	134
第三节 预算外资金审计 .....	137
第四节 专项资金审计 .....	138
第五节 工商行政管理部门审计 .....	142
第六节 政法部门财务收支审计 .....	144
第七节 专项审计调查 .....	147

第八节 行政事业单位审计的主要做法 .....	149
<b>第七章 农业与环保资金审计 .....</b>	<b>150</b>
第一节 农业总体投入审计 .....	150
第二节 农业综合开发资金审计 .....	154
第三节 发展粮食生产专项资金审计 .....	157
第四节 扶贫资金审计 .....	158
第五节 水利资金审计 .....	162
第六节 退耕还林还草资金审计 .....	163
第七节 以工代赈资金审计 .....	165
第八节 国有土地使用权出让金审计 .....	166
第九节 畜牧资金和城市新菜地开发基金审计 .....	168
第十节 林业资金审计 .....	169
第十一节 农业企业事业单位审计 .....	170
第十二节 环保资金审计 .....	171
第十三节 专项审计调查 .....	172
第十四节 农业资金审计的主要做法 .....	179
<b>第八章 固定资产投资审计 .....</b>	<b>181</b>
第一节 审计对象和内容 .....	181
第二节 审计查出的主要问题 .....	182
第三节 审计调查 .....	185
第四节 固定资产投资审计的主要做法 .....	186
<b>第九章 经济责任审计 .....</b>	<b>188</b>
第一节 审计对象和内容 .....	188
第二节 审计查出的主要问题 .....	189
第三节 经济责任审计的主要做法 .....	193

### 第三篇 内部审计和社会审计

<b>第一章 内部审计 .....</b>	<b>199</b>
第一节 内部审计机构及其业务 .....	199
第二节 内部审计学会 .....	203
<b>第二章 社会审计 .....</b>	<b>207</b>
第一节 社会审计组织及其业务 .....	207
第二节 社会审计协会和注册会计师协会 .....	208

## 第四篇 审计管理

第一章 审计干部培训 .....	215
第二章 审计法制建设 .....	218
第一节 建立规章制度 .....	218
第二节 法制宣传、教育培训工作 .....	222
第三节 审计执法检查 .....	224
第四节 审计复核、复议和审计咨询 .....	226
第三章 审计科研 .....	229
第一节 主要科研活动 .....	229
第二节 宁夏审计学会 .....	231
第四章 审计信息化建设 .....	243
第一节 审计信息宣传工作 .....	243
第二节 电子信息化建设 .....	245
第五章 审计计划 .....	249
第一节 1990年以前的审计计划 .....	249
第二节 1991年至2000年的审计计划 .....	251
第三节 2001年至2004年的审计计划 .....	263
第六章 审计统计工作 .....	269
第七章 审计档案 .....	272

## 第五篇 人物

人物传 .....	277
人物简介 .....	280
人物名录 .....	284
先进集体名录 .....	289

## 附录 重要审计文献

一、自治区人民政府有关审计的文件(选编) .....	293
二、1995年至2004年自治区本级预算执行和其他财政收支的 审计工作报告 .....	319
后记 .....	395

## 概述

审计是独立检查会计账目,监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。建立和发展具有中国特色的审计监督制度,对于维护财经秩序,加强宏观调控,规范市场行为,促进廉政建设,保障国民经济健康发展,构建社会主义和谐社会,具有重要作用。

—

中国的审计制度历史悠久,源远流长。早在西周时期,即已出现了审计业务的雏形。当时,在中央政权设置的官职中,位于下大夫的“宰夫”一职,负责审查“财用之出入”,并拥有“考其出入,而定刑尝”的职权,其所从事的工作具有审计的性质。春秋战国时期,建立了“上计”制度,各级地方官厅对于所辖区域的人户、田地的增减,财物、税赋的出入等情况,汇总编制成册,逐级上报直至朝廷审查考核。秦汉时期由御史大夫行使监察权,其中包括审计职责,负责监督中央和地方各级官署的财经收支,主持和审理“上计”工作,使“上计”制度进一步发展和完善。魏晋南北朝时期,建立了独立于财计部门之外的专职审计机构——比部,“掌内外诸司公廩及公私债负,徒役工程,赃物账及勾用度物”。隋唐时期,将比部隶属于刑部之下,进一步突出了比部的财务审计职能及其地位。特别是唐代,由于经济发达,政治稳定,对中央和地方的财物收支实行定期的审计监督,使审计地位明显提高,审计工作有了进一步发展。宋初的财计大权统归三司掌管,三司使“掌邦国财用大计,总盐铁、度支,户部之事,以经天下财赋而均其出入焉。”淳化三年(公元992年),宋朝政府设立审计院(后改为审计司),乃中国审计机构定名之始,正式出现了“审计”一词。曾一度与宋朝鼎立的西夏王朝,仿宋建立了一整套官制,其审计监督工作也由三司等兼职负责。元、明、清三代的国家审计陷于中衰时期,取消了比部,虽有审计监察事务,但未设专门的审计机构。元代刑部之下未设比部,审计职权主要由御史行使,限于其经济文化水平,审计发展无甚起色,到中后期成为非常薄弱的环节。明初在刑部之下仍设有比部,洪武二十三年(1390年)取消比部,审计监察职责由都察院行使。都察院有十三道监察御史,每道设置监察御史数人,负责审查国有仓库钱粮出纳账籍,巡查京都工程营造项目、各地有关盐茶等项收入,揭露和弹劾贪官污吏等。但因没有健全的审计体制,吏治腐败,

监察机构名存实亡,使明代中叶以后的审计徒具虚名。清代仍由都察院行使审计监察职权,都察院下设六科给事中、十五道监察御史及科道各差。其中六科给事中设吏科、户科、礼科、刑科、兵科、工科,专管中央六部百司的稽察事宜,“大事复奏,小事署而颁之”。都察院对地方各省的监察审计工作由各科负责实施。由于清代推行行政与监察相结合的审计体制,致使弊端丛生,在全国形成了一个贪污贿赂网,经济案件层出不穷。有的御使为保其禄位,对权贵贪污视而不见,有的则因缺乏审计知识而无觉察,致使审计工作流于形式。

辛亥革命后,民国元年(1912年)9月,北京的北洋政府国务院成立审计处,隶属国务总理,掌管全国会计监察事务。民国三年(1914年)5月,北洋政府公布约法,于会计第八章第57条规定“国家岁出岁入之决算,每年经审计院审定后,由大总统提出报告书于立法院,请求承诺。”同年6月,根据约法规定,改审计处为审计院,直隶大总统。10月颁布《审计法》(共19条)及有关审计章程。民国十四年(1925年)8月,成立于广州的国民政府宣布成立监察院。监察院设五局及政治宣传科,由第二局掌理训练及审计事务。同年11月,国民政府公布《审计法》(共17条)及《审计法施行细则》。民国十七年(1928年)3月,南京国民政府公布审计院组织法,7月宣布成立审计院,隶属于国民政府。民国二十年(1931年)2月,审计院改为审计部,隶属国民政府监察院,规定各省设立审计处,管理省内中央及地方各机关的审计稽察事务。宁夏省政府由于自身条件不备,未设专职审计机构,于1935年春将省府的总会计室扩充改组,正式成立审核处,专负全省各机关经费及一切财务收支稽核监督事宜。审核处下设总务科和会计科,总务科专司全省财政监督与统计及各种会计法规之拟定事项,会计科专司政府各厅、处、局办公物品之购发及其他会计事务。凡属省库支出之款项,均须按期编制预算,送经审核处审核后行开支;各机关之报销均须按月依照所编预算,造具报销册据,送经审核处审核无误,方能报销。同年6月,南京国民政府监察院在兰州设立甘肃、宁夏、青海监察区监察使署,“视察吏治实况与民间疾苦”。1941年1月,宁夏省政府根据国民政府关于各省审计处与会计处的组织规程,将前审核处改组为会计处,掌理全省各机关经临各费之勾稽核销事宜,限于条件,仍未专设审计处。会计处为全省会计、审计之总机构,下设一、二、三科,各科分设稽核、调查、会计、庶务等股。1942年4月,审计部甘肃省审计处成立,掌理甘肃、青海、宁夏、新疆4省内中央及地方机关之审计稽察事务。

中国共产党领导下的中央苏维埃政府,于1932年在江西瑞金成立了中央苏维埃政府审计委员会,并于1934年颁布《审计条例》。1937年9月,陕甘宁边区政府设立审计处,各分区及所属各县设审计机构或审计员,审计包括宁夏部分地区在内的边区政府所属各机关、部队、团体、学校的经费、粮秣等。