

上海市审计中心成立大会



上海市专志系列 100764

《上海审计志》编纂委员会编

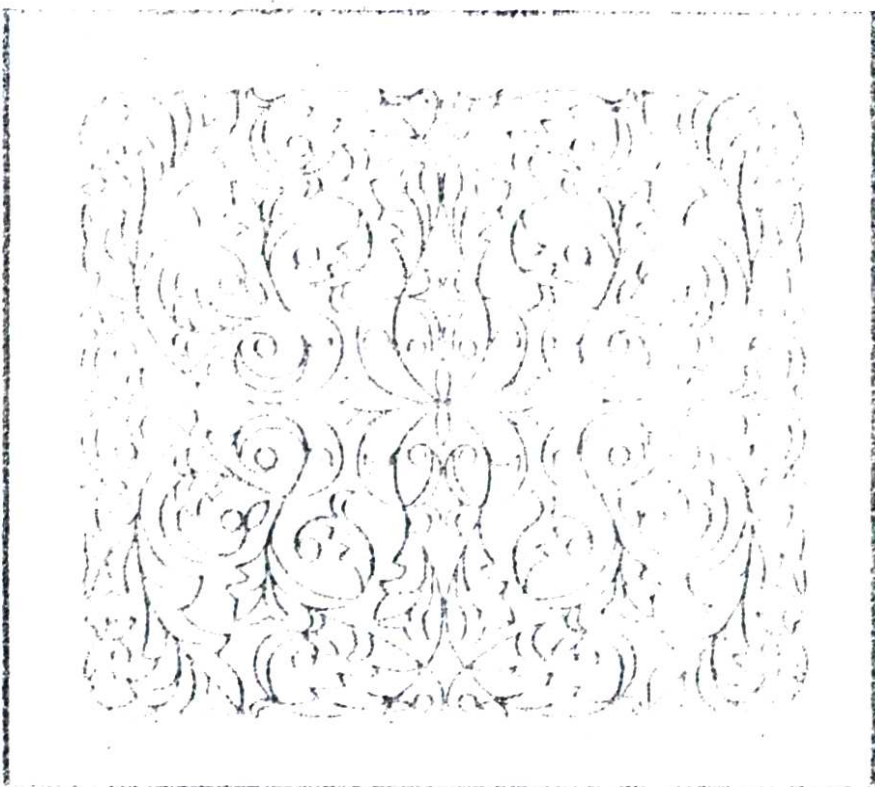
上海 审 计 志



上海社会科学院出版社

上海市专志系列丛刊

上海审计志



主 编· 蔡元来

副主编· 王明泽



《上海审计志》编纂委员会编

上海社会科学院出版社

(沪)新登字 302 号

责任编辑 何 承 张生元
责任校对 谈 维
封面设计 范一辛
彩页设计 胡 鹰

上海审计志

《上海审计志》编纂委员会编

上海社会科学院出版社出版发行

(上海淮海中路 622 弄 7 号)

上海市印刷七厂印刷

开本 787×1092 1/16 印张 11.87 插页 12 字数 280000

1994 年 6 月第 1 版 1994 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—3000

ISBN 7-80515-882-7/K·160

定价:85.00 元

贺 词

值此上海市审计机关成立十周年和第一部《上海审计志》出版之际，谨向全市审计机关和广大审计工作者表示热烈的祝贺并致以亲切的问候。

实行审计监督，是我国《宪法》规定的重要经济监督制度，强化审计监督，是党的十四大提出的明确要求，是发展社会主义市场经济的客观需要。十年来，全市审计机关和广大审计工作者坚持审计工作为改革开放和经济发展服务的指导思想，围绕经济工作中心，履行审计监督职能，为促进上海改革开放和经济发展作出了贡献。实践证明，审计队伍已成为上海经济生活中一支不可缺少的重要力量。

希望全市审计机关和广大审计工作者发扬优良传统，继往开来，勇于开拓，为促进上海率先建立社会主义市场经济体制和保持国民经济持续、快速、健康发展作出更大的贡献。

黄菊
一九九四年三月

强化审计监督
促进经济发展

叶玉琦

一九九四年三月一日

发展审计事业为社会

会主义市场经济服务

吕培俭

一九九四年二月二十五日

嚴格審計監督
促進經濟發展

王明濤



一九四二年



上海市审计学会第一届第二次年会

上海市审计学会第一届第二次年会主席台



1988年1月11 ~ 14日,上海市审计工作会议在上海县莘庄举行。副市长黄菊出席了会议,并作了重要讲话



会议期间局长赵洪元接受记者采访



上海市审计学会第三届会员大会暨二届三次年会

1988年上海市审计工作会议会场





上海市审计学会会长顾树桢



左二为会长顾树桢，左三为副会长徐惠勇，左一为副会长徐政旦

全国审计机关 劳动模范先进集体表彰大会 上海分会场

1990年3月16日，市政府在市府大礼堂召开市审计工作会议。会议由局长汪宗熙主持，副市长庄晓天、市纪委副书记朱达人到会讲话。左五为庄晓天，左六为朱达人，左四为汪宗熙，左三为副局长郁云龙，左二为总会计师徐惠勇，左七为副局长靳曾德



1990年6月27日，副市长庄晓天、副秘书长胡正昌出席在市长途电话局召开的全国审计机关劳动模范先进集体表彰大会(上海分会场)。正面左二为庄晓天，左一为胡正昌，左三为汪宗熙



1993年10月11~16日，华东地区审计工作交流会在上海举行。市审计局局长靳曾德(左四)主持会议开幕式，市财贸办主任张广生(左三)代表副市长徐匡迪到会讲话

1991年“七一”前夕，市审计局机关党委举办“纪念‘七一’座谈会”的情形





1992年5月22日，审计署审计长吕培俭、副审计长刘鹤章、高奇在沪调研期间，在局长汪宗熙、副局长靳曾德陪同下视察，观光南浦大桥时留影



1992年5月22日，审计署审计长吕培俭、副审计长刘鹤章在沪调研期间，听取了部分处主要负责同志的工作汇报。图为郑儒娟在发言



1993年6月，副审计长李金华、刘鹤章在上海作调查研究工作



1993年8月，副审计长郑力在上海作调查研究工作



1993年4月22日，副市长徐匡迪来市局听取工作汇报

上海市审计中心经市政府批准，于1993年12月29日正式成立，上海市审计局局长靳曾德在该中心成立大会上致词



1993年4月22日，副市长徐匡迪来市局听取工作汇报，并就如何发挥审计工作的职能作了重要讲话



基建审计处干部在地铁工地了解工程施工情况



工交审计处处长沈慧星正在与审计人员研究工作



1993年10月上海市审计局利用日本政府贷款，建立了上海市审计信息中心，培养了一批又一批电脑操作人员



审计信息工作人员正在搜集、整理信息



人事、统计、法规、财务信息等工作初步实现用计算机管理



上海市审计局为提高干部队伍的政治水平和业务水平，建立了存有政治、经济、法律等方面的图书4000多册

档案管理人员正在工作

上海市审计系统的档案工作，经过10年的努力，建立了一套较为完整的档案管理制度，1991年，市局档案工作被市级机关档案工作升级考评组评为上海市机关档案工作二级先进单位





1988年9月17日，副市长黄菊在和平饭店会见奥地利审计院院长塔西罗·布罗西克。左三为局长汪宗熙



1992年5月21日，审计署审计长吕培俭在沪会见法国审计院法官、第七庭庭长约翰·帕达



1985年9月6日晚，副市长叶公琦在锦江宾馆会见英国审计长戈登·道尼及夫人



1991年5月15日~17日，菲律宾审计委员会委员费纳迪兹率审计代表团来沪访问，图为副市长庄晓天会见费纳迪兹



1988年5月美国加利福尼亚旧金山国际金融管理副研究员、计算机数据处理审计师协会副会长彻丽尔·爱·利特尔率北美首席银行审计师和计算机数据处理审计师赴东亚交流代表团在沪讲学。图为帕特瑞克·华莱士

目 录

题 词	(1993年12月)..... 39
照 片	第三节 先进集体和先进个人 40
序 言	1
凡 例.....	1
总 述.....	1
大事记.....	5
第一篇 国家(政府)审计	
概述	24
第一章 政府审计沿革	25
第二章 民国时期的审计机构	26
第一节 审计部上海市审计处	26
第二节 审计办事处、驻审室.....	29
第三章 新中国建立后的审计机构	32
第一节 上海市审计局	32
附一:1984~1993年上海市审计局 历任局级人员名录.....	35
附二:1984~1990年上海市审计局 市局机关人员结构一览表.....	36
第二节 区、县审计局.....	36
附一:1985、1990年上海市审计局 系统人员情况对比表.....	37
附二:1984~1990年上海市各区、 县审计局主要负责人名单.....	38
附三:上海市审计机构系统表	
第四章 民国时期的审计业务	45
附一:上海公共租界审计.....	48
附二:日伪时期的审计.....	49
第五章 新中国建立后的审计业务	50
第一节 工业交通运输企业审计	51
第二节 商业、粮食、外贸企业审计	58
第三节 财政金融审计	63
第四节 基本建设项目(单位)审计	66
第五节 行政机关和事业单位审计	72
第六节 国际贷、拨款项目和合资企业 审计	79
第七节 税收、财务、物价大检查	82
附:上海市审计机关参加1985~1990 年税收、财务、物价大检查情况一 览表.....	83
第八节 审计调查	84
第九节 同步审计	88
第六章 制度建设	92
第一节 审计基本规定、办法.....	93
第二节 审计程序的规定	95

附一:上海市审计局审计通知书.....	97	分所有关情况表(1990年底止).....	135
附二:审计工作方案.....	97	附二:1990年上海市社会审计人员情况表.....	136
附三:关于××机械厂1986年度财务收支的审计报告.....	100	第二节 审计业务.....	136
附四:×××××审计结论和决定.....	101	第三节 管理和制度.....	141
第三节 审计质量控制制度.....	102		
第四节 审计业务档案管理.....	104		
第五节 职业道德与廉政建设.....	106		
		第四篇 审计科研与培训	
第二篇 内部审计		概述.....	144
概述.....	110	第一章 审计科研.....	144
第一章 民国时期的内部审计.....	110	第一节 科研活动.....	145
第一节 中国银行和中央银行的内 部监督.....	110	第二节 科研书刊.....	148
第二节 上海市银行内部监督.....	111	第三节 计算机审计.....	149
第三节 招商局内部监督.....	112	第二章 审计培训教育.....	150
第四节 京(南京)沪、沪杭甬铁路 局的内部监督.....	114	第一节 培训教育活动.....	150
附:京沪、沪杭甬铁路管理局办 理会计凭证总稽核及上海审计处 驻路办事处核签程序图.....	115	第二节 培训教材.....	152
		第三节 高校审计专业.....	154
第二章 新中国建立后的内部审计.....	116		
第一节 内部审计机构.....	116	第五篇 审计群众团体组织和 审计系统对外交往	
第二节 内部审计人员.....	117	概述.....	158
第三节 内部审计业务.....	119	第一章 上海市审计学会.....	158
第四节 业务制度.....	122	第一节 机构.....	159
第五节 内部审计业务的指导.....	123	第二节 学术研究活动.....	160
		附一:上海市审计学会历届常务 理事以上职务人员名单.....	163
第三篇 社会(民间)审计		附二:上海市审计学会推荐当选 上海市社联第四届委员会委员 名单.....	164
概述.....	126	附三:中国审计学会第一、二届 理事会以上职务上海地区人 员名单.....	164
第一章 民国时期的民间审计.....	126	第三节 中青年审计理论研究会.....	164
第一节 民间审计的发展历程.....	127	第二章 上海市社会审计协会.....	165
第二节 会计师的资格、执业范围 和职业道德.....	128	附一:上海市社会审计协会第一 届常务理事以上职务人员名单.....	165
第三节 会计师事务所.....	129	附二:上海市社会审计职业道德 规范.....	166
第二章 新中国建立后的社会审计.....	133		
第一节 机构、人员.....	133		
附一:上海市各审计事务所和行 业			

附三:上海市社会审计职业道德规 范实施细则	166	审核规则(1936年5月)	177
第三章 思想政治工作研究会	168	附录二:上海市审计工作暂行规定 (1986年3月)	179
附:上海市审计系统思想政治工作 研究会第一、二届副秘书长以上 职务人员名单	170	附录三:上海市内部审计工作暂行 办法(1988年2月)	181
第四章 审计系统对外交往	170	附录四:关于履行审计监督职能,为 振兴上海经济服务的若干 政策思想和工作措施 (1988年4月)	183
第一节 友好往来	170	附录五:上海市审计局关于社会审 计工作若干问题的意见 (1989年3月)	184
第二节 合作关系	172		
附:1984~1990年上海市审计局接 待各国政府审计界代表团(包括 国际审计组织)情况一览表	172		
附 录	177	后 记	187
附录一:审计部上海市审计处暂行			

序 言

新 志

中华人民共和国成立以来,第一部《上海审计志》今日问世了。《上海审计志》的如期出版,是在上海市地方志办公室的指导下,《上海审计志》编纂委员会成员、审计志办公室和市局各处室编写人员共同努力的结果。《上海审计志》的编写,是从1987年开始的,先后动员组织了50余人,历时7年,克服了各种困难,终于完成了编纂任务。

《上海审计志》的内容,主要是反映1984年6月上海市审计局成立到1990年底六年半时间的审计机构、人员、审计组织体系、各类审计业务和审计科研培训等,着重收编了上海国家审计机关建立后的国家审计、内部审计、社会审计机构的发展和业务开展情况。同时也适当收编了中华人民共和国成立前中华民国政府期间的部分审计工作内容。我国审计历史悠久,内容丰富。远的不说,即使是上海市审计局建立到1990年这一期间的审计工作,内容也非常丰富。上海市各级审计机关从1984年成立到1990年这段时期的主要审计活动,已编入本志。由于时间和篇幅的局限,有些内容尚未能编入。在编纂工作中,也有不足之处。这都有待于今后的完善和改进。

1984年以来,上海的审计工作遵照中华人民共和国审计署先后提出的“边组建、边工作”,“抓重点、打基础”和“积极发展、逐步提高”的方针,在市委、市政府和审计署的领导下,围绕上海市的经济建设中心积极开展审计监督,对严肃财经纪律,增加财政收入,完善经营管理,提高经济效益,加强宏观管理,促进改革开放的健康发展,发挥了作用。各级审计机关尤其注重干部队伍建设,通过对审计干部专业培训和职业道德教育,不断提高审计人员的文化、业务素质和政治思想品德,从而初步建设成一支廉洁、高效、求实、为民的审计干部队伍。审计人员清正廉洁、勤政为民的良好形象,赢得了上海各级党政领导和社会各界的肯定。

我国历史上的各个朝代十分重视编纂志书工作,并肯定志书具有“资治、教化、存史”的功能和作用。《上海审计志》同其他志书一样,也具有服务当代、有益后世的作用。《上海审计志》的编纂出版,不论是当代审计工作者,还是后代审计工作者,都可从中了解审计的历史,作为改进和完善审计工作,进一步发展审计事业的重要历史资料,也是培养教育新一代审计人员的重要教材。

我们希望,《上海审计志》出版以后,继续发掘和积累资料,为编纂内容更完善、更丰富的新的审计志打好基础。这是《上海审计志》编纂委员会、编纂工作者的光荣任务,也是全体审计人员的共同愿望。