

九江市地方志丛书

九江市审计志

九江市审计局编

九江市地方志丛书

九江市审计志

九江市审计局编

《九江市审计志》编纂委员会

主 任：闵梦嫦

副主任：方义员 余卫平 田宗录

顾 问：肖凯声

委 员：（排名不分先后）

胡伟华	罗伯纯	凌士馥	柳宗泽
王安心	熊楚炎	欧炎鑫	张文哉
李新明	章水龙	骆彦武	徐继林
彭 华	杨俊堂	柯 英	曹新民
黄传建	姜松根	宋晓玲	彭荣生
邓建设	张远清	杨利发	李言华
王森礼	曹玉梅	周建民	

主 编：余卫平

副主编：张文哉

执 笔：张文哉 张远清 李新明

依法加强审计监督
保障国家政令畅通

李汝泉

1997.12.4

凡 例

一、《九江市审计志》为九江有史以来第一部审计专业（部门）志。

二、志书以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平建设有中国特色的社会主义理论为指导，运用辩证唯物主义和历史唯物主义的观点，实事求是地记述九江市审计局成立十年来的史实，力求思想性、科学性与资料性的统一，以达到“资治、存史、教化”的目的。

三、记述时间断限。除概述与第一章中的审计沿革上溯时间较远外，其他各章志文上限 1983 年，下限为 1993 年底，大事记延伸至 1995 年底。

四、记述地域，为 1995 年的九江市行政区域。即修水、武宁、永修、德安、九江、星子、都昌、湖口、彭泽县、瑞昌市、浔阳、庐山区、庐山风景名胜区管理局所辖地域。

五、记述内容。本着详市略县的原则，以记述市局活动为主，对各县（市、区）及庐山风景名胜区审计局（处）的一些重大活动则从略记述。

六、记述体裁。采用志、述、记、表、录诸体，以志为主。全书共 7 章、28 节，另加概述、大事记和附录，共约 26 万字。

七、使用的数据。绝大部分以本系统历年统计报表为依据计列，报表不能提供的系按可靠资料核定的。

八、采用的资料，限于篇幅，一律不注明出处，在此仅向提供资料的单位致谢。

目 录

序.....	(1)
概述.....	(3)
第一章 国家审计.....	(8)
第一节 审计沿革.....	(8)
第二节 机构人员	(14)
第三节 体制 任务 职权	(21)
第四节 审计规程及审计方法	(23)
一、 审计程序	(23)
二、 审计方法	(25)
第二章 审计监督	(30)
第一节 财政金融审计	(32)
一、 财政税收审计	(32)
二、 金融保险审计	(42)
第二节 财务收支审计	(50)
第三节 定期报送审计	(65)
第四节 经济效益审计	(76)
第五节 经济责任审计	(87)
一、 厂长(经理)离任审计	(87)
二、 承包经营审计	(93)
第六节 基本建设审计.....	(102)
第七节 利用外资审计.....	(108)
第八节 专项资金审计.....	(115)
第九节 财经法纪审计.....	(124)
第十节 专题调查审计.....	(132)

第三章	内部审计	(158)
第一节	机构设置.....	(159)
第二节	审计实务.....	(173)
一、	财务收支审计.....	(174)
二、	经济效益审计.....	(179)
三、	经济责任审计.....	(182)
第四章	社会审计	(184)
第一节	机构设置.....	(185)
第二节	审计活动.....	(188)
一、	委托审计.....	(188)
二、	验 资.....	(194)
三、	资产评估.....	(199)
四、	经济案件鉴定.....	(201)
五、	咨询服务 担任企业常年顾问.....	(202)
六、	教育培训.....	(207)
第五章	审计管理	(212)
第一节	业务管理.....	(212)
一、	审计计划.....	(212)
二、	审计统计.....	(213)
三、	审计质量.....	(215)
四、	审计档案.....	(217)
五、	审计工作综合考核.....	(219)
第二节	精神物质文明建设.....	(223)
一、	政治思想工作.....	(223)
二、	廉政建设.....	(225)
三、	物质基础设施建设.....	(226)
第六章	科研培训	(230)
第一节	审计科研 审计宣传.....	(230)
一、	课题研究.....	(230)

二、	专题研讨会·····	(231)
三、	审计宣传·····	(232)
四、	科研宣传成果·····	(234)
第二节	审计学会·····	(236)
第三节	学术交流·····	(239)
第四节	审计培训·····	(240)
第七章	党群组织·····	(242)
第一节	党 组·····	(242)
第二节	党支部·····	(242)
第三节	共青团·····	(244)
第四节	工 会·····	(244)
九江市审计局大事记	·····	(246)
附录一	全市审计机关历年先进人物名单·····	(271)
附录二	·····	(279)
1、	九江市审计局《关于加强和改善审计监督工作促进企业发展生产搞活经济更好地为改革服务的意见》·····	(279)
2、	九江市审计局《关于全体人员廉洁奉公的有关规定》 ·····	(281)
3、	九江市审计局《关于加强和改进审计工作为振兴九江经济服务的几点意见的报告》·····	(284)
4、	江国镇市长在九江市各县(区)审计局长会议上的讲话 (一九八五年三月廿二日)·····	(289)
5、	中共九江市委书记彭宏松著文:《适应市场经济体制 强化 审计监督职能》·····	(301)
6、	江西省人大常委会副主任王仲发祝贺九江市审计机关成立 十周年的题词·····	(303)
7、	中共九江市委书记彭宏松祝贺九江市审计机关成立十周年 的题词·····	(304)

8、江西省审计局祝贺九江市审计局成立十周年的贺信	(305)
9、《依法审计，搞好服务》中共九江市委副书记陈绍铨在九江市审计局成立十周年庆祝大会上的讲话	(306)
10、《强化审计监督，服务市场经济》中共九江市委常委、市政府副市长张影著文纪念审计机关成立十周年.....	(310)
编后记.....	(312)

序

审计是政治、经济发展的产物，随着政治经济及其他相关因素的发展而不断扩展。审计监督在维护国家财经法纪和正常的经济秩序，促进廉政建设，保障国民经济健康发展等方面发挥着积极的作用。

我国审计制度的历史渊源流长，始于西周时代，历经各朝，几经兴衰，走过它漫长的发展道路。1949年全国解放后，开始的几年，各级财政部门设有审计，履行审计监督职能，随后，由于学习苏联，取消了审计。为了适应改革开放和发展的需要，直至1982年第五届全国人民代表大会第五次全体会议通过的《中华人民共和国宪法》规定，在中国实行审计监督制度，次年9月国家审计署成立，县以上地方各级人民政府的审计机关相继建立。随后，各部门和单位逐步建立了内部审计机构，社会审计组织也伴随着经济体制改革的深入应运而生，蓬勃发展。1994年8月第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议审议通过的《中华人民共和国审计法》，它是一部适应社会主义市场经济体制要求，既具有中国特色又与国际惯例接轨的审计法律。它的颁布施行，标志着中国审计工作进入了一个崭新的阶段。我市、县审计局自成立以来，已走过了十三年的历程，在上级审计机关和各级党、政领导下，紧紧围绕经济建设中心，积极开展审计工作。通过加强审计监督，在严肃财经纪律，维护经济秩序，促进企业改善经营管理，提高经济效益，为各级党、政领导提供决策依据，加强廉政建设方面做了大量工作，以实际行动为九江的改革开放和经济发展作出了应有贡献。

为了缅怀既往，资治存史，策励未来，市审计局根据中共九江市委、九江市人民政府的统一部署，成立了《审计志》编纂机构，

并以马列主义、毛泽东思想为指导思想，坚持四项基本原则，以《中华人民共和国宪法》和《审计条例》为依据，运用辩证唯物主义和历史唯物主义的观点，集思想性、科学性、资料性于一体，力求全面、系统、准确地反映九江市审计事业的历史和现状，从1993年6月开始，至1996年10月编纂完成了《九江市审计志》。它的问世，对于九江市审计事业的发展和建立具有中国特色的社会主义审计制度，将有重要的价值。

这本志书的编成，不仅凝集了编纂人员和各县（市、区）审计机构领导和同志付出的辛勤努力，还得到了江西省审计厅志办和九江市志办的热情指导，得到了市档案局及有关单位的大力支持与协助，在此谨表谢意。由于我们的水平有限，加上历史资料缺乏，志书中的错误在所难免，敬请教正。

闵梦嫦

1996年10月

概 述

我国审计历史悠久。据史料记载，早在西周时代，设有“宰夫”一职，春秋战国时期建立了“上计”制度，这是中国审计制度的萌芽。随着历史的演变，到了北宋淳化年间（公元992年），设置审计院，上自宫廷，下至佐史，凡赋禄开销的审查，均属审计院职掌范围。“审计”系在我国历史上成为专用名词。及至近代，审计有了一定发展，民国初年，北洋政府在国务院下设过审计院，并颁布了《审计法》，江西省设立了审计分处。中国国民政府曾于1931年在监察院下设立了审计司，1932年江西省设立了财政委员会，1934年更名为审核委员会，同时，各县也设立了财政委员会。

1949年，中华人民共和国成立，在县级以上的政府设置了人民监察委员会。同时实行财审合一的制度。1950年九江市、县财政部门设置了监察人员，行使审计职能，对政府及其所属单位的经费开支进行审核。

1983年，根据《中华人民共和国宪法》规定，国家成立了审计署，江西省成立了审计局，11月九江市审计局也相应诞生。九江市所属的永修县、湖口县、瑞昌县（1990年改为县级市）、修水县、都昌县、德安县、星子县、九江县、彭泽县、武宁县及浔阳区、庐山区也于1984年先后建立了审计局。1985年，庐山风景名胜区管理局设立了审计处，后于1989年划归江西省审计局直接领导，成为省局派驻庐山的常设机构。

九江审计机关成立10年来，经历了三个阶段的发展过程：

1983—1985年，认真贯彻了“边组建、边工作”的指导方针，这一阶段，大力抓紧机构组建，积极调配和培训干部，加强机关制度建设，并尽快地创造条件，开展试审工作，采取以试审练兵，以

试审促组建，以试审打开局面。先后对林业系统、粮食系统、物资系统以及部分商业、供销、外贸、行政事业和工矿单位开展了审计。1984—1985年市县共审计338个单位，查出违纪金额3151万元，应上缴财政金额1173万元，已上交财政840万元。审计工作的举步，在社会上开始为人们所瞩目。

1986—1989年，遵循了“抓重点、打基础”的指导方针，这一阶段，紧紧围绕经济建设中心，运用审计和审计调查手段，以维护财经纪律为重点，严肃查处违纪问题。在审计方式上，由单一的财务收支审计拓展为多类别的项目审计。在加强宏观控制方面，开展了基本建设审计和自筹基建资金事前审计；在促进企业改善经营管理，提高效益方面，开展了经济效益审计；在促进深化改革方面，开展了承包经营责任审计；在协助考察干部，任用能人方面，开展了厂长（经理）离任审计；为保护国家财产不受侵蚀，维护国家法律尊严，开展了法纪审计；及时推广外地先进经验，对行政事业单位开展了定期报送审计等等。在此期间，审计工作抓住重点，精心探索，积极为城市经济体制改革服务，为宏观调控服务，为廉政建设服务。1986—1989年全市共审计4908个单位，查出违纪金额12267万元，应上缴财政金额3104万元，已上交财政2499万元，抵拨财政拨款金额47万元，调整归还原资金渠道92万元，责令调帐处理292万元。查出损失浪费金额619万元，促进增收节支金额1057万元。四年之中，通过审计查出百万元以上的财经违纪单位6个，取缔“小钱柜”100多个，金额达150万元。查出并处理贪污受贿万元以上案件30多起，其中移交司法机关处理27件；受党纪、政纪处分24人、从而为严肃财经法纪，维护经济秩序作出了应有贡献。

1990—1993年，执行了“积极发展，逐步提高”的指导方针。这一阶段的前二年，审计工作继续为治理经济环境，整顿经济秩序和全面深化改革服务，强化了对基建资金和消费基金的监督，重点查处流通领域的混乱现象。同时，加强财政金融审计，以发挥宏观

调控机能，促进审计监督向较高层次发展。1992年，中共中央下达了2号文件《关于传达学习邓小平同志重要谈话的通知》，号召加快改革开放步伐，大力发展市场经济。在新形势的要求下，市审计局解放思想，转变观念，强化审计工作参与和服务于改革开放的意识，向中共九江市委、市政府及时提出了《关于加强改进审计工作作为振兴九江经济服务的几点意见的报告》和《关于审计工作促进生产的融通意见》，并以此作为审计工作的指导思想，更好地为沿江开放城市之一的九江经济快速发展服务。在审计方法上，审计机关加强了对重点部门、重点行业、重点项目、重点资金和重点问题的审计监督，充分运用审计调查手段，发挥“一审二帮三促进”的作用。对一般企业、一般事项则由内部审计机构和社会审计组织进行审计。在微观审计中，立足于宏观着眼，探求丰厚审计效果的路子，根据需要，采取由浅入深，从财务收支审计入手，向着内控制度和经济效益进行延伸审计，加大帮促力度，更好地发挥审计监督作用。1993年，根据党的十四大报告中关于：“我国建立社会主义市场经济体制，要在进一步改革计划、投资、财政、金融等管理体制的同时，强化审计和经济监督，健全科学的宏观管理体制与方法”的精神，对审计监督在社会主义市场宏观管理中的地位和作用有了明确的认识。按照上级的部署，紧紧围绕经济建设这个中心，强化审计监督，着眼宏观，突出重点，改革审计方法，提高审计质量，把审计监督的重点进一步向财政、金融和重点建设项目等方面转移，围绕改革和经济发展中的重要问题开展审计，加强为宏观调控服务。在此期间，审计工作向着深层次的方向探索发展。1990—1993年全市共审计了5607个单位，查出违纪金额17132万元，应上缴财政2939万元，已上交财政2483万元，抵拨财政拨款326万元，调整归还原资金渠道1138万元，责令调帐处理2022万元，查出损失浪费金额2043万元，促进增收节支金额837万元。为加快九江改革开放步伐，大力发展市场经济起了促进作用。

我国社会主义审计的组织体系包括国家审计、内部审计和社会

审计三部分。随着国家审计机关的建立,内部审计机构和社会审计组织也相继诞生,形成了社会主义审计制度的体系与网络。1984年7月,市政府以市府发31号文件,发出了《关于建立我市部门、单位内部审计机构的通知》。各县(区)人民政府也接踵通知,在县属重点单位建立内部审计。从1985年开始,内部审计机构陆续组建起来,及时开展了审计工作。至1993年止,全市共有内审机构282个,配备专职干部441人,兼职325人。截至1993年末,全市内部审计累计审计了5406个单位和项目,处理和纠正违纪金额4994万元,查出损失浪费金额1818万元,促进增收节支金额2822万元,查出万元以上贪污贿赂案件34起,移送司法机关处理34人。内部审计以它特有的职能,积极为单位领导当好参谋助手,在加强经营管理,挖掘生产潜力,提高经济效益上充分发挥他们的积极性。

在发展内部审计的基础上,进一步发展了内部审计性质的乡镇审计组织。1988年7月,市审计局、市农牧局联合通知,决定各级农经部门建立内部审计机构,实行对农村合作经济组织审计监督。同时颁发了《九江市农村合作经济审计试行办法》。1990年,市人民政府转发了市审计局、农经委、农牧局、乡镇企业局《关于在乡政府建立审计室实行对农村经济和乡镇企业审计监督的报告》。乡镇审计推行的结果,修水县大部分乡都建立了机构,并开展了有成效的工作,其它大部分县也有了行动。但由于经费困难,人才缺乏,致使乡镇审计踟蹰难进。

社会审计是审计体系的重要组成部分。1985年7月,成立了九江市审计咨询服务公司(后改名为九江市审计师事务所)。1992年建立了九江市八里湖开放开发区会计咨询服务公司(后改名九江华浔会计师事务所)。1993年底在海南省建立了中山会计师事务所。各县(区)也于1987年后相继成立了审计事务所。社会审计组织以有偿服务,自收自支,自负盈亏的方式,为社会各界提供服务。从建立以来,不断改进服务态度,提高服务质量,拓宽服务领

域，增加服务项目，注重服务信誉，讲究服务效果，因此，颇受各界欢迎。到 1993 年止，全市开展财务收支审计、承包离任审计、清理债权债务、经济案件鉴定、验资及年检、资产评估、基建预决算验证、咨询服务、建帐建制、担任常年顾问等服务项目共达 23194 个单位和项目，为九江经济发展作出了应有贡献。

总之，中国社会主义审计，是在新的历史时期，根据改革开放的需要，促进市场经济的发展而建立起来的。十年来，作为一门新的学科，紧紧围绕党的中心任务，在探索中不断得到发展，逐步向着法制化、制度化、规范化的轨道迈进。对于严肃财经纪律，维护经济秩序，加强宏观调控，促进改善经营管理，提高经济效益，推动经济发展，发挥了重要作用。十年的足迹，在历史的长河中虽属短暂，但为九江今后发展具有中国特色的社会主义审计制度打下了良好的基础。

第一章 国家审计

国家审计，系指根据《中华人民共和国宪法》规定，在国务院和县级以上地方各级人民政府设立的审计机关。1983年起，九江市及所属10县、2区和庐山成立了审计局（处）。市、县审计机关在本级人民政府市长、县（区）长和上一级国家审计机关的双重领导下，审计业务以上级审计机关领导为主，负责组织领导本行政区的审计工作，依据国家法律规定独立行使审计监督权。并组织 and 指导内部审计、社会审计的审计工作，对本地区经济领域的活动进行全面监督。

第一节 审计沿革

我国审计历史源远流长，早在二千多年前的春秋战国时期，就有了审计监督思想。《周礼》中“以月要考月成，以岁会考岁成”的记载，就是根据月报表（月要）考核官吏每月的政绩，根据年报表（岁会）考核官吏每年的政绩。这种定期报表的审核制度称为“上计”制度，封建王朝通过“上计”制度来审查财政收支和考核地方官吏的政绩。

秦汉时期，实行御史监督制度，在中央设有御史大夫，由御史大夫行使财政监督权，负责各郡的政治经济监察工作，地方各郡设置监察御史，从而在全国形成一个自上而下的审计监督系统。但在秦汉官制中，尚无专司审计职责的机构，也无专司审计职责的官员。

魏晋时期，在都官尚书下设比部兼管审计职责，比部是我国历