

000401

陇县地方志丛书



1985

陇县审计志

陕西省陇县审计局

《审计志》编辑组编



做好审计监督对加强社会主义法制
维护国家和人民利益促进经济建
设和经济体制改革改善经营管理
提高经济效益具有重要作用。

李先念主席给中国审计学会

成立的贺信摘录 高峡书



斗篷越是指法越需要加强
管理和监督审计工作是
加强管理和监督的一个必要
缺少的方面是传
并新搞活和相健康所以
的一个生命要保正

赵家扬同志对审计工作的指示
一九八二年三月十日

张毅书





豫昌审计局全体干部



全体干部讨论《审计工作暂行规范》



局专办公室



局专维维英



巡视员胡专流



局务会议讨论审计结论



驻农机公司审计组的同志在研究工作

陕西日报

1985年6月27日 星期四 第二版

陇县发挥审计监督作用

陇县审计局严格执行财经纪律，积极发挥审计监督作用，深入企业单位查出违纪资金十三万四千八百多元。

(温召祥) ①⑥

宝鸡报

·2·

1985年6月19日

陇县审计局认真行使监督职能

查出违纪资金十三万元

本报讯 陇县审计局严格执行财经法纪，对企事业单位进行审计监督，查出违纪资金十三万四千八百五十八元，其中截留利润十万零三千六百六十八元，偷漏税款一万六千五百零三元。

今年，这个审计局针对一些企事业单位滥发奖金，乱制服装、损害国家利益为本单位谋福利的现象，深入银行、财政局、税务局做调查，召开企业会计、领导座谈会，确定重点审计检查单位。在检查中，他们认真查“两头”，即查上级业务部门拨款指标，查下级单位和横向经济往来单位收付数据，并采用明细帐与分类帐相核对、帐与凭证相核对、帐与报表相核对、帐与实物相核对的办法，查清查实被审计单位的每笔现金收付帐，对查出的问题他们逐条落实，及时处理，保证了经济体制改革的顺利进行。 本报特约记者 温召祥

①⑤

审计学作为一门社会科学，被人们发现和应用，在我国已有三千多年历史，它的发展对于开拓经济，推动历史前进起了重要作用。随着我国经济的腾飞，加强审计监督，保证各项经济体制改革的健康发展，无疑有着重要的现实意义。

为了使人们明确审计的性质、目的、对象、范围和工作方法，了解审计工作发展史，使后者有所借鉴，我局根据上级有关指示，组织编写了《陇县审计志》一书。

志书共分概述、大事记、机构设置、审计业务、附录五个部分。本着实事求是，略古详今和干什么写什么的原则，在县志办及有关单单位、人员的大力支持配合下，对我县审计历史尤其是县审计局成立以来，（一九八三年十一月起）审计机构组织情况和审计工作开展情况作了较全面的记述。

由于我们对编志工作确系初次尝试，水平不高，经验有限，加之时间短，资料缺乏，缺点、错误在所难免，敬请读者批评指正。对我们来说，编印此志，仅起抛砖引玉之作用。

雒 小 维 英

一九八五年 七月

凡

例

《陇县审计志》的编纂，以历史唯物主义的观点方法为指导，遵循实事求是的原则，充分体现了社会主义审计的基本特征，是一部具有科学性、资料性、知识性的部门志。全志共八章，三万余字。

一本志编纂的上限起自一九八三年九月陇县审计局建立，下限到一九八五年六月。

二鉴于审计机构历史较短，为使更多的人对审计工作有明悉的了解，本志在概述和审计制度与法规部分，对审计的意义、目的、范围、对象、方法等基本知识作了较详尽的表述。

三本县审计历史的渊流资料较缺，故本志在审计历史的章节中，只概略的进行了表述，无纪年追溯。

四本志采用章节的编写方法，横排纵写，详今略古，并随文附配必要的照片和表图。

五本志所用年代均以公元纪年。

六凡正文不能编写的内容，本志均收入附录之中。

陇县审计局《陇县审计志》

编纂领导小组

一九八五年七月

目 录

序 凡	言 例		
第 一 章	概 述	.....	1
第 二 章	大 事 记	.....	7
第 三 章	机构设置	.....	11
第一节	机构演变	.....	11
第二节	人员编制	.....	13
第三节	内部审计机构	.....	14
第四节	党的组织	.....	15
第 四 章	审计制度与法规	.....	16
第一节	审计原则	.....	17
第二节	审计职权	.....	18
第三节	审计程序	.....	19
第四节	审计范围	.....	21
第五节	审计方法	.....	25
第 五 章	财政金融审计	.....	26
第一节	对县工商银行发放技术措施贷款的审计	.....	26
第 六 章	企业审计	.....	32
第一节	对五金石油公司财务的审计	.....	32
第二节	对城关粮站八三年银行借款利息的审计	.....	34
第三节	对粮油加工厂生产经营和财务收支的审计	.....	36
第四节	对粮油议购议销公司经营和财务收支有 关问题的审计	.....	38

第五节	对药材公司税利专项审计	42
第六节	对粮食局粮油购销财务的审计	44
第七章	行政事业财务审计	49
第一节	对县水利水保局财务的审计	49
第二节	对县文委局八四年教育事业的审计	52
第八章	附录	56
第一节	重要规定、通知	56
第二节	我国审计历史简介	82
第三节	编志始末	91

第一章 概 述

为了适应我国社会主义现代化建设的需要，保证对外开放，对内搞活经济的健康进行，1982年12月第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》规定，在我国建立审计机关，实行审计监督制度。宪法第91条规定：“国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家的财政、金融机构和企业、事业组织的财务收支，进行审计监督。审计机关在国务院总理领导下，依照法律规定，独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。”第109条规定：“县级以上的地方各级人民政府设立审计机关。地方各级审计机关依照法律规定，独立行使审计监督权，对本级人民政府和上一级审计机关负责。”中华人民共和国审计署于一九八三年九月十五日正式成立。国务院一九八二年八月二十三日发出通知，要求各地建立县以上审计机关。陇县人民政府于一九八三年九月二十二日，第二次全体会议决定，成立“陇县审计局”。一九八三年十二月陇县审计局正式成立，开始对外办公。在开展宣传，培训干部的基础上，于一九八四年三月份开展了审计工作。目前，全国县以上地方各级政府的审计机关已基本建立，共300多个，已配备审计人员24000多人。

我国的审计工作历史悠久，源远流长。早在三千年前的西周时代，就有了审计工作的雏形，随着历史的前进而有所发展和变

化。历代多数王朝很重视审计工作。秦汉时代，设有御史大夫掌管审计监督之权。隋朝在尚书省下设比部（即审计监督机关），掌管皇帝诏书、律令和勾稽检查等事。唐代为了加强审计机关的法定地位，将比部设在刑部之中。北宋时设“审计司”。南宋时又把“审计司”改为“审计院”。民国初期，北洋军政府曾设“审计处”。民国三年（1914年）创设审计院，并公布了《审计法》。国民政府也设有审计院，1928年颁布过《审计法》和施行细则。1931年审计院改组为审计部，隶属监察院。审计人员的职称有审计、协审、稽察等。上述表明：审计工作的重要性早已为历代统治阶级所认识。因而，它们各自建立了不同形式的审计制度，设置了不同名称的审计机构和官员，专门从事审计稽察等事。有些皇帝还要亲自听取审计报告，过问审计工作。不言而喻，这些都有当朝天子的圣命，审计官员的法定地位和他们行使职权，自然无人敢于反对。不仅如此，遇到重大问题，主管审计工作的御史大夫还有权弹劾其他官员。

从历史上看，建立审计机构，开展审计监督，具有客观必要性。在社会主义制度下，建立审计监督，更为必要。但新中国成立三十多年来，没有设立独立的审计机关，对财政经济活动是分别由财政、银行、税务等有关部门通过本身业务工作进行监督的。现在党和国家十分重视审计工作，把建立审计制度载入宪法，并

赋予审计机关独立行使审计监督权，这是党和国家的一项重大决策，是经济体制改革中的一件大事，也是社会主义现代化建设和实行对外开放、对内搞活经济，提高经济效益的需要。现行的审计具有中国特色，适合我国国情，目的是保障以公有制为主体的社会主义所有制，维护经济秩序，巩固财经纪律，帮助企业改善经营管理，提高经济效益，促进社会生产力的发展。

“审计”一词，从字义上讲，审就是审查，计就是计算，“审计”就是审查计算。审计从狭义上来理解就是“查帐”。从广义来说，审计是财政经济监督的一种形式，就是指审计机关，按照国家规定的任务或者有关单位的要求，组织审计人员，对他人所经办的会计事务及经济业务活动，进行独立、公正的审核稽察，以确定其真实性、合法性和合理性，借以评价企业、事业和行政单位的财政经济状况，指出谬误，揭示弊端，以达到维护国家法纪，促进改善经营管理，保护社会主义财产，提高经济效益的目的。

我国的审计，定义应根据我国新宪法规定和我国的国情来认识理解。“社会主义审计，是社会主义国家经济监督的一种形式，是国家为加强财政经济管理而设置的专门机构人员，依照法律规定，运用专门方法，对各级政府，财政金融机构、企事业组织的财政、财务收支、经济业务活动，进行独立公正的审查、评价，考核经济效果，促进改善经营管理，提高经济效益”。这一定义，

概括了社会主义审计的性质、任务、职能作用，比较符合实际，有指导意义。

审计、财政、税务、银行，都是经济监督单位，但审计监督有其自身的特点。财政、税务、银行等部门的监督，是通过业务活动进行的，属于业务监督，有一定局限性，而且其本身也受审计监督。审计监督则是依法独立行使综合监督，是专职的经济监督机关，它不涉及本身利益，只代表国家利益，可以“依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。”这是它的主要特点，是其它经济监督部门所不能代替的。

我国是社会主义国家，审计机关要在党的统一领导下进行工作，为党的总任务和总目标服务。在指导思想上必须符合社会主义方向，坚持四项基本原则，走出具有中国特色的审计监督路子，充分发挥审计监督与服务，制约与促进的职能。围绕经济效益这个中心，向全面审计方向发展，促进经济效益的不断提高。当前要同经济改革紧密结合，为经济改革服务，促进和维护经济体制改革的顺利进行。重点审计那些财务管理混乱、经济效益较差、损失浪费严重的行业 and 单位。综合分析审计出的问题，提出加强宏观经济控制和管理建议。

为了便于工作，国务院对审计机关规定了六条任务：(一)、对财政预算和信贷计划的执行，财政决算、信贷计划的执行结果，进行审计监督。(二)、对行政机关、人民团体和中国人民解放军的财务收

支，进行审计监督。(三)、对国营企业事业组织、基本建设单位、金融保险机构的财务收支及其经济效益，进行审计监督。(四)、对有国家投资、资财的经济组织的财务收支及其经济效益，进行审计监督。(五)、对利用外资项目的财务收支进行审计监督。(六)、对严重侵占国家资财、严重损失浪费、严重损害国家利益等违反国家财经法纪的行为进行专案审计。

两年来，陇县审计局，遵照国务院的指示，共审计了十三个单位，查出截留国家收入，滥发奖金、实物等违反财经纪律和帐目差错、损失浪费等不少问题，分别情况进行了纠正和提出了改进意见，初步发挥了监督、制约和促进的作用。

陇县有148个行政、事业、企业单位，审计对象多，范围广，任务重，单靠审计局审计监督是不够的。又采取国家审计和部门审计相结合的办法，建立加强部门内部审计监督，发挥内部审计的监督作用。

我国社会主义审计具有监督、评价、促进三大职能：(一)、监督职能。监督是审计的基本职能，无审计不监督，就不成其为审计。监督是根据国家的法律规定，对审计对象的财政、财务收支和经济业务活动进行审查，看其是否正确地贯彻执行了党和国家的路线、方针、政策，收支是否合理、合法、真实、可靠，有无虚报和违反财经纪律的行为；在经营管理中是否有漏洞，有无损失浪费，并考核其资金使用效果和经济效益的高低。(二)、评价职能。评价是在审计

的基础上进行的。评价，是以党的路线、方针、政策和法律、制度、规定为标准，以审计资料为依据，对被审单位的财政、财务收支状况、经济业务活动和经营管理、经济效益之优劣，作出客观、公正的评价，对的加以肯定，错的加以揭露，并依据问题的性质，提出改进措施和处理意见。(三)、促进职能。促进是审计的最终目的。随着社会主义经济的发展，审计已从单纯的财务审计逐步发展到效益审计，从消极的防护性作用逐步发展到积极的建设性作用。因此，通过审查、评价，发现问题，揭露矛盾，分析财务状况和经营管理之优劣，提出符合客观实际的建设性意见和改进措施，促进改善经营管理，提高经济效益。此外，审计机关，由于地位超脱，客观公正，处于第三者立场，所以在经济事务中可以发挥公证职能。审计机关的公证职能，主要是着重于经管成果，财务收支的真实性、合规性、可靠性和合理性。因此，称之为财经公证。如中外合资企业，跨地区、跨行业的经济联合体，涉及到权、责、利方面的问题，也需要进行审计公证，以保护投资者各方利益，促进外引内联的发展。

审计工作，源于会计而高于会计，审计人员不仅要懂审计，而且要懂会计。审计是以会计作基础的，没有会计，就没有审计，没有会计，审计就等于无源之水，无本之木。我国现在有三种审计：一叫财务审计，财务审计脱离不了会计，它跟会计密切相关；二叫财经法纪审计，它也离不开对会计的审查；三叫经济效益审