# 财务审计报告模板(6篇)

来源：网络 作者：夜色微凉 更新时间：2024-09-09

*在现在社会，报告的用途越来越大，要注意报告在写作时具有一定的格式。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。审计报告多少钱一份篇1XXX公司：我们审计了后附的XXX公...*

在现在社会，报告的用途越来越大，要注意报告在写作时具有一定的格式。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

**审计报告多少钱一份篇1**

XXX公司：

我们审计了后附的XXX公司(以下简称XXX公司)财务报表，包括20xx年xx月xx日的资产负债表、20xx年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是XXX公司管理层的责任。这种责任包括：

(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;

(2)选择和运用恰当的会计政策;

(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，XXX公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了XXX公司20xx年xx月xx日的财务状况以及20xx年度的经营成果和现金流量。

**审计报告多少钱一份篇2**

该企业委托审计的背景：因 政策原因需关闭撤销，因此请事务所对关闭前三年的财务收支作一了结，以于对净资产作出分配。因此该审计报告的构思是：一、对前三年的收支作一总结，到底收 支与财务状况如何，包括净资产的组成。二、事务所非国家审计，有些问题不宜涉足过深，但必需提出问题。三、该企业已封账，调账不能进行。财务状况按调账前叙述。

审 计 报 告

ABC有限公司:

因对贵公司进行清算处置的需要，我们接受委托对贵公司20xx年1月1日至20xx年4月30日的财务收支及资产负债情况进行了审计。贵公司对提 供的会计资料的真实性、完整性负责, 我们的责任是发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况，实施了包括抽查会计记录等我 们认为必要的审计程序。

一、基本情况

贵公司于20xx年XX月XX日领取XXXXXXXXXXXX号企业法人营业执照，注册资本275万元，法人代表XXX，经营范围：销售通信器材、承揽通 信工程设计、施工、通信设备维修、汽车维修，物业管理；餐饮娱乐、职业中介、通信信息服务；室内装饰、工业与民用建筑工程。

贵公司下设通讯器材分公司、通信工程分公司、物业管理分公司、通信工程设计分公司、建筑工程分公司。其中，建筑工程分公司于20xx年4月注销。

二、审计情况

（一）财务收支情况

1、收入情况

20xx年1月1日至20xx年4月30日，贵公司累计实现销售收入147,054,009.46元，其中20xx年实现销售收入 72,526,202.29元，20xx年实现销售收入67,487,365.46元，20xx年实现销售收入6,636,173.51元，20xx年1 至4月实现销售收入404,268.20元。 收入组成：①通信工程及设计收入34,087,848.26元，②器材销售收入111,579,734.68元，③物管收入250,590.60元, ④委托代办收入1,135,835.92元。

2、成本费用情况

20xx年1月1日至20xx年4月30日，贵公司累计发生销售成本129,447,433.49元，营业费用6,155,423.65元，管理费用 5,558,272.94元，财务费用-204,072.14元，主营业务税金及附加1,731,217.02元，营业外收支净额465,371.54 元，所得税2,123,677.78元。

销售成本组成：①通信工程及设计成本29,272,638.82元，②器材销售成本99,032,073.54元，③物管成本92,064.50元，④委托代办成本1,050,656.63元。

3、利润实现情况

20xx年1月1日至20xx年4月30日，贵公司累计实收净利润3,623,055.73元。其中：①20xx年实现净利润3,988,783.46 元，②20xx年实现净利润630,414.82元，③20xx年实现净利润322,925.97元，④20xx年1至4月净利润 -1,319,068.52元。

(二)资产负债及所有者权益状况

1、资产情况

截止20xx年4月30日，贵公司资产总额21,213,892.78元。其中：货币资金428,431.46元，应收账款7,127,652.12元， 其他应收款3,103,547.00元,坏账准备1,351.68元，长期投资2,000,000.00元，固定资产原值1,838,418.70元，净 值1,368,780.52元，土地使用权5,386,833.25元。

固定资产、应收账款及其他应收款明细表见附件。

2、负债情况

截止20xx年4月30日，贵公司负债总额12,560,076.12元。其中：应付账款4,270,229.53元，应付福利费228,774.18元，未交税金86,905.45元,其他应交款3,093.01元,其他应付款7,971,073.95元。

应付账款及其他应付款明细表见附件。

3、所有者权益情况

截止20xx年4月30日，贵公司所有者权益总额8,653,816.66元。其中实收资本2,180,000.00元，资本公积3,121,365.37元，盈

余公积906,061.96元，未分配利润2,446,389.33元。

资本公积的形成情况: ①20xx年1月1日至20xx年4月30日增加资本公积3,037,952.31元，均系所得税减免金额，②20xx年结转83,413.06元,系劳服司遗留。

盈余公积的形成情况：①20xx年1月1日至20xx年4月30日增加盈余公积874,537.28元，均系从利润中提取，②20xx年结转31,524.68元，系劳服司遗留。

三、存在问题

1、截至20xx年4月30日，应付款项中应付工资余额4,651,107.52元,工会经费248,164.48元，教育经费202,632.60元， 劳动保险费1,102,819.53元，福利费147,168.00元，共计6,351,892.13元。经审计，系20xx年至20xx年4月从成本费 用中计提，其中应付工资大部份按800元/月/人的标准计提，计提依据不充分，与实际支付情况亦不相符。

2、截至20xx年4月30日，应收款项中个人所得税余额155,254.77元。经审计，系贵公司代职工支付的所得税。根据税法及会计制度，应按个人所得税法规定进行核算。

3、截至20xx年4月30日，实收资本2,180,000.00元，营业执照注册资金2,750,000.00元，两者不一致。

四、审计意见

1、我们认为，除上述问题造成的影响外，贵公司20xx年1月1日至20xx年4月30日表列的财务收支及资产负债情况在重大方

面符合企业会计准则和《邮电通信企业会计制度》的规定。

2、对审计报告所述问题按相关法规制度规定处理。

附送：1、20xx年4月30日资产负债表；

2、20xx年1月1日至20xx年4月30日损益表；

3、固定资产明细表；

4、应收账款及其他应收款明细表；

5、应付账款及其他应付款明细表。

**审计报告多少钱一份篇3**

审计报告是注册会计师对财务报表合法性和公允性发表审计意见的书面文书，因此，注册会计师应当将已审计的财务报表附于审计报告之后，以便于财务报表使用者正确理解和使用审计报告，并防止被审计单位替换、更改已审计的财务报表。

一、审计概况

依公司总经理给内部审计工作安排，审计部于20xx年07月02日-20xx年08月02日对国际营销部、财务部、行政部就20xx年01-20xx年06月期间的产生的物流费用进行了专项审计。

本次审计的主要发现如下：

1、部分非紧急(重要)的快递未选取价格低的快递公司，且未与有产生交易的快递商(\*\*快递)签订协议或合同的问题;

2、代垫费用欠缺还款期限要求，超三个月以上的代垫款(5.5万元)未收回的问题。

项目概况

20xx年01月-06月内部生产经营产生的物流费用，依据合同报价单核算运输费用(拖车、货车)，查阅物流商招投标资料及合同条款。

对各部门产生的快递费用与需求进行核实，查阅快递公司签订合同情况。

二、本期审计发现

1、部分非紧急(重要)的快递未选取价格低的快递公司，且未与有产生产易的快递商(\*\*快递)签订协议或合同的问题;

(1)审计中，我们调出有发生快递费用的二家快递商的合同，见行政部在20xx年3月31日与\*\*快递公司签订的快递服务合同，未见有\*\*速递相关合同及协议;

(2)调出\*\*价格与\*\*提供的电子档报价单比对，发现\*\*首重价比\*\*平均高36%;

快递单价比对(二家)

目的地 \*\*首重(1kg) \*\*首重(1kg) 价差率

同城 12.00 8.00 33%

省内 13.00 8.00 38%

温州、台州 16.00 12.00 25%

华东 22.00 12.00 45%

小计 36%

(3)我们对20xx年01月-06月实际产生的国内快递费用进行计算，共发生快递费用68，798元，\*\*快递费占总费用96%;

20xx年01-06月快递费用情况

月份 \*\*金额

(RMB) \*\*金额

(RMB)

1月寄付 619 9,024

1月到付 - 532

2月寄付 136 4,133

2月到付 - 1,536

3月寄付 1,752 8,317

3月到付 - 1,011

4月寄付 144 8,999

4月到付 - 1,234

5月寄付 72 17,128

5月到付 - 2,643

6月寄付 164 10,556

6月到付 - 799

小计 2,886 65,912

(4)在审计时问询行政负责快递窗口人员，各部门有快递业务由各部门自行联络快递公司来公司前台取货。

审计建议：

我们建议由行政部统一进行招标或采用比价形式选定适合公司的一家快递公司，在9月之前签订一年有效的合同，后续每年定期更新运费标准。这样有助于确保发生纠纷可以赔付，且计算费用标准一致。

2、代垫费用欠缺还款期限要求，超三个月以上的代垫款(5.5万元)未收回的问题(数据截止20xx年06月30日)：

20xx年上半年代垫支付情况

月份 代垫金额(RMB) 收回金额(RMB) 未收回金额(RMB)

1 67,452.20xx58,901.93 8,550.27

2 19,20xx75 1,846 17,358.75

3 56,623.42 27,268.52 29,354.9

4 16,425.21 4,699.27 11,725.94

5 33,616.30 16,632.43 16,983.87

6 36,232.30 27,972.9 8,259.4

小计 229,554.18 137,321.05 92,233.13

审计建议：

我们建议代垫费用，应控制在三个月内收回，销售会计定期将超期信息提供给营销业务，由营销业务开出催款单提醒客户进行付款。促进公司资金合理循环和周转，提高资金使用的效率。

3、其他问题

1、代垫支付快递费未见在货款中扣除：

部门 月份 邮递日期 邮递编号 寄达地 邮资 产生费用申请内容

采购 3月到付 20xx-3-20xx74689479866 宁波 ￥61 \*\*寄材料，运费从货款中扣除

采购 3月到付 20xx-3-29 575523277950 浙江 ￥417 费用由\*\*支付

采购 5月到付 20xx-5-2 575543479553 浙江 ￥792 \*\*借光源，由\*\*承担，货款中扣除

采购 5月到付 20xx-5-4 510481054557 常州 ￥52 \*\*借光源，由\*\*承担，货款中扣除

采购 5月到付 20xx-5-2 117081420xx7 深圳 ￥22 由\*\*承担

采购 5月到付 20xx-5-7 575502923729 浙江 ￥262 \*\*来料，从\*\*货款中扣除

采购 5月到付 20xx-5-21 574712714373 宁波 ￥28 \*\*寄材料，运费从货款中扣除

小计 1,634

(1)部分快递业务申请单为事后申请审批，未做到先申请后执行;在审计时，我们发现有13笔快递费用单次超过500元，随机抽了一笔采购在2月份支付的\*\*材料快递费，采购负责人回复发生时间比较长，无法提供相关来料无法满足生产急改由公司自行承担快递费用的相关依据。

部门 月份 邮递日期 邮递编号 寄达地 邮资 产生费用申请内容

国际营销 5月寄付 20xx-5-31 103021412234 浙江 ￥1,392

国际营销 5月寄付 20xx-5-31 103021412225 浙江 ￥1,327

国际营销 3月寄付 20xx-3-8 810031123370 浙江 ￥1,229

采购 2月到付 20xx-2-6 25574344821 南京 ￥1,048 \*\*寄材料，生产急需，原定物流无法满足生产

国际营销 6月寄付 20xx-6-22 103019293632 广东 ￥1,029

国际营销 4月寄付 20xx-4-26 592474446914 中山 ￥928

采购 5月到付 20xx-5-2 575543479553 浙江 ￥792 由\*\*承担，货款中扣除

国际营销 6月寄付 20xx-6-3 103021412261 浙江 ￥714

国际营销 5月寄付 20xx-5-17 10302141220xx 深圳 ￥692

国际营销 6月寄付 20xx-6-3 103021412252 浙江 ￥692

国际营销 5月寄付 20xx-5-25 103021412191 广东 ￥689

国际营销 5月寄付 20xx-5-21 103010686552 广东 ￥686

LED技术 5月寄付 20xx-5-2 592545525452 上海 ￥622

审计建议：

我们建议单笔快递费用超过1,000元，应由中心总监审批后再执行，由各级负责人严格把关审批环节, 审批费用支出的真实性与合理性，审核所发生的业务是否符合厉行节约，有利于提高公司经济效益。

**审计报告多少钱一份篇4**

关于对××××单位年度工会经费预算执行情况

的审计报告按照×××××××号文件安排,××××工会经审委成立了审计工作组,于9月9日-11月4日对×××××等单位工会20××-20××年工会经费预算执行情况及财务收支情况进行了审计,受审单位工会对所提供资料的真实性、合法性、完整性负责。我们通过听取汇报,查阅会计凭证,财务帐簿、会议记录等方式对各二级单位工会的财务收支、资产管理等会计信息准确及时地进行了分析并给出了客观评价,现将审计情况报告如下:

一、经费收入情况

1、××××工会实行经费直拨以来,各单位都能做到按工资总额的2%及时足额上缴××××工会,没有漏缴、欠缴、截留和挪用工会经费现象。各单位经费到位率在逐年提高,为工会开展各项活动提供了保障,满足了各项重点活动的开支,并略有结余。经统计,受审的二级工会85%局拨经费20××年(其中15%用于考核)平均到位率为89.2%,20xx年平均到位率为94.2%,各单位自留经费到位率参差不齐,不同程度存在欠拨工会经费现象。

二、经费支出情况

在经费的使用上,各单位都能认真落实中央“八项规定”严格控制“三公”经费支出,严格按照工会经费开支范围及标准使用经费,没有发现违反相关规定的现象。各单位工会经费支出结构也比较合理,主要用在了劳动竞赛、职工小家建设、困难职工帮扶、职工权益维护等方面。

三、审计中存在的问题:

1、重大开支集体研究制度还需进一步规范。在审计过程中,我们发现各二级单位工会都能很好地执行重大开支集体研究制度,叁万元以上的经费开支都能及时地召开主席办公会集体研究,但在操作过程中还不太规范,出现了只召开会议不作记录或有会议记录无相关会议纪要等现象。

2、财务管理要做到全覆盖。在审计过程中发现,部分单位由于工作业务量小一直没有被纳入相关业务培训和财务互检范围,且不参加定期召开的财务例会等会议,财务人员对近年来工会财务工作陆续出台的新政策,新目标和新要求等财务管理方面的制度认识不足、了解不够,处理起日常业务时也会出现偏差。同时,各子公司工会由于自身业务能力的不足,缺乏对所属三级单位工会财务的监管和指导,导致财务监督出现了漏洞和真空。

3、财务内部管理控制制度有待进一步规范。在审计过程中发现,部分单位在举办的各类活动中,发生的活动补助、误餐补助、教师授课费等业务,内部没有制定统一的发放标准,导致同类型的各种活动补助发放标准不一致,随意性较大,各类活动补助、误餐补助发放标准等内控制度还有待进一步规范。

4、票据的审核管理工作还需进一步加强。在审计中发现,一些单位财务人员对票据的审核工作不够严谨,没有按照《会计法》、《发票管理办法》等规定严格审核发票,发现有付款单位名称不齐全,单价、规格、数量内容不清、未加盖发票专用章、以收据代替发票下账等现象,在票据的审核管理上还需进一步加强。

5、部分财务人员素质还需进一步提高。在审计中发现部分单位财务人员存在无证上岗情况,在账务处理过程中,一些兼职财会人员对工会财务科目使用不太熟练,部分单位财会人员没有按规定及时和银行对账,不能发现本单位工会帐目与银行帐目的差异,不能及时发现错误并纠正,还需进一步加大培训力度,提升财务人员的业务水平。

6、固定资产管理制度还需进一步完善。主要表现在:第一,资产管理制度流于形式。固定资产不能做到日常精细管理、过程管理,不能落实工会固定资产管理制度。部分单位固定资产登记、入库、领用、处置、清查盘点等日常管理制度还不够完善,有的单位固定资产台帐未填写资产的实物数量及其金额、型号等相关资料;第二,对捐赠或奖励的资产没有及时记入固定资产;第三,××××工会为帮建的100个职工小家配备了图书及办公设备,这些资产现由各二级单位工会管理和使用,但由于二级单位对这部分资产原值底数不清,目前无法登记固定资产。

**审计报告多少钱一份篇5**

根据《中华人民共和国审计法》第十九条的规定和20xx年度审计

工作计划

，XXX审计局成立审计组，自20xx年X月X日至X月X日，对XX中心学校XX至XX年度财务收支情况进行了审计。现出具审计报告如下：

一、基本情况

(一)被审计单位基本情况

XX中心学校隶属于卧龙区教体局，财政全供事业单位，主要负责辖区内适龄儿童的小学义务教育管理及相关服务。现有在职职工7人，离退休3人。下属学校有XX小学和X小学,其中XX小学在编教师38人，离退休9人，在校学生1300人，16个教学班;XX小学在编教师15人，离退休4人，在校学生92人，6个教学班。

XX中心学校及下属学校均财务独立核算，由XX街道办事处财政所代理记账。

(二)财务收支情况

根据该单位会计报表反映，20xx年度收入共计402.6万元，其中：财政补助收入393.3万元，事业收入6.8万元，其它收入2.5万元。支出共计432.3万元，其中:工资及福利支出280.9万元，办公费7.4万元,公务接待费1.1万元，交通费0.3万元，对个人和家庭的补助142.6万元。当年结余-29.7万元。

20xx年度收入共计468.0万元，其中：财政补助收入464.3万元，其它收入3.7万元。支出共计458.7万元，其中:工资及福利支出287.5万元，办公费5.8万元,公务接待费1.3万元，交通费0.4万元，对个人和家庭的补助163.7万元。当年结余9.3万元。

20xx年度收入共计208.5万元，其中：财政补助收入192.2万元，其它收入16.3万元。支出共计192.9万元，其中:工资及福利支出107.3万元，办公费6.7万元,公务接待费0.7万元，交通费0.5万元，对个人和家庭的补助77.7万元。当年结余15.6万元，加上20xx年年初结余56.9万元，累计结余52.1万元。

(三)资产负债情况

截止 20xx年末，该单位会计报表反映资产总额52.9万元,其中：现金0.01万元，银行存款52.1万元，固定资产0.8万元;净资产52.9万元，其中：固定基金0.8万元，事业结余52.1万元。

二、 被审计单位的会计责任

根据《中华人民共和国审计法》第三十一条的规定，XX中心学校作出了书面承诺，对其所提供与审计事项有关会计资料、其他证明材料的真实性和完整性负责，并承担相应的会计责任。

三、审计实施的基本情况

此次审计的范围为XX中心学校20xx至20xx年度的财务收支。审计组严格按照《审计法》、《国家审计准则》和其他有关法律、法规的规定，认真进行了审前调查，制定了切实可行的审计实施方案。审计实施过程中采取了详查、抽查及延伸审计相结合的方法，审计了XX中心学校20xx至20xx年度的会计报表、账簿、凭证等有关会计资料，对各项财务收入、支出是否合理、合法及有无政策、法规依据等，进行了审查和核实。

在XX中心学校的积极配合下，审计组顺利完成了审计任务，已按期完成了审计实施方案所确定的审计目标。

四、审计评价

审计结果表明，XX中心学校提供的会计资料和其他证明材料，基本真实地反映了其财务收支状况，财务收支事项基本符合财经法规的规定，但还存在应交未交税金及附加、乱发奖金补助、业务招待费超支等问题，区审计局已对以上问题进行了相应的处理处罚。

审计建议：

根据审计情况，提出如下建议：

1、严格遵守《中华人民共和国税收征收管理法》，加强依法纳税意识，及时缴纳税款。

2、严格执行中央八项规定精神和《国务院办公厅关于严禁滥发补助和赠送礼品的通知》(国办发〔1988〕54号)的规定，杜绝以任何借口、任何形式发放补贴、补助等行为。

3、严格遵照《中华人民共和国会计法》、《事业单位会计制度》、《事业单位财务规则》的规定审核原始凭证、办理财务手续、支出有关费用。

对本次审计发现的问题，请卧龙岗中心学校自收到本报告之日起60日内，将整改情况书面报告卧龙区审计局。

本报告及有关整改情况随后将以适当方式公告。

**审计报告多少钱一份篇6**

一、基本情况

截至20xx年9月30日，为举办大运会投入的资金共计139.96亿元。资金来源包括深圳市及所辖各区财政110.65亿元，大运会执行局组织的市场开发、门票销售及捐赠等收入12.17亿元，企业资金投入17.14亿元。资金安排用于大运会运行与保障支出44.90亿元，场馆建设支出75.20亿元，配套项目支出19.86亿元。

(一)运行与保障支出情况。

截至20xx年9月30日，根据国际大学生体育联合会对主办城市的要求及其他国际赛事惯例，为确保赛事正常运行，已实际支付大运会运行与保障支出44.90亿元，主要用于开闭幕式、火炬传递、竞赛组织、赛事服务、赛会志愿者、赛事保障等方面。其中：开闭幕式创意、组织及实施等支出3.37亿元;场馆通用物资及竞赛器材购置、赛事组织、测试赛等支出7.08亿元;火炬传递组织、服务、宣传与实施等费用0.43亿元;大运村设备和家具等物资购置、运动员及随行官员住宿餐饮、文化交流等服务支出2.86亿元;场馆安检设备租赁、检验检疫、海关查验、消防、安全保障等赛事保障支出8.53亿元;赛会志愿者招募、培训、组织运行等支出1.45亿元;大运会主媒体中心运行、赛时电视转播、光缆租赁铺设及媒体服务等支出5.11亿元;大运会国内外宣传推广、会旗会徽会歌创作、校长论坛及大运会主题活动等支出5.41亿元;赛事交通保障、食品安全及医疗卫生等服务支出7.71亿元;20xx年以来大运会组委会及其执行机构、各赛区委员会的日常工作经费2.74亿元;赛事期间免费公交服务补贴0.21亿元。

(二)场馆建设支出情况。

本次大运会共使用63个场馆，其中：政府投资新建、改(扩)建及临时搭建场馆61个，企业投资新建场馆1个，企业现有场馆1个。截至20xx年9月30日，政府投资建设的61个场馆已基本完成决(结)算审计，项目计划总投资66.11亿元，实际支出58.06亿元。深圳湾体育中心是企业投资的新建场馆，尚未完成项目决算，但为体现大运会场馆建设支出的完整性，按本次大运会实际使用场馆分摊的项目概算17.14亿元计入大运会支出总额。以上两类合计，大运会场馆建设支出75.20亿元。

(三)配套项目支出情况。

经审计，与大运会赛事直接相关的配套设施、专项设备、场馆室外工程、场馆周边灯光与绿化工程等项目共26个，计划投资总额22.98亿元，实际支出19.86亿元。

(四)大运会收入情况。

经审计，截至20xx年9月30日，大运会收入合计12.17亿元，其中：市场开发收入11.29亿元，门票销售收入0.58亿元，参赛费等其他收入0.23亿元，捐助物资折价收入0.07亿元。大运会收入实行收支两条线管理，除现金等价物赞助(VIK)和实物捐赠按计划使用外，其他收入全部上缴财政专户。

(五)重要事项组织及开支情况。

1.开闭幕式情况。开闭幕式是大运会重要的文化活动，充分展示了深圳大运会青春、开放、创意、绿色四大特质，体现了“从这里开始，不一样的精彩”的办会理念。为实现“节约办大运”的目标，大运会成立了开闭幕式指挥部和资金监审小组，协调和监督开闭幕式的各项工作，保障了各项筹备工作的顺利开展。深圳大运会开闭幕式共支出3.37亿元。

2.火炬传递情况。深圳大运会火炬传递活动突出“青春梦想”和“低碳环保”，把火炬实体传递和网络虚拟传递相结合，是本届大运会的创新举措。网络虚拟火炬传递活动覆盖了90%的中国各类高校，涉及一千七百多所海外高校，传递规模和社会反响俱佳。深圳大运会火炬传递支出0.43亿元。

3.志愿者情况。深圳大运会志愿者分为赛会志愿者、城市志愿者和社会志愿者三类，其中：赛会志愿者2.2万人，城市志愿者25万人，社会志愿者100万人，分别服务于68个场馆U站、750个城市U站等地，倡导服务、团结的理念，展示文明、和谐的软实力。深圳大运会用于志愿者招募培训、组织运行等相关支出共计1.45亿元。

4.惠民交通补贴情况。大运会期间，为体现“绿色大运”、“环保大运”，倡导“绿色出行”、“公交优先”，深圳市推出了赛事观众、赛会志愿者等免费享用公共交通服务的政策。20xx年7月1日至8月31日，共有866万人次免费乘坐了地铁和公交车，市、区两级财政共补偿公共交通企业0.21亿元。

5.资产处置情况。为确保大运会资产赛后处置工作的及时、有效，大运会总指挥部在赛事后期专门成立了赛后资产处置领导小组，及时对大运会赛后资产采取清点、封存、调拨等处置措施，把行政事业单位新增的资产购置需求与处置工作结合起来，优先调拨大运会剩余资产，抵扣新增的采购预算。根据市财政委提供的资料，截至20xx年9月30日，已处置大运会资产517批次，处置资产价值4.67亿元。已处置资产中，直接抵扣相关行政事业单位购置经费支出及学校和医院等单位开办费支出3.10亿元，其余1.57亿元资产留给各区相关场馆使用及捐赠给民政福利机构，做到了大运会资产物尽其用，避免了资产流失和闲置浪费。

二、审计实施情况

大运会审计分专项经费、工程建设两方面进行。一是大运会运行与保障经费审计，主要审计大运会收入、赛事运行与保障支出等非建设类支出。二是场馆及配套项目建设审计，主要审计场馆建设和配套项目的建设支出。

(一)大运会运行与保障经费审计实施情况。

自20xx年起，深圳市审计局对大运会执行局开展每年一次的财务收支审计，跟踪监督大运会运行与保障经费的使用与管理。20xx年3月至9月，按照《深圳市审计局关于第26届世界大学生夏季运动会资金和物资的审计工作方案》，深圳市审计局组织市、区两级审计机关，共派出62个审计组，投入审计人员106名，累计工作量5568人天，先后对市、区使用大运会资金和物资的293个部门、单位和赛事运行团队等进行了审计，提出审计建议322条，建立健全

规章制度

76项，移送处理6个问题。

(二)场馆建设及配套项目审计实施情况。

自20xx年起，深圳市审计局组织对大运会建设项目进行全过程跟踪审计，其中：大运中心、主媒体中心等53个大运会建设项目由深圳市审计局直接进行审计，其余项目分别由项目所在地的区级审计机关按照市审计局统一部署进行审计。实施跟踪审计以来，全市审计机关共派出审计组160个，投入审计人员464人，累计工作量17050人天，核减金额6.47亿元;跟踪审计过程中，发现工程设计、招投标和投资控制等环节的各类问题，出具跟踪审计建议函等文书98份，提出审计建议317条，移送处理4个问题。

审计实施过程中，审计机关全程跟踪，突出重点，对大运会财务收支及场馆建设支出的真实、合法和效益进行监督，审计未发现重大违法违规问题。

此外，大运会尚有个别合同未执行完毕，少量工程项目未完成决算，赛后资产处置仍在进行，本次公告后审计机关将继续跟踪审计。

三、审计评价

在党中央、国务院、国家有关部委和广东省委、省政府的关心支持下，在深圳市委、市政府的领导下，深圳大运会的筹备和举办践行“政府主办、市场运作、全民参与、节约办会”的宗旨，大力推进场馆建设，完善道路交通基础设施建设，向世界展示深圳经济和社会建设的成果，提升了深圳的国际影响力;弘扬特区精神，倡导绿色出行，为深圳城市和社会管理进行了有益的探索。通过精彩办赛事，精彩办城市，深圳大运会成就了“不一样的精彩”。

(一)采取有效措施控制运行与保障支出。

在内部控制建设方面，制定了大运会资金管理、物资采购、资产处置等规章制度，做到“有制度遵循，用制度管理”，为规范管理、节约使用大运会资金和物资建立了长效机制。预算执行方面，市、区各部门强化预算管理观念，遵循“节约办大运”的方针，遵守相关制度和纪律，合理有效使用财政资金，大运会运行与保障支出比预算下达数节约4.20亿元，支出规模得到了较好的控制。此外，对赛事所需器材与物资采取“能借不租，能租不买”方式。经统计，大运会租赁支出3.93亿元，所租器材、物资的购置价格约15亿元，仅此一项相当于节约开支11亿元，同时大大减少了赛后资产处置的难度。

(二)加强物资管理及赛后资产处置。

确定了“谁购置、谁管理、谁负责”的管理原则，“管理到位，责任到人”的管理要求，和“物尽其用，按需分配”的处置方针。赛后资产经必要的审批程序后，专用资产由单位和场馆留用，通用资产统一调配，责任清晰、措施得力、监督到位，赛后资产的盘点、处置和交接工作规范、有序，处置工作整体情况良好。

(三)高度重视大运会场馆和配套工程项目的建设工作。

为统筹工程质量管理和进度协调，市政府成立了场馆建设指挥部。相关建设单位及设计、施工、监理等参建单位认真履行职责，加强对工程质量、进度和安全生产等管理，工程建设中未发生重大质量和安全事故，获得国家建筑工程鲁班奖2个，钢结构金奖等其他奖项10个。部分临时使用的设施设备采用“以租代购”的方式，节约了投资，减少了赛后资产处置的成本。各建设项目财务管理规范，资金使用合理，项目建设比总概算节约投资11.17亿元，其中大运中心项目节约5.36亿元。全部项目按期建成并投入使用，满足了大运会运行要求。

(四)通过“办赛事”促进“办城市”，加大民生投入。

大运会在全市各区分别新建运动中心或体育场馆，将体育设施建造和未来城市发展相结合，促进了经济和社会的协调发展;深圳大学、深圳职业技术学院等高校新建和改建13个体育运动场馆，深圳中学、第二高级中学等10所中学新建改建13个体育场馆，既满足大运会比赛的需要，也解决了学校体育场馆的建设需求。通过承办大运会，改变了与深圳经济发展不相适应的体育设施建设滞后的局面，并在大运会结束后迅速转化为全民体育活动场所，取得了较好的社会效益。

四、审计发现的主要问题及整改情况

(一)部分项目未严格按照预算执行。

审计发现，部分项目在大运会专项经费支出时控制不严，存在无预算、超预算、超范围和标准支出等现象，累计金额1 274.14万元;个别项目未按预算执行，有的直到赛后才开始启动。如： “网上采购统一平台扩容”项目申请经费130万元，直到20xx年12月才启动; 交通监控设施清洗刷新项目申请经费500万元，到20xx年5月才进行招投标。

对于上述问题，审计机关根据不同情况分别作出处理：责令调整账目，已追回资金71.83万元;要求有关单位向财政部门专项报告，由财政部门跟进处理。

(二)部分项目未按规定实行集中采购，自行采购程序不规范。

经审计，大运会非工程类采购项目共1450个。审计发现，部分项目违反政府采购有关规定，涉及项目62个，金额1 132.18万元，其中：未按规定进行政府集中采购或者采购方式不合规的项目6个，金额361.72万元;自行采购事项未经审批或者程序不规范的项目56个，金额770.46万元。

此外，工程建设方面，大运中心项目部分前期费用未按规定招投标，涉及金额合计314.29万元。

对于上述违反集中采购规定的采购项目，审计机关已移送财政部门处理，其中：大运中心项目部分前期费用未按规定招投标问题，财政部门已对相关单位及责任人进行了问责处理，其他项目正在调查处理中。

(三)个别物资使用率较低，个别赞助资源配置不合理。

审计发现，个别物资使用率较低，如：为帆船比赛项目购置油品74.55万元，实际使用8.94万元，使用率仅12.66%;购置比赛用子弹80万元，实际使用46.28万元，使用率57.85%。

审计发现，个别赞助资源配置不合理，如：深圳航空公司向大运会赞助机票1 500万元，但由于跨部门资源调配机制不健全，部分赛事保障单位并未使用过赞助机票，而在大运会专项经费中另行列支机票支出。截至20xx年9月30日，赞助机票还有364.30万元未使用。此外，中国电信公司赞助的话费充值卡在赛后有262.44万元未使用，但大运会期间又专门安排了安保学警等大运会专项通讯费用200万元。

对于上述问题，大运会赛后资产(物资)处置小组已采纳审计意见，分别做出妥善处置，剩余资源(物资)已得到安排使用，未造成资产损失。

(四)部分项目建设管理不善，造成投资增加。

审计发现，大运中心主体育场钢结构工程原设计铸管工艺因在施工过程中无法实现，调整工艺后增加投资2 000万元;部分钢铰支座通过设计复核后进行强化处理，增加返工、窝工费用544万元;精装修工程实施中，设计和材料选用的经济技术比选工作不充分，使用不经济的干拌砂浆，较常规湿拌砂浆增加费用约600万元。

对于上述问题，有关单位按照审计机关的要求认真查找原因，健全相应的工程管理制度，目前整改工作正在进行中。

(五)部分工程结算不实，偏差率超过5%。

审计发现，星光大道试验段灯具采购及安装工程等7个单项工程送审金额4 893.47万元，核减总额721.78万元，核减率14.75%;西部通道后海填海区深圳湾体育中心片区道路及周边提升工程项目Ⅰ标段工程送审金额10 422.17万元，核减1 009.62万元，核减率9.69%;深圳射击馆维修改造项目装修改造工程送审金额564.37万元，核减金额为43.78万元，核减率7.76%。

对于上述问题，审计机关已移送建设主管部门处理，建设主管部门正在调查处理中。

五、审计建议

(一)认真总结经验， 为今后更好地举办大型活动、完善城市管理与社会建设提供参考。

举办第26届世界大学生运动会，通过办赛事促进办城市，提升了城市管理水平和文明水平，弘扬了特区精神，增强了深圳的国际影响力。要及时总结举办本届大运会的组织管理、工程建设等方面的成功经验，针对不足查找原因，完善制度，既为今后更好地举办大型活动提供参考，也为传承大运精神，建立健全城市管理和社会建设的长效机制提供借鉴。

(二)强化资金物资管理，提高资金物资使用效益。

大运会在资金物资的管理和使用上积累了宝贵经验，要积极推广资金统筹、物资调度协调和预算细致管理等方面好的做法，不断拓宽资产使用和管理的思路。在今后的预算管理活动中，严格执行预算管理和采购管理制度，真正做到程序合规、手续齐全、约束到位，确保财政资金有效使用。

(三)加强和完善场馆运营管理，充分发挥社会和经济效益。

本次大运会新建和扩建了一些体育场馆，快速提升了城市体育设施水平，为全民健身运动提供了良好的条件。有关部门要兼顾社会和经济效益，认真研究场馆赛后运营机制，统筹规划场馆运营管理，全面实现场馆建设的预定目标。

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找