# 最新财务审计报告(十三篇)

来源：网络 作者：梦回江南 更新时间：2024-09-10

*随着社会一步步向前发展，报告不再是罕见的东西，多数报告都是在事情做完或发生后撰写的。那么，报告到底怎么写才合适呢？下面是我给大家整理的报告范文，欢迎大家阅读分享借鉴，希望对大家能够有所帮助。财务审计报告篇一根据××审综字×号审计计划安排，审...*

随着社会一步步向前发展，报告不再是罕见的东西，多数报告都是在事情做完或发生后撰写的。那么，报告到底怎么写才合适呢？下面是我给大家整理的报告范文，欢迎大家阅读分享借鉴，希望对大家能够有所帮助。

**财务审计报告篇一**

根据××审综字×号审计计划安排，审计小组于20××年×月×日至×月×日，对××市日用杂品公司20× ×年度财务收支进行了就地审计。审计总金额825万元，违纪总金额为344 144。07元。应缴金额为48 166。40元。现将审计结果报告如下：

××市日用杂品公司是××市供销社所属中型企业20××年度与市供销社签订承包合同，实行利润递增包干。公司下属11个独立核算单位。

该公司于l20××年×月由行政管理型公司变成了经济实体公司（由原日杂采购站和生活采购站合并而成）。现分为3个业务经营科室和8个行政职能科室。主营日用杂品、兼营五交化及家用电器、家具等。现有职工111人，固定资产103万元，自有流动资金39万元。全年销售额l972万元，实现利润总额67。4万元。

1。弄虚作假套取资金，给×××路仓库发奖金8000元。20××年末，市日杂公司决定日杂站和生活站给××路仓库（都是公司所属独立核算单位）承担8000元劳动分红奖。该款应该在税后留利中支付，而两站采取弄虚作假的手段，在20xx年1月份分别用转账支票，从销售款中套出现金给仓库，分别用仓库开出的.两张4000元“苫布”假的发票列入费用，该仓库没有入账，直接给职工发奖金，（）严重违反了《国营企业成本管理条例》和《现金管理暂行条例》。

2。挪用流动资金22万元，建造营业楼。该公司××日杂大楼属于用自筹资金搞的基建项目。由于专项贷款不足，20××年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站20 ××年×月末自有资金账面余额2万元，实际挪用22万元用于基本建设。

3。挪用流动资金22 000元，为职工买有奖储蓄。该公司动用现金和转账支票（流动资金），从农行买有奖储蓄22 000元。其中，生活站1 9××年×月和×月共买ll 000元，日杂站20××年×月和20××年×月共买11 000元。此款存期为一年，利息以中奖形式支付。现已全部还本。该储蓄应由职工个人承担，但公司一直挂在往来账上未扣回。收到的330元中奖款，企业没有入账，直接给职工搞福利。

4。鞭炮回扣收入款未进决算，随匿利润81164。07元。该公司20××年末鞭炮回扣收入112 704。28元挂账，未进当年决算。按年末鞭炮库存额81 3 505。1 5元和厂方进货回扣率4%（最高）计算，库存应留回扣32 540。21元，实际多留了801 64。07元未进决算，影响了当年利润的真实性。

5。截留出租收入列账外3620元。该公司出租门前摊床一事，经查财会账目，没有反映有关租金收入。经多方查证和有关人员证实。租金由行政科收到。其中。20××年×月到×月收入1105元。20××年×月至×月收入251 5元，分别在保卫科和行政科有关人员手中。

1。对该公司弄虚作假套取现金给××路仓库发放奖金8000元问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第一款和《现金管理暂行条例实施细则》第二十条第十款具体规定，应将违纪金额全部收缴，并处以50%罚款。合计应缴金额12 000元。

2。对挪用流动资金22万元建造营业楼问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第九条，应\_itit整账目归还原资金渠道，并按违纪额的l0%罚款22 000元。

3。对挪用流动资金22 000元为职工买有奖储蓄问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第九条，按违纪额10%罚款2200元，中奖330元全额上缴，合计应缴金额2530元。

4。对截留鞭炮回扣收入80 164。07元，隐匿利润问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第六条，调整有关账目，并按违纪额的10%罚款8016。40元。

5，对截留出租摊床收入列账外3620元问题，根据国务院有关文件规定，应全额上缴。

针对审计中发现的问题，提出以下建议：该公司有关领导及财会科，今后应严格执行会计法，遵守财经法规，实事求是地处理各项经济业务；合理使用资金，认真贯彻专款专用的原则，加强会计基础工作，提高财会人员素质，按财务制度规定，正确摊提各项费用。如实、准确地反映企业财务成果。

附件：（略）

商粮贸审计处审计小组

组长：×××（签名）

20××年×月×日

**财务审计报告篇二**

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。

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。

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。

(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。

(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。

**财务审计报告篇三**

各位合作社成员：

合作社财务工作关系到合作社的稳定和发展。一年来，严格执行了收支两条线制度，有效提高了资金的使用效益。在合作社理事会统筹安排下，在全体合作社成员的大力支持协助下，我们本着“严谨、节约、规范”的管理原则，合理安排有限的资金，为合作社持续、稳定的发展做出了应有的贡献。

根据临湘市梅池石蛙养殖专业合作社章程，财务审计小组向各位合作社成员对合作社本年度财务进行审计报告如下：

销售商品石蛙 26000斤 3200210.00元

销售石蛙幼苗 30000只 398031.00元

销售石蛙种苗 600对 722700.00元

销售礼品石蛙 525100.00元

销售成员生产资料，如黄粉虫、蚯蚓种 180651.50元

上级扶持拨款 15000.00元

新增合作社成员入股 56000.00元

学员参观学习费 15000.00元

基地建设费 400360.16元

收购合作成员养殖石蛙 1602106.07元

采购合作社成员所需生产资料 120014.52元

组织合作社成员交流经费 11000..00元

养殖石蛙种蛙繁殖成本 119000.00元

繁殖场人工工资 257034.30元

黄粉虫，蚯蚓养殖成本 167000.10元

合作社办公经费 19000.00元

合作社招待经费 30000.00 元

交通费 20000.00 元

维修（护）费 18000.00 元

电费 8000.00元

综上所述，合作社20xx年财务年度经营状况总收入2763515.15元，除去总支出2763515.15元，合作社盈利 2659177.35元。预留元作为20xx年生产运营经费800000.00元，总共 1859177.35元用于合作社成员分红。

其中收入中商品的不同季节、不同价格要标明，幼苗的大小、月份、价格明确标明，特别是开支中办工经费，招待费中必须理事长与两位理事的签名。收购合作社成员石蛙分两个季节要明确月份，办工经费中用车事由不够清楚。

各位成员，在今后的工作中，我们将严格的.执行财经纪律、法规和国家统一的财务制度，加强对合作社经费支出的管理与监督，提高财务管理水平，做到“取之得当，用之合理”。正确处理合作社、本社成员各方面的利益关系，维护合作社、本社成员的各项利益。

**财务审计报告篇四**

××××：

我们接受委托，审计了后附的××地税局20xx年x月x日的资产清查情况报表，以及资产、负债、收入、支出的情况。建立健全内部控制制度、保护资产的安全完整，保证会计资料和清查资料的真实、完整是××地税局管理层的责任。我们的责任是按照《中国注册会计师审计准则》等有关财经法规的规定，在对××地税局进行必要的审计程序的基础上，对××地税局进行全面清查，并发表意见。

在审计过程中，我们本着独立、客观、公正的原则，实施了包括盘点、函证、检查、询问、收集证据等我们认为必要的.审计程序。现将审计结果报告如下：

一、清查工作基本情况

（一）导语。主要概述清查组织人员组成情况、确定清查基准日期，扼要总结等。

（二）单位概况。包括单位性质、职能、地址、人员等概况。

（三）清查工作情况，如清理财产、确认债权债务、财务审计等。

（四）确定清查基准日账面资产、负债及净资产情况。经审计，截止20xx年x月x日，××地税局清查出的资产合计\*\*\*\*元，负债合计\*\*\*\*元，净资产合计\*\*\*\*元，情况属实，可以确认。

二、清查审计情况

（一）清查基准日资产状况。根据单位资产负债表所列内容详细说明。

1、现金：20xx年x月x日余额\*\*\*\*元。

2、银行存款：20xx年x月x日余额\*\*\*\*元。

3、债权确认及清理情况，说明债权的组成和债务人的情况。如：暂付款20xx年x月x日余额\*\*\*\*元，明细如下：

……

4、固定资产：20xx年x月x日账面原值\*\*\*\*元。其中： 房屋建筑物账面原值\*\*\*\*元，建筑面积\*\*\*\*平方米； 土地账面原值\*\*\*\*元，占地面积\*\*\*\*平方米；

车辆账面原值\*\*\*\*元，数量\*\*\*\*辆；

设备账面原值\*\*\*\*元，数量\*\*\*\*台（套）；

……

5、在建工程情况（有在建工程的单位，说明以下情况）：

（1）在建项目概况：项目名称、建设单位名称、建设地点、计划部门批准立项文号、建设性质、主要建设内容、项目基本情况简介、建设单位项目联系人。

（2）基建账务情况：按照资金平衡表中科目逐一列示。

6、其他资产。

……

（二）清查基准日债务确认及清理情况。包括流动负债、长期负债情况等，说明债务的组成及债权人的情况。

例如：暂存款20xx年x月x日余额\*\*\*\*元，明细如下： ……

（三）清查基准日净资产情况。其中：

……

（四）清查其他情况。

三、收入支出情况

20xx年x月x日至20xx年x月x日期间，收入总额合计\*\*\*\*元，支出总额合计\*\*\*\*元，情况属实，可以确认。分类说明如下：

1、收入情况

……

2、支出情况

……

四、其他说明事项

……

五、清查结论

**财务审计报告篇五**

为加强财务管理，合理使用资金。医院组织有关人员于20xx年3月9日对医院财务收支情况进行了内部专项审计。具体情况如下：

一、审计情况：

1、年末总收入285万元，全部为医疗收入。

门诊收入231万元，其中：挂号收入3.1万元、诊察收入2.5万元、检查收入39.4万元、化验收入40.1万元、治疗收入53万元、收入药品92.9万元。

住院收入51万元，其中：床位收入4.1万元、诊察收入1.8万元、检查收入5.2万元、化验收入1.7万元、治疗收入16万元、手术收入8.2万元、药品收入14万元。

2、年末总支出267.4万元，其中：医疗业务成本31万元，其他支出236.4万元。

总支出中：人员经费122万元，其中：基本工资91万元、绩效工资31万元。

3、年末总资产133.8万元。

流动资产21.8万元，其中：货币资金10.5万元、应收帐款6.7万元、存货4.6万元。

固定资产112万元。

固定资产原值118.1万元、累计折旧6.1万元。 固定资产净值112万元。

4、负债及所有者权益133.8万元，其中：流动负债116.2万

元(应付帐款31.6万元、其他应付款84.6万元)、所有者权益17.6万元。

未分配利润17.6万元。

5、全年总诊疗人次数14367人，其中：门诊14152人、住院215人。

6、全年药品采购入库合计金额89.1万元，全年购入设备3.2 万元。

二、审计评价

审计结果表明，医院实行“统一领导、集中管理”的财务管理体制，能够较好地合理编制预算，真实反映财务状况，依法组织收入，努力节约支出;加强经济管理，实行成本核算，强化成本控制，实施绩效考评，提高资金使用效率;加强资产管理，加强经济活动的财务控制和监督，防范财务风险。

设备购入合同、安装、验收手续齐全，设备采购的付款方式能按合同规定期限付款，审批手续齐全。全年药品采购合同、验收、入库手续齐全，发票及时准确，付款方式能按合同规定期限付款，审批手续齐全。

三、审计发现的问题

1、医院制定了财务管理、药品采购验收等相关管理规章制度，但其中一些并未真正贯彻执行或执行不严。应注意改正。

2、预算分析仅限于财务数据对比，缺乏业务部门的参与，缺乏问题的原因剖析、改进方案的`追踪反馈等，由此造成预算执行随意性大，医院资金运营效率较低。

3、根据设备采购制度能进行设备采购前的市场调查论证工作，但个别小型设备缺乏科室采购申请论证及市场调查资料。

四、审计建议

1、进一步加强医院预算管理，业务部门参与财务预算，充分进行各项数据分析对比，提高医院资金运营效率。

2、健全完善相关管理制度，提高贯彻执行力度。加强设备采购过程中，科室采购申请论证及市场调查环节的实施，资料整理保管完整。

3、进一步完善药品库存设施，以确保库存药品质量。

**财务审计报告篇六**

日期：xx年10月26日

接受者：公司总经理

引言：

经公司xx年度内部审计的计划安排，我们对公司计划物控部业务管理程序政策、采购计划及其价格核定与控制、有关合同、仓储管理系统等事项进行就地审计，涉及的期间是从xx年1月1日至xx年月9月30日。

审计范围和目标：

本次审计的期间范围涉及计划物控部从xx年1月1日至xx年月9月30日止计划物控部有关采购计划的制定、实施的及时性、有效性、合理性、合规性，存货成本管理的效益性，内部控制的健全有效等情况进行审计。审计的依据是计划物控部提供的资料。审计过程中我们结合其实际情况，实施了我们认为合适的、必要的审计程序。

简要的审计结论和审计发现的性质：(主要的审计发现和内部控制的薄弱环节及建议)在对计划物控部审计过程中，我们认为最重要审计发现如下计划物控部存在问题：

1、采购行为依据不具体、不规范，基础信息有待完善;

2、采购计划制作被动，指导性不强，缺乏与实际的对比考核，采购工作效率不高;

3、成本管理工作手段单一，市场信息搜集工作少，供应商管理需进一步规范化;

4、仓储条件较差，未按价值大小分别管理，存货管理有少量缺陷需改进。综上几点反映了内部控制制度存在的缺陷。对回复的期盼：

该报告的其他部分提供了有关部门审计发现和建议的详细资料，我们希望在收到报告之后的15天内作出书面回复。

公司审计部

审计组长：

审计小组成员：

(以上部分是便于总经理简要阅读)

搜集方法采用直接观察法、采访法，资料搜集形式有抽样调查、重点调查、典型调查及组合调查。

(一)、采购行为依据不具体、不规范，基础信息有待完善;

主要问题1：

目前采购行为来源依据主要是营销中心、客户服务部提交的产品需求计划，做为指导采购行为的依据针对性不强，有些特殊要求表达不够明确。

建议：

需求计划归口由生产部门(或工艺部门)提供。生产部门是产品的制造者，生产计划制定者，有能力和责任根据要求判定能否生产、按期交货;

主要问题2：

需求计划多样化，格式、内容、要求、通知编号等不统一有待完善，bom清单不准确。依据不清会导致模糊采购，责任划分不明确，易产生事后扯皮影响工作效率。

建议：

(1)重新统一设计表格明确计划表内容，按信息传递部门先后顺序设计。如营销部门提出产品需求计划并经审批后，产品无变化有bom清单的，可直送生产部门审核签署“请按bom单采购”意见后转计划物控部;有变化有bom清单的，还应先送研发部门审核，就变化部份附送明细清单，如涉及bom清单变化的应加注变化并附减除物料明细，由研发部门专门人员传送生产部门，生产部门签署意见后转计划物控部执行，制定时限要求;

(2)规范计划编号，便于查核;

(3)bom清单要相对稳定，如有更改应及时通知营销部门、工艺、生产部门和计划物控部等相关部门协调一致;

主要问题3：

时间缺乏弹性，不易调整采购策略。

建议：由于公司产品的特点对采购人员的业务素质要求也相对较高，日常要做好重要供应商的沟通，不因为时间要求紧而向质量让步。另外是否建立科学的产品生产周期，精确计算出从采购到产品下线入库各环节所需的时间，正确指导各环节的工作行为。让营销人员签订合同明确交货日期时能做到心中有数，不致引起纠纷。

主要问题4：

需求计划审批不够规范，口头请示后未补签字;

建议：

完善审批程序。规定审批执行人权限，跟踪完结审批手续;

主要问题5：

有部分非生产物品采购，如购置礼品、万年历等;

建议：

非生产物品采购是否可直接由执行部门经办，减少采购员工作量;

审计结论：亟待完善。作为实施采购行为的基本环节，不明确的行为依据将直接导致以后各环节的混乱，易造成责任划分不清，不能有效完成采购任务，影响采购效率、效果，是目前亟待完善的一项基础工作。本环节涉及营销、生产、工艺、研发等部门，应设计一份流程清晰，责任、标的物明确的计划程序表。

(二)、采购计划制作被动，指导性不强，缺乏与实际的对比考核，采购工作效率不高;

主要问题1：

欠料单6月份之前不够规范，6月份后欠料单有所改进但归集工作未完善。

建议：

作为计划制作的重要依据应按序整理归档，形成历史资料，提炼客观合理的数据，合理计划安全采购量。

主要问题2：

采购计划制定与需求申请日时距较大，压缩了采购实施至物料到货日时间，不利于物料信息的搜集及制定采购策略，进而压缩生产制造周期，延迟交货期，会导致质量上向供应商让步，加大成本。计划成为形式。

建议：

减少审批程序提早采购反应的第一时间，提高时效。制定科学的采购周期，综合评定出一个合理的产品生产周期，使需求部门在制定需求计划时能心中有数。

主要问题3：

由于公司产品的特殊性，计划多为事后计划而非常规计划，计划制定时也是物料采购行为实施时，实施也可能提前。未体现计划与实际的差异。计划书未明确所含需求计划的计划号，未标示计划价。计划未做分类，不能区分是生产用料计划、研发用料计划、维修用料计划。在抽查下料单未见ccd镜头、视频彩打等物料，但计划有做，经了解部份物料是由研发自行报购，故无下采购单。计划变得无实质意义。

建议：

计划制定应完善所含内容，建立与实际差异项目，原因说明，计划价等，加强计划的准确度和指导作用。计划制定要分类别，避免领用时产生冲突。计划编制要有实质性。

主要问题4：

下料单的性质似合同，但又不俱备合同要素要求。单据未按时序整理归档，部份单据未标示价格(出于供应商业务员的要求)不便于财务成本核算。

建议：

下料单对外涉及供应商，要求能达到防止纠纷风险。对内涉及仓管、财务部门，要求能满足使用人使用。按时序归档按计划类别分月装订成册。

审计结论：

计划的适时性不够，应及早计划。计划的准确度和指导作用有待加强，应及时对比计划与实际的差异，说明原因，标示计划价格。分类不够明确。下料单尚待完善，便于使用。

(三)、成本管理工作手段单一，市场信息搜集工作少，供应商管理需进一步规范化;

主要问题1：

采购员市场信息搜集不够，日常工作大多为下单后的，市场价格信息调查工作比重少。价格信息获取手段单一，多为供应商传真报价基础上讨价还价。

建议：

应加强基础信息工作，做到货比三家，寻找价优、质高、诚信的供应商。

主要问题2：

供应商等级评定工作管理薄落，缺少第三方的参与。

建议：

建立并完善供应商管理工作，增加定价透明度。

主要问题3：

部份物料对供应商的依赖性太强，自我研发设计不稳定，品管与供应商的质量标准不够协调，将直接影响成本高低、质量好坏及采购工作效率水平。

建议：

设计稳定成熟的产品，明确质量要求并在采购时同步送达供应商，降低不良品率。

审计结论：

目前主要物料来源多为长期供应商，价格水平逐年也有一定的下浮，但仍为制约计划采购的瓶颈，物料成本、质量直接关系到公司效益，因此应加大此方面的工作投入而非下单后的补救。

(四)、仓储条件较差，未按价值大小分别管理，存货管理有少量缺陷需改进。

1、仓库管理

主要问题1：

仓库条件较差，影响物料保管。

建议：

对仓库的存储做适当修缮

主要问题2：

物料未区别管理，即价值高的物料与价值低的物料混合存放，未作重点管理。

建议：

区别价值高低，分类重点管理。

主要问题3：

据调查存货积压量大。

建议：

根据可利用程度适当处理。

主要问题4：

季度盘点无会计人员监盘，仓管员只负责盘点自管项目。

建议：

建立监盘制度，交叉盘点，对盘点结果要签字确认。

审计结论：

总体管理较为完善，基础工作和业务处理情况良好，应建立监盘制度。

2、原材料仓入库管理

主要问题1：

存1抽样发现执行后无品管确认合格数。

建议：

增加对二次入库物料的品管检验。

审计结论：

1、大件、大批量且产品稳定的采购基本上都能及时到位，入库率较高。但小件、小批量产品不成熟的在执行过程中问题较多，采购成本相对较高，部门间协调困难。

2、物料接收至入库过程中涉及采购员、品管员、仓管员合作与分工的安排，相互影响，单据较多必定影响工作效率。建议设计出能相互通用的信息表。

3、原材料仓出库管理

主要问题1：

基于目前的\'采购计划而购入的物料领用主要以生产为主，领用完全按bom单发放，其他部门领用可能有时会产生冲突。另外小件、价值低的物料领用程序不变，报批成本可能会大于物料成本。

建议：

物料领用适当考虑一定的弹性，不能固化。

主要问题2：

物料、工具用具存在白条借用，登记借用的情况，手续不规范，有的物料借用时间较长未补办理出库领用手续。建议：根据领用情况，按时间长短设定是否应补办出库手续，加强管理，利于正确核算成本，及时挂账。

审计结论：

出仓管理存在一定的问题，应采取针对性的措施加以改进。

4、成品仓管理

主要问题1：

入库经检验合格后，录入电脑、手工账前需填制“成品缴库单、入库单”，2份单据实质内容相同，只是使用部门有增减，增加了仓管员工作量。

建议：

在不影响使用前提下2份单据应合而为一“入库单”，增加联数，一单多用提高效率。

主要问题2：

审批单与出库单实质内容相同，只是审批单体现授权，出库单体现实际出库。

建议：

设计出库单时增加审批人签字，再增加一栏实出数。

主要问题3：

抽样发现t(产品入库时间)>t(需求计划要求交货时间)，相对滞后，可能会导致供货不及时。

建议：需综合分析原因。是产品制作周期未能压缩，还是需求交货期不合理的问题。

审计结论：

1、入库、出库管理规范，经抽查账实相符，账账相符，单据填制影响工作效率，应尽量简化，提高效率。

2、产品基本能满足供货，部份批次的生产压缩了正常的供应商生产、采购、生产、品管、研发等其他时间。有时缺乏质量、成本因素的考虑。

3、要给营销需求部门传递正常的产品供应周期时间，合理计划需求，不至于两头忙的境地。

计划物控部做为公司生产运作管理的关键部门，基础信息工作的扎实程度直接会影响整个公司的运作效率和效果，有些是来自部门外的，有些是内部管理不到位，要解决这些问题光靠本身是不够的，涉及相关部门的信息管理，办法是看以何部门为头分步改善。审计认为应从信息管理的源头开始，只要涉及相关部门的则可设计出相关部门能共同使用的信息载体，载体的内容应明确各自的职责与分工。按业务程序设计，明确各环节责任人、技术标准等事项。减少重复性的工作，提高效率。此外内控制管理上还有待完善，灵活性不够。总之，经审计后发现该部门基本上能完成采购任务，有效果但效率不高，特别是次数多、量小的采购。计划工作不够，可操作性不强。存货管理工作基础工作扎实，物料管理到位。

该部对本次审计工作比较重视，能提供审计所需的资料使审计工作得以顺利进行，基于审计所发现的问题无太大异议。但落实工作并非一个部门所能解决的，因此，下一步的工作是重在落实，边工作边改进。

**财务审计报告篇七**

财务收支审计报告根据总公司的安排，我们对你单位20xx年4月--20xx年3月的财务收支进行了内部审计，现将审计情况通报如下：

你单位现有在职员工8人(实际在岗5人)20xx年4月起至20xx年3月期间，购进稻谷2,167吨，其中早籼稻1,725吨，晚籼稻442吨。销售菜油33,735公斤(较上年同期增加3,375公斤)，实现人均月工资收入2,088元(较上年同期的1,842元增加246元)。20xx年3月末经费结余29.77元。

(一)、收入合计177,138元。

总公司下拨的各项经费计176,138元(其中工资性经费127,986元);收河北厂日常搞卫生收入1,000元。

(二)、经费开支总计177,362.50元(其中工资性支出123,468元，占工资性经费收入的96.47%，较上年高1.3%)。用于职工工资117,255元;差旅费1,560元;过节费3,525元;升溢返回1,128元;装卸搬运费2,944元;玉米运费、装车费22,014元;招待费19,270.50元(含春节走访2,540元。占总支出的10.86%，较上年同期的招待费18,287.50元增加983元);电费1,350元;电话费293元;包干电话费1,260元;包干手机费1,200元;报纸胶带等零星开支1,198元;薰蒸费、营养费2,270元;扫帚畚斗等1,000元;翻漏作文520元;购编织袋100元;防暑药品89;其他零星办公费386元。三、存在的问题和建议审计情况表明，你单位财务制度健全，财务开支趋向合理，帐务处理操作也较规范，发票审批手续齐全，每一张发票都有经手人、证明人签字和领导审批。但是你单位仍存在一些问题，为此提出如下建议：

1、还存在少许招待费的发票只有经办和证明人的签名，但未注明开支用途。按要求每一张发票都要注明开支用途，希望在下一个年度里能得到改正。

2、存在有些发票内容的填写不规范。按规定发票(包括代发票)上的.内容应写明名称、数量、单价和金额。对于非农副产品的出售，可以取得原始发票的，严禁贪图便利以自制发票替代，以保持原始发票的真实性。希望所领导能引起重视，新的年度里不再有类此情况出现。

3、你单位的招待费开支过大。20xx年度的招待费比上年度增加的金额虽然不多，但占费用总支出的比重很大，达10.86%，平均每月达1,605多元，希望在新年度里严格控制不必要的招待，压缩不合理的开支，降低招待费支出。总公司内审小组20xx年4月22日

**财务审计报告篇八**

×××市审计局：

根据××审综字[19××]×号审计计划安排，审计小组于19××年×月×日至×月×日，对××市日用杂品公司19××年度财务收支进行了就地审计。审计总金额825万元，违纪总金额为344144.07元。应缴金额为48166.40元。现将审计结果报告如下：

××市日用杂品公司是××市供销社所属中型企业19××年度与市供销社签订承包合同，实行利润递增包干。公司下属11个独立核算单位。

该公司于l9××年×月由行政管理型公司变成了经济实体公司(由原日杂采购站和生活采购站合并而成)。现分为3个业务经营科室和8个行政职能科室。主营日用杂品、兼营五交化及家用电器、家具等。现有职工111人，固定资产103万元，自有流动资金39万元。全年销售额l972万元，实现利润总额67.4万元。

1.弄虚作假套取资金，给×××路仓库发奖金8000元。l9××年末，市日杂公司决定日杂站和生活站给××路仓库(都是公司所属独立核算单位)承担8000元劳动分红奖。该款应该在税后留利中支付，而两站采取弄虚作假的手段，在1998年1月份分别用转账支票，从销售款中套出现金给仓库，分别用仓库开出的两张4000元“苫布”虚假类发票列入费用，该仓库没有入账，直接给职工发奖金，严重违反了《国营企业成本管理条例》和《现金管理暂行条例》。

2.挪用流动资金22万元，建造营业楼。该公司××日杂大楼属于用自筹资金搞的基建项目。由于专项贷款不足，19××年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站19××年×月末自有资金账面余额2万元，实际挪用22万元用于基本建设。

3.挪用流动资金22000元，为职工买有奖储蓄。该公司动用现金和转账支票(流动资金)，从农行买有奖储蓄22000元。其中，生活站19××年×月和×月共买ll000元，日杂站19××年×月和19××年×月共买11000元。此款存期为一年，利息以中奖形式支付。现已全部还本。该储蓄应由职工个人承担，但公司一直挂在往来账上未扣回。收到的330元中奖款，企业没有入账，直接给职工搞福利。

4.鞭炮回扣收入款未进决算，随匿利润81164.07元。该公司19××年末鞭炮回扣收入112704.28元挂账，未进当年决算。按年末鞭炮库存额813505.15元和厂方进货回扣率4%(最高)计算，库存应留回扣32540.21元，实际多留了80164.07元未进决算，影响了当年利润的真实性。

5.截留出租收入列账外3620元。该公司出租门前摊床一事，经查财会账目，没有反映有关租金收入。经多方查证和有关人员证实.租金由行政科收到。其中.19××年×月到×月收入1105元。l9××年×月至×月收入2515元，分别在保卫科和行政科有关人员手中。

1.对该公司弄虚作假套取现金给××路仓库发放奖金8000元问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第一款和《现金管理暂行条例实施细则》第二十条第十款具体规定，应将违纪金额全部收缴，并处以50%罚款。合计应缴金额12000元。

2.对挪用流动资金22万元建造营业楼问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第九条，应\_itit整账目归还原资金渠道，并按违纪额的l0%罚款22000元。

3.对挪用流动资金22000元为职工买有奖储蓄问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第九条，按违纪额10%罚款2200元，中奖330元全额上缴，合计应缴金额2530元。

4.对截留鞭炮回扣收入80164.07元，隐匿利润问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第六条，调整有关账目，并按违纪额的\'10%罚款8016.40元。

5，对截留出租摊床收入列账外3620元问题，根据国务院有关文件规定，应全额上缴。

针对审计中发现的问题，提出以下建议：该公司有关领导及财会科，今后应严格执行会计法，遵守财经法规，实事求是地处理各项经济业务;合理使用资金，认真贯彻专款专用的原则，加强会计基础工作，提高财会人员素质，按财务制度规定，正确摊提各项费用.如实、准确地反映企业财务成果。

附件：(略)

商粮贸审计处审计小组

组长：×××(签名)

19××年

**财务审计报告篇九**

xx集团监事会：

本审计小组按照xx集团管理干部辞职、离职、离岗审计规定的责任要求，对珠海市x电子工业有限公司、珠海市x电器有限公司和珠海市x贸易有限公司三家xx集团子公司财务副总张xx在20xx年x月x日至20xx年x月x日共x个月期间的财务活动进行离任审计。

本次审计主要采取先由财务内部工作人员自行全面清查并形成自查报告，审计主审人员根据自查报告的重点、难点、疑点内容在审计项目负责人的协助和指导下予以复查，以形成此报告。根据综合的自查报告和复查报告内容，特做出如下审计报告：

1、财务组织结构及职责分工的状况、财务组织结构及职责分工的状况在此期间，财务部对内部组织结构及职责分工多次进行了反复调整，在业务相同的情况下，财务人员由原来的9人增加到现阶段的12人。目前的财务组织和职责分工虽趋稳定，但没有优化人力资源。

2、会计核算的基本情况、会计核算的基本情况因内部核算方法或程序反复变化，造成会计核算和对帐滞后，经常出现总帐与明细帐不一致的情况。外部对帐因财务与采购两部门职责分工不明，不能很好履行对帐职责，给资金支付的安全造成不少的隐患，目前财务部对会计核算和对帐投入很大的精力，以改善财务管理的被动局面。

3、资金管理的基本情况、资金管理的基本情况我公司前期的资金支付，先按正常的程序办理好审核和签字，再由财务副总根据支付重点、资金状况和紧张程度分配使用资金；而本期间的资金支付只要财务副总一经签字，无须分配资金，直接付款。对代理商的信用额度也大幅增加，现阶段公司已进入营销旺季，有限的资金不能及时收回。

4、成本费用控制的基本情况、成本费用控制的基本情况财务部针对成本费用的控制，采取了一系列的改革措施和方案，起到一定的控制效果，但在实施过程中因多方面的原因，后期效果不显著。截止目前，成本费用控制尚未得到根本性转变。

1、货币资金的审查、货币资金的审查20xx年7月份初三个公司库存现金余额为1187万元，到了20xx年7月末余额仅为233万元，期间现金净流出总额954万元。下表为与直接经营责任不相关的各项资金收支明细：

从上表中可以计算：

直接经营现金净流出=954+345–620–506—9=164万元。

以经营现金流的角度看，此期间的直接经营造成现金资产减少164万元，表明公司的生产经营是没有带来现金净流入的（破除了财务副总一直宣称生产经营所得的现金流维持了公司的\'其它非经营支出），因此说明在此期间需要不断地投入资金才能维持运转，这对于公司资金不宽裕的条件下，是一个值得警惕的信号。

2、应收帐款的审查：

20xx年7月初x电器公司与x贸易公司合计应收款余额为46万元，而20xx年7月末余额为499万元，应收帐款净增加453万元，其中，我公司发入信用额度在10万元以上的几家详见下表（金额为万元）

在清查中发现，公司大额信用额度发放时，没有信用额度大小的审批程序。多数代理商要求被我公司管理层口头承诺给予政策满足。

3、个人往来债权的审查（金额单位为元）：

个人往来借款增加2万元无法追回，主要原因是借款过多和未及时清理所致。

20xx年7月末借支余额异常或可回收风险较大的个人往来清单：xx。

4、预付帐款的审查：

基本电器公司16年7月初余额62万元，17年7月末余额为186万元，增加124万元。增加的付款主要是预付手机款23万元、泰利来97万元及未开发票已付款4万元。

1）在采购业务中发生的多付款但尚未了结的债务人清单：

此类多付款主要原因是付款审查不严，以及付款后采购数量不足或因品质问题退货所致。

2）在采购业务中发生货款已支付但尚未开发票的债务人清单：

5、存货的审查：

20xx年7月初x电器公司存货余额为825万元，20xx年7月末余额为1432万元，存货净增加607万元。存货的总帐与明细帐、明细帐与实物帐虽然在x个月份不一致，但总体能保持帐帐相符和帐实相符。根据此次仓库清查，库存呆滞品及品质有问题的成品总数为6085台，其成本金额为130万元（另附明细清单）；库存呆滞材料金额156万元（另附明细清单），主要原因是销售预测不准，取消订单造成多余材料库存无法消化。

6、应付帐款的审查：

20xx年7月初x电器公司余额为534万元，20xx年7月末余额1328万元，应付帐款净增加794万元。因应付款很少与供应商对帐，所以对应付帐款的准确性无法判断。

1、此期间合并的主营业务收入10775万元，合并主营业务成本8997万元，销售毛利率16.5%，前期毛利率20%，毛处率下降了3.5个百分点，下降幅度为17.5%。2、在制造成本方面，此期间自生产总量89万台，材料成本总额5245万元，直接工人费用1247万元，制造费用合计847万元，制造成本总计7339万元。与20xx年7月初数据相比如下表：

在此期间的营业收入比前同期增长近10个百分点，制造费用比重下降0.6%属于正常区间；但材料比重和人工费比重反而增加了，说明期间的材料采购过程管控、材料利用率以及制造车间的人力资源利用等方面，表现得比前期要差。

3、在此期间，合并的营业费用为739万元，其中日常营业费用404万元，月平均开支31万元（别附明细表）。合并管理费用为1604万元，其中日常管理费用支出832，月平均开支64万元（另附明细表）。合并期间费用中的月平均工资支出65万元，与前同期的月平均支出53万元，每月多支出12万元。与期间增值和业绩近10个百分点相比，效率和效益都降低了，说明公司的人力资源管理和利用反而退步了。

1、x机型的版权费60万元支出；

2、为了准备上erp系统，预付软件款12000元（实际未上）；

3、贸易公司免税咨询预付款20万元，尚未收回；

4、多付货款与欠增值税销项发票，有26万多元尚未了结；

5、已离职的人员的借支无法收回（收回的可能性很小）。

1、首先对财务内部组织进行人力资源整合，将现有的财务部成立两个职能不同的科室即会计室和财务室，会计室专职经营核算报告工作及对国家机关、上市母公司报告和外部审计；财务室专职资金管理、实物资产的周转和利用、债权债务处理、各子公司资产整合、项目可行性的参与与预测、成本费用的控制、年度资产负债及利润的预算编制等。职能科室分开后，会计室岗位分配5人（设会计经理一人），财务室岗位分配4人（设财务经理一人），另公司设财务副总一名统一领导会计室和财务室。因此，将现有的12人缩减到10人即可。

2、货币资金的规划与控制是公司财务管理的重点，在我公司资金不充裕的条件更是如此。不仅要进行周规划、月规划，也要进行年度计划和预算。在经营活动中要尽量增加对债权人的信用，减少债务人对我公司的信用。在资金的支付计划中，财务副总应有相当的决定权。因此，建议制定货币资金收支审批程序制度，以保障资金有序循环。

3、会计核算体系应予以调整，新机电产品及其电子材料成本价格由计划成本核算改为定额成本核算，成本费用的明细归集与控制由会计核算系统内，转向体外由财务室承接；要对会计核算职能瘦身，同时增强财务管理职能。

4、继续规范和完善财务日常工作程序和各项内控制度，如职员借款及核销规定、对帐程序管理规定、采购付款程序及品质扣款处理规定、实物资产监管与利用规定、代理商信用额度管理规定、采购及销售价格财务执行管理规定、单据文件签字职责分配与责任管理规定等。

5、严格执行财务收支的相关程序和规定。要积极与债权债务人或各部门相关职责人员及时协调处理，尽量减少公司不应有的损失。在处理问题时，结合实际情况做适当的灵活处理，但应控制在基本原则范围之内。

6、人力资源成本一直是公司管理的重点和难点项目。建议对经理、副总级管理层对相应的职能部门人力成本费用进行弹性考核。同时取消计调部和生产部，统一成立制造部，现有的计调部的仓库记帐职能划归财务部的会计室，实物资产管理职能划归财务部的财务室，其物资调度职能的领料和搬运划归制造部。这样既减少了人员配置，又形成了有效的内部牵制。

7、公司要完善职责岗位的责任追究制度，公司的各项经营活动在财务的相关数据上反映的问题在前期已经出现，通过本次审计，老问题依然出现，而且问题越积越多，如仓库的呆滞存货的产生以及长期存放、个人借款额度过大和不能收回、采购发票不能收回、不当预付款和多付款、品质检验失控、技术开发失误、不当信用额度的发放的等等。

以上的报告内容是根据财务部门和相关业务部门人员提供的业务数据情况，按照内部审计程序进行了必要的审查和验证，基本真实地反映了张xx在此期间的财务活动。本次内审过程中财务副总张xx一直未现场配合（实质已离职），若有其它重要隐情，造成此报告有结论瑕疵的，不在本审计责任之内。

内部组负责人：xx

内审组项目人：xx

内审组主审人：xx

离职财务副总：xx

20xx年x月x日

**财务审计报告篇十**

abc公司：

我们审计了后附的abc公司(以下简称abc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。

1、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abc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。

2、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。

3、审计意见

我们认为，abc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abc公司200

年12月31日的财务状况以及200年度的经营成果和现金流量。

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国二○○年月日

1、真实性

指报表反映的事项真实存在，有关业务在特定会计期间确实发生，并与帐户记录相符合，没有虚列资产、负债余额和收入、费用发生额。

2、完整性

指特定会计期间发生的会计事项均被记录在有关帐簿并在会计报表中列示，没有遗漏、隐瞒经济业务和会计事项，无帐外资产。

3、合法性

指报表的结构、项目、内容及编制程序和方法符合《企业会计准则》及国家其他有关财务会计法规的规定，存货计价、固定资产折旧、成本计算、销售确认、投资、报表合并基础等方法的改变经过财税部门批准，经过调整后没有违规事项。

4、准确性

指准确无误地对报表各项目进行分析、汇总并反映在有关会计报表中。

5、公允性

指编制报表时，在会计处理方法的选用上前后期保持一致，各种会计报表之间、报表内各项目之间、本期报表与前期报表之间具有勾稽关系的数字保持一致。

6、表达与揭示

指会计项目在资产负债表、损益表及现金流量表中被恰当地分类、描述和揭示，并对报表使用者关心或会计报表无法揭示的内容在会计报表附注中予以充分揭示。

首先要检查各类报表是否编报齐全，仔细阅读报表说明，注意报表反映的会计期间的财务状况、经营成果以及资金变动情况与其他会计期间的分析对比，有关重大影响因素是否予以揭示，并要结合报表内容的审计，验证报表附注说明是否真实。审计要点如下：

资产负债表

审计人员应注重检查资产负债表编制方法的正确性、报表项目的完整性以及报表所反映项目和内容的一贯性。

(1)检查资产负债表是否按照会计制度规定的科目及格式编制，复算报表各项之间的勾稽关系。

(2)将本期资产负债表各项目数字与前一期或各期相比，查明有无变动较大或异常情况；同时，检查资产负债表与其他报表的勾稽关系，并进行复算核对。

(3)全面核对资产负债表项目与总帐科目或有关明细帐数字是否相符，以总帐的本期发生额及余额与其所属明细帐各分类科目的本期发生额及余额之和相核对，检查帐与帐之间的记录是否相符。

(4)审计人员在上述检查中应特别注意，经分析比较，若出现某些项目的数额与企业生产经营活动不相符的情况，就要对这些项目作重点检查，从总帐科目追查至原始凭证，必要时应结合对往来帐的函证、对存货和固定资产等项资产的盘点，核实报表数字的真实性。

损益表

(1)检查损益表内各项目填列是否完整，有无漏填、错填，核对各项目数字之间的勾稽关系。

(2)检查损益表与其他报表的勾稽关系，特别注意核对损益表所列产品销售收入、产品销售成本、产品销售费用和销售税金及附加的本年发生数，是否与其附表数一致，损益表所列净利润是否与利润分配表数字一致。

(3)核对损益表各项目数字与相关的总帐、明细帐数字是否相符，同时通过分析核对，发现有关损益项目数字的变化是否异常，并对疑点作进一步检查。

(4)结合对成本费用、销售收入、利润分配等有关明细帐的检查，核实成本费用、各项收入、投资收益和营业外收支等项数字是否准确，必要时要检查有关原始凭证。

(5)结合对纳税调整的检查，核实所得税的计算是否正确，对各扣除项目进行详查，审查有关明细帐和原始凭证，注意有无多列扣除项目或扣除金额超过标准等问题。

现金流量表

(1)检查现金流量表是否按照有关企业会计具体准则的规定编制。

(2)检查现金等价物的确定是否恰当。

(3)检查企业经营活动、投资活动和筹资活动中现金流入流出量的计算是否完整、准确，与有关的会计资料和报表的记录是否相符。

(4)检查是否正确计算汇率变动对外币现金流量的影响。

(5)检查不涉及当期现金收支但对企业财务状况或未来现金流量产生影响的重大投资活动、筹资活动(如以长期投资、偿还债务等)是否在现金流量表附注中加以说明。

合并报表

(1)检查合并报表编制的基础。即审核：合并报表内容的全面、完整性；子公司提供资料的完整性(包括子公司会计政策差异、母子公司往来业务、债权债务、投资资料，子公司利润分配、股权变动资料)；母子公司决算日和会计期间的一致性；母子公司之间会计政策的一致性；母公司对子公司投资的会计核算处理的正确性。

(2)检查确认合并报表范围。根据母公司的长期投资帐和表明母公司与子公司之间投资与被投资关系的批准文件，确实属于合并范围的企业。对于应合并而未合并的子公司，要查明因何种原因未将其纳入合并范围；对于不应合并而进行了合并的企业，要查明母公司是否存在未经批准而收购(转让)股份等情况。

(3)检查企业集团内部经济往来情况。即检查母公司提供的有关经济往来的资料是否完整，并通过核对合并报表的抵销关系，验证合并报表的真实性。

①检查母公司对子公司投资收益的处理是否按会计制度规定采用权益法进行核算，少数股东权益是否予以正确反映。母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额是否相抵销。

②检查子公司与母公司之间以及子公司之间发生的债权债务的相互抵销情况。根据有关资料，核实债权债务是否真实存在；检查母公司是否按程序和规定将核对一致的债权债务进行抵销，对债权债务不一致的情况逐项核对，确定应否抵销及抵销多少；检查内部应收帐款所计提的坏帐准备是否与管理费用进行了抵销，抵销金额是否正确。

③检查未实现内部销售利润的相互抵销是否正确。在检查原始资料的基础上抽查部分抵销分录，用以查证母公司将母、子公司以及子公司间的内部销售和未实现利润抵销的正确性和真实性。

(4)检查集团公司是否编制完整的抵销会计分录，运用规定的抵销程序编制分录进行测试，看是否存在已进行汇总而未编制抵销分录以及抵销分录的编制不正确等问题。

审计的目的

审计的目的是指审计所要达到的目标和要求，是审计工作的指南。审计目的包括一般目的和特殊目的。

审计的一般目的是指注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计，并表示审计意见，注册会计师审计意见通常包括：公允性、合法性和一贯性。公允性是注册会计师发表审计意见的首要内容。合法性是指注册会计师应当评价，被审计单位会计报表的编报及其财务会计处理，是否遵循了会计准则及国家其他有关财务会计法规的规定。一贯性是指注册会计师应当评价被审计单位处理方法是否符合一贯性原则的要求。

审计的特殊目的是指注册会计师对被审单位年度会计报表以外其他特定事项进行审计并表示审计意见。特殊审计意见一般包括公允性、合法性和一贯性几个方面，只不过审计意见所表述的对象有所差异而已。

**财务审计报告篇十一**

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。

**财务审计报告篇十二**

xxx市审计局：

根据xx审综字[19xx]x号审计计划安排，审计小组于19xx年x月x日至x月x日，对xx市日用杂品公司19xx年度财务收支进行了就地审计。审计总金额825万元，违纪总金额为344144、07元。应缴金额为48166、40元。现将审计结果报告如下：

一、基本情况

xx市日用杂品公司是xx市供销社所属中型企业19xx年度与市供销社签订承包合同，实行利润递增包干。公司下属11个独立核算单位。

该公司于l9xx年x月由行政管理型公司变成了经济实体公司（由原日杂采购站和生活采购站合并而成）。现分为3个业务经营科室和8个行政职能科室。主营日用杂品、兼营五交化及家用电器、家具等。现有职工111人，固定资产103万元，自有流动资金39万元。全年销售额l972万元，实现利润总额67、4万元。

二、发现的问题

1、弄虚作假套取资金，给xxx路仓库发奖金8000元。l9xx年末，市日杂公司决定日杂站和生活站给xx路仓库（都是公司所属独立核算单位）承担8000元劳动分红奖。该款应该在税后留利中支付，而两站采取弄虚作假的手段，在1998年1月份分别用转账支票，从销售款中套出现金给仓库，分别用仓库开出的两张4000元“苫布”假的发票列入费用，该仓库没有入账，直接给职工发奖金，严重违反了《国营企业成本管理条例》和《现金管理暂行条例》。

2、挪用流动资金22万元，建造营业楼。该公司xx日杂大楼属于用自筹资金搞的`基建项目。由于专项贷款不足，19xx年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站19xx年x月末自有资金账面余额2万元，实际挪用22万元用于基本建设。

3、挪用流动资金22000元，为职工买有奖储蓄。该公司动用现金和转账支票（流动资金），从农行买有奖储蓄22000元。其中，生活站19xx年x月和x月共买ll000元，日杂站19xx年x月和19xx年x月共买11000元。此款存期为一年，利息以中奖形式支付。现已全部还本。该储蓄应由职工个人承担，但公司一直挂在往来账上未扣回。收到的330元中奖款，企业没有入账，直接给职工搞福利。

4、鞭炮回扣收入款未进决算，随匿利润81164、07元。该公司19xx年末鞭炮回扣收入112704、28元挂账，未进当年决算。按年末鞭炮库存额813505、15元和厂方进货回扣率4%（最高）计算，库存应留回扣32540、21元，实际多留了80164、07元未进决算，影响了当年利润的真实性。

5、截留出租收入列账外3620元。该公司出租门前摊床一事，经查财会账目，没有反映有关租金收入。经多方查证和有关人员证实。租金由行政科收到。其中。19xx年x月到x月收入1105元。l9xx年x月至x月收入2515元，分别在保卫科和行政科有关人员手中。

三、处理意见

1、对该公司弄虚作假套取现金给xx路仓库发放奖金8000元问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第一款和《现金管理暂行条例实施细则》第二十条第十款具体规定，应将违纪金额全部收缴，并处以50%罚款。合计应缴金额12000元。

2、对挪用流动资金22万元建造营业楼问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第九条，应\_itit整账目归还原资金渠道，并按违纪额的l0%罚款22000元。

3、对挪用流动资金22000元为职工买有奖储蓄问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第九条，按违纪额10%罚款2200元，中奖330元全额上缴，合计应缴金额2530元。

4、对截留鞭炮回扣收入80164、07元，隐匿利润问题，根据《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第六条，调整有关账目，并按违纪额的10%罚款8016、40元。

5、对截留出租摊床收入列账外3620元问题，根据国务院有关文件规定，应全额上缴。

四、建议

针对审计中发现的问题，提出以下建议：该公司有关领导及财会科，今后应严格执行会计法，遵守财经法规，实事求是地处理各项经济业务；合理使用资金，认真贯彻专款专用的原则，加强会计基础工作，提高财会人员素质，按财务制度规定，正确摊提各项费用。如实、准确地反映企业财务成果。

附件：（略）

商粮贸审计处审计小组

组长：xxx（签名）

xxxx年xx月xx日

**财务审计报告篇十三**

所辖组共7个，全村人口658人，截止20xx年2月，全村资产总额703247.03元，其中流动资产189728.3元，有形资产554695.92元(固定资产544695.92，其中：在建工程319271元，长期投资10000)。所有者权益54万元，债权总额为0元，债务总额163242.9元，货币资金189728.3元(村帐183224.29元，土地帐6504.01元)

1、20xx-2024年2月以来，村实现收入1399555.7元，其中：20xx年196519.2元，20xx年312670.44元，20xx-2024年2月年890366.06元，村实现收入总额中，经营收入为2971元，占总收入的0.21%，上级返还及补助性收入658748.36元，占总收入的47%;其他收入737836.34元，占总收入的52.7%。上级返还及补助性收入、黄山执照招标款为主的其他收入并列为村级收入的主要来源。

2、20xx-2024年2月以来，村支出总额为995904.37元，其中：20xx年89772.01元，20xx年126160.06元，20xx年-20xx年2月779972.3元，村支出总额中，经营支出111819.74元，占总支出的11.2%;管理费用223533.21元，占总支出的22.4%;其他支出660551.42元，占总支出的66.3%;占村总支出比重较高的`其他费用主要用于支付黄山执照招标款和村庄道路修建工程。

3、村级有形资产情况。20xx-2024年2月换届以来，有形资产建设总投入为378319.3元，主要为小学教学楼、有线电视、自来水工程、道路等方面建设的投入。

4、村级债权债务情况。村级债权没有，村级总债务为163242.9元，无民间借贷，主要是项目征地款、各项押金等。均为应付待结算往来款。

5、上级各项补助资金拨款658748.36元，基本上按规定用途支付。

6、换届以来村级财务公开能按正常程序公开，年公开均达4次以上。

7、非生产性考核指标情况。20xx-2024年换届以来，村、组干部报酬总额95578元;办公费、差旅费总额25743元;会议费总额13254.5元;报刊杂志征订总额1863.4元。

债务总额163242.9元中，除部分押金外，大部分实际上已是结余资金，不再是债务，应转为收入处理。

1、各项工程建设应根据工程大小，万元以上的大项工程要做好相应预决算，并进行工程审计，实行税票结算，尽量避免白条现象，严格支出审批程序，加强财务管理。

2、管理性费用在支出结构上所占比例较高，根据相关考核指标，综合换届以来的会议费村干报酬等情况来看，非生产开支相对偏高，建议根据村里实际状况，以收定支，厉行节约资金，着力改善与提高村民生产生活条件。

3、收入结构单一，总体数额较少，主要是对上争取资金和筹资为主要收入来源，但自身收入来源较少，建议进一步广开持续性收入来源渠道，加大对上争取力度。

4、虽然目前帐面债务较少，但实际上隐形债务较多，测算数为20余万元。

5、相关帐务处理不及时和规范，换届后要及时进行资产登记和帐务处理。

总体财务运行及财务制度执行情况：良好。

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