# 最新审计报告 审计报告(24篇)

来源：网络 作者：梦醉花间 更新时间：2024-07-05

*报告是指向上级机关汇报本单位、本部门、本地区工作情况、做法、经验以及问题的报告，报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面是小编为大家整理的报告范文，仅供参考，大家一起来看看吧。审计报告 审计报告篇一(一)简要介绍公司的法定中英...*

报告是指向上级机关汇报本单位、本部门、本地区工作情况、做法、经验以及问题的报告，报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面是小编为大家整理的报告范文，仅供参考，大家一起来看看吧。

**审计报告 审计报告篇一**

(一)简要介绍公司的法定中英文名称，公司法定代表人，总经理或总裁，注册资本，注册地址、办公地址、电话及邮政编码。

(二)简要介绍公司的历史演变情况、主要职能部门，以及职员人数和年龄、学历、职称结构。

(三)简要介绍公司营业部情况，包括各营业部名称、地址、负责人、职工人数、设立时间、营运资金及联系电话等。若年度内增加或减少营业部，简述其新设或撤销的原因。

(四)公司年报负责人及联系人的姓名、联系地址、电话、传真、电子信箱等。

二、经营情况

(一)经纪业务情况

(二)主要财务指标

1.财务状况指标

注:

①资产负债率

②流动比率

③=净资产/注册资本

④=经调整的净资产/客户保证金

⑤=流动资产(剔除期货资产)-流动负债(剔除期货负债)

期货资产包括保证金存款、应收保证金、客户质押、应收交割款、风险准备资产、结算差异等;期货负债包括应付保证金、应付交割款、风险准备金等。

⑥=长期投资/期初或期末净资产

⑦=(固定资产净值+在建工程)/期初或期末实收资本

⑧=净资产+风险准备金-一年以上帐龄的应收款项-待摊费用-固定资产净值-无形资产-开办费及长期待摊费用

2.经营成果指标

注:①=2×净利润/(期初净资产+期末净资产)

②=2×净利润/(期初总资产+期末总资产)

③=经营费用/营业收入

三、审计意见

审计报告必须由具有证券期货相关业务资格的会计师事务所及其两名以上执行证券期货相关业务的注册会计师出具。审计意见必须由会计师事务所和注册会计师盖章、签名(应提交审计意见原件，不得复印)。公司有责任将正式报送中国证监会的年度报告材料送存所聘任的会计师事务所，会计师事务所有责任复核公司向中国证监会提供的财务会计资料(包括会计报表和会计报表附注)是否与注册会计师已签发审计意见的财务会计资料一致。

若执行审计的会计师务所对公司出具了有解释性说明无保留意见、保留意见、无法表示意见或否定意见的审计报告，公司董事会应对相关事项作出详细说明。

四、会计报表

会计报表的编制应遵守《企业会计准则》、相关财务会计制度与其他法律法规的规定。

会计报表包括公司报告年度末及其前一个年度末的比较式资产负债表，该两年度的比较式利润表，比较式利润分配表和现金流量表。

五、会计报表附注

会计报表附注是财务报告必不可少的组成部分，它包括所有与公司财务状况、经营成果和现金流量有关的，有助于报表使用者更好地了解会计报表的重要信息。公司会计报表附注至少应当包括下列内容:

(一)公司主要会计政策和会计估计

1.会计制度。

2.会计年度。

3.记帐本位币。

4.记帐基础和计价原则。

5.会计报表的编制基础。

6.营业部的资金管理、交易清算原则。

7.外币业务核算方法。说明发生外币业务时采用的折算汇率、期末对外币帐户的外币余额进行折算所采用的汇率，以及汇兑差额的处理方法。

8.坏帐核算方法。说明坏帐的确认标准、坏帐准备的计提方法和比例，以及坏帐损失的会计核算方法。

9.客户保证金的管理与核算方法。

10.质押品的管理与核算方法。

11.实物交割的核算方法。

12.风险准备资产的管理与核算方法。

13.结算差异核算办法。分别按平仓盈亏与持仓盈亏说明结算差异的确认与核算方法。

14.长期投资核算方法。对于长期股权投资，应说明其计价、收(权)益确认方法和股权投资差额的摊销方法;对于长期债权投资，应说明其计价、收益确认方法以及债券投资溢价和折价的摊销方法。

15.固定资产计价和折旧方法。说明固定资产的标准、分类、计价方法和折旧方法，各类固定资产的估计经济使用年限、预计净残值率和折旧率。

16.在建工程核算方法，包括利息资本化的核算方法和在建工程结转为固定资产的时点。

17.无形资产、开办费和长期待摊费用的摊销方法。

18.风险准备金核算方法。说明风险准备金的计提方法和计提比例，风险损失的确认标准及核算方法。

19.收入确认原则。分别说明公司手续费收入和其他业务收入的确认方法。

20.现金等价物的确定标准。说明公司在编制现金流量表时确定现金等价物的标准。

21.如果本年度会计政策和会计估计发生变更，应当披露变更的内容、理由和变更对公司财务状况或经营成果的影响数。

注册会计师应对公司会计政策或会计估计变更的理由予以适当关注。如果变更理由不合理或不充分，注册会计师不应当发表公司财务报告满足合法性、公允性和一贯性要求的审计意见。

(二)税项

应披露主要税种和税率，如营业税、所得税等。若有税负减免的，应说明批准机关、文号、减免幅度及有效期限。

(三)会计报表主要项目注释

公司至少应披露会计报表(汇总营业部以后的会计报表)的如下项目注释(如两个期间的数据变动幅度达50%以上，还应在该项目下明确说明增减变动的原因)。

(四)或有事项

对于资产负债表日存在的或有事项(如涉及诉讼、仲裁等)，应在会计报表附注中说明项目的性质、金额及对报告期及报告期后公司财务状况和经营成果的影响。

(五)承诺事项

对于资产负债表日存在的重大承诺事项(如对外担保金额等)，应说明其存在情况、金额及影响。

(六)资产负债表日后事项中的非调整事项。

凡涉及资产负债表日后事项中的非调整事项(如巨额亏损、停业整顿、严重违规等)，应按照《企业会计准则-资产负债表日后事项》的要求予以披露。

六、其他重要事项

1.报告期内股东会或股东大会、董事会会议、监事会会议情况简介。

2.公司名称、注册地址、法定代表人、董事、监事及高级管理人员变动情况简介。

3.本年度被处罚情况。分别披露公司和中层以上管理人员接受各级政府管理部门检查并被处罚的记录。

4.聘用、更换会计师事务所情况。若有更换会计师事务所的，应说明更换理由和依据，并披露本年度审计收费(注明是否含差旅费等)情况。

5.公司高级管理人员工资(含各种津贴、补贴等)、奖金分配情况，以及公司职员平均工资水平。

6.其它重大事项说明。

**审计报告 审计报告篇二**

审字[]第号

(企业名称)：

我们接受委托，审计了贵公司\*年\*\*月至\*年\*\*月“科技型中小企业基金(以下简称基金)”的收支使用情况以及“科技型中小企业技术基金无偿资助(或贷款贴息、资本金注入)项目合同”(以下简称合同)中“经济指标”的执行情况。贵公司的责任是提供真实、合法、完整的审计资料，我们的责任是对基金的收支使用情况及合同经济指标的执行情况发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》与《科技型中小企业技术基金无偿资助(或贷款贴息、资本金注入)项目合同》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序，现将审计情况报告如下：

一、企业及项目基本情况

\*公司系\*年\*\*月\*\*日注册成立的有限责任公司(或有限公司)，由工商行政管理局颁发企业法人营业执照，注册号，注册资本：人民币\*万元;法定代表人：;公司住所：。公司经营范围：

项目基本情况：(简述项目基本情况)

二、基金合同有关规定

(一)贵公司于\*年\*\*月\*\*日申报项目，并与科技部科技型中小企业技术基金管理中心于\*年\*\*月\*\*日签订了《科技型中小企业技术基金无偿资助(或贷款贴息、资本金注入)项目合同》，立项代码：，取得基金总额为\*\*万元人民币的无偿资助(或贷款贴息、资本金注入)，用于项目的投入。

(二)项目投资总额为\*万元，在基金合同签订时，已完成投资额\*万元，计划新增投资\*万元，其中基金资助\*\*万元(先行拨付\*\*万元，剩余的\*\*万元将视项目进展及验收情况再予拨付)。

(三)基金用途规定：基金必须用于购置生产用配套仪器设备、新产品的开发及研制等。

(四)项目执行阶段的经济指标：

合同规定，\*年应实现年销售收入\*万元

年交税总额\*万元

年利润总额\*万元

三、基金合同中各项经济指标的执行情况

经审计，合同执行情况如下：

(一)项目投资到位情况：

我们根据银行存款账、进帐单及银行对帐单，确定项目投资到位情况如下：

1、截止到\*年\*\*月\*\*日已到位的总投资为\*万元，其中立项时已完成投资\*万元，新增投资\*万元，其中：

基金\*万元

企业自筹资金\*万元

(二)项目资金支出情况：

我们根据相关帐簿及凭证，确定项目资金支出情况如下：

1、截止\*年\*\*月\*\*日，本项目实际支出资金\*万元，(开发费用中\*\*万元为合同签订时已投入的资金)，其中：

项目产品开发及试制\*万元

其中：购置仪器、设备\*万元

购置生产设备\*万元

流动资金\*万元

销售费用\*万元

基建\*万元

其他\*万元

合计\*万元

(三)经济指标完成情况：

截止\*年\*\*月\*\*日，贵公司各项经济指标完成情况如下：

1、项目实现收入：

经审计贵公司提供的基金资助项目的收入明细清单等资料，项目实现收入为贵公司“\*项目”的销售收入，项目实现收入总额为\*元，其中：

项目收入\*\*年\*月-\*\*年\*月\*\*年\*月-\*\*年\*月\*\*年\*月-\*\*年\*月累计

项目销售收入

技术服务收入

合计

2、项目成本：

根据贵公司提供的销售成本总帐、明细帐及相关资料，确认项目成本总额为\*元，其中：

项目收入\*\*年\*月-\*\*年\*月\*\*年\*月-\*\*年\*月\*\*年\*月-\*\*年\*月累计

项目销售收入

3、项目税金

根据项目应计缴的税金-增值税、营业税以及附加、企业所得税等，确认贵公司在项目执行期间共计缴税金的总额为\*元，税项及对应税额明细如下：

税种\*\*年\*月-\*\*年\*月\*\*年\*月-\*\*年\*月\*\*年\*月-\*\*年\*月累计

增值税

营业税

城建税

教育费附加

企业所得税

合计

4、项目应承担的期间费用：

贵公司生产、销售的产品(不)仅为基金资助项目包含的产品。根据贵公司提供的费用总帐、明细帐及凭证确认，项目执行期间其发生期间费用合计\*元，其中(基金资助项目产品所产生的期间费用分摊为\*元)：

项目\*\*年\*月-\*\*年\*月\*\*年\*月-\*\*年\*月\*\*年\*月-\*\*年\*月累计

管理费用

销售费用

财务费用

合计

5、项目实现利润：

网通分公司

**审计报告 审计报告篇三**

\*年以来，在市委、市政府的正确领导下，面对复杂多变的经济形势，我市始终把促进经济平稳发展作为首要任务，按照稳中求进的工作总基调，努力稳增长、调结构、促改革、惠民生，保持了经济平稳增长。据财政决算反映，\*年预算收入总额66.9亿元，预算支出总额60.1亿元，年末结余6.8亿元。总的看，\*年度市本级预算执行和其他财政收支情况较好。

——财政改革稳步推进，预算体系更加完善。部门预算、政府采购等管理制度改革进一步深化;国有资本经营预算和社会保险基金预算编制逐步推进，政府预算编制体系进一步完善;国库集中支付改革市、县两级全面推开;基本实现财政资金网上运行、网上监管。

——民生项目重点保障，财政支出结构优化。\*年市财政全力保障教育、社会保障和就业、医疗卫生、住房保障支出，加大对科学技术、文化体育与传媒等公共服务方面的投入力度。全年安排民生支出36.6亿元，占支出总额的67.2%。

一、财政管理审计情况

从审计情况看，市财政部门不断细化部门预算编制，提高年初预算到位率，加强财政支出管理，努力降低行政运行成本，预算约束和管理水平逐步提高。但仍存在一些需要规范的问题，如存在滞拨彩票基金、应缴未缴预算收入、县区应缴未缴社保基金、应收未收建筑业保障金等问题。

二、政府性债务资金和市属园区审计情况

按照“摸清底数，反映问题，揭示风险，提出建议”的总体思路，\*年对全市政府性债务进行了审计，并结合资金重点投向，开展了沿海产业基地、中小企业创业园、高新技术产业开发区、北海新区和仙人岛能源化工区的财政决算审计。

(一)全市政府性债务审计

在对我市截至\*年6月末政府性债务规模进行审计的同事，还发现一些地区和单位，在债务举借、债务资金使用、项目建设及管理等方面均存在一些问题。目前，各县区已提交了整改报告，其中4个县区已出台或开始制定债务管理制度，6个县区对债务口径做了调整，并对债务计划、举借、偿还、工程项目建设及责任追究等方面进行了规范。

(二)市属园区财政决算审计

沿海产业基地等5个园区，最早的成立于1993年，最晚的成立于20xx年，其中沿海产业基地、北海新区、仙人岛能源化工区的规划面积均超过100平方公里。从审计情况看，5个园区总体呈现债务规模较大、后续投入多、偿债能力弱等特点。此外，还发现部分园区工程有停工停建和项目竣工决算工作推进缓慢等问题。市领导已对上述审计报告作出批示，要求相关县区、园区和部门加强管理，依法依规行政，对存在的问题及时整改，提高招商质量和投入产出比。中小企业创业园、高新技术产业开发区、北海新区和仙人岛能源化工区先后提交了整改报告，现部分问题已得到纠正，其余问题已提出整改措施和方案。

三、市属公立医院资产负债及运营情况审计调查

以“摸清家底，揭露问题，探索管理体制和运行机制改革，防止国有资产流失”为目的，对市中心医院、中医院、妇女儿童医院等8所市属公立医院20xx至\*年资产负债及运营情况进行了审计调查。截至\*年末，8所公立医院资产总额87382万元，负债总额63610万元，净资产总额23772万元，资产负债率为72.8%;\*年收入75780万元，其中医疗收入72911万元、财政补助收入2537万元、其他收入332万元;支出76235万元，其中医疗业务成本支出62099万元、管理费用13793万元、其他支出343万元;当年亏损455万元，累计亏损6479万元。

存在亏损严重、债务负担沉重、固定资产增减变化未进行账务处理、医院内控制度不健全和经营管理不完善等问题。市领导已对审计报告作出批示，要求相关部门落实审计建议，拿出扭亏增盈的具体措施。坚决做到新亏不增，老亏逐年压缩，整改结果报市政府专题研究。

现卫生局已提交了整改报告，对固定资产管理存在的问题已进行了清产核资，对内控制度不健全等问题已着手建章立制，对实现扭亏增盈已初步制定了11项措施，整改工作全面开展。

四、50家单位部门预算执行审计调查情况

为贯彻落实改进工作作风、密切联系群众的要求，提高财政资金的有效性和规范性。20xx年1月至4月，对50家市直行政、事业单位\*年度部门预算执行情况进行了审计调查，涉及教育、农业、司法、城市建设、市政设施、医疗卫生、社会福利等多个方面。

从调查数据看，\*年50家单位三公经费同期减少444.6万元，下降22%。其中招待费下降47%、车辆费用下降11%、出国费用增长3%;50家单位会议费同期减少52.4万元，下降13%。审计还发现部分单位在固定资产管理、财务核算等方面存在一些问题。目前，已函告各单位，整改工作正在进行中。

五、审计建议

(一)规范部门预算管理，强化预算执行约束。按照中央关于改进工作作风，密切联系群众的八项规定，进一步强化部门预算管理，制定和完善基本支出、项目支出等各项支出标准，严格按项目和进度执行预算，增强预算的约束力和严肃性。进一步扩大部门预算决算公开范围，细化公开内容。各主管部门和核算中心要加强对下属单位的指导、管理和监督，加强内部控制和内审制度，切实提高预算单位财政财务收支管理水平。

(二)强化财政资金管理，确保财政资金安全。树立资金安全、规范管理意识，严格按照相关规定，强化财政国库资金管理。加快构建财政资金风险防控机制，进一步清理财政专户和各预算单位银行账户，逐步将财政资金全面纳入国库统一管理，确保财政资金安全。

(三)提高园区精细化管理水平，实现健康有序发展。园区规划要有理有节，要根据资金状况、偿还能力、实际需求，有步骤、有规划地做好开发和建设工作，防止出现资金链断裂、重复建设和烂尾工程。加强资金筹集、使用和管理，以及项目招投标、竣工决算等方面的规矩意识。

**审计报告 审计报告篇四**

abc有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

我们审计了后附的abc有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 xx年12月31日的资产负债表、xx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

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

(二)、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，为发表保留意见提供了基础。

(三)、导致保留意见的事项

贵公司于xx年12月31日资产负债表中反映的应收账款产为x元，应收账款中部分账龄已超过三年，贵公司管理层对这些应收账款未计提坏账准备，这不符合企业会计准则的规定。如果计提坏账准备，贵公司xx年度利润表中资产减值损失将增加x元，xx年12月31日资产负债表中应收账款净额将减少x元，相应是所得税、净利润和股东权益将分别减少x元、x元和x元。

(四)、保留意见

我们认为，除“(三)、导致保留意见的事项”段所述事项产生影响外，贵公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司xx年12月31日的财务状况以及xx年度的经营成果和现金流量。

二、按照相关法律法规的要求报告的事项

(本部分报告格式和内容，取决于相关法律法规对其他报告责任的规定。)

〃〃〃〃〃〃〃〃〃会计师事务所 中国注册会计师：〃〃〃〃 (签名并盖章)

中国〃〃〃〃〃市 中国注册会计师：〃〃〃〃

(签名并盖章)

20xx年x月x日

**保留意见审计报告范文篇二：新企业会计准则保留意见审计报告模板**

广东会计师事务所 guangdong x x x certified public accountants 穗注报备：xx020xx0号 粤x审字[]000号

审 计 报 告

abc股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的abc股份有限公司(以下简称abc公司)财务报表，包括xx年12月31日的资产负债表，xx年度的利润表、所有者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

按照企业会计准则及其应用指南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。

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。除本报告

“三、导致保留意见的的事项”所述事项外，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、导致保留意见的事项

abc公司xx年12月31日的应收账款余额×万元，占资产总额的×%。由于abc公司未能提供债务人地址，我们无法实施函证以及其他审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

四、审计意见

我们认为，除了前段所述未能实施函证可能产生的影响外， abc公司财务报表已经按照企业会计准则及其应用指南的规定编制，在所有的重大方面公允反映了abc公司xx年12月31日的财务状况以及xx年度的的经营成果和现金流量。

广东会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

中国注册会计师：

广州市路号楼 二0 年 月 日

**审计报告 审计报告篇五**

根据国家监察局等三部委的指示精神，按照x农委函[]223号文件的要求，结合我县村级财务实际情况，经管局组成审计工作组，于5月15日开始对xx镇村级财务进行了全面审计，现将审计结果报告如下：

一、基本情况

x镇所辖19个行政村，19个核算单位，总人口26,561人，农户：6809户，劳动力12,269个，耕地面积239,123亩，其中：机动地32,279亩，截止到20xx年末资产总额：xx万元，其中：流动资产：7万元，固定资产558.1万元。债权总额：1445.9万元，债务总额：2,375.3万元，其中银行贷款109.5万元，信用社贷款675万元，应付款：435.7万元，抬款：114.4万元，其中：中新增抬款6.3万元。

二、财务审计出的问题及处理意见

1、政府20xx年违规批准发放各种奖金316,200元。

处理意见：按照《x省农民负担管理条例》第八条规定：“定额补贴报酬的数额有承包田的最高限额为本村当年人均收入的一倍半”。xx镇村级老三位除工资外，人均领取各种奖金6,200元，属于违规放发各种奖金，责令xx镇政府将批准发放的各种奖金，超过报酬标准以外的金额请退回村集体。

2、机动地发包以据代合同29.8万元。

处理意见：按照相关的法律法规，补签承包合同，完善承包程序，并由镇经管中心全程监督指导。

3、村级支出考察费82,700元。

处理意见：村干部确实需要外出考察的项目，必须履行相关手续，如不能履行相关手续，由村会计负责将此款分摊到考察人，村不予报销。

4、白条子支出23,000元。

处理意见：限期在七月三十日前补办合法有效票据。

5、派出所收费：2,500元。

处理意见：按照国务院91年颁发的《农民承担费用和劳务管理条例》规定，责令乡派出所应全额请退回村集体。

6、涉农部门乱收费现象依然存在。

(1)、党校培训费10,960元。

(2)、宣传部资料费：5,750元。

(3)、县纪委资料费：570元。

(4)、县团委资料费：1,200元。

(3)、县妇联资料费：2,615元。

(6)、征兵费：9,100元。

处理意见：对涉农部门在村级进行的收费办班，必须经市以上人民政府、财政、物价主管部门会同农民负担监督管理部门批准，否则一律不得在村级收费，同时要求镇经管中心要严把审计关，对没有经过市以上人民政府审批的收费项目，审计人员不得审计。

三、几点建议

1、建议xx镇经管中心要严格按照财务法规的各项制度，对所辖的村屯加强管理力度，对本年度的收支、债权、债务、农户往来，粮食直补、转移支付要全面进行公开。

2、机动地发包要严格程序化管理，在村民大会或村民代表大会讨论通过的前提下，必须实行公开招投标，真正做到公开、公平、公正。

3、对各村的转移支付、粮食补贴、土地补偿费、扶贫资金，任何组织和部门都无权截留、挪用、挤占，一经发现要严肃处理。

以上处理意见由xx镇经管中心全程监督执行。

**审计报告 审计报告篇六**

尊敬的尚总、各位领导：

大家好!内审部xx年在公司各位领导的关怀和各部门同事的协助下，严格按照“独立、客观、公正、廉洁”的审计行为准则，紧紧围绕公司战略部署和内审工作目标，团结奋进，真抓实干，尽心尽力，认真做好每项审计工作，圆满地完成了部门职责和公司领导交办的各项审计工作任务，取得了一定的成绩。现将一年来所做的审计工作总结汇报如下：

一、xx年度所做的重点审计工作

根据公司战略部署和工作安排，内审部xx年开展了二项重点专项审计工作：

1、尚品世界项目审计

我们于xx年6月15日至xx年9月10日对尚品世界项目从xx年8月1日至xx年12月31日(共4年5个月)会计期间项目开发的建造成本情况、银行贷款及利息支出情况、期间费用开支情况、税收缴纳与资金运作情况、销售收入情况、利润情况等所有涉及项目建设、销售等全过程的财务收支及财务活动情况，以及期末债权债务情况、货币资金、实物资产的帐实相符情况进行了专项审计。同时，对所有会计凭证中的报销单据是否经尚总审批签字情况进行了全面审计。

由于审计截止日该项目尚未清盘，三期基本上未进行决算，我们依据公司内部审计制度，本着客观公正、实事求是的原则，按照国际惯例规范的审计程序、审计方法和审计技巧，从不同角度，对该项目已实现的销售收入、已发生的成本费用税金、未实现的认购及未售房屋的预测收入、应决算未决算的工程成本，按合同应付未付、应收未回工程发票进行了全面的审计审查;对房屋销售台帐及房屋销售合同、所有的工程合同、广告合同、其他合同，以及整个项目概况(拿地、报规、建筑、竣工、验收、备案、分期分楼栋的预测面积与实测面积差异等情况)进行了审计清查，并对土地增值税、企业所得税以及营业税金及附加等进行了审核和预算;把整个项目的收入、成本、税金、利润、现金流量等分别进行了审计归纳，得出了审计结论。如实地向尚总报告了尚品世界项目概况，收入、成本、税金、利润情况，公司资产、负债及所有者权益增值情况，为尚总提供了一份内容全面、完整、翔实的审计报告，为公司高层决策提供有效的数据与技术支持，起到了内部审计的重要参谋作用。

同时，我们对在审计过程中发现的重大问题，及时跟尚总报告，针对财务管理与核算中存在的问题，及时与财务部门沟通，督促财务部门予以

规范、更正和完善，整改到位，为该项目的后续税务稽查扫清了障碍，规避了税收风险，充分发挥了内部审计的监督职能作用。

与此同时，审计报告中也为公司今后如何通过成本核算方法、技巧的改进，达到税收策划目标、优化土地增值税、企业所得税税收成本等发表了审计意见，希望有益于公司。

2、公司与上海尚品世界物业管理处解除合同的清算审计

因公司与上海尚品世界物业管理处解除合同，我们于xx年10月底至11月初，对xx年1月1日至xx年10月31日委托上海尚品物业管理服务期间的经营情况、财务收支情况进行了清算审计，并对截止日所有的实物资产进行了审计清查盘点和办理交接手续。

在委托上海尚品物业管理服务期间，因涉及到交房维稳、物业管理费减免、地产与绿化施工单位解除合同等因素，情况比较复杂。而尚品世界物业会计帐面上也没有如实地反映这些数据，导致上海尚品世界物业认为其管理服务期间没有亏损、略有盈余、应当分红。审计本着客观公正、实事求是的原则，从以下几个方面对其经营情况、财务收支进行了审计清算，力争做到真实、全面、准确：

①对尚品世界房屋供给、物业交房时间、减免物业管理费期限、收费起始时间、物业管理费减免情况、尚品世界物业管理费收取情况、老带新客户减免物业费、应收未物业管理费、以及未经尚总同意待审批减免的物业费情况进行了审计清算;

②对尚品世界绿化四标段东方园林绿化公司未完工程，请人维护人工成本情况进行了审计清算;

③对税费计提情况、本期盈亏情况进行了审计清算;

④对重大财务收支事项审计情况，包括：上海尚品物业代收代付水电费、垃圾处理费，以及装修押金情况;长期待摊费用中的开办费和物业用房装修费情况进行了审计清算;

⑤对清算截止日(xx年10月31日)公司财务状况，包括：资产、负债及所有者权益状况、各科目余额明细情况都进行了审计清算;

⑥对截止日的所有实物资产进行了审计监督清查盘点，主要包括：办公设备、工程维修工具及材料、绿化工具及材料、工作服、中秋节奖品、固定资产，以及祥瑞地产交予物业仓库保管的工程材料及低值易耗品进行了清查盘点，并登记造表办理保管移交签字手续。

审计结果表明：除去祥瑞地产交房延期减免、老带新减免物业管理费、地产与绿化施工单位解除合同增加人工材料成本等因素以外，上海尚品物业服务期经营亏损308,916.17元。得出的审计结论是：依据合同第五章第27条11款之规定，对乙方(上海尚品物业)应进行相应的处罚。

二、认真做好常规审计工作，充分发挥审计监督职能作用

内审部的日常审计工作主要是：经费审计、价格控制和除工程施工以外的合同商务标的控制及合同会审工作。

1、日常费用审核

经费审计工作主要包括：公司部门经费、营销推广费、尚品世界物业和祥和物业的财务收支审计。在费用审核过程中，我们依照公司《费用报销管理制度》和经尚总审批的预算开支标准，严格把关。如：

年初，我们在对尚品世界建筑、生活垃圾清运费用的审核中，发现运输记录原始凭证上运输人员、值班保安、保安主管签字笔迹非常相似，且拖拉时间间隔仅几分钟或十几分钟一趟，以我们专业审计的敏锐，及时采取了控制措施，我们组织物业部、绩效部、上海尚品物业公司在垃圾清运前进行现场评估，核准清运量，大家共同签字确认，结合小区安防监控系统调取夜间垃圾清运车数，以防止舞弊现象的发生，有效地控制了尚品世界建筑、生活垃圾清运成本。xx年内审部参与夜间现场垃圾清运监控37次。

对在费用报销审核中发现的一些舞弊行为，我们会及时向尚总报告;对于超预算开支，严格审批程序，未经尚总特批，拒绝核准，不予报销;对于不合法、未经部门主管领导签字或审批手续不全、不符合财务报销规定的单据，我们能及时主动与各相关人员沟通，杜绝不合理、不合法的费用开支。对经我们审核的每笔费用开支，及时登记《台帐》，月终进行汇总，与预算进行对比分析，交予公司绩效部，与绩效考核挂钩，使部门经费开支得到了有效的控制和管理，充分发挥了内部审计监督、控制的职能作用。

一年以来，公司部门经费预算总体执行情况良好，计划与实际开支对比相对节约了3,415,502.00元;尚品世界物业费用计划与实际开支对比相对节约了612,953.21元;祥和物业费用计划与实际开支对比相对节约了15,338.73元。

2、审计询价、核价工作

审计询价、核价工作包括：营销中心广告宣传品、行政办公用品、物业公司物料用品的采购价格控制工作，以及公司车辆维修的价格控制工作。在物料采购价格控制实际工作中，我们不是简单地将采购部市场询价与内审部询价进行对比，在保障供应的同时，更注重的是商品的性价比、未来成本的控制，以及服务质量，在节约采购成本的同时，不断地降低消耗。

xx年我们完成尚品世界尾盘销售宣传品核价函12份、行政办公用品的采购核价函107份，以及公司车辆维修的核价函54份、物业用品采购核价函107份，直接审减采购费用7.37万元，间接节约费用未计。

三、完成的临时性工作

1、根据尚总指示，我们于xx年4月、7月、10月先后3次与绩效部、行政部一起，对上海尚品物业物业、祥和物业公司的工程维修、保安秩序、客服服务、保洁环境卫生、财务收支、部门负责人领导能力等几个方面进行了全方位的专项检查，为公司高层对物业公司的决策与管理，提供了第一手信息。

2、对行政部、工程部、销售部、物业公司仓库物料进行定期和不定期监督盘点共11次。

3、年初参与了行政部、绩效部对公司全员工作量、工作能力、工作态度方面的岗位评估工作。

四、完善制度建设和预算管理

1、完善制度建设。为了更好地履行总经理赋予的内审职责，加强公司内审监查力度，遵照尚总的指示精神，我们于xx年10月重新修订和完善了《公司内部审计制度》、《费用报销管理制度》、《内审部经理岗位职责》《财务审计专员岗位职责》、《价格审计专员岗位职责》、《财务审计业务流程》、《价格审计业务流程》、《费用报销审计流程》。

2、加强预算管理。为了适应公司高层领导对成本费用管理规范、节约、高效的发展要求，结合各部门人员增减变动情况，内审部对《xx年度部门经费预算》和《部门经费预算卡》标准进行了适时调整，并与公司绩效考核挂钩。

年初制定了尚品世界《上海尚品物业公司财务收支年度预算》，明确了物业公司的管理模式、组织架构、人员编制、薪酬待遇、财务收支预算等，使之切实可行，具有操作性。

五、审计工作中存在的问题与发展中的困惑

1、物料采购立项报告到达内审部的时间总是比较晚，尤其是物业公司的，经常是要使用的前1到2天才经尚总审批到达内审部。究其原因：一是立项部门没有事先预见性，二是中间环节耽误较长时间，导致采购部和内审部都没有足够的询价时间，显得比较匆忙。

2、在费用报销的审计过程中，审计总是发现少数人经常拿一些假发票报销，我们每次总是会对如何鉴别票据真伪的方法告知与人，然而有些人却缕禁不止。审计分析发现，这其中有两种情况：一种是出票单位故意给假票，收票人未留意索取真票;另一种是鉴于有些经济业务存在真空环节，根本不存在的事实，哪来的真实发票?有的人就拿假票或其他不相干的票据报销费用，想虚报冒领，审计曾多次在查清事实后，拒绝报销。

目前，公司各项制度比较规范，作为内部审计我们严格执行、刚正不阿是我们的职责和使命。但是，为什么违纪现象总是缕禁不止?在此，期盼公司纪律严明，对于审计发现的舞弊行为，做到不论职位高低，执行制度决不手软，公司要长远、健康发展，就必须优化内部控制环境。

国家是一个构造完整的庞大机器，公司和国家一样，各项运营机制必须健康健全。1月22日在中央纪委大会上郑重强调：惩治腐败，老虎、苍蝇都要打，否则，将亡党亡国!国家强盛需要正能量，企业兴盛同样需要正能量。

六、20xx年内审工作计划

1、进一步完善内部审计制度，认真做好内审工作，加强审计监督与控制，严格把关，堵塞管理漏洞，降低成本费用，从监管中要效益，当好领导的参谋，保证公司战略目标的实现。

2、进一步做好媒体广告、宣传品、办公用品、物业物料用品价格控制，完善供应商信息平台，努力降低采购成本。

3、加强物业公司财务收支的审计监督工作，加大物业垃圾清运、维修工程物料的采购与领、用、存的审计监督力度。

4、加强学习，不断更新专业知识，努力提高自身素质，发挥主观能动性，多为公司领导提供有价值的审计信息和建议，适应公司快速发展的要求。

各位领导，过去的一年，我们虽然做了很多工作，但离不开公司领导的信任和支持，深表感谢!随着公司快速发展，项目越做越多，企业的资产越来越大，效益和权益的积累也越来越多，内部审计监督与控制也越来越重要。我们将会面临许多新问题，内部管理失控，就会造成企业资产浪费，面对新的挑战，在今后的审计工作中，我们将在公司领导的总体部署下，紧紧围绕公司的战略目标，勤奋敬业，不辱使命，不负重望，廉洁自律，增强内部审计工作力度，开创性地工作，努力使内审工作再上新台阶。为了实现公司xx年的宏伟战略目标，让我们团结在以尚总为核心的领导周围，鼓足干劲，扬帆起航，乘风破浪，再创辉煌!同时，衷心祝愿祥瑞事业蒸蒸日上，生意更红、更火、更给力!同时，提前给各位领导拜个早年，衷心祝愿你们新的一年里工作顺利、身体健康、合家幸福、善妙吉祥!

此致

敬礼!

**审计报告 审计报告篇七**

一、审计报告的撰写必须强化风险意识

任期经济责任审计与其他常规审计相比最明显的特点是审计对象的特殊性，审计内容的一体性，审计程序的规范性等特点。相应地任期经济责任审计所受各种因素的影响也较多，审计质量难以全面保证，审计潜在的风险比较大。因此审计人员必须强化风险意识，提高经济责任审计的质量。从审计的实践看，这种潜在风险的考虑应该在审计报告中有所表述，即是要表述审计机关对审计结果承担责任的前提条件或需要说明的情况。由于各个审计项目不同，对审计结果所承担责任的前提条件或需要说明的情况也不一样，归纳起来主要有如下几种：

(一)被审计单位承诺情况。按照广东省经济责任审计工作联席会议办公室的要求，被审计单位要向审计部门提供承诺书，主要对所提供会计资料的真实性进行保证。因此审计报告应对被审计单位的有关承诺情况进行说明，以避免因被审计单位的会计资料不真实而承担审计风险。

(二)重点审计范围。按照两个暂行规定的要求，任期经济责任审计是要对被审计者整个任期的财政财务收支等有关情况进行审计，而实际工作中往往难以做到。一方面有的被审计者的任期较长;另一方面任期经济责任审计临时性强，时间要求紧。因此在具体的操作中，审计人员有时不可能对整个任期进行审计;可能重点选择被审计者任期的后几年或根据具体情况选择几个重点年度进行审计;而对其他的年度采取抽查或针对有关问题进行追溯审计的方式。这种情况下审计报告不可能全面对所有的经济责任及经营业绩进行认定或评价，因此审计人员在撰写审计报告时就要将这种重点范围加以说明。

(三)重点审计内容。根据两个暂行规定的要求，任期经济责任审计应当通过对被审计者所在部门、单位财政财务收支的真实、合法、效益情况审计或通过对被审计者所在企业资产、负债、损益的真实、合法、效益情况审计来实现。但这里所说的真实、合法、效益涉及的审计内容非常多，也较复杂，审计不可能面面俱到。如企业存货是否需要盘点，应收账款是否需要函证、下属企业是否要全面审计等，都是要根据实际的情况来确定是否进行，或者运用统计抽样的办法查实。这种情况下审计人员要对被审计单位资产、负债的真实性认定就存在一定风险，因此审计报告对审计的重点内容应该加以说明。

(四)利用其他部门的审计结果情况。考虑到任期经济审计的效率问题，审计人员在撰写审计报告时往往会利用其他部门的审计结果。如利用纪检监察部门、社会中介组织、主管部门、内审等对被审计单位的审计结果，对此审计报告也应加以说明。

(五)对未涉及的事项及对其他有需要发表保留意见的事项要有说明。

只有对上述的有关情况在审计报告中加以说明，审计报告所反映的审计结果才会更加真实，其他部门或领导对审计结果的利用就会更加客观科学。

二、审计发现问题的表述要属性化

由于任期经济责任审计的一个重点是要对被审计者应负的经济责任进行认定，而这种认定必须要有理有据。因此在审计报告中对发现问题的表述一定要突出问题所具有属性，即对该问题的表述要突出是具有主管责任或是直接责任的特点。在具体操作上要根据和中对直接责任、主管责任的界定进行。但在实际工作中，我们常发现一些审计报告对问题的表述往往是“某年某月你单位发生什么经济事项，违反了财经法规那一些”，然后认定被审计者对该问题应负什么经济责任。显然这种表述对直接责任或主管责任的认定缺乏科学的依据。

三、高度重视任期经济责任审计评价

审计评价是领导干部任期经济责任审计的一个重要内容。评价的质量如何直接关系到党和政府对干部的监督和管理，影响到党和政府对干部使用的导向问题;也关系到任期经济责任审计作用的最终实现，因此必须高度重视。由于两个暂行规定没有制定具体的评价指标体系及标准，在审计实践中对被审计者经济责任的评价出现了一些偏差，主要表现为：

(一)审计评价及事不及人。由于任期经济责任的风险较大，一些审计人员害怕承担风险，只对被审计单位的财政财务收支状况进行评价而没对被审计者在任期内的工作状况，遵纪守法的情况进行评价或者只反映被审计者任期内所存在的问题，而没有对所存在的问题的性质、严重程度、后果及被审计者对这些问题所负经济责任进行评价，造成评价主次不分，背离任期经济责任审计的目的。

(二)审计评价超出审计范围。任期经济责任审计是加强对领导干部监督管理的一种重要手段，而不是全部手段。因此，审计对被审计者的评价，不可能面面俱到;只能从经济责任的有关内容进行。但在实践中有的审计报告总想全面评价被审计者的功过是非，从而超越被审计单位财政财务收支真实、合法、有效及相关的经济活动范围，把不属于经济责任的评价的内容加入其中，过多涉及其政治思想和工作事务。比如：“在任职期间，工作勤恳，充分发扬民主精神，为单位的发展壮大做了大量工作”或“在任职期间，被评为先进文明单位”等等，使审计评价脱离了“经济责任”的范畴，增加了审计的风险，事实上也是不科学的。

**审计报告 审计报告篇八**

城关区卫生局：

为响应国家扩大内需项目政策，落实全区改善民生打硬仗工程，经区卫生局批准，对政府主办、城关区卫生局购置、城关区第三医院承建使用的盐场路草场街街道社区卫生服务中心工程进行装修。(此中心位于城关区盐场路367号，房屋总面积2128.09㎡)

xx年初，根据甘肃省发改委()714号文件、兰州市发改委()324号文件、城关区发改委()251号文件精神，经过城关区第74次常务会议通过，政府投资3404.944万元购买房屋，同时拨付装修款150万元。xx年11至12月与甘肃天源房地产开发公司签署购房合同，委托甘肃金源隆装饰工程有限公司设计工程图纸。xx年7至9月，经兰州市招投标管理局审核，全权委托甘肃博昱工程建设咨询有限公司代理中心装修工程招标工作，与甘肃凯达工程监理有限公司签署工程监理合同。xx年9月，甘肃金士顿建筑装饰工程有限公司中标，工程合同价款146.5万元，xx年10月4日工程开工，xx年12月4日工程竣工，工期63天。工程变更增项379737.40元。xx年3月2日，由建设方城关区第三医院、设计方、施工方、监理方邀请城关区监察局、城关区审计局、城关区发改局、城关区财政局、城关区项目办、城关区卫生局召开装修工程竣工验收会，验收结果合格，施工单位自检意见合格。

该装修工程按照项目要求现已全部完成，为此，特申请工程审计。

妥否，请批复。

20xx年x月x日

**审计报告 审计报告篇九**

abc有限公司：

我们审计了后附的abc公司(以下简称“贵公司”)财务报表，包括20xx年12月31日的资产负债表和资产减值准备情况表、20xx年度的利润表、所有者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贵公司管理层的责任。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，贵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贵公司20xx年12月31日的财务状况以及20xx年度的经营成果和现金流量。

北京永恩力合会计师事务所有限公司

中国注册会计师:

20xx年x月x日

**审计报告 审计报告篇十**

内部审计虽然不参与单位的经营管理活动，但随着集团公司的规模扩大，内部审计作为集团公司的经济监督机构，其作用越来越重要。集团公司的内部审计不同与社会审计，同样内部审计报告与社会审计报告存在较大差别，社会审计遵循的是《独立审基准则》，而内部审计遵循的是《内部审基准则》。因此两者在审计的独立性上、审计方式、审计重点、审计目的、审计

-

职责作用是不同的，从而使内部审计报告对集团公司内部控制的健全有效，会计信息的真实合法完整，经营绩效，经济责任及经营合规性等进行检查、监督、评价、整改及奖惩建议，内部审计报告作为改进内控管理的参考依据只对集团公司本单位、本部门、股东负责并对外保密。而社会审计主要围绕会计报表进行，对会计报表发表意见，对外出具《审计报告》，具有鉴证作用，需要对股东、债权人、及社会公众使用人负责，社会审计出具的《管理建议书》仅仅指出内部控制制度及执行的不足，出具建议。

但内部审计与社会审计在工作上具有一致性，在审计内容、审计依据、审计方法等方面有一致之处。因此《独立审计具体准则第7号--审计报告》某些要求，值得我们再写内部审计报告时参考，如审计的目的、审计对象、审计依据、审计责任、审计的实施过程等在内部审计报告中也需要体现。需要指出的是内部审计报告更突出对内部控制的关注，要针对内部控制制度及执行的不足提出具体审计意见及处罚建议，这与社会审计的《管理建议书》也有相同之处。以下是abc集团公司出具的分公司审计报告部分内容，目的是希望大家共同探讨。

一、封面

\*公司机密内部审计报告

报告名称：关于abc的审计报告

报告编号：abc集团内审字[200x]第0号出具

报告时间：200x年xx月xx日

报告抄送：董事长、各副总裁、董事长助理、财务总监、xx部门

二、报告正文

关于abc分公司的审计报告

abc集团内审字[200x]第0号

我们于200x年xx月xx日至xx月xx日对abc分公司进行了审计。abc分公司资料的提供和编制、建立健全内部控制制度、保护资产的安全完整是分公司财务及管理部门的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见。

我们按照《内部审计准则》有关规定计划和实施审计工作，通过审计目 的在于掌握分公司经营情况、内部控制制度执行情况，以便进行分析，从中评价出经营中存在的差距及揭示主要问题，针对重大缺陷提出审计意见。本审计报告中提出的问题及审计意见，请各分公司及公司相关部门在此基础上认真进行自查、完善、整改，后续审计中再发现此类问题按abc规定及本次审计意见进行处罚。

abc分公司的基本情况……

审计中发现的问题及审计意见

一、abc分公司资金管理不规范

1.职工借款随意性，借款金额大期限长，有的借款理由不充分，甚至有的旧账不结又填新账，截至审计日借款金额情况……。借款超三月的有……借款超一年的有……

审计意见：对超三月的借款一律无条件收回，收不回来的分公司经理、会计按4：6承担责任。以后不准出现超三月的借款，不准出现业务理由以外的借款，职工辞职要清理，否则分公司经理、会计按4：6承担责任，并从借款之日起按月1%的利率计算利息并按借款额的20%处以罚金。

2.金存在不能及时上缴公司账户的现象，如abc分公司200x年xx月xx日的金abcx元,截至200x年xx月xx日尚未上缴，时间长达近xx个月。

审计意见：严格财务控制制度，对不执行财务规定的分公司经理、会计各承担违规金额25%的处罚。

二、存货管理、库龄、结构存在不足

1、业务员借货现象普遍存在，数量之大日期之长令人费解。截至审计日借出存货件，折算成金额xx元，为库存金额的%。

时间超三月的有件，折算金额xx元，其中超一年的有件套，折算金额xx元。而且有些业务员已离职，如借货件折算金额为xx元，已于去年辞职。

审计意见：现有不超一月无损的借货加强催收力度尽快收回;超一月及损坏的借货落实责任人按售价的7折收回现金，没有责任人的分公司经理(或原经理)、会计、保管人员按3：3：4的比例扣款。通过本次清理以后，以后借货理由要充分，分公司经理要审批，分公司会计随时监督，不准出现一个月以上借货，职工辞职要清理借货。否则分公司经理会计保管人员分别按零售价承担3：3：4的责任。

2、存货盘点账实不符严重

存货盘点的目的在于查找错误指出问题，以便管理控制的改进与提高。根据重要性原则，考虑成本效益，本次审计差错的定义为：只要同种类成品，实盘与账面不符即为账实不符，核对中并不进行合并调整。具体的财务操作必须根据本次审计盘点情况另行仔细盘点，该合并的合并，该调整的进行调整。

(1)盘点对账具体情况

按总数种类差错相抵后计算的差错率为%。

账实核对不符情况:

品种

盘盈

盘亏

盈亏绝

对值合计

(2)我们通过调查了解、分析具体原因如下……

3、按库龄分析

根据最后一次进货测算，超3个月的库存，占全部库存的%;超6个月的库存，占全部库存的%;超1年的库存，占全部库存的%。超龄库存不但每年耗费较大的资金成本，更重要的是已成为困扰资金周转的桎梏。

库龄种类明细：

品种合计

1-3月3-6月6-12月1-2年2-3年3年上

分析原因……

4、按存货结构周转情况分析，全部存货去年同期销售件，今年上半年的销量为件，abc分公司库存件，测算需xx个月销完。

审计意见：在以上盘点的基础上，对现有库存进行库龄的统一排查，在查清库龄的基础上，完善财务软件或系统对存货的实时监控，为公司库存管理、经营决策提供信息。同时为盘活库存，加强资金流转，节约财务费用，缓解公司资金紧张的压力，请公司决策层针对公司库存目前的库龄、销售前景预测情况，在消化调整库存结构的基础上，制定有效的清仓利库管理制度，并作为一个长期的策略贯彻下去。

三、费用合理性的难以界定

费用单据报销不规范，如招待费有的未注明为何事招待何人;有的经办人、分公司审签人仅经理一人，审计无法界定是否合理合法。

审计意见……

四、低值易耗品管理存在差距

abc分公司，低值易耗品台账记录无规格型号、无产地、无购入日期或调入日期等，不详细、不及时、不全面、不规范;分公司低值易耗品管理存在缺陷，有的随处乱方、有的损坏不及时修理，如有两张办公桌抽屉、门子损坏无修理，一台转椅损坏放在四楼迎门处。

审计意见：……对丢失、损坏的要落实原因，是责任人原因的要追究责任，加强日常维护、维修工作，分管领导承担管理责任。

五、销售审计情况分析

1、x-x月销售额构成分析

200x年x-x月份abc分公司销售金额同比增长%。从构成情况看……

2、x-x月销售量分析

从销量及增长幅度可以看出、增长较快，销售增长缓慢，具体分析……

审计意见……

六、1-6月销售费用构成及销售费用率分析

分公司费用构成及销费用率对比情况……

七、店面门头形象、店内布局，专卖店管理制度不健全

……

审计意见……

九、存货进销存、财务收支明细账记录不规范、不全面

abc分公司的存货进销存明细账没有月结、累计;用红字记录出库，商场与商场、专卖店调货不经仓库调账;财务收支明细账无月结、累计，有的不按财务记账规则涂改……

审计意见……

十、礼品卡管理存在漏洞

1、借支礼品卡时间较长，截至xx年xx月xx日，借支礼品卡如下……

2、有效期问题……

3、礼品卡注明一次消费，但实际中存在分次消费或变相分次消费(换卡)的现象……

4、面值、有效日期标注不规范，有的用电脑打印纸条粘贴在卡上，有的在卡上直接圆珠笔或碳素笔书写，有损害于一个知名品牌的形象。

审计意见：规范礼品卡及消费的管理，面值、有效日期标注直接印刷在卡上或统一用电脑打印纸条打印;礼品卡有效期问题严格按卡面上标注执行，个别卡超期一律到总公司核验后处理或折价后换卡消费，分公司无权接受自行处理;如同有效期一样，在维护公司形象及严肃性前提下，严格按礼品卡标注使用;除特殊情况经总公司财务部长批准外不准借出，对私自借出的一律按面值追究分公司经理及会计各50%的责任。本次审计查出的借卡，请及时与有关部门联系，尽快进行财务帐务或收款处理。

十一、分公司财务基础薄弱，不能适应财务管理的要求

库龄分析是一项很重要的基础管理工作，但分公司不能提供出存货的库龄，也从未进行过库龄、库存结构的分析，更无从谈起为公司存货决策提供信息……

合同签订、跟踪管理……

审计意见：以集团公司财务部牵头，组织xx部、xx部共同对存货管理、合同管理等基础性的财务管理工作……

十二、分公司财务核算架构不合理

财务收支控制的高度集中并不等于核算的集中。目前分公司大多有独立的营业执照且为独立的纳税主体，从财税制度上应为独立经营、独立纳税的独立核算单位，但结合分公司的审计情况看，分公司并未形成为独立核算的经营实体，分公司会计行使的职责相当于部门核算员，并不是真正意义上的会计……

审计意见：……

附注：分公司基本情况表;

分公司职工借款情况表;

分公司借货明细表;

分公司销售分析表;

分公司费用分析表。

abc集团有限公司总审计师：

助理审计员：

审计部200x年xx月xx日

从以上内部审计报告的格式及内容，不难看出既借鉴了社会审计部分格式及要求，又结合集团公司内部审计特征与不同目的审计的情况。

**审计报告 审计报告篇十一**

贵州省福泉磷矿有限公司：

为加快工程的进度，我司承建的贵州省黔南州福泉磷矿白岩脚尾矿库区移民安置工程现也完成人工挖孔桩工程，在勘察单位、设计单位、监理单位、建设单位及质监单位共同对孔桩基槽、电梯井基槽进行验收。现勘察单位要求对(孔桩、电梯井)基槽进行钎探记录。具体要求如下：

1、直径1.2m的孔桩无完整勘入层应作1根钎探;

2、直径1.4m的孔桩无完整勘入层应作2根钎探;

3、直径1.7m以上的孔桩无完整勘入层应作3根钎探;

4、电梯井按2m×2m梅花状布置钎探;

根据设计要求，每根钎探深度应不小于5m。

钎探数量现场收方为准,市场价钎探每米45元。

经勘察单位、设计单位、监理单位、建设单位及质监单位验收合格，该钎探工程按照项目要求现已全部完成，为此，特申请工程审计。

中国十九冶有限公司白岩脚尾矿区

移民安置工程项目部

20xx年x月x日

**审计报告 审计报告篇十二**

根据《中华人民共和国审计法》和20xx年度计划及通知精神，审计局于xx年x月x日-xx年x月x日派出审计组，对进行送达审计。xx单位负责人对本单位提供的财务会计资料的真实性和完整性负责，并且作出了书面承诺。在审计过程中，得到被审计单位的支持和配合，使审计工作得以正常开展。审计局按照《中华人民共和国审计法》和其他法律法规进行审计，出具审计报告。

一、基本情况

(一)项目基本情况(按立项批复内容)

计划总投资xx万元，其中：中央xx万元，省xx万元，州xx万元，县配套xx万元，自筹xx万元。

实施地点：

实施内容：

实施时间：

(二)项目前置情况(工程建设程序)

前置审计情况：送审投资xx万元，审定投资xx万元，审计核减xx万元，建议拦标价xx万元。

招标投标情况：(招标代理机构名称、投标单位[公司]名称及投标价，中标单位[公司]名称及中标价)

合同签订情况：(合同签订时间，项目实施区间、合同价)

二、资金到位及拨付情况

(一)资金到位情况：

(二)资金拨付情况：

截止xx年x月x日，总计支付项目资金xx万元，其中：

1、建筑安装支出xx万元;

2、勘探费支出xx万元;

3、设计费支出xx万元;

4、监理费支出xx万元;

5、管理费支出xx万元;

……

三、投资完成情况

送审投资xx万元，审定投资xx万元，核减投资xx万元。投资完成情况如下(审定投资)：

(一)建筑安装工程投资完成xx万元;

(二)待摊投资完成xx万元，其中：

1、管理费xx万元;

2、勘察设计费xx万元;

3、监理费xx万元

……

四、审计评价

(围绕被审计单位或项目的财政收支、财务收支的真实性、合法性和效益性三个方面进行评价。具体是：第一、根据审计结果及其得出的结论写作，切忌大包大揽，偏离审计结论主题;第二、审计结论应包括肯定成绩和概括问题两方面，都需要有证据支撑;第三、审计发现和处理问题的合理延伸和浓缩。)

五、审计发现的主要问题和处理意见

(一)基本程序方面发现的问题

1、招标投标方面

2、前置审计方面

3、合同签订方面

(二)工程建设及竣工结算方面发现的问题

1、多计工程款

2、多计待摊费用

3、超概或结余

六、审计建议

(指审计机关根据审计情况，按照国家有关财经法律法规，为加强财政财务管理，提高资金使用效益，对具有普遍性的问题有针对性地提出改进工作的措施及办法。)

x年x月x日

**审计报告 审计报告篇十三**

一年来，在局党组的正确领导下，我能够自觉践行“三个代表”重要思想，始终牢记“两个务必”，认真履行工作职责，以服务基层、廉洁从政为重点，认真贯彻落实党的、xx届五中全会和xx届五中全会精神，执行党风廉政建设责任制等有关规定，紧紧围绕财务和审计工作的总体要求，在切实抓好自身廉政建设的同时，着重做好处室的党风廉政建设、作风建设，使全处成员自觉做到廉洁奉公、恪尽职守，团结一致，较好完成了xx年度各项工作。现将本人廉洁自律和履行党风廉政建设责任制等方面的情况汇报如下：

一、不断加强政治理论学习，努力提高自身素质

一年来，按照局党组、机关党委的安排和要求，认真参加政治理论学习，并且认识到，在新的历史时期，基层领导干部加强自身的政治理论、业务知识、党纪政纪条规的学习，显得尤为重要和迫切。在学习上，我主要从四个方面入手，一是认真学习邓小平理论和江“三个代表”重要思想以及党的四中、五中全会精神，通过自学与辅导学习相结合，积极领会文件精神实质，努力做到做到理论与实践相结合。二是认真学习党纪政纪条规。一年来，我在学习政治理论的同时，自觉学习党风廉政建设材料，通过学习《中国共产党领导干部廉洁从政若干工作准则(试行)》实施办法、《吴官正同志在中央纪委监察部机关全体党员干部大会上的讲话》，《中国共产党纪律处分条例》等，并观看了反腐倡廉电视录像，努力强化廉政自律意识，提高防腐抗变能力。三是学习先进模范人物。一年来，我通过学习人们公仆任长霞、郑培民等先进人物的先进事迹，学习他们立党为公、无私奉献、执政为民的精神，努力在工作中树立正确的人生观、价值观和权力观，进一步坚定政治信仰，提高工作的责任感、使命感。四是学习新知识、新技能。一年来，按照与时俱进的要求，我进一步学习社会主义市场经济、部门预算管理和政府集中采购办法等知识，不断拓宽知识面，提高自身文化素养。

二、结合处室工作实际，认真落实党风廉政建设责任制

加强党风廉政建设和反腐败工作是党的确定的重大政治任务，也是我们牢记“两个务必”，全面实现“两个率先”的必然要求。一年来，我在加强学习的同时，按照要求认真落实党风廉政建设责任制。

一是认真做好党风廉政建设宣传教育。党风廉政建设宣传教育，是党风廉政建设和反腐败斗争的基础性工作。通过宣传中央关于反腐败工作的指导思想、方针政策和重大决策，宣传反腐败斗争的形势，要求本部门干部职工切实履行“三个代表”重要思想，树立服务意识，学习优秀党员的事迹，弘扬正气。

二是认真抓好处室成员廉洁自律工作。首先，根据处室的特点，不断更新理念和思维方式，创新工作，制定了符合我局实际的可操作性的部门集中采购办法、系统财务管理办法等有关制度，完善了项目的询价、转帐、入库等手续，进一步节约了财政资金，提高了资金利用率。并要求本处带头勤俭持“家”，做好资金筹措，把有限的资金用到建设上来，积极压缩非生产性开支。其次，坚持“严格教育、严格要求、严格管理、严格监督”的原则，配合处室负责人履行党风廉政建设第一责任人的工作。第三，抓好党员干部廉洁自律有关规定的落实，并以加强作风建设为突破口，认真抓好本处的职责履行，以廉洁从政，促经济发展，个所属单位实行财务审计、干部离职审计等。

三、个人遵守廉洁自律规定的情况。本人及配偶没有在经济实体中兼职取酬或从事有偿中介活动;严格按照纪委规定，没有超标准或超面积住房情况;个人没有在工作中接受相关部门及个人赠送的贵重礼品、现金、有价证券和支付凭证的情况;也没有利用职权进行承包工程或约定供应商等情况。综观一年来个人廉洁自律等方面的情况，本人虽然在廉洁自律和日常工作中做了一点工作但对照中央“八个坚持、八个反对”的要求以及上级和基层干群的期望还有距离，还存在着一些不足之处，主要表现在：一是在学习上注重理论联系实际不够;二是在压缩非生产性开支方面，还需进一步加大力度并坚持原则;三是工作方法经验不足，对处室其他成员的学习过问较少。所有这些问题，均有待于在今后工作中予以克服。为此，我将以这次述廉为契机，在今后的工作中，不断增强廉洁奉公、执政为民的意识，从严要求自己，使自己的一言一行符合“三个代表”的重要思想，符合党纪政纪的规范。同时，带领本处室其他人员，努力廉洁从政、忠于职守，为基层单位服好务。

**审计报告 审计报告篇十四**

一、评审会计报表的内部制度

(一)调查了解并描述报表编制的内控制度。

1. 调查了解会计报表编制的岗位责任控制情况。即看各环节的工作质量要求是否明确，各岗位的工作范围是否明确，各岗位之间的制约和配合关系是否协调。

2. 调查了解会计报表编制程序控制情况。主要了解有无制定结账日程表和结账程序以及对结账质量的控制情况;了解企业的对账制度，看有无定期地进行账证、账户、账表的核对;了解企业的试算平衡控制情况，向企业索取“总分类账户本期发生额及余额试算平衡表”和“明细分类账户本期发生额及余额明细表”，并与有关账户进行核对，检查其试算平衡工作的正确性。

3. 调查了解内部会计稽核控制情况。主要调查了解企业有无对报表编制的审核和检查制度。

(二)验证企业报表编制程序的执行情况。

1. 通过查询或实地观察，了解报表编制各环节责任的落实和遵守情况，评价各环节运行是否合理，各项控制制度是否得到有效执行。

2. 运用抽查法检查报表编制的准备工作是否充分有效，重点检查结账、对账、试算平衡和财产清查的工作质量。

3. 抽查部分报表，初步审查报表编制工作质量，以便了解会计人员对报表编制原理和编制方法的掌握情况。

(三)对财务报表内控制度进行评价(略)。

二、审查财务报表编制的正确性

(一)审查资产负债表编制的正确性。

1. 审阅资产负债表的内容，看其是否具备了资产负债表的全部要素。

2. 审查资产负债表的项目排列与分类是否恰当。

3. 核对资产负债表项目与有关资产、负债、所有者权益账户的一致性。

4. 核对报表中小计、合计项目的计算。

(二)审查损益表编制的正确性。

1. 审阅损益表的构成要素，看其是否完整。

2. 审阅损益表的项目与格式，看其项目排列是否恰当。

3. 核对损益表项目与有关成本费用账户的一致性。

4. 复核损益表中利润的计算是否正确。

5. 审查利润分配表项目的真实性。

6. 核对利润分配表与损益表有关项目的一致性。

(三)审查现金流量表编制的正确性。

1. 审查现金流量表的外观形式，看其内容是否完整，结构是否符合要求。

2. 索取现金流量表编制的工作底稿，并审查下列内容：与资产负债表核对有关项目资料来源的正确性;与损益表核对有关项目资料来源的正确性;与相关账户的余额或发生额核对有关项目资料来源的正确性。

3. 对照账户检查经营活动现金流量(直接法)的正确性。主要核对以下内容。

(1)核对产品销售收入、其他业务收入、应交账款、应收票据等账户，看销售商品或提供劳务收到的现金项目编制的正确性。

(2)核对投资收益账户，看投资的现金收益项目编制的正确性。

(3)核对应交税金、应收增值税(进项税额)账户，看实际收到的增值税项目编制的正确性。

(4)核对材料采购、应付账款、应付票据等账户，看购买货物支付的现金项目编制的正确性。

(5)核对财务费用账户，看支付借款利息项目的正确性。

(6)核对应交税金，看缴纳税款项目编制的正确性。

(7)核对应付工资账户，看支付员工工资项目编制的正确性。

(8)核对管理费用、制造费用账户，看其他现金支出项目编制的正确性。

4. 对照长期投资、固定资产账户和发行股票的文件，看发行股票在收到的现金基础上项目编制的正确性。

5. 对照账户和其他有关文件，检查筹资活动所产生的现金流量项目编制的正确性。具体检查如下内容：核对股本、股票溢价账户和发行股票的文件，看发行股票收到的现金项目编制的正确性;核对应付债券账户和债券发行文件，看发行债券收到的现金项目编制的正确性;核对短期借款、长期借款账户，看向其他企业借款收到的现金项目编制的正确性;对照应付股利账户，看支付股利付出的现金项目编制的正确性;对照短期借款、长期借款账户，检查偿还债务付出的现金项目编制的正确性;对照财务费用账户，检查筹资费用项目编制的正确性;对照长期应付账款账户，检查融资租赁固定资产所支付的租赁费项目编制的正确性。

6. 对照账户审核非常项目产生现金流量的正确性;核对资本公积金账户，看捐赠现金收入的正确性;核对营业外支出账户，看捐赠支出和罚款现金支出的正确性。

7. 核对财务费用账户，审查汇率折算差额的正确性。

8. 复核报表项目计算的正确性。

9. 索取或编制一张现金流量表补充资料明细表，并对照账户，审查其内容的正确性。

10. 对照账户，审查经营活动产生的现金净额(间接法)有关项目编制的正确性。

主要审查以下内容。

(1)对照累计折旧账户，审查计提累计折旧项目的正确性。

(2)对照待摊费用账户，审查待摊费用减少计算的正确性。

(3)对照应收票据账户，审查应收票据减少计算的正确性。

(4)对照应收账款账户和坏账准备账户，审查应收账款净额减少的正确性;对照无形资产账户和递延资产账户，审查无形资产及递延资产减少的正确性。

(5)对照材料、在产品、产成品等与存货相关的账户，审查存货减少项目的正确性。

(6)对照预提费用账户，审查预提费用增加计算的正确性。

(7)对照应付账款账户，审查应付账款增加计算的正确性。

(8)对照应付票据账户，审查应付票据增加计算的正确性。

(9)对照固定资产清理账户，审查固定资产报废损失计算的正确性。

(10)对照固定资产清理、长期投资、无形资产、其他业务收入、投资收益等账户，审查出售长期资产损益计算的正确性。

(11)对照财务费用账户，审查长期借款利息计算的正确性。

(12)对照应交税金、应交增值税账户，审查增值税收缴净额计算的正确性。

三、审查会计原则的遵守情况

(一)索取会计政策说明书。

(二)抽查与会计政策有关业务的会计处理，以验证会计原则的遵守情况。

1. 检查折旧方法、存货计价方法，看其是否遵守了一致性原则，并调查其变化的理由。

2. 检查长期投资、固定资产、应付债券等有关资产和负债项目，看其是否遵循了实际成本原则。

3. 检查并评价坏账准备的计提、折旧方法的使用及应收票据贴现数的情况等，评价其对稳健原则的遵守情况。

4. 检查一年内到期的长期投资和长期负债的列示以及其他对当期财务状况发生重要影响的项目，评价其对重要性原则的遵守情况。

(三)评价会计原则变更的影响。 对于会计原则发生变更的，要计算其对资产、负债、损益所产生的影响，并检查其在报表附注说明项目中是否得到正确反映。

四、对有关问题进行必要的调整

对项目审计中发现的与会计准则不符的事项需要进行调整。收集各项目审计的工作底稿，将需要调整的项目进行调整。

五、对会计报表进行分析性复核

(一)计算或验证下述反映企业偿债能力、营运能力和盈利能力的指标。 资产负债率、流动比率、速动比率、应收账款周转率、存货周转率、资本金利润率、销售利润率、成本费用利润率。

(二)将上述指标与上期数字进行对比，分析其增减变化的趋势，对异常变化进行重点检查和核实。

(三)写出分析性复核的结果，为确定实质性测试的重点和范围提供依据。

六、审阅报表附注与说明

(一)调查和了解会计报表附注与说明的内容。

(二)索取有关部门对会计变更事项的审批文件。

(三)审阅报表附注与说明事项有关的会计核算和其他资料，以验证所说明事项的真实性。

(四)审阅附注与说明事项的处理是否符合会计准则，评价其对企业财务状况的影响。

(五)审查存货计价方法、固定资产折旧方法、长期合同中会计方法的变更，看其是否进行了说明。

七、审阅报表的揭示与表达方式

(一)审阅会计报表的揭示是否按现行有效的会计制度所规定的项目进行反应，企业有无合并或少列有关项目。

(二)审查会计报表的格式是否为规定的格式，企业有无调整。

(三)审核报表的编制是否符合编制原则，如报表各项目的计算和相互勾稽关系是否正确等。

八、审查外币报表的换算

(一)索取一份外币报表与换算报表。

(二)评价其功能性货币选用的合理性。

(三)索取外币报表换算工作底稿。

(四)复核资产负债表各项目使用汇率是否合理及换算金额的正确性。

1. 资产负债类项目是否按决算日市场汇率折算。

2. 所有者权益项目(除未分配利润)是否按历史汇率折算。

3. 将来分配利润项目与折算后的利润分析表项目相核对。

4. 复核折算差额计算的正确性与报表列示的正确性。

5. 核对年初数与上年折算数的一致性。

(五)复核损益表与利润分配表各项目折算的正确性。

1. 复核发生额的项目是否按平均汇率折算。

2. 复核发生额项目以决算日汇率折算的是否在附注中说明。

3. 复核平均汇率计算的正确性及计算方法的一致性。

4. 核对利润分配表中净利润与损益表中该项目的一致性。

5. 核对利润分配表中未分配利润项目是否按其他项目计算列示。

6. 复核利润分配表中未分配利润项目是否按其他项目计算列示。

(六)复核现金流量表项目折算的正确性。

1. 检查有关增减长期负债、增减长期投资以及增减固定资产、递延资产和无形资产的项目，是否按决算日汇率进行折算。

2. 检查有关资本的净增加额项目，是否按发生时的汇率进行折算。

3. 核对其他项目与折算后的其他报表的一致性。

4. 核对流动资金来源和运用栏内流动资金增加净额项目与流动资金各项目的变动栏内该项目的一致性。

5. 检查外币折算差额是否单独列示，并核对其金额计算的正确性。

(七)审阅外币折算报表的表述。

1. 审阅外币折算报表是否按我国会计准则要求进行表述。

2. 审阅外币折算报表项目与母公司会计报表项目的一致性。

九、审查合并报表

(一)调查了解合并报表编制的基础。

1. 审核合并范围(纳入合并报表的条件)。

2. 审核合并报表内容(种类)。

3. 审核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。

4. 审核母子公司决算日和会计期间的一致性。

5. 审核母子公司之间会计政策的一致性。

6. 审核母公司对子公司投资的会计核算(包括核算方法、子公司由于损益以外的原因所引起的权益变化的处理)。

(二)索取或编制合并报表数据汇总表(或合并报表工作底稿)。

(三)对照检查汇总表(工作底稿)中有关数据与所属单位财务报表数据的一致性。

(四)审查合并资产负债表调整项目的正确性。

1. 审查母公司与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的抵消，并审查合并差价列示的正确性。

2. 审查母子公司间债权与债务项目的相互抵销，包括应收、应付、预收、预付和内部持有债券。

3. 审查坏账准备的数额是否进行了调整。

4. 审查由于内部销售所产生的未实现内部销售利润是否在固定资产项目中进行了抵销，并与合并损益表相核对。

5. 审核合并报表中少数股权是否正确列示，并将金额与子公司会计记录相核对。

6. 核对所有者权益中未分配利润项目的数额与合并利润分配表中该项目的一致性。

(五)审查合并损益表调整项目的正确性。

1. 审查内部销售商品已实现对外销售部分，是否对营业收入和营业成本项目进行了抵销。

2. 审查上期存货包含的内部销售未实现利润是否在年末未分配利润和营业成本中进行了抵销。

3. 审查集团内部固定资产交易所产生的未实现内部部分销售的抵销。

4. 审查母公司与子公司及子公司相互之间持有对方债券所发生的投资收益是否与其相应的利息支出相互抵销。

5. 审查母公司与子公司权益性资本投资收益是否进行了抵销。

6. 核对少数股东本期损益是否为子公司净利润项目扣除母公司投资收益的余额。

7. 核对净利润计算的准确性。

(六)审查合并利润分配表抵销项目的正确性。

1. 审查全资子公司利润分配项目的抵销。

子公司利润分配表中的年初未分配利润项目、子公司资产负债表中实收资本项目、资本公积项目、盈余公积项目和母公司报表中投资收益项目与母公司对子公司权益性投资项目、子公司利润分配表中提取盈余公积项目、应付利润项目是否进行了正确的抵销。

2. 审查非全资子公司利润分配项目的抵销。

审查是否将子公司利润分配表中年初未分配利润项目，子公司资产负债表中实收资本、资本公积、盈余公积项目与母公司损益表中投资收益项目、少数股东权益项目，子公司利润分配表中提取盈余公积项目、应付项目进行了正确的抵销。

3. 审查合并利润分配表抵销产生的合并差价的计算与处理。

(七)审查合并财务状况变动表的编制。

1. 审查合并现金流量表的编制基础是否为合并资产负债表和合并损益表。

2. 复核少数股东本期损益是否作为流动资金来源处理。

3. 复核少数股东增加对子公司的投资是否作为流动奖金来源处理。

4. 复核子公司将利润分配给少数股东是否作为流动资金来源处理。

(八)检查合并报表汇总计算的正确性。

(九)审核合并报表附注内容的完整性和真实性。

十、审查期后事项

(一)比较被审财务报表与最近财务报表，看有无重大变化的项目。

(二)向管理部门查询资产负债表日至审计日间有无重大经营活动和重要的经营环境的变化，重点调查有无下列(非调整)事项及是否对其进行了披露：股票和债券的发行;企业合并或购买控制权;自然灾害导致的资产损失;外汇汇率变动;开展新的经营或活动、扩大原有经营范围等。

(三)通过审查资产负债表日后的有关账目、财务报表和查询资产负债表日至审计日止的资本、长期负债、营运资金等有无重大变动，重点调查有无下列(调整)事项及是否对其进行了调整：已被证实的某项资产价值的损失或永久性减值;处于协商中的债务重整事项已达成协议;宣告分配股利;发现在资产负债表日或之前发生的错误或舞弊行为;由于税法变动，改变了对资产负债表日以及之前的收益适用的税率;发现资产负债表日前某些事项的会计错误;销货退回;产品验收不合格;资产负债表日后发生的企业的一部分已不再持续经营的业务等。

(四)向管理部门查询报表日后会计估计或判断基础有无重大变动。

(五)结合账户余额审计查询报表日后账上有无异常调整事项。

(六)向审计单位律师查询有关诉讼、赔偿情况。

(七)向税务机关查询被审计单位的税务缴纳和税务纠纷情况。

**审计报告 审计报告篇十五**

受镇党委、政府的的委托，金牛镇xx年村级财务审计小组于xx年5月16日开始，对全镇所辖35个村(社区)20xx-xx年度村级财务进行了全面审计。此次审计工作领导重视，上下共同努力，达到了预期目的，取得了一定成效。审计组经过为期30天的努力工作，本次审计圆满结束，现将审计结果报告如下：

一、基本情况：

本次审计领导重视，人员齐全，纪检监察全程参与。镇纪委书记周亚明任组长，周晓红任副组长(常务)，成员：吴学斌、陈前恒、雷云、石海霞、吴辉、明华、明丽华、鲁力、金朋;领导小组下设办公室，吴学斌同志(兼)任办公室主任，负责综合协调审计日常工作，办公地点设在镇财经所。审计时间：xx年5月16日至xx年6月16日。

二、工作程序：

1、审计组xx年5月17日制定了《审计人员时间安排表》及《金牛镇财务审计整改通知书》，并由镇纪委及时下发给各被审计村(社区)。

2、相关村(社区)接到整改通知后，财会人员整理了相关会计凭证帐本及其财务资料。在指定的时间里，单位负责人、财务人员及民主理财小组成员在镇财经所配合审计人员进行了审计。

3、在审计过程中，对于有些有手续不合理的票据，进行现场更正、完善。对于一些不符合财会制度的行为，要求及时更正。

三、审计中发现的问题和存在的不足：

此次审计工作中审计组发现全镇35个村(社区)财务管理工作正逐步走上制度化、规范化的轨道。但还是存在着诸多问题，主要表现在以下几方面：

(一)三签两审不到位、内部监督机构形同虚设。

三签两审具体概括为：经手人签字、证明人签字、审批人签字;村(居)主理财小组审核关、主职干部审核关(农村会计服务中心审核关)。农村集体资产管理条例和村级财务制度明文规定，帐、款要分管。但是有的村干部包揽了所有职责，直接经手现金的收支，手拿支票跑银行，取了钱进商场，买了东西开了票，回去告诉会计入哪帐。导致会计成了\"记帐员\"，出纳成了“票据保管员”，民主理财小组章就在村干部手中，这就直接导致内部监督机构形同虚设。另外有的村只是在有关部门的督促下偶尔间断性地将村务作部分公开，再加上有的村(社区)理财代表缺乏财经法规知识，不懂得看帐和算帐，仍然起不到监督的作用，这也造成了民主理财，民主监督名存实亡。

(二)入账不及时，部分过大金额的发票无明细、无事由。

在审计中发现，村里报账员因各种原因，现金不及时交镇“双代管，而直接用于费用开支，同时大量内部借支现象严重，因此村里账面现金余额很大。这种现象既违反了《现金管理条例》和“收支两条线”管理原则，又逃避了镇政府对村里收支的监管，使核算中心失去了应有的监管作用。同时村(社区)存在支出大额办公、食品发票时无明细清单;招待费发票无事由、无菜单记录;工程发票内容为材料、工时等，但无具体明细清单;差旅费报销不注明事由等现象。

(三)存在发票连号，白条入帐现象。

审计组在审计各村(社区)帐本时发现，全镇35个村(社区)均不同程度存在发票连号，白条入帐现象。个别村整个记帐凭证里白条“满天飞”， 更有甚者是“三无”白条(无收款人、无审批人、无事由)。有的是可以取得合法凭证的，也用白条来报销。不光招待费是如此，工程结算也是如此，有的村几万的工程款支出都不开正式发票，更有甚者，近十万余元工程款也用白条支付报账。从实际情况来看,村里有的费用支出确实无法取得正式发票,但大宗的工程支出一定要签订合同并要求对方提供正式税务发票方能付款,同时项目工程必须经审计方能最后结算。

(四)普遍存在村级工程没有进入产权交易中心进行招投标。

近年来，国家加大了对农村基础设施建设的投入，我们的各个村委会抓紧时机，千方百计地向上级争取到资金，用于自身的各项服务群众生活的建设，这是件好事。但好事更要好办，要规范和符合程序。从审计情况来看，全镇35个村(社区)，-xx年度所有工程建设类项目几乎都没有经过工程预(决)算，没有一家进入产权交易中心进行招投标。有的连预(决)算、会议记录等材料也没有;有的工程事先没有签协议或合同，也无办理预算编报手续，事后却凭所谓“口头决算”付款;有的项目采用陆续付款的方式，很少正式办理工程预(决)算手续，工程总额心中没有数;有的收取费用后，私自保管挪用，长期不报帐;这样就逃避了审计监督，为挤占挪用专项资金、虚报工程支出提供了方便。

(五)挥霍公款现象存在。

非生产性开支过大的现象依然存在。有的村一年集体收入很少，甚至连正常的开支都难以维持，但村干部在花钱时，从不考虑这项支出是否必要。有的村(社区)用公款吃喝玩乐，年招待费达十几万元;还有的用公款购买土特产、烟酒副食等礼品送人和应酬相关人员的婚丧嫁娶等，甚至个别村用公款报销个人党费。

(六)制定村级干部工资和奖金分配缺少依据。

村级干部一年应拿多少工资、奖金如何分配，如何领取，没有标准，也缺少依据。部分村的村干部及管理人员多年在村帐本上没有领过工资，但又有部分村的村干部及管理人员有滥发奖金、津贴的不正常现象。

四、审计意见和建议：

(一)、坚持依法治村，加大法制宣传力度

对村(社区)干部和财会人员开展党性教育、财经管理、法律知识的培训，提高综合素质，使其真正知道什么是违法，什么是合法，增强基层干部的守法意识，切实做到按章办事。对广大村(居)民开展民主教育，把政策、法律、法规、有关制度交给群众，使其真正懂得村(居)民的权力有哪些，如何依法行使手中的权力，提高群众的参政意识。

(二)、健全财务管理制度，强化约束机制，严格监管

1、建章立制，严抓共管。为使村(社区)级财务管理工作有章可循，各村(社区)一定要从实际出发，建立健全切实可行的村(社区)级财务管理制度。同时要建立内部控制制度、财产清查制度和预(决)算制度等，做到账簿齐全、记账及时、独立核算、民主理财、规范管理。

2、强化管理，严格监督。做好经手人签字、证明人签字、审批人签字;村(居)民主理财小组审核关、主职干部审核关(农村会计服务中心审核关)，同时定期、如实地进行公布，接受村(居)民监督，特别对村(居)民关心的热点问题或民主理财小组要求公开的财务活动要专项公开，重点解释。

(三)、加强集体资产管理，防止资产流失

1、明确集体资产的归属，科学评估确认资产价值，建立资产台账，完善集体资产的监管办法。

2、正确处理村(社区)集体资产的处臵问题。在村(社区)集体资产处臵过程中，应搞好集体资产的清产核资工作，通过村(居)或者村(居)代表大会作出资产处臵方案，杜绝平调、侵吞、私分集体资产行为，确保集体资产的安全与完整，维护农村集体资产所有权人的合法权益。

(四)、健全农村审计机构和职能，强化村级财务的审计监督

政府应尽快建立健全的农村财务审计组织并明确农村审计的组织以及审计范围、任务、审计程序及职权、奖惩等，提高农村审计的可操作性和权威性，促进农村审计落到实处。同时农村财务审计组织要建立和落实农村财务专项审计制度，并将审计结果及时公布，并对在审计中查出的侵占或挪用集体资产和资金的，要责令如数退赔。情节严重者，要依法依纪追究相关责任，给予相应处罚。

(五)、提升财务人员的整体素质，稳定会计队伍

建立岗位责任制，明确各村(社区)财会人员的权利和义务。各村(社区)财会人员要由镇财经所进行考察选配，一旦被确定之后，不经主管部门批准，村(社区)不得任意调换财会人员。同时要加强对财会人员的培训和教育，提高工作业务水平。

(六)、各司其职，各负其责

村(社区)主职干部坚决不准代替报帐员报帐，坚决杜绝村(社区)主职干部进行个人财务收支。要求各村(社区)做到主职干部审核，财务人员报帐。村(社区)财会人员必须按金办发【】10号文件执行，做到日清月结，坚决杜绝村级一季或一年支出一次性报帐，坚决杜绝村(社区)虚报支出套出资金，进行资金体外循环。

以上报告妥否!

敬请批评指正!

**审计报告 审计报告篇十六**

申请竣工审计的报告

共青城市审计局：

共青城阳光巷路面、花坛、下水道改造工程已竣工，并经我局验收合格，现恳请贵局对该工程进行审计为感!

特此报告

共青城市城乡建设和交通运输局

20xx年x月x日

说 明

送审共青城阳光巷路面、花坛、下水道改造工程，按合同没有增加项目，送审额为玖万伍仟玖佰陆拾叁元整(￥95963元)。

特此说明

送审单位：共青城市城乡建设和交通运输局施工单位：江西共青第四建筑工程公司

20xx年x月x日

承 诺 函

共青城市审计局：

共青城阳光巷路面、花坛、下水道改造工程已通过竣工验收，现正式委托贵局对该工程进行审计，送审造价95963元，现经甲乙双方承诺该工程结算造价最终以贵局审计结果为准。

建设单位：

施工单位：

20xx年x月x日

**审计报告 审计报告篇十七**

：

我们审计了后附的以下简称“”)财务报表，包括20xx年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，20xx年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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守则，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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了x20xx年12月31日的合并财务状况及财务状况以及20xx年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

中国·

20xx年x月x日

**审计报告 审计报告篇十八**

根据《xx区审计局审计通知书》xx区审计通字[20xx]12号文件精神，结合我学校审计检查实际情况，对本单位的财政财务情况进行了认真的自查，现就自查情况报告如下：

一、基本情况：

xx中学创办于x年x月，是xx区的高级中学。学校机构设置了：校长室、政教处、教导处、总务处。现有编制xx人，在职员工xx人，财务隶属于。

二、任期内各学期招生情况

20xx年秋季招生453人，20xx年春季招生434人，20xx年秋季招生767人，20xx年春季招生730人，20xx年秋季招生904人，20xx年春季招生920人，20xx年秋季招生970人.

三、任期初及任期末资产负债情况。

20xx年7月初资产负债情况：现金：元、银行存款：元、固定资产：元、其他应付款：0元、应缴财政专户款：元。20xx年10月末资产负债情况：现金：元、银行存款：元、固定资产：元、其他应付款：元。

四、我校收入均按收费许可证收费，及时上缴财政，无隐瞒、截留、转移财政收入;没有\*私存、没有设立“小金库”。各项支出真实、合规、合法。没有挤占挪用、扩大开支范围、提高

开支标准、虚列支出等问题。

五、各年度各种专项资金，做到了专款专用、及时拨付。

六、大宗物品和设备的购置，我校通过政府采购中心采购。

七、各项资产做到了账实相符。

八、落实了债权和债务的管理，没有重大经济遗留问题。

**审计报告 审计报告篇十九**

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年月日的资产负债表、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。

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，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20xx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○xx年月日

**审计报告 审计报告篇二十**

我们村级财务审计组受镇党委、政府的委派，我镇于 年 月 日进入 村，对该村 年 月至 年 月的财务进行了审计。经过为期5天的努力工作，本届审计圆满结束，现将审计结果报告如下：

一、基本情况：

该村辖 个村民小组，农业户数 户，农业人口 人，村支两委干部 人，共产党员 人，耕地面积 亩， 年人均纯收入 元。

二、工作程序：

1、镇审计组于 年 月 日送达了审计通知书。

2、村委会接到通知后，财会人员整理了相关会计凭证帐本及其财务资料，经民主推荐产生的群众代表和民主理财小组成员共 人会同镇政府审计组参加财务审计。

3、工作人员进村之日召开了全村党员、组长、村民代表会议，宣传发动广大群众积极支持配合财务审计，张贴了审计公告。

4、工作人员在账面审计的同时，下组入户了解情况，走访了部分离任村干部和人大代表，针对群众反映比较强烈的问题进行专项调查。

5、审计中发现的经济违纪和经济遗留问题，经逐项复查核实后，由镇政府分管领导牵头召开村支两委、全体审计工作人员会议，逐笔作出处理并形成书面结论，做到全部退赔兑现。

6、审计结束后，将审计结果在党员、组长、村民代表会上通报，并张榜上墙向全村人民公布。

三、村财务资产负债4变化及期内收支平衡情况：

1、资产负债变化情况：(期初为 年 月，期末 年 月)

a、村财务资产期初总额为 元，期末资产总额为 元。期内增加(减少) 元。其中固定资产增加 元。

b、村财务负债期初总额为 元，期末负债总额为 元。期内化解(增加)债务 元。

c、所有者权益期初总额为 元，期末总额 元，期内增加(减少) 元。

2、村财务期内收支平衡情况：(期内指 年 月至 年 月)。

a、村财务总收入 元，其中：经营收入 元，发包及上交收入 元，补助收入 元，其它收入 元。退耕还林补助款 元，一事一议筹资 元。

b、村财务总支出 元，其中：经营支出 元，管理费支出 元，其它支出 元，工资及补助支出 元，退耕还林支出 元。一事一议专项支出 元。

c、村财务期内收支核算结果盈余(亏空) 元。

四、审计中发现的问题和群众反映强烈的问题落实和处理情况：

1、财务制度不完善。有的村没有制订财务管理制度，有的村财务管理制度与现行实际情况不适应、不配套，出现脱节，有的村虽有财务管理制度，但缺乏资金收入、使用及效益措施，导致村级财务管理制度不够完善、健全、规范，接受群众监督乏力。村干部往往都掌握有一定的经济大权，既管钱又用钱，收不入账，公款私存私用。有些村随意借村集体收入，借钱后给一张白条，有的甚至连白条也不给，不断出现违纪现象。

2、账薄设臵不规范。一些村会计各自为阵，会计科目随意设臵，记帐方法不统一，账账不符、账款不符、账实不符、有账无证、有证无账现象较为普遍，有些村资金来源、资金占用和专项支出等项目记录不全。因没有完整的财务记录，既不能进行规范的账务处理和全面反映本村的财务活动状况，也不利于财务公开和财务监督。

3、会计手续不齐全。有的村财务原始凭证不规范，无经手人，无证明人，无事由，无审批人签字。一些出纳收付款后不及时记账，仅凭脑子记忆，甚至凭印象自制凭证，盘点库存时，现金不是多就是少。

4、凭证审核不严格。财务开支本应由分管领导“一支笔”审批，而有的村支书签、主任也签，签批不问清红皂白，来者不拒，明知超标准或开支范围不合规，因怕得罪人，故意大开“绿灯”。

5、财务收支无预算。有相当部分村年初资金收支无计划，往往是有钱乱花，无钱借花，拆东墙补西墙，寅吃卯粮，结果是年终决算一片“红”。

6、会计档案不健全。许多村根本没有村级档案室，会计档案资料无法集中管理，会计资料只好长期放于会计或出纳家中。一些会计人员不按规定装订发票，年终将帐本和单据用报纸一包，随便乱丢。换届后干部变动时不办理移交手续，各管各的“包包账”，造成账簿和凭证丢失、鼠咬、虫蚀和霉烂。

7、资金使用不合法。有的请客送礼，有的公款旅游，有的滥发实物、补贴、资金，甚至还存在着干部挪用、侵占公款的现象。特别是一些经济状况较差或较好的村，问题尤为突出，支出结构既不合理也不合法。

8、会计队伍不稳定。有的财会人员工作一段时间后选为村干部，有的不愿挂个会计把自己捆在家里，而外出打工不愿从事会计工作。加之村会计一般随主要干部变动而变动，一任书记，一任会计，变更频繁。且相当一部分村财务会员文化水平低，知识面窄，业务素质差，缺乏科学的财务管理知识和综合分析核算能力，因而在实际操作中漏洞百出，难以起到监督管理财务的作用。

五、对该村财务进一步加强管理，严格执行制度，规范业务操作的建议：

1、加强领导，强化法制意识。领导重视是抓好村级财务工作的关键，各级领导要进一步提高村级财务管理工作的认识，特别是乡村主要领导应把村级财务管理工作列入重要的议事日程，积极支持财务工作，为农村会计人员撑腰壮胆，解决一些实际问题。同时，要认真学习《会计法》、《会计基础工作规范》，严格执行财经纪律，增强法制观念。

2、明确归属，强化监管职能。《会计法》第五条明确规定：“国务院财政部门管理全国的会计工作。地方各级人民政府的财政部门管理本地区的会计工作”。乡财政既有分配职能又有监督职能，由其监督管理村级财务工作是顺理成章的。其理由是：一是乡财政所作为乡财政的综合部门，大部分工作都要与村组打交道。因此，对其财务进行监督管理是切实可行的。二是村财务是农业财务的组成部分，纳入乡财政管理，有利于对会计人员进行业务指导、培训、监督和考核。三是乡财政所有相对充足的人力，并在经济管理、财务处理等方面具备一定的知识和经验，监督管理村财务工作是完全可行的。

3、完善制度，强化约束机制。一是完善村级财务管理制度，应着重抓好从村级收入计划到资金使用、资金监督等一体化的管理制度建设。包括资金财务管理制度，民主理财管理制度，定期向财政部门报表制度，收入、支出帐目公开制度，会计、出纳岗位责任制度等。二是严格管理制度。要坚持“钱帐分管，会计管帐，出纳管钱”的原则，严格审核原始凭证的手续是否齐全(事由、经手人、验收人、审批人)，内容是否真实合法，做到帐款相符，帐物相符，帐帐相符，日清月结。三是要坚持支出一支笔与村委会集体审批相结合的方法，彻底杜绝人人用钱、个个批钱的混乱现象。四是完善农村财务收支预决算制度和资金使用效益审批制度。财政所应依据有关政策、规定，分析测算村级当年预算收支情况，形成收支计划报同级党委、政府、人大审批下达，村级必须遵照执行，并定期向群众公布，接受群众监督。要加强农村财务监督，重点检查是否有擅立收费项目，财政部门审批的资金是否专款专用;是否私设“小钱柜”;是否坚持一支笔审批原则。同时，要实行干部离任必审，财务人员交换必审，群众反映强烈的热点问题必审，有重大问题的人或事必审的“四审”制度。每审必须一查到底，弄个水落石出。对审计查出的问题，要根据情节严重，依法对责任人进行处理，触犯刑律的，应追究法律责任。

4、规范管理，实行“专户储存”。向农户收取的水费以及各种代收款必须统一使用财政所下发的收据。支出应依据规定的使用范围编报用款计划，经财政所审批后拨款，由农村合作银行监督支付，以防止使用的随意性。同时，对村会计档案和会计人员变更要进行管理和监督。

5、强化素质，提高会计水平。一是要对现阶段的村级会计进行一次清理，把思想素质好、政策水平高、业务技术精、有开拓进取精神、责任心强的中青年聘到村级会计岗位上去。二是实行会计人员凭证上岗制度，有计划、有步骤的对村级会计队伍进行理论水平和业务能力培训，经过培训、考核合格的颁发会计证，凡未取得会计证者一律不能上岗。符合报考会计职称条件的，可以参加考试，不断提高他们的政策、业务和职业道德素质，产生的费用由乡村两级共同分担。三是要建立村级会计队伍激励制度，对会计工作中有突出贡献的，要在政治上、经济上给予奖励，对工作拖拉、不负责任的要及时给予批评和适当处罚，造成重大损失和责任事故的，依照有关法律法规追究责任。通过建立村级会计培训、奖惩机制，增强农村会计的责任感、紧迫感，不断提高村级会计队伍的整体素质。

**审计报告 审计报告篇二十一**

一、导言

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)

二、审计过程说明：审计资料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。

三、审计发现的细节说明

(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。

第2 / 3页

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。

四、内部审计人员的评论

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。

五、计划物控部的反应

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。

**审计报告 审计报告篇二十二**

首先，诚挚地欢迎区审计局、审计组各位领导和同志来我局对我进行任期内的经济责任审计。下面，按照审计组要求，我将20xx年至20xx年人jú长以来的工作情况作以简要汇报。

我于20xx年元月任娄星区教育局jú长。任职以来，面对特殊的形势和繁重的任务，在区委、区政府的正确领导下，带领教育一班人，牢固树立科学的发展观和正确的政绩观，积极克服种种不利因素的影响，推进了娄星教育事业的持续快速健康发展。在经济社会发展相对滞后的情况下，娄星区坚持“政群重教、多元投入、改革创新、均衡发展”的原则，以小财政办出大教育，取得了可喜成绩。先后荣获全国基础教育、特殊教育、素质教育、扫盲工作先进区4项荣誉和全省成人教育、迎“两基”国检先进区等17项省级荣誉。20xx年以来，共有21人考上清华北大，各项高考指标连续6年名列全市前茅。教育成为娄星区的一大亮点。

一、不断加大教育投入，全面改善办学条件。一是以两项督导评估为契机，争取财政投入按时足额到位。20xx年以来，我们以迎接省、市两项督导评估为契机，积极向区委、政府领导反应教育的困难，使得我区在财力十分有限的情况下，区财政对教育的预算支出做到了优先考虑、尽力保证、只增不减。光20xx年-20xx年，财政对教育的投入累计达到2、95亿元，年均增长12、56%，其中20xx年教育支出占到同期财政支出的32、48%，确保了教育经费的“两个比例”、“三个增长”。二是大力兴办民办教育。为有效缓解公办学校的办学压力，我局积极鼓励社会力量投资办学，致力发展民办教育。近年来，由民营企业投资8000多万元办起了一批上档次、上规模的中小学校和幼儿园，如铂金玫瑰幼儿园、恩雅幼儿园投资都在500万元以上。目前，全区民办学校(幼儿园)总数达到64所，在校学生(幼儿)达到14000多人，民办教育成为区域教育体系的重要组成部分。三是多元投入强硬件。为把公办学校做大做强，我局采取多元投入的形式全面改善公办学校的硬件设施。20xx年以来，吸纳社会资金1560多万元，完成了12所薄弱学校的改造任务，彻底消除了d级危房。二、三、四中3所高中学校通过银校合作、社会赞助和教师集资共筹措资金8000多万元，建好了学生公寓、食堂、科教楼和体育馆。城区教育布局调整取得实质性进展，今年投资600多万元的先锋学校、娄底五小等项目建成后，城区大班额的紧张局面可望得到一定程度的缓解。

二、围绕体制机制创新，不断深化各项改革。改革创新是教育发展的不竭动力。我区以小财政办出大教育，改革创新是活教之源。一是课程改革创特色。我区财政虽小，但先课改创新教育特色。20xx年，我区作为全省第一批新课改实验区，局里就优先安排了60多万元专项资金，对3000多名教师进行了通识培训，组织近300名青年骨干教师外出学习交流课改经验，先后有12个课题在国家、省级立项。体育教育、校园文化、血性教育、家庭教育等校本教育独具特色。20xx年，全省基础教育课程改革现场研讨会在娄星区召开。20xx年，娄星区被教育部确定为“全国校本教研制度建设基地”。近3年来，有21名教师在全国、全省各类教学比武中获一等奖，89名学生在全国、全省各类竞赛中获一等奖，我局连续3年荣获教育部主题教育活动集体一等奖。成人学校坚持市场导向，致力培养技能型农民，目前已有3所成校先后被评为省级示范性成校。二是人事改革添活力。我区财政虽小，但通过“精兵简政”激发全员活力。从20xx年起，全面实行教职工聘任制、行政干部竞聘选拔制和全员绩效工资制，彻底打破了“铁交椅”、“大锅饭”和“终身制”，切实增强了行政干部和教职员工的竞争意识、责任意识和效率意识。目前，全区共待岗培训教师580人，转岗分流教师32人，并全部清退代课教师和临时工;全区106名局管干部全部通过公开竞聘产生，30名优秀教师走上行政岗位，24名原有的行政干部被转岗分流。三是体制改革提效益。我区财政虽小，但通过体制改革提高资金效益。20xx年，我局在全市率先建立了教育资金管理中心，这不仅大大缩短了教育资金的运转周期，而且大幅节约了公务费支出成本，切实提高了教育资金的使用效益。20xx年全区中小学校的公务费支出只有313万元，比20xx年的1062万元节减749万元。同时，为有效减少教育管理层级，节省行政成本，20xx年至20xx年，我局采取先行试点、分期分批的方式，在全省率先撤销了乡镇办事处学区，原学区的管理职能由所在地中学或中心小学承担，45名行政人员重新回到教育教学第一线。

三、坚持维护群众利益，努力构建和谐教育。均衡发展是人们对教育的迫切要求。我区以小财政办出大教育，均衡发展是稳教之策。一是城乡教育一体化。小财政的区情，决定我局必须坚持城乡教育一体化，促进城乡教育的均衡发展。20xx年，通过资源整合，我局将原有的117所区属中小学校调整优化为69所。为有效缓解中心城区学校班额大、上学难问题，通过扩容提质和新建学校，新增学位2700多个。近几年累计投入4700多万元完成了农村学校现代远程教育工程以及中心小学以上学校的现代化教学设施装备工作。目前，全区有6所学校成为省级现代教育技术示范学校。二是惠师政策人性化。小财政的区情，决定了我局对事业单位进人必须严之又严，但因教师结构老化和补员渠道不畅又需对补充优质师资给编从宽，20xx年以来，全区每年安排50名以上专项编制用于招聘优秀专任教师，新招聘的教师全部安排到师资薄弱的农村学校任教，并规定6年之内不许调动。同时，优先保证师资培训经费，努力提升专任教师的学历层次。目前，全区小学、初中、高中专任教师学历合格率分别达到99、9%、96、8%、92、5%，远远高于全省平均水平。通过实行工资统发、足额缴纳“三金”、参照公务员津补贴标准发放教师适当补贴以及设立偏远农村学校教师专项津贴等，给全体教师以真情关怀。三是办学行为规范化。小财政的区情，决定了我局要以小财政办出大教育，决不能因为小财政而违规办教育。我局从1987年起即取消了小学毕业升学考试，并严格学籍管理，义务教育阶段全部实行免试就近入学。从20xx年下期起，全区停办了“校中校”招生，取消了所有学校开办的重点班、实验班，所有新生一律实行电脑随机编班、任课教师均衡搭配、班主任抽签确定班级。认真落实义务教育阶段学杂费减免政策，全面推行学校收费公示制度，坚决杜绝乱收费行为。20xx年以来，共免除城乡义务教育学杂费1546、9万元，为贫困生提供生活补助和书籍费356万元。对农民工子女到城区学校就读全部免收借读费。严禁家教家养，对公办教师以给学生补习为名乱收费的行为进行了严肃查处。

四、注重勤政廉政，严格约束自己。认真履行班长职责，带头贯彻执行中央和省、市关于加强廉政建设的各项规定，认真开展保持共产党员先进性教育活动，切实做到立党为公，执政为民。一是充分发挥班子成员的整体合力。始终紧紧地团结在区委区政府周围，在教育局班子中讲团结，讲风格，互敬互谅，互帮互让，严于律己，宽以待人，注意依靠集体的力量，调动方方面面的积极性，真正形成了既有民主、又有集中，既有自由、又有纪律，既有统一意志、又有个人心情舒畅，生动活泼的政治局面。二是主动接受各界监督。勇于开展批评和自我批评，自觉接受党组织和人民群众的监督，主动向人大报告工作，征求人大代表和政协委员的意见和建议，主动和班子成员、学校和基层干部谈心交心，让他们指出自己的缺点与不足。三是坚持廉洁自律。工作中要求别人做到的事情，自己首先做到，要求别人不为的事情，自己坚决不为，在抓好政府廉政建设的同时，更注重管住自己的亲属和身边工作人员，管住自己的一言一行。

**审计报告 审计报告篇二十三**

受审计委员会委托，我们对xx公司(以下简称)201x年工程项目的管理情况进行了审计。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况实施了包括询问每个项目的实际操作流程、审阅相关的项目资料、审查会计凭证与合同、进行现场观察等程序。现将审计情况报告如下:

一、整体情况如下表:

二、审计结论

经过审计，对xx公司的工程项目管理得出以下结论:

①项目未按规定审批。

②工程项目资料档案管理不到位。

③工程项目未按规定验收。

④材料、设备采购管理不规范。

⑤账务处理不规范。

⑥合同管理不规范。

三、审计建议

(1)问题①工程项目的立项、变更应严格按照《xx公司治理文件系列》规定执行;

(2)问题②③④项应严格按照xx公司《项目管理规定》执行;

(3)问题⑤工程项目账务处理应严格按照《企业会计准则》执行。

(4)问题⑥合同管理应严格按照xx公司《经济合同管理办法》执行;同时，我们建议xx公司对以上问题尽快进行整改，并明确责任人，我们将择期对整改情况进行后续审计。

**审计报告 审计报告篇二十四**

为落实市委市政府“廉洁办大运，节约办大运”的指示精神，根据《中华人民共和国审计法》规定，深圳市审计局组织全市审计机关，自20xx年1月至20xx年9月，对深圳第26届世界大学生夏季运动会(以下简称“大运会”)财务收支及场馆建设等情况进行了全过程跟踪审计。现将审计结果公告如下：

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、兴奋剂检测、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