

# 2023年会计审计报告 医院审计科审计报告(模板9篇)

报告在传达信息、分析问题和提出建议方面发挥着重要作用。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的报告吗？下面我给大家整理了一些优秀的报告范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看一看吧。

## 会计审计报告 医院审计科审计报告篇一

总的收支情况：全年总收入15,000万元（包括中医项目财政补助119.6万元），完成预算101.15%，比去年同期增加了3,136.3万元，增长率21.36%；全年总支出14,559.33万元，完成预算98.62%，比去年同期增加了2,893.5万元，增长率19.31%；全年收支结余440.67万元，比去年同期增加了242.8万元；结余分配情况：尚未开支的中医项目财政补助108.8万元结转下年使用，按规定提取职工福利基金99.4万元，转入事业基金232.1万元。总体而言，总收入超额完成预算1.15%，总支出低于预算1.38%，表明预算控制有效，财务状况进一步好转。具体收支情况：收入方面：1、财政补助收入370.5万元（包括已收到中医项目财政补助119.6万元，计划400万元），完成预算65.01%；2、医疗业务收入14,527.7万元，完成预算102.95%（其中：药品收入4,297.5万元，完成预算111.62%）；3、科教项目收入5.万元；4、其他收入97.3万元，完成预算97.27%）。支出方面：1、医疗支出13,056.68万元（其中：药品支出3,759.5万元，比去年同期增长27.12%，卫生材料支出2,946.3万元，比去年同期增长18.54%）；2、管理费用1,396.万元；3、财政专项支出10.8万元；4、科教项目支出4.85万元；5、其他支出91万元。2、资产负债情况：到2012年12月31日资产负债日止，总资产6,234万元，比上年减少2,959万元，原因是新的《医院财务制度》要求从2012年起计提固定资产折旧4,322.5万元，其中：补提2012年之前的折旧3,674万元，2012年度提折旧648.5万元。

总负债4,079.8万元,比上年增加296.5万元,增长7.83%,净资产2,154万元,比上年减少3,255.7万元(原因是计提折旧,属于会计政策变更).资产负债率为69.77%.医院财务已处在高负债率运行状态,达到金融机构信贷业务对‘资产负债率’指标的控制上限70%.建议:资产负债率控制在50%以内,否则会出现贷款困难和财务支付困难.

3、资产的购进、报废情况(财务科入帐数).全年新购进固定资产金额2,202.9万元,其中:医疗设备2,077.8万元,一般设备96.2万元;其他资产28.8万元.报废固定资产130.7万元;设备科累计购进卫生耗材3,453万元;药剂科累计购进药品4,561万元(不包括本院制剂234.2万元);总务科累计购进日用材料150万元.

4、对医院总务零星维修的审计.审计科采取实地检查核对工作量,及时纠正并扣减重复与不合规维修费用,为医院节约资金14330元。

4、对医院基建、工程维修的审计.审计科采取在实地检查核对工程量,根据市场价格调查和江苏中兴讯达工程管理咨询有限公司共同核定价格,全年共审核基建维修工程共5项,工程预算款是:654795元,经审计核准工程款是585269.65元,核减了69525.35元.(具体工程项目请看2020年度工程维修审计清单)

## 2020年度工程维修审计项目表

1、工程名称:丰县人民医院口腔科诊室装修改造工程

施工单位:徐州圆方建筑装饰工程有限公司

预算价格:168432.65元

审计核准额:150735.65元

审计核减:17697.00元

2、工程名称:丰县人民医院行政值班室装修改造工程

施工单位：丰县茗菡装饰工程有限公司

预算价格：99340.68元

审计核准额：88855.23元

审计核减：10485.45元

3、工程名称：丰县人民医院专家值班室装修改造工程

施工单位：徐州圆方建筑装饰工程有限公司

预算价格：188297.41元

审计核准额：168177.55元

审计核减：20119.86元

4、工程名称：丰县人民医院值班室家具制作定制工程

施工单位：徐州梦之洋建筑装饰工程有限公司

预算价格：99010.55元

审计核准额：88115.59元

审计核减：10894.96元

5、工程名称：丰县人民医院总值班室装修改造工程

施工单位：徐州圆方建筑装饰工程有限公司

预算价格：99713.71元

审计核准额：89385.63元

审计核减：10328.08元

5、对“三公经费”比较分析：单位：元

名称

2012年

2011年

增减数

增长率

差旅费

553,365

577,778.1

-15,587.-3%

招待费

1,348,208

1,526,011.7

177,803

-13.18%

交通费

76,686.116,091.-42,109

-34%

(一) 审计发现:

1、规范经济合同签订，提高合同管理质量，防范经济风险。合同的订立要符合规范程序，合同的条款要合法、合规、完整、严密，资料齐全。医院对外签订经济合同，必须按照统一管理，归口采购的原则。

2、规范总务科维修工作流程：科室报修申请--正常损坏 报总务维修班--派维修人员到现场--需要更换配件的到物资库申领配件--在限定期限内修复--规范填写维修派工单（日期、维修科室、领取配件的规格及数量、报修科室、维修人员、验收人员签字）。如急需购买修理配件的附原始发票及购物清单。磁砖修补应附修补前、后的图片。

3、加强医院的支出管理。医院的各项支出必须由财务部门进行审核，审核支出签批手续是否齐全，原始凭证的真实性、完整性、合法性，合同的合法性、内容齐全性，验算财务数据的准确性。及时发现问题，上报相关科室核查，加强付费控制。

### 3. 严格规范采购管理制度

在医院耗材管理中，为保证管理的精细化和规范化，医院应根据自身的情况完善医用耗材管理制度。首先，使用科室不能只凭借经验盲目申请采购计划，容易造成存货积压和缺货现象。要根据科室剩余库存和当月实际消耗情况严格制定采购计划，并填写采购耗材名称、耗材规格、采购数量和使用原因。作为医用耗材采购人员要了解每个科室月消耗情况，根据近几个月科室医用耗材的消耗进一步监督科室采购计划是否合理，不合理计划及时更改，合理计划上报审批，然后

采用适当的采购方式进行采购。其次，所供耗材的供应商是否持有医疗器械注册证、医疗器械生产许可证。医用耗材管理人员应定期检查证件的有效性，耗材是否合法合规，发现问题及时更换处理。然后，验收时采购人员必须对耗材质量严格把控，以防供应商以次充好而导致医患增加，给患者带来危害。同时要求供货商“票货同行”，验收成功后，在验收单上签字。最后，库管会计凭借签字齐全的验收单和发票及时进行物品入库。设备科将签字齐全的物品入库单、发票和验收单及时交给财务科，避免出现账实不符现象。

#### 4、加强医用高值耗材的验收与监管机制。

由于一次性高值耗材价格高，要求及时周转，为防止过期、失效实行“零库存”管理。设备科根据计划需要采购高值耗材后，将供货商的发货单、发票等信息与实物验收核对后，及时办理入库手续，交给使用科室。手术中使用的高值耗材名称、数目、规格类型都要做详细的登记，手术后按照相关规定详细记录在病历中，以备对产品的质量安全进行追溯。

#### 5、加强医用耗材盘存管理制度建设。

为规范医用耗材库存盘点管理，满足医院医用耗材管理需要，设备科要建立医用耗材库存盘点制度，每月对医用耗材进行一次自盘，每年期末由财务部门负责牵头组成盘点小组对全院医用耗材进行盘点，并由审计科、监察部门负责监督。每月末，库房会计对医用耗材库入、出、存进行结账，编制盘点表，根据盘点表对医用耗材库逐一点盘，保证账实相符。盘点人员要如实填写盘盈、盘亏医用耗材及盘盈、盘亏原因说明书，由相关部门负责人及分管院长签字，报请院长办公会议核准后，财务部门依据审批后的盘点报告进行账务处理，保证账账相符、账实相符。设备科要及时分析医用耗材缺损、报废和失效原因，加强医用耗材保管制度。库管员对医用耗材管理负责，一般情况下，不允许医用耗材报损，如果出现医用耗材报损现象，要纳入质量控制体系予以惩处。

6认真梳理核查不规范的收费情况，严格按照省、市、县物价收费标准，及时发现问题，逐一规范整改，加强日常工作，对科室收费进行监督管理，杜绝乱收费、增项收费、分解收费、重复收费等行为。进一步规范收费制度，维护公立医院的公益性。

医院审计科工作总结

加强审计队伍建设工作报告

内部审计工作报告

审计整改工作报告

审计科工作总结

## 会计审计报告 医院审计科审计工作报告篇二

20\_\_年，市审计局依照《审计法》的规定，组织开展了20\_\_年度市级预算执行和其他财政收支审计。审计结束后，向市政府提交了审计结果报告，并受市政府委托，向市十一届人大常委会第十三次会议作了审计工作报告。市人大常委会向市政府提出了审议意见和建议，要求市政府针对查出问题抓好整改工作。

市政府对审计结果和市人大提出的审议意见和建议高度重视。市长办公会对落实整改情况进行了专题研究。按照李宪生市长关于“必须责成有关方面严肃整改，对不力者，应实行严肃的责任追究”的批示精神，李涛副市长多次组织相关部门落实整改，并于4月13日召开全市审计查出问题整改情况通报会，对审计查出问题的整改措施和结果进行了再检查、再布置，要求各单位按照李宪生市长的批示精神，进一步加大力度，建立责任制，将责任落实到人。市审计局按照市政府要求，

对被审计单位落实审计结论的情况进行了检查，各被审计单位认真采取有效措施整改，内部管理得到进一步加强。

市人大常委会十分关注审计查出问题单位的整改落实情况，市人大常委会副主任苏忠遂和市人大财经委、预算工委多次听取市政府对查出问题整改的工作汇报，并到有关区检查整改情况。

市人大预算工委还派出专人深入到被审计单位进行抽查，促进了被审计单位的整改工作。

从总的情况看，各单位对审计查出问题的整改，行动迅速、积极主动、成效明显。据统计，到目前为止，已上缴财政各项资金27598.79万元，已拨付滞留的财政资金2501.35万元，已调账整改资金3807.66万元，已收回各类被挤占挪用的资金4634.82万元。制定完善相关政策和各项规定、办法12项，向司法机关和纪检、监察部门移送案件线索2起。

现对照审计工作报告，逐一将审计查出问题的整改情况报告如下：

## 一、市级预算执行和其他财政收支中存在问题的整改情况

### （一）本级预算和财政管理方面

#### 1. 关于预算编制中，部分指标没有分配到项目和单位的整改情况

市财政局成立了预算编制审查中心，进一步完善了预算编制审查工作。

在编制20\_\_年的预算过程中，已纠正了两个开发区的部分预算指标没有分配到项目和单位的做法，对预算支出已细化到项目；在财政工交和商贸事业费的预算分配中，已纠正了预



留预算指标和采取中途追加的分配方式。

## 2. 关于政府采购预算编制不完善，超预算采购现象突出的整改情况

针对部分单位在编报采购预算时，未从实际需要出发，采购预算金额较小、品目较窄，在实际采购中，中途追加较为普遍的情况，市财政局制定了《关于进一步加强政府采购管理工作的通知》，并要求各部门和单位，认真编制政府采购预算，进一步规范政府采购行为。市财政局将严格规范政府采购预算编制、执行和调整，实行政府采购计划管理，避免类似问题的发生。

## 3. 关于新菜地开发基金预算管理不够完善、部分资金闲置的整改情况

市财政局已于20\_\_年11月将没有按规定上缴国库的新菜地基金4300.78万元，全部上缴国库。另外，新菜地开发基金中的“暂存款”余额1098.18万元，已按现行财务制度要求，调整了有关账目。“暂付款”257万元已得到处理，其中：市规划局借用的7万元已收回；市饲料工业公司1986年借用的100万元，由于企业改制，已根据相关政策，经有关部门批准，将此借款转为国有资本金；原汉口饭店1984年前借用的150万元，因该饭店20\_\_年已改制，股权全部转让，尚有部分转让款未到账，市财政局负责在转让款到账后收回借款。

### （二）部门预算管理和执行方面

#### 1. 关于预算编制、批复不规范的纠正情况

市财政局对一个部门批复两本预算的情况已予以纠正。为此还制发了《市财政局关于进一步做好深化“收支两条线”改革工作的通知》及《市财政局关于做好20\_\_年市直部门预算编制工作的通知》，规定对市直二级单位的预算，统一由主

管部门审核汇总；市直各种临时机构的预算，统一由其挂靠的部门审核汇总，将二级单位和临时机构的预算并入部门预算一起下达。

市财政局从20\_\_年开始，已统一将预算编制细化到二级单位。

## 2. 关于部分单位预算编制不规范等问题的整改情况

市园林系统少列事业收入444.69万元的问题，已于20\_\_年9月进行了整改处理，11月向税务部门补交了相应的税款；市商业局少列世贸大厦租金收入102.19万元的问题，已于20\_\_年7月31日整改作收入入账；市建委少列的各种收费285.13万元，已于20\_\_年12月30日并入部门的账户，实行统一管理。

市科技局已于20\_\_年扣除下属四个研究所重复列报预算经费235.88万元，作为项目经费重新安排使用。

## 3. 关于部分二级单位财务收支亟待规范的纠正情况

在市建委组织专班的监督清理下，城建档案馆被挪用的档案保证金3342.9万元，已归还2287.24万元，其中，收回委托投资、质押担保及借款资金1055.5万元；收回武建集团用房产抵还300万元；通过调整单位“事业支出”和“事业基金”归还931.74万元。

制定了归还档案保证金计划的有455.66万元，其中：武汉盛源房地产开发公司200万元、市城建委党校100万元、武汉北斗集团公司155.66万元。对19\_\_年至19\_\_年挪用档案保证金用于发放委托贷款和对外投资的600万元，市政府已责成市建委组成工作专班，对该问题进行全面清查，并将清查结果报市政府。目前商请司法机关介入调查。

另外，该馆截留收入直接转为“职工福利基金”的56.15万元、单位银行账面余额比银行实际存款少166.88万元等问题，已

进行了纠正，纳入账内管理。

市建委城建档案馆收取的档案保证金，根据规定应存入市建行，在动用保证金利息时，应编制用款计划报市建委审定后执行。城建档案馆违反档案保证金管理的规定，于1999年和20\_\_年将档案保证金1329.36万元存入原武汉国际租赁公司和武汉科技信托投资公司，因两公司清算，存款至今无法收回。对该馆存在的这些问题，市建委已责成有关当事人就违反规定的行为作出深刻检查，并将依据有关规定，对当事人追究相关责任。

市建委建设工程造价管理站应收未收租金46.22万元，已于20\_\_年12月收回。

市园林局所属市动物园管理处应收未收1993年7月至20\_\_年12月合作经营收益590万元、水电费218.28万元、租金收入12.27万元的问题，市园林局已督促市动物园与合作方就解决方式达成意向，依法依规进行处理。

### （三）税收征管方面

#### 1. 关于少征、漏征各项税收8141.29万元的纠正情况

截至目前为止，在市地税局的督促下，相关区局已征收入库8120.21万元，入库率99.74%。

余下未入库的21.08万元，将于20\_\_年4月前征缴入库。

截至目前底为止，20\_\_年度开票未入库的税款，已组织入库2658.6万元；20\_\_年以前开票未入库的税款，已组织入库6710万元，清缴入库率61.05%。对余下的欠税企业，市地税局将采取纳税信用评定和“以票控税”等措施，压减陈欠税款，防止新欠发生。

市地税局要求东西湖区地税局提高认识，规范税款征收入库，避免此类问题再次发生。

#### （四）科技三项费用管理使用方面

市科技局20\_\_年12月已撤消为承建科技大楼的某置业公司向商业银行借款500万元提供的质押担保，质押资金全部收回；到目前为止，已归还科技三项费用538万元；对三年来通过火炬投资公司以科技成果转化基地建设的名义，转拨给市科技局用于科技大楼基本建设的1200万元问题，市科技、财政局已停止了这种做法，不再继续拨付资金。对尚未归垫的474.8万元，市科技局将采取科技大楼部分楼层出售变现的办法，确保20\_\_年6月底前全部归还。同时进行延伸审计后，将结果报市人大财经委员会。

#### 2. 关于科技三项费用滞拨4623.27万元问题的纠正情况

截至20\_\_年2月为止，市科技、财政局已拨付20\_\_万元，其中：市科技局1063万元，市财政局1000万元。对还未拨付的资金，为避免造成新的损失，两局将择优选择项目年内拨出，对年底前仍未拨出的资金将收回预算重新安排。

20\_\_年底，市财政、科技局应清理收回的科技三项费用贷款共5425.25万元（未收回的贷款中20\_\_年前的贷款4690.5万元，占应收回贷款的86.46%）。其中市财政局3520.2万元（截至20\_\_年末，应收回到期贷款4780.2万元，审计期间已收回贷款1260万元），市科技局1905.05万元。

整改期间已收回265.7万元。两局对贷款逾期的项目进行了分类，并确立了分类清收的原则：属于项目成功、经营正常的24户企业的待收资金1822万元，要求企业列出还款计划，年内收回，做到应收尽收；属于改制、破产的52户企业的待收资金1960.05万元，按照改制企业有关政策，作出相应处理；属于经营困难、负债较重等情况的39户企业的待收资

金1377.5万元，已责成市科技局积极清收并将清查结果和处理意见报市政府。

为保证上述工作能够顺利完成，对科技三项费用贷款尚未偿还的企业，新申请的项目一律不受理，已安排的新项目资金，一律予以停拨；另外，对办理了相关抵押手续的企业，通过处理抵押物的方式归垫；同时市财政、科技局已联合印发《关于催收科技项目有偿资金的通知》，与委托银行共同催收。

#### （五）政府投资建设项目方面

##### 1. 关于部分项目单位未严格执行基本建设程序和“四制”规定的纠正情况

部分项目单位未严格执行基本建设程序和“四制”规定的问题，已引起有关项目建设单位的重视，并采取了相应措施引以为戒，防止此类现象发生。对洪山区市政总公司违规出借资质证书，非法获利31.96万元的问题，已上缴财政。

##### 2. 关于部分单位挤占、挪用、截留项目建设资金的纠正情况

市政府已责成相关部门和单位采取了措施。其中，市蔬菜集团公司挪用转基因番茄产业化项目资金667.1万元的问题，已于20\_\_年底归还了520.9万元。余下的146.2万元，将由蔬菜种子公司20\_\_年6月之前以项目配套设备归还。

市沿河大道改造指挥部、长江乐园建设指挥部等7个建设单位挤占工程成本的问题，已依据有关法规进行了清理，调整了有关项目建设单位的账务，挤占的工程成本已被纠正。

武汉大花山生态园林有限公司、武汉森茂生态绿化有限公司挪用环城森林生态工程征地补偿费共计180.5万元的问题，已于20\_\_年4月全部收回。

市江堤加固项目建设中汉南区、江夏区的项目建设单位挤占、挪用、截留“取土费”用于非项目支出的224.33万元，市江堤加固工程管理办公室已于20\_\_年11月全部整改收回。

原市市政建设局项目资金互相扯用的问题，在该局撤销后，已由市相关部门和单位按资产管理关系，进行清算调整予以纠正。

市司法局所属戒毒劳教所将已核销的98.89万元水电增容费支出列入劳教大队扩建概算、套取资金的问题，已于20\_\_年2月收回。

沿河大道二期工程资金被其他项目占用110.89万元的问题，市建委经过清理，按建设项目重新调整了资金调拨。项目责任单位已采取调整相关账目的办法，使项目间相互挤占、混用资金的情况得到纠正。

#### 4. 关于层层滞拨环城森林生态工程征地补偿费的纠正情况

在市林业局的干预下，市林业发展公司及东西湖区园艺公司已于20\_\_年1月至2月，对滞欠的438.35万元征地补偿费全部拨付。

#### 5. 关于个别项目建设成本不实，有的甚至超付工程款的纠正情况

长江干堤汉南至白庙加固工程项目长期挂账348.19万元问题，已引起市水务局和项目建设单位的重视，决定在工程竣工和财务决算时清理、调账。江岸区解放大道下延线工程建设指挥部多计工程结算款94.2万元的问题，已于20\_\_年3月调减工程决算。市沿河大道改造指挥部等单位超付工程款241.8万元的问题，市建委进行了清理核实，对超拨的资金已全部收回。

### （六）四个远城区财政运行状况调查方面

## 1. 部分区存在一定的虚增财政收入的纠正情况

对蔡甸区沌口小区管委会、新洲区财政局和阳逻等4个财政所，采用列收列支、空转土地有偿出让收入等方式虚增财政收入分别为3927.2万元和627.6万元，江夏区郑店、流芳、纸坊财政所，新洲区财政局及道观等4个财政所分别空列财政性收费收入1018万元、1823.7万元等问题，已引起市、区两级政府的高度重视，市政府要求各区政府拿出具体措施坚决予以纠正，切实维护预决算的严肃性。

蔡甸区政府制发了《关于切实加强全区土地交易资产以及分配管理实施意见的通知》，将所有土地收入纳入财政专户核算，从源头上避免虚增收入；江夏区政府将对执收单位的收入项目严格核算，避免将非预算内收入纳入预算内，并合理下达各乡镇行政性收费收入计划；新洲区政府通过深化收支两条线改革，规范非税收入管理，真实、准确反映其财政收支状况。

## 2. 虚列财政支出的纠正情况

黄陂区财政局按预算安排，在拨付区科技局科技三项费用400万元的同时，又从区科技局收回该项资金330万元，年终按400万元列报决算，区政府已纠正了不规范的做法。在20\_\_年预算安排中保证了科技三项费用的资金来源，并承诺将严格按预算法的相关规定，对科技三项费用据实列支。

蔡甸区20\_\_年实际拨付挖潜改造资金297.2万元，年终按800万元列报决算支出，虚列支出502.8万元挂预算暂存，区政府已将502.8万元全部作为企业发展资金拨付到位。

## 3. 对4个区的部门预算编制不规范，临时性追加较为频繁的纠正情况

蔡甸、江夏、黄陂和新洲区政府对审计调查反映的问题进行

了专门的研究，各个区都采取了有力措施，进一步加强财政管理，深化部门预算编制工作，提高部门预算编制的质量，增强预算的约束力。对可预见的支出一律通过年初预算安排；除突发事件、特大自然灾害等特殊因素外，中途一律不得追加支出；由于政策变化和特殊情况确需调整的，要报经区人大批准后才能执行，确保预算的严肃性。

## （七）国有企业改制方面

市政府对国有企业改制工作非常重视，去年安排审计部门对市、区改制企业进行了审计调查，揭示了部分国有企业改制中存在的问题，引起市政府的高度重视，并责成市国资管理部门及有关区政府研究进一步完善了国有企业改制的控制办法。对审计发现的重大问题，已移交司法部门和其他相关部门进一步查处。

### 1. 中南汽车修造有限公司改制中存在问题的纠正情况

中南汽车修造有限公司（以下简称中南汽修）将4.34亩国有划拨土地使用权向市土地交易中心申请挂牌转让，湖北某房地产开发有限公司以土地净价1135万元摘牌，但中南汽修实际只收到土地转让金400万元，低于摘牌价735万元的问题，市审计局已于20\_\_年9月作为案件线索向江汉区检察院移交。

江汉区检察院经核查后证实：中南汽修所属汽车修配厂为集体所有制企业，20\_\_年底因解决改制中的资金缺口，将其青年路308号4.34亩土地以400万元转让给湖北省某房地产开发有限公司。20\_\_年3月经职代会同意签订了转让协议。20\_\_年3月到10月该房地产开发有限公司分4次将400万元转让费付清。

20\_\_年4月，为办理土地的过户手续，汽车修配厂按规定将该地块在武汉市土地交易中心挂牌，挂牌价为1135万元。汽车修配厂称在土地交易中心高挂土地交易价的目的是为了



土地被别人摘牌。江汉区检察院未发现该土地转让过程中有属于检察机关管辖的贪污、贿赂等职务犯罪行为。

## 2. 武汉建筑机械厂改制中存在问题的纠正情况

武汉建筑机械厂以3000万元的价格出让69.42亩土地给某房地产公司，比土地中心摘牌价3200万元低200万元的问题。在审计查出后，该厂已与房地产公司签订补充协议，目前该厂正在依法依规追索200万元转让差额款。

武汉建筑机械厂瞒报资产总计632万元的问题。其中，瞒报下属劳动服务公司净资产447万元；未将同益大厦5间商用房合计价值185万元纳入资产评估范围。市国资经营公司于20\_\_年11月委托中介机构对该厂进行了全面的责任审计，督促整改，将瞒报的632万元资产已纳入账内并进行了重新评估。

## 3. 东西湖棉纺厂改制中存在问题的纠正情况

东西湖区政府非常重视东西湖棉纺厂的改制工作。东西湖棉纺厂在改制过程中将510.8万元的新机器设备及将原材料、产成品以300万元的价格转让给新东棉纺织有限公司，转让价格低于市场行情284万元的问题，在审计调查事中和事后，东西湖棉纺厂清算组分别提供了东西湖区人民法院裁定书，裁定转让行为有效，促使其完善了相关法律手续。

## 4. 武汉自动化仪表厂改制中存在问题的纠正情况

对武汉自动化仪表厂在改制中未将欠银行利息、欠缴退休人员医疗保险费等负债1144万元纳入评估范围的问题，硚口区政府已按有关规定将905万元的工商银行利息作挂账处理。欠缴退休人员医疗保险费等已得到全部纠正。

## 5. 洪山商场瞒报欠税200万元的纠正情况

对洪山商场瞒报欠税200万元的问题，洪山区政府将督促企业于20\_\_年6月底前将所欠的200万元税款上缴国库。

## 6. 武汉制药机械厂改制中存在问题的纠正情况

武昌区武汉制药机械厂188名职工未领到补偿金的问题已全部解决。

截至20\_\_年12月底，188名职工中，有95名成为新公司股东，其补偿费已作为入股资金；78名由新公司作为内退职工安置发放内退工资、交纳社保医保等；15名已支付了补偿费。

### （八）其他部门财务收支方面

#### 1. 关于一些部门和单位挤占挪用专项资金的纠正情况

市教育局挪用教育费附加449.19万元的问题，其中，用于教研中心大楼装修379万元、弥补机关经费70.19万元。

经审计公布后，市教育局非常重视，已按审计决定接受了处理，同时细化了教育费附加的预算，严格了预算管理的规定和程序。

市外经局挪用外贸专项资金36.16万元用于局机关经费开支的问题。已按程序报市财政局列入20\_\_年部门预算，并将挤占资金归还原渠道。

市人防办挤占人防“结建费”70万元，借给下属武汉人防工程公司，用于承揽三峡工程项目的问题。因武汉人防工程公司已改制，经省人防办批准，从省“结建费”中抵还70万元借款。

在市政府的督促和协调下，市民政局已收回存入沌阳信托投资公司的救灾捐赠款本金540万元。市监察局、市审计局对有

关涉嫌人员的违纪违法问题进行延伸审计，立案查处。

### 3. 关于公款私存、设立账外账和小金库的纠正情况

市民政局及其下属单位将门面租金收入、利息收入、“路伙费”等存放账外核算，用于发放干部职工奖金补贴等支出的问题，已将余额36万元收缴国库。

市教育局内设机构教育国际交流服务中心、教育人才服务中心、语言测试中心和建筑设计室的相关收支未纳入局机关统一核算，形成账外资金179.58万元的问题。市教育局已按审计决定作了账务调整，31万元罚款已上缴国库；并将教育国际交流服务中心等单位财务收支纳入了部门预算实行统一管理。

市房产信息测绘中心将单位缴纳的购房款17.71万元以个人存折方式存放的问题。该中心在审计期间主动整改，已将上述购房款转入单位账户，统一进行核算。

4. 对市白蚁防治研究所违反财务制度规定，以假发票套取现金，违反财政管理规定乱支滥用等问题，市房产局取消了白蚁所设立的“规划管理费”的提取和支付，完善了财务管理的办法，健全内部控制制度，对原所长已作出免职处理。

5. 关于市房产局登记发证中心、市教育局所属实验幼儿园和常青第一学校违反收支两条线的规定，预算外资金未纳入财政专户，坐收坐支共468.48万元的问题，已整改到位，按规定全部将预算外资金纳入了财政专户管理。

## 二、市级预算执行和其他财政收支中存在问题的原因

近几年来，市政府非常重视加强财政财务管理工作，不断深化财政改革，积极推进部门预算、收支两条线、政府采购和国库集中支付的改革进程，要求各部门各单位要牢固树立依

法理财、依法行政的观念，在建立责任政府和信用政府上狠下功夫，并取得了明显的成效。

从20\_\_年度审计查出问题的纠正和整改情况看，产生问题的原因主要在于：有些部门和单位对财政财务管理工作认识不高、重视不够，实际工作中放松了管理，对已有的规章制度执行不力，执法不严；有些部门和单位受部门和小团体利益的驱使，在执行财经法纪上踩线越线，有法不依，甚至屡查屡犯，知法犯法；有些部门和单位没有树立科学的发展观和正确的政绩观，只讲政绩，不讲法纪，只顾眼前利益，缺乏长远考虑，盲目铺摊子上项目，工作作风不实；另外体制上的不合理，转轨过程中管理上存在的漏洞，制度不完善和监督的缺位，使有些深层次的问题一时还难以解决。

通过对这次审计查出问题的整改和原因分析，市政府将进一步要求各部门、各单位提高对财政财务管理的认识，强化行政责任追究，在宏观经济管理和运行中，进一步完善制度、健全体制、规范运作、严格程序，加强审计机关对财政财务工作的制约与监督，真正实现财政资源配置权和执行权运行的公开、公平和公正。

### 三、加强财政预算管理意见的落实情况

市政府十分重视审计工作报告中对加强本级预算管理的意见的落实，已责成市财政、审计、地方税务局等有关部门认真研究，并采取了如下一些具体措施。

第一，各部门所有的收入要全面、完整地在部门预算中反映。市直各部门的非税收入管理，要严格执行《财政部关于加强政府非税收入管理的通知》（财综〔20\_\_〕53号），做到按政策规定应收尽收，按管理规定全额缴入金库或财政专户，实事求是地编列非税收入计划。

第二，市直二级单位的预算，统一由主管部门审核汇总；市

直各种临时机构的预算，统一由其挂靠的部门审核汇总。

第三，市计委、经委、建委，市科技、教育局等有预算分配职能的部门，要认真履行职责，严格按照专项资金的性质和编制程序，切实组织好专项资金预算编制工作。

## （二）关于强化专项资金管理，提高资金使用效益方面

为了加强财政专项资金的管理，用好用活财政资金，促使财政资金发挥更大的使用效益，市财政局已制定《市财政局关于进一步加强和规范财政资金专户管理的通知》，进一步深化财政国库管理制度改革，加强和规范财政资金专户管理。

在规范账户管理的基础上，拟定了《武汉市财政专项资金管理暂行办法》，规定市财政部门负责对专项资金的审核、分配、批复、下达和监督管理；各职能主管部门负责财政专项资金的申报、预算草案编制、资金使用计划的制定和管理，以进一步加强财政专项资金管理，提高资金使用效益。

## （三）进一步深化“收支两条线”改革，理顺财政管理关系

市政府组织市财政、审计局和市国资办于20\_\_年下半年联合对有关部门房产及国有非经营性资产转经营性资产情况进行了调查。为进一步深化“收支两条线”管理，市政府办公厅在调查的基础上制发了《关于切实做好全市行政事业单位国有非经营性资产转经营性资产占用费征管工作的通知》，进一步强化了全市“收支两条线”的管理工作。将应纳入“收支两条线”管理的资金，全部纳入财政管理，规范了非税收入管理，深化了“收支两条线”改革。

## （四）加大税收征管力度，坚持依法治税

市地税局从加强管理入手，

一是大力清缴欠税，利用现代信息技术和金融支付结算工具，拓宽纳税申报和税款缴库渠道。

加强对收入的统计分析和预测，分析各主要税种、税目收入增长和相关经济指标之间的关系，进一步强化组织收入动态管理，切实提高税收征管水平。

二是强化监督，稳步推进税收执法责任制。

市地方税务局印发了《20\_\_年度收入目标及征管质量考核奖惩办法》，改变单一强调税收计划的考核模式，强化对税收征管质量从申报率、入库率、滞纳金加收率、登记率、（逾期申报）处罚率和欠税增减率等六项综合考核，以明确过错责任、追究程序和处理办法。

三是切实加强减免缓退税管理。

严格按照税法规定的管理权限、范围、程序和时限办理减免缓退税审批，不得违规越权审批。改变税收征管中存在的人为调节税收收入进度的现象。四是制定了《市局关于对个人所得税代扣代缴单位扣缴税款年度调整核实征收工作的通知》，进一步规范全市所得税代扣代缴工作，保证税款及时完整入库。

（五）四个远城区存在的预算管理不规范、财务管理比较薄弱、部分单位存在虚列财政收入等问题，已引起区委区政府的高度重视。

为维护预决算的严肃性，真实准确的反映各区的财力状况，四个区都制定了相关加强财政管理的措施。

一是发挥各区的资源优势和产业优势，向内使劲，集聚财力；

二是深化改革，广辟财源；

三是加强管理，科学执政；四是量入而出，树立正确的政绩观。

市委、市政府为支持四个远城区的经济发展，出台了《关于进一步促进区级(域)经济发展的意见》，提出了支持远城区经济发展的倾斜性政策。市政府在采取措施促进区域经济发展的同时，要求市财政局加强对区级财政规范管理的监督检查，尤其重视对转移支付资金使用情况的监督检查，以加强财政财务管理，提高上级财政拨付资金的使用效益。

(六) 市人大非常重视政府投资建设项目的监督工作，已将《武汉市政府投资项目审计监督条例》列入20\_\_年市人大的立法计划。

为加大政府投资建设项目的审计监管力度，从组织上保证重点建设项目必审制度的推行，市政府决定由市审计局负责组建市重点项目投资审计中心，以增强审计力量，扩大审计监督的覆盖面，更好地履行对政府投资项目的管理和监督职能，努力提高政府投资管理水平和投资效益。

## 会计审计报告 医院审计科审计报告篇三

一、引言

二、基本情况

三、任期业绩情况

四、工作期间业绩评价

五、与总公司往来和连带责任情况

报告架构

## 六、任职期间存在的主要问题

## 七、重大经济事项

## 八、任职期末资产负债状况

## 九、建议

### 一、引言

#### 1、工作依据

#### 2、审计方式

#### 3、审计目的

如：本次审计的主要目的是对××任职期间的损益情况、资产负债状况和重大经济事项等，以及相关的经济责任。

#### 4、审计程序

审计期间，审计组听取了局现任和离任领导班子的情况介绍，查阅了某局1995年至20xx年12月31日的会计报表及合并工作底稿，抽样审查了局总部以及一公司、二公司、上海公司的有关帐簿、凭证，对××该期间损益情况及未纳入损益核算的亏损挂帐和潜盈潜亏进行了专项审计调查、核实。同时，对其任职期间重大投资、资产购路、合约管理、干部管理以及或有负债管理等重大事项实施了包括抽样在内的必要审计程序。

#### 5、审计范围

时间范围。为××局长任职经济责任审计期间，即1995年至20xx年12月31日，部分重大审计事项进行了前伸后延。



空间范围：包括总部及其所有下属法人单位和非法人分支机构

## 二、基本情况

### 1、注册资金（或法人注资情况）

例：组建于1952年，注册资金2亿元人民币，法人代表××，是隶属于 ，在国家工商行政管理局注册的企业，拥有 资质。

### 2、经营范围

### 3、部门机构设置和人员配备情况

### 4、资质登记

例：至审计结束日，局总部拥有工程施工总承包壹级资质和公路施工壹级资信（非法人分支机构可不包括此部分）

## 基本情况

### 5、企业管理架构

例：截至20xx年12月31日，局下属一公司、二公司、三公司等18个全资子公司；上海公司、厦门公司、北京公司等6家区域性公司。（以框架图辅助说明 ）

### 6、企业获奖情况

### 7、获奖工程

例：1995年至20xx年期间，×局共计获总公司和省部级以上奖项101项，其中：国家优质工程奖2项，鲁班奖工程2项，参建鲁班奖工程5项，白玉兰奖、长城杯等省部级奖项工程39项，

总公司优质工程奖53项。

## 8、人员结构

### 静态分析

例：截至20xx年底，某局在职员工为18,592人，其中：在岗15,101人，下岗等其他3491人。从二局人员结构来看，本科以上学历和高级专业技术人才分别占二局总人数的7.18%和2.49%。

### 动态分析

例：据统计，1995年至20xx年，×局累计接收或引进大中专毕业生2,861人，同期，大中专学生等管理和专业技术人才流失1,099人。从趋势看，接收引进大中专毕业生从1995年的1,029人降至20xx年的129人，逐年快速递减；但企业流失人数却逐年快速增加。

## 三、任期业绩情况

### 4、财务信息的评价 5、现金流量分析 6、经营质量评价

#### 1、预算执行情况

#### 2、生产经营情况

### 文字描述

例：1995年以来，×局以国家投资为导向，积极拓展深圳、上海、北京市场，调整经营战略和任务结构，使企业生产经营持续增长，经济效益稳步提高，呈现快速发展的势头。但1999年起，企业生产经营徘徊不前，并逐步呈现下滑趋势。  
(根据需要可省略、节减)

## 数字描述

例：1995年至20xx年底，×局累计签订合同额 亿元，年均 亿元；累计完成营业额 亿元，年均 亿元；累计完成建筑业总产值 亿元，年均 亿元；年均优良品率73.28%，年均全员生产率14.93万元/人、年。（以附表辅助说明）

### 3、经济效益情况

年到 年总体财务状况及说明（可用表格）

1. 生产经营完成情况。收入、成本、费用和利润及变动情况。收入确认的合规性以及收入、成本核算的配比性。
2. 利润的构成、收入确认办法、收入、成本核算的配比性、人工成本增长情况。
3. 债权、债务、存货、在建工程情况。
4. 资产、负债和所有者权益情况。资产结构、资产质量和资本保值增值情况。
5. 现金流量分析。
6. 预算管理及执行情况。
7. 对境外企业财务、资金监督管理的措施、效果及存在的主要问题。
8. 清产核资情况。
9. 不良资产、潜亏数量及处理情况。
10. 未纳入合并会计报表的境内外企业明细表（包括：未合并原因及现状、投资日期、投资成本、股比、资产数量、净

资产、净利润、从业人数、公司住址、法人代表等）。

11. 上年度会计师事务所审计报告持保留意见的整改情况。

12. 20xx年度财务管理的主要工作。财务工作人员现状及培训情况。

报表反映的经济效益情况

例：除上述报表反映的损益情况外，××任职期间消化任职期间以外潜亏 万元。除此之外，在任职期间尚形成不良资产 亿元。另外不包括企业对外担保和未决诉讼可能带来的或有损失）。（附表辅助说明）

4、财务信息的评价

例：根据审计了解的信息，×局在会计核算上未充分采用会计审慎原则和收入确认准则，成本费用的核算在一定程度上存在不符合会计配比原则的现象，其很大程度上反映了企业偏重财务指标而违背财务核算原则和会计准则，财务信息失真，虚增利润。如其×公司亏损挂帐、潜亏（已抵扣潜盈）合计 亿元中，其中虚列收入 亿元。

5、现金流量分析

筹资活动产生的现金流量与企业银行贷款进行对比分析

6、经营业绩评价

五、与总公司往来和连带责任情况

1、与总公司往来（任职期间总公司给予的资金投入或支持情况）

例：截至20xx年底，经审计核实，×局欠总公司往来款190万元。任职期间，总公司为缓解其债务危机，曾先后代其偿付银行贷款3500万元（已转为总公司对其投资）

## 2、总公司为×局担保情况

例：经审计核实，截至20xx年底，总公司为×局贷款担保为亿元，至20xx年3月底为 亿元。至审计结束日，审计未发现总公司贷款担保部分出现逾期未还情况。（附表辅助列示）

## 3、×局为总公司担保情况

## 六、任期存在的主要问题

关注四方面：1、干部管理（对经营者的管理） 2、资金管理

# 会计审计报告 医院审计科审计工作报告篇四

## 一、2012年度内部审计工作目标

2012年度内审部工作目标将紧紧围绕完善内部控制，提高公司经营管理工作而展开，在公司内部为董事会和职能部门提供客观的审计和检查服务，我们的目的就是协助董事会建立良好的公司治理机制，并对公司各级管理部门有效履行职责提供审核、意见和建议。

结合公司实际情况，修订完善了内部审计制度，并在此基础上明确了审计职责和工作流程。（参见公司内部审计制度、内审部工作职责与工作流程）

## 三、审计资源分配情况

审计资源的分配是基于内审部一名审计人员而完成的。因公司内审工作刚展开，内审部缺乏具有实际内审经验的人员指

导审计工作，建议内审部招聘1名有内部审计经验的负责人。

#### 四、2012年内审计划

我们制定的内审计划是基于改善内部控制，降低业务风险而制定的。

#### 五、关于5月内控审计的汇报

对于公司内部控制中的缺失我们做了专项工作报告（参见附件3：关于内部控制的内审报告），提请管理层给予关注，因为这涉及到公司整体运营的稳健性，比如信用控制缺失，将导致发货不严；价格管制缺失，会产生后期折扣随意，都会造成较大的实际应收账款，截止3月底，应收账款净额为1.56亿，在流动资产中占比为40%。实际上，在4亿的流动资产中，应收账款的参考经验数为15%至30%之间，均值为25%，即10000万。但是算上已发货未开票，公司的应收余额会更高，为1.9亿，从发货开始计算的应收账款周转率比财务账面数要低，为3.1。

对于内控审计报告中的内控缺失，我们有责任对认为有问题的每一审计项目实施后续审计，安排相关后续审计计划、审计范围和目标，实施相关后续审计程序，其目的是确定有无采取纠正措施，向公司董事会和管理层报告这些措施，并评价它们对纠正审计过程中发现的缺陷的效果。

以上报告呈公司董事会审计委员会批复。

附件1：内部审计制度

附件2：内审部工作职责与工作流程 附件3：关于内部控制的内审报告

内审部：复核人： 2012年3月5日

# 会计审计工作报告 医院审计科审计工作报告篇五

20xx年度，我局坚持以科学发展观为统领，按照“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的审计工作方针，认真履行审计职责，充分发挥审计监督在促进社会主义经济、政治、文化和和谐社会建设中的职能作用。

一是深入开展同级财政审计。我局以科学发展观为指导，在总结历年审计工作经验的基础上，构建大财政审计理念，对我区财政预算的批准和在执行中调整变动情况的合法性及预算收支的组织完成情况作了全面审计，重点检查财税法规执行情况；人大批准的预算执行情况；细化部门预算情况；政府采购；收支两条线执行情况；预算中重点支出安排情况；部门预算执行情况。查出管理不规范金额160万元，提出审计建议5条，促进被审计单位建立健全规章制度3项。

二是各项审计调查扎实开展。根据区政府《关于加强旧城改造资金管理和监督的意见》，加强对拆迁资金筹集、拨付和使用的环节审查监督，完成了怡心园、军营路、防疫站等三个旧城改造地块拆迁资金专项审计调查。开展义务教育学校绩效工资政策落实情况专项审计调查，促进完善义务教育学校绩效工资实施相关制度。对地方政府性债务专项审计调查，摸清政府负债情况，为区领导科学决策提供参考。

三是经济责任审计稳步推进。2012年对区计生委、淮海路小学等8个部门和单位的主要负责人任期经济责任实施审计，其中任中审计项目7个，我局还与区组织、编制部门联合对区域管局、区发改委两部门实施“三责联审”工作。通过经济责任审计，明确了领导干部的主管责任和直接责任，进一步促进廉政建设，为组织部门使用干部提供参考。

四是突击开展机构改革单位审计。根据区领导要求，对机构改革涉及的区人事局、区劳动和社会保障局等8个单位财务收支情况进行审计。由于时间紧任务重，审计人员放弃节假日，

加班加点，仅仅用了6天时间就完成了领导交办的工作任务，有力地支持了我区机构改革工作的顺利进行，得到区领导的肯定。

1. 力促政府工程规范管理。通过对新区白鹭湖公园、教育卫生社区及人武部、安置房等一批重大决算项目审计发现问题的整理分析，梳理出建设项目中的共性问题，提出针对性建议，建议得到了区委区政府主要领导高度重视，并召开区政府投资项目建设管理现场会，对全区建设项目现场管理工作提出明确要求。我局参与起草的《区政府投资项目管理暂行办法》、《区政府投资项目工程变更及概算调整审批实施（试行）》、“区政府投资项目建设基本流程图”、“规范区政府投资项目签证的几点要求”等在会上一并下发，为促进我区政府投资建设项目规范化进行提供了制度保障。

2. 全力服务新区项目建设。加强对新区建设项目招标投标工程预算审计和重点项目实施期间的全程跟踪审计，积极为新区建设服务。局主要领导全程服务帮办七星生态商务岛建设，派出2名工程审计专业人员进驻新区安置房指挥部工作，及时解决施工现场管理中遇到的问题。坚持监督与服务并举，对新区西片区安置房重大项目预算审计、招标投标评审、材料询价、合同审核等全程跟踪审计。对新区西片区9户企业拆迁补偿预评估报告进行现场勘察与审核节约资金500万元，对安置房建设质量控制、资金使用、企业拆迁补偿等提出数十合理化建议，促进6户企业拆迁补偿协议。

3. 积极参加各项考核工作。5月份参加参加区招商引资考核项目45个，参与区重点项目办督查考核项目49个。考核中，我局发挥工程审计专业技术知识优势，充分发表意见，对招商引资项目和区重点项目投资规模按序时进度准确打分。

## **会计审计工作报告 医院审计科审计工作报告篇六**

20\_\_年10月14日至12月17日，丘北县审计局对我院20\_\_年度



财务收支及信息系统进行了审计，并反馈存在若干问题，根据《丘北县审计局关于丘北县人民医院20\_\_年度财务收支及信息系统的审计决定》（丘审决〔20\_\_〕1号）及《审计报告》（丘审报〔20\_\_〕1号）文件内容，医院召开了专题整改会议，成立了由院长担任组长的整改工作领导小组，将存在问题划分责任，落实到人，从院领导到职能部门再到临床、医技科室，全面进行整改，现将整改情况报告如下。

## 一、整改总体情况

我院对审计报告反馈问题进行了认真研究商讨，第一时间对相关整改任务进行分解落实，主要采取问题具体事项整改、管理制度完善、管理制度落实等措施。目前总体整改情况为：要求我单位整改的问题共有8个，现已整改8个，未整改0个；提出下步工作打算5条，并在今后工作中渐步落实。

## 二、问题整改的具体情况

（一）非医疗服务收入2304283.20元未纳税申报问题。不符合《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条：纳税人必须依照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容如实办理纳税申报的规定。

整改措施：我院积极与税务部门进行了沟通核对，对因工作失误造成少缴税款已于20\_\_年1月进行补申报，及时上缴，对相关人员进行了批评教育，并要求认真学习《中华人民共和国税收征收管理法》，提高自身业务素质，增强责任心。

（二）会计核算不规范1938894.2元。不符合《云南省人民政府印发关于进一步加强财政资金管理规定》的通知》（云政发〔20\_\_〕64号）第二十五条：各部门各单位要严格执行《中华人民共和国会计法》和《财政部关于印发会计基础工作规范的通知》（财会字〔20\_\_〕19号）等法规和规定，严格财务管、

不得通过往来科目核算收支的规定。根据上述规定，县人民医院应将往来款核算的折旧费用1587376.08元计入相关费用科目真实反映，应将专项经费纳入收支管理。

整改措施：根据审计报告要求，进行了相应的账务调整，并要求会计人员认真学习业务，提升业务能力和水平。

### （三）关键信息录入不准确、不完整

1. 出入库药品录入不规范。

2. 血细胞分析、白细胞分类计数(dc)□血小板计数收费数量不准确记录70574条。

整改措施：根据审计报告要求，我院由信息科牵头相关科室进行了清理，并加强监督管理杜绝类似问题的发生。

（四）超标准收费21809.61元。根据《价格违法行为行政处罚规定》（国务院令第585号）第九条“经营者不执行政府指导价、政府定价的，责令改正，没收违法所得。”

整改措施：根据审计报告要求，已于20\_\_年2月17日将超标准收费21809.61元上缴省级财政专户。

（五）重复收取费用31586.83元。根据《价格违法行为行政处罚规定》（国务院令第585号）第九条“经营者不执行政府指导价、政府定价，责令改正，没收违法所得。”

整改措施：根据文件要求，已于20\_\_年2月17日将超标准收费31586.83元上缴省级财政专户。

（六）材料违规加价40.29元。根据《价格违法行为行政处罚规定》（国务院令第585号）第九条“经营者不执行政府指导价、政府定价的，责令改正，没收违法所得。”

整改措施：根据文件，已于20\_\_年2月17日将超标准收费40.29元上缴省级财政专户。

（七）患者骗取医疗保险基金155091.02元

整改措施：同意审计报告意见，此问题移送公安机关处理。

（八）“分解住院”及住院病人住院期间产生门诊费用。根据《医疗保障基金使用监督管理条例》第三十八条“定点医药机构有分解住院、造成医疗保障基金损失的其他违法行为，由医疗保障行政部门责令改正。

整改措施：同意审计报告意见，此问题移送丘北县医疗保障局处理。

### 三、下一步工作打算

（一）组织财务人员自学或参加相关培训，加强财务知识的学习。按会计基础工作规范相关要求，规范会计核算行为，严格执行《政府会计制度》，正确设置和使用会计科目，正确核算收支，结转成本，保证会计信息的真实、准确、完整。

（二）加强对药品价格及医疗收费项目管理，认真贯彻执行《云南省发展和改革委员会、云南省卫生厅关于规范和调整非营利性医疗服务价格的通知》文件精神，严格执行相关法规规定程序，进一步落实医保价格相关政策和要求，强化服务意识，提高服务水平，严把政策关，从细节入手，做到合理检查、合理治疗、合理收费。

（三）认真学习、执行《中华人民共和国税收征管法》，增强纳税意识，认真办理纳税的相关手续。

（四）加强存货管理。严格按照《医院财务制度》和《医院会计制度》的有关规定，建立、完善药品的进销存管理制度；

加强对各种材料等进行核算；确保存货账实相符、账账相符。

（五）加强医院信息化建设，完善信息系统流程，加强系统数据输出及输入管理，提升数据规范性和有效性。

## 会计审计报告 医院审计科审计报告篇七

区委、区政府发展提升年活动动员大会召开以后，我局高度重视，立即召开会议研究部署，明确要把发展提升年活动作为贯穿全年的一项重要工作来抓。为取得工作实效，我局迅速成立了发展提升年活动领导小组，由党支部书记余琼梅同志任组长，各位分管领导任副组长，成员包括各股室负责人。领导小组下设办公室，指导、协调全局发展提升年活动，负责对局机关各股室开展发展提升年活动业务进行绩效考核。

我局及时召开发展提升年活动动员大会。会议传达学习了区委、区政府的要求，部署开展发展提升年活动，动员全局干部职工积极投身到发展提升年活动中来。开展发展提升年活动，是贯彻省、市、区重大决策部署，加快推动我区经济社会又好又快发展的重大举措，全局干部职工充分认识到开展发展提升年活动的重大意义，切实增强责任感和自觉性。同时，还制定了《区审计局开展发展提升年活动实施方案》，就全局开展这一活动的指导思想、工作目标、工作原则、活动主体和服务对象、工作步骤及工作要求进行了具体部署。

为切实推动发展提升年活动的深入开展，按照“加强学习，提高认识”的要求，努力做到“四个确保”。一是确保学习内容。学习党的十七届四中、五中全会和中央经济工作会议精神；学习区委、区政府领导在动员大会上的讲话精神；学习有关法律法规、工作制度、工作纪律等。二是确保学习时间。每周五为机关学习日，全体人员集中学习。此外，要求干部职工利用工作间隙、业余时间主动自学，确保每天学习时间不少于一小时。三是确保学习形式。除组织集中学习外，还采取自学和分小组学习；重点学习和讨论学习、宣读文献等多

种形式，使学习深入人心，在全局营造学习的浓厚氛围。四是确保学习成效。整个学习过程要求每位干部职工制定学习计划、认真做好学习笔记、撰写心得体会和学习小结，注重过程、强化效果，做到人人有体会、人人有感想，达到真学、真懂、真用的目的。同时，注重交流宣传，营造浓厚氛围。充分运用网络、电视、报纸、工作简报等媒体，加强舆论引导，反映活动成效，为发展提升年活动营造良好氛围，推动全局发展提升年活动深入开展。

根据全区发展提升年活动动员大会精神，我局结合自身职能和当前工作实际，在学习动员中，坚持五个围绕，狠抓机关效能建设和干部作风建设，不断提升办事效能和服务水平，认真履行审计监督职责，充分发挥审计“免疫系统”功能作用，更好保障发展、服务发展、促进发展。

## 会计审计报告 医院审计科审计报告篇八

通过本次实习使我能够从理论高度上升到实践高度，更好的实现理论和实践的结合，为我以后的工作和学习奠定初步的知识。

为期一个月的实习结束了，心中无限感慨，这次的实习让我受益良多，在整个过程中，我不仅接触到公司的整个会计业务流程，包括下级财务部门和上级财务部门的交流，还让我把专业理论知识运用到实践结合过程的同时更学会了与人交际的各种技能。通过同事们的协助，更重要的是自己的努力让我这次实习成果显著，当然，除了成功的经验，在实践过程中所得到的“教训”也是一笔宝贵的财富。

1月初，我进入了xxx会计师事务所，进行审计助理的实习。虽然我学的是财务管理专业，但是也学习了会计、审计等方面的知识，而进入会计师事务所学习也对我将来的就业大有帮助。注册会计师事务所从每年的十一二月份直到来年的三四月份，都是其业务的高峰期，对工作人员的需求十分急切，

因而这时候他们通常都愿意接纳较大量的应届毕业生作为实习生来补充原本所内编制工作人员的不足。这样我们应届毕业生与会计师事务所各取所需，达到双赢的效果。而我正是在这个时候来到事务所学习，增加工作经验的同时更为自己未来的就业打上基垫。因为在注册会计师的工作流程通常都是先到企业里面取证，然后再回到所里面出报告，所以，出外勤是经常的事。

(一) 实习单位基本情况介绍：

(二) 业务范围：（每个单位情况不同）

### 1、 审计业务

包括验证企业注册资本；年度会计报表审计；基建项目预（决）算审计；经营者经济责任审计；合并、分立、清算审计；财务专项调查等其他特殊项目的审计；上市公司年报审计□ipo审计。

### 2、 司法会计鉴证业务

包括刑事、民事及行政案件中涉及各类财务资料的司法鉴证。

### 3、 资产评估业务

包括单项资产评估、整体资产评估；兼并、联营、解散、破产资产评估；融资租赁、抵押、转让及拍卖资产评估；房地产及土地评估；无形资产评估；其他资产评估。

### 4、 基本建设概预算审计

包括基本建设预算审计、建安工程竣工结算审计及基本建设总投资审计等。

### 5、 房地产估价业务

所有房地产评估业务，房地产评估咨询业务、培训业务。包括为企业整体资产中的房地产估价、房地产转让估价、房地产抵押估价、房地产拍卖估价、房地产处置估价、房地产纠纷估价、房地产租赁估价、房地产保险估价、房地产分割和合并估价、征地和房屋动估价，以及房地产与房地产法规咨询服务。

## 6、税务代理业务

包括代办税务清算及纳税申报；审核税款缴纳及清算；担任税务顾问；其他税务事项。

## 7、管理咨询业务

担任财务会计顾问；受托设计财务管理制度及内部控制制度；企业改制财务顾问；制作可行性研究报告及商业计划书；其他管理咨询业务；公司内部控制设计或审核。

(三) 实习期间按照要求和公司安排主要完成以下实习工作任务：

- 1、了解会计师事务所机构组成，人员职责，基本业务。
- 2、分别熟悉事务所各种会计业务的操作流程，行业规范，协助注册会计师和审计员完成各类业务。
- 3、配合工作人员完成各种办公室日常工作。

我主要是参阅审计工作底稿，从中学习审计知识；而后整理工作底稿，更深入的了解审计工作以及各个科目之间，以及底稿本身系统的平衡和钩稽关系；在对审计工作有了一定的了解之后，我实际的接触了审计工作，参与了几个单位的实际审计工作。以下是我在工作中对审计的认识。

## 1、对审计业务的初步认识

审计是指对企业财务报表的审计，属于鉴证业务。会计事务所和项目负责人根据审计证据形成审计意见，并根据具体情况出具审计报告。注册会计师的审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度。

进行审计的基础是被审计单位的年度报表、总账、明细账、以及必要的凭证等。注册会计师通过对以上信息的审计形成审计意见，并根据具体情况出具审计报告。审计的内容主要是报表数与总账，总账与明细账，总账、明细账与凭证的一致，以及账实的一致，还包括对会计政策和各项税收政策的执行情况。

审计报告是注册会计师根据中国注册会计师审计准则的规定，在实行审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。审计报告可以分为：标准审计报告和非标准审计报告，非标准审计报告包括带强调事项段的无保留意见审计报告和非无保留意见的审计报告，非无保留意见的审计报告包括保留意见的审计报告、否定意见的审计报告、无法表示意见的审计报告。

审计报告包括以下内容：标题；收件人；引言段；管理层对财务报表的责任段；注册会计师责任段；审计意见段；注册会计师的签名和盖章；会计师事务所的名称、地址及盖章；报告日期等九项。

此外还存在对特殊目的的审计业务出具的审计报告。特殊目的的审计业务的含义是指：注册会计师接受委托，对按照特殊基础编制的财务报表，财务报表组成部分，合同的遵守情况，简要财务报表进行审计并出具审计报告的业务。其审计报告主要有四种：对按照特殊基础编制的财务报表出具的审计报告，对财务报表组成部分出具的审计报告，对合同的遵守情况出具的审计报告，对简要财务报表出具的审计报告。



按照特殊基础编制的财务报表通常包括按照计税基础、收付实现制基础和监管机构的报告要求编制的财务报表。财务报表组成部分包括特定项目、特定账户或特定账户的特定内容。合同的遵守情况主要是指被审计单位合同中有关财务会计条款的遵守情况发表审计意见。例如，对贷款合同遵守情况发表审计意见；对专利技术、商标使用权等转让协议遵守情况发表审计意见。简要财务报表则是指依据已审计财务报表编制的简要财务报表。

### 3、审计工作底稿的构成和填制

工作底稿是我在工作中接触到的最多的资料，是出具审计报告的基础审计，也是会计师事务所重要的档案资料。

审计工作底稿作为审计报告的基础为审计报告提供充分、适当的记录，证明注册会计师按照审计准则的规定执行了审计工作。审计工作底稿是注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录，是重要的审计档案。

审计工作底稿通常包括总体审计策略、具体审计计划、分析表、问题备忘录、重要事项概要、询证函回函、管理层声明书、核对表、有关重大事项的往来信件(包括电子邮件)以及对被审计单位文件记录的摘要或复印件。

资产类工作底稿、负债类工作底稿、所有者权益类工作底稿，损益类工作底稿主要是对资产、负债、所有者权益、当期损益类科目的审定，是报表可信的保证，是出具审计报告的基础。主要对资产、负债、所有者权益、当期损益类科目的审定，包括报表和总账、总账与明细账、明细账与凭证的核对。根据报表和总账、总账与明细账的核对填制科目的. 审定表，根据总账与明细账、明细账与凭证的核对填制科目抽测表。

在实习期间，我所参与的审计报告基本都是比较规范的单位，

审计工作不是很复杂，做底稿一般比较顺利，出具报告及审计过的报表和报表附注按照模版都很好出，但在审计工作中，一定要仔细认真。

我实习的第一个感悟是实习价值的高低取决于自身的积极性。在一个完全陌生的环境里，有太多太多的事情你没有能力把握了。比如是否可以碰到一个主动教导你并且放手让你做业务，再指出你的错误帮助你进步的上司。能遇到这样的上司实属难能可贵，一般情况下前辈们都只顾着自己的工作，交代你做些基本的业务，做好了 he 看到有错误的地方就自己改掉了，也不会特地的去向你指出。因此到最后自己做的工作到底规范与否根本无从知道。这时候解决的办法就只有碰到疑惑的问题时抓住时机去发问，把握自己可以把握到的尽量让实习更具价值。所以不但是一个提高动手能力的机会，更是一个锻炼交际能力的时机。与办公室里的上司前辈们保持良好的关系，可以让你尽快的熟知公司的情况，在遇到困难的时候也能够及时的得到帮助。很高兴的是我做到了和公司的前辈以及实习生相处融洽的这一点，让我在实习期间心境愉快并得到意外的收获。

第二个感悟是实践与理论既有联系又有区别。理论是实践的基础，我们书本上的知识都是我们实践的基础，有许多知识不是一目了然的。需要我们掌握非常熟练后加以应用。而且书本的知识都只是概论，至于细节，具体的方法还是要我们在实践中去理解，去总结。

第三个感悟是在不断的挖掘与发问中我渐渐了解到内资会计师事务所所在激烈的行业竞争中的生存困境。为了尽可能的降低营业成本，以比较优惠的价格吸引客户，留住客户，内资所的一些工作程序存在着不太规范的情况。比如信函的发放上，规范的做法是会计师事务所直接把信函送到被函证的单位的，但内资所为了节约成本会让被审计单位自己完成函证。在事务所林立的情况下，一方面事务所要创造利润，另一方面要保证审计报告的质量。当两者产生矛盾的时候，特别是

发生尖锐的矛盾，关系到事务所生存发展的情况下，很多时候事务所会以折衷的方法，降低审计工作质量来谋求生存。

通过这次会计师事务所的实习，使我在学校外学到了很多东 西，很多课本上没有而工作中又必须具备的东西，明白事务所的主要职责范围，机构组成，学会了怎么样更好的去对人对事，进一步了解会计的相关法规，并逐渐熟悉了审计的业务流程以及关键步骤。体会到了作为一名会计人员必须具备的个人素质，应该具备的业务能力和身体素质，这样才能够更好的适应这样一项重要的工作。

在当今社会，经济的发展日趋快速，各个企事业单位的经济业务也在快速增长，这就使得社会对会计人员有了更高的重视和更严格的要求，我们作为即将步入社会的未来的会计专业人员，为了满足和顺应社会的要求，增强社会竞争力，更应该增强自身的素质，培养较强的会计操作能力和会计道德素质。而最直接的途径就是参加实习。在实习中，我们可以使我们在课堂上学到的知识得到印证，加深印象，熟悉流程，发现并弥补错误。

通过这次在会计师事务所的实习，使我在即将毕业前学到了很多东 西，很多课本上没有而工作以后又必须具备的东西。明白事务所工作的主要职责范围，机构构成，学到了一些必备的办公室事物处理，了解了最近的会计政策法规，并逐渐熟悉了审计业务的流程以及关键步骤。体会到作为会计师事务所外部审计职责的重要性，无论从社会发展还是企业生存，完善的财务制度是至关重要的，而作为会计师事务所，肩负着外部审计这一重任。而作为事务所人员必须具备良好的个人品质，同时应具备较好的业务能力和身体素质，这样才能很好的适应并胜任这一重要的工作。

同时，作为事务所的实习人员，在审计过程中看到了很多的账本账册，也体会到了作为企业或者单位会计人员的工作。会计其实更讲究的是它的实际操作性和实践性。每一笔业务

的发生，都要根据其原始凭证，一一登记入记账凭证，明细账，日记账，三栏式账，多栏式账，总账等等可能连通起来的账户。这为其一。会计的每一笔账务都有依有据，而且是逐一按时间顺序登记下来的，极具逻辑性，这为其二。在会计的实践中，漏账，错账的更正，都不允许随意添改，不容弄虚作假。每一个程序，步骤都得以会计制度为前提，为基础。体现了会计的规范性。对于登账：首先要根据业务的发生，取得原始凭证，将其登记记账凭证。然后，根据记账凭证，登记其明细账。期末，填写科目汇总表以及试算平衡表，最后才把它登记入总账。结转其成本后，根据总账合计，填制资产负债表，利润表，损益表等等年度报表。这就是会计操作的一般顺序和基本流程。

另外，财务，审计本身就是比较烦琐的工作，面对那么多的枯燥无味的账目和数字时常会心生烦闷，厌倦，以致于错漏百出，而愈错愈烦，愈烦愈错。必须调整好心态，只要你用心地做，反而会左右逢源。越做越觉乐趣，越做越起劲。对于这次实习，同样存在着一些不足之处。一是实习时间短，两个多月的时间不足以对事务所所有业务都有一完整的了解，对于审计业务也是浅尝辄止，没能接触到更多业务类型；第二，参与审计的都是业务较为简单的诸如行业协会等，没有涉及规模较大，业务繁杂的大中型企业；第三，对于课本学习内容有所遗忘，以至于在实践过程中时常不知如何解决。

对于以上问题，还需要在今后有机会的实习过程或者工作过程中注意改进和解决。总之，这几个月的实习使即将走上工作岗位的我受益匪浅！

自从走进了大学，就业问题就似乎总是围绕在我们的身边，成了说不完的话题。为了拓展自身的知识面，扩大与社会的接触面，增加个人在社会竞争中的经验，锻炼和提高自己的能力，以便在以后毕业后能真正走入社会，能够适应国内外的经济形势的变化，并且能够在生活和工作中很好地处理各方面的问题，我参加了学校为期一个多月的erp实习。

## 一、实习目的

实习,就是把我们在学校所学的理论知识,运用到客观实际中去,使自己所学的理论知识有用武之地。只学不实习,那么所学的就等于零。理论应该与实习相结合。另一方面,实习可为以后找工作打基础。通过这段时间的erp实习,学到一些在课堂里学不到的东西。

因为环境的不同,接触的已经不是我熟悉的那班同学,所做的工作也不是以前的作业那般简单了,而是近趋于真实的经济业务。能从中学到的东西自然就不一样了。要学会从实习中学习,从学习中实习。通过erp实习初步了解企业生产,过程,结合实习内容消化和理解课堂学习过的理论知识,较概括地了解生产企业情况,提高学生理论联系实际以及分析问题,解决问题的能力,为工作就业打下基础。

## 二、实习体验

立志以审计为职业的我,在这次实习中自然选择了内部审计这一职位。我有幸在实习中与各位同学一起工作,一起经营企业,能把自己在课堂学到的知识真正运用出来使我颇感兴奋。在以前上课时都是老师在教授,学生听讲,理论部分占主体,而我自己对专业知识也能掌握,本以为到了实际工作中应该能够应付得来,但是在erp实习中并没想象的如此容易。有很多时候,必须运用到其他的专业知识,这就要靠平时的积累,所以说会计审计是一个博学的职业。

令我印象最深的是,平时在课堂教学上交作业,数字错了改一改就可以交上去了,但在erp实习里,数字绝对不可以出错,因为数据是审计业务的重点,数据不行,审计项目便无法完成,也有可能发表了错误的审计意见。同样,模拟企业会对每一个员工严格要求,每一个环节都不能出错,因为这不是一个人的事,是一组人全体成员的事。这种要求在课堂里是没有的,在课堂里可能会解一道题,算出一个程式就行了,但这里更需要的是

与实际相结合,只有理论,没有实际操作,只是在纸上谈兵,是不可能在这个社会上立足的,所以一定要特别小心谨慎,而且一旦出错并不是像平时的作业一样老师打个红叉,然后改过来就行了,在实际经营里出错是要负上责任的,这关乎整个企业的利益损失。

刚开始的时候,我还以为内部审计只是一个闲职,后来在实习的过程中慢慢摸索和发现,才比较清楚地了解内部审计的目的和意义。内部审计以增加组织价值和改善组织经营为目的,是内部审计性质所决定的,也是现代社会对内部审计的必然要求。内部审计应当通过评价和改善组织的风险管理,内部控制和管理过程的有效性,帮助组织改善经营,实现价值最大化。内部审计职业化是指内部审计应当作为一种独特的社会职业存在和发展。所以,在市场经济发达的国家,组织的各种人才都已经职业化或有职业化的趋势。因此,职业化便于内部审计内部化,有利于保证内部审计质量,提高内部审计为组织增加价值服务的能力。

通过本次实习,我不仅学习运用和实习了审计与会计的知识,还大致了解企业严谨的结构和运作。由于我们模拟经营的企业是生产企业,我便有幸比较真实地接触生产企业的经营状况。在erp实习中,我们作为一个电子生产企业的管理层,经历了第八年的严重亏损,到第九,十年的高盈利,深深地感受到企业经营管理的不易,理解当今企业生存和竞争环境的残酷与激烈。同时,我还学习到财务预测对企业经营的重要性。

财务预测,一般是指根据历年形成的各种会计信息和财务数据,考虑现实的要求和条件,以及未来的变化因素,按照反映论的连续性,因果性,相似性和可控性的原理,对企业财务活动未来的发展趋势和前景,事先作出的有科学依据的定量或定性推断。财务预测的结果,实际上是对未来生产经营活动的一种预先反映,是直接服务于财务决策,财务预算和财务控制的,预测的最终目的在于实现价值增值。

### 三、实习收获

很多人认为,放弃参加招聘会和到其他企事业单位实习的机会,而去参加学校的erp实习毫无意义。开始我也有一点这样的思想,但在实习过程中,我的思想也开始渐渐改变,到最后全心全意投入到erp实习中来。因为我觉得,erp实习对我们将来就业确实有非凡的意义。

这次erp实习时间虽然短暂,但是收获颇多。专业实习使我们的专业知识得到巩固和开拓,使我们更容易将所学与实习联系起来;实习使我们认识到自身知识的缺漏,必须重拾书本,虚心请教老师,弥补自身的不足;实习使我们在会计业务上,审计业务能力上有了更大的提升。实习使我们更加明确自己的努力的方向,必须充分利用好图书馆的资料,网络来加深自己的专业涵养。

专业实习还让我懂得如何将理论和实际结合起来。我们要经常跟踪专业新技术,新动态,时刻走在时代的前列;还要注重积累经验,在实习时,积累一些通用专业术语,才能使自己慢慢地融入同事之中,更快地进入工作角色;此外,还要注重养成终身的学习习惯,扩大自己的知识面,才能促进自己不断进步。

在实习的这段时间内,我亲身参与了模拟企业的经营业务,感受着工作的氛围,这些都是课堂教学中无法感受到的,在课堂上也许有老师分配说今天做些什么,明天做些什么,但在这里,不一定有人会告诉你这些,你必须自觉地去,而且要尽自己的努力做到最好,一份工作的效率就会得到别人不同的评价。

在课堂,只有学习的氛围,毕竟课堂是学习的场所,每一个学生都在为取得更高的成绩而努力。而在erp沙盘实战模拟室,这里是工作的场所,每个人都会为了获得更多的报酬而努力,无论是学习还是工作,都存在着竞争,在竞争中就要不断学习别人先进的地方,也要不断学习别人怎样做人,以提高自己的能力。

走进企业, 接触各种各样的客户, 同事, 上司等等, 关系复杂, 但我得去面对我从未面对过的一切。记得在我参加过的招聘会上所反映出来的其中一个问题是, 学生的实际操作能力与在校理论学习有一定的差距。在这次erp实习中, 这一点我感受很深。在课堂, 理论的学习很多, 而且是多方面的, 几乎是面面俱到; 而在实际工作中, 可能会遇到书本上没学到的, 又可能是书本上的知识一点都用不上的情况。或许工作中运用到的只是很简单的问题, 只要套公式似的就能完成一项任务。

有时候我会埋怨, 实际操作这么简单, 但为什么书本上的知识让人学得这么吃力呢这是社会与课堂教学脱轨了吗也许老师是正确的, 虽然大学生生活不像踏入社会, 但是总算是社会的一个部分, 这是不可否认的事实。但是有时也要感谢老师孜孜不倦地教导, 有些问题有了课堂上认真地消化, 有平时作业作补充, 我比一部人具有更高的起点, 有了更多的知识层面去应付各种工作上的问题, 作为一名新世纪的大学生, 应该懂得与社会上各方面的人交往, 处理社会上所发生的各方面的事情, 这就意味着大学生要注意到社会实习, 社会实习必不可少。

毕竟, 不久的将来, 我已经不再是一名大学生, 是社会中的一分子, 要与社会交流, 为社会做贡献。只懂得纸上谈兵是远远不及的, 以后的人生旅途是漫长的, 为了锻炼自己成为一名合格的, 对社会有用的人才。

这次实习也让我认识到处理好人际关系的重要性。在工作中, 要注意工作的方法, 语言技巧, 学会扮演和转换好角色, “在其位, 谋其政”, 增强自身的法律意识, 加强自身的处事技巧, 明确各自的责任分工, 才能处理好各方的关系。

另外, 这次实习使我们对就业形势有了一些信心。随着所学课程和实习的增多, 我的竞争力也就与日俱增, 我完全有理由相信, 凭着我执着的态度和孜孜不倦的精神, 我能把这门课学好。我也将注重积累, 弥补不足, 以寻求更大的提高。我们有信心凭我们现有的知识在就业沙场上赢得一席之地, 当然我们也要



继续深造,为自己的发展前途增添更加广阔的空间。

## 会计审计工作报告 医院审计科审计工作报告篇九

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0xx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xx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□xx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xx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xx件，折算成金额xx元，为库存金额的xx%□

时间超三月的有xx件，折算金额xx元，其中超一年的有xx件套，折算金额xx元。而且有些业务员已离职，如xx借货xx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

(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xx%超6个月的库存，占全部库存的xx%超1年的库存，占全部库存的xx%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年以上 分析原因……

4、按存货结构周转情况分析，全部xx存货去年同期销售xx件，今年上半年的销量为xx件，abc分公司库存xx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xx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

2□x□x月销售量分析

审计意见……

#### 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……

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……

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

合同签订、跟踪管理……

## 十二、分公司财务核算架构不合理

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。