

2023年五年级美术教学计划免费 五年级 美术教学计划(优秀7篇)

在现在社会，报告的用途越来越大，要注意报告在写作时具有一定的格式。报告书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇报告呢？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。

审计局工作报告 审计整改工作报告篇一

我代表市人民政府，向市四届人大常委会第__次会议报告20__年审计工作报告中指出问题的整改状况。

一、高度重视审计整改工作

市四届人大常委会第九次会议审议了，并作出了。市政府高度重视市人大常委会审议意见，召开专题会议，研究部署审计整改工作，要求各部门单位强化审计整改职责，采取有效措施，切实纠正审计查出的问题。同时，要求突出长效机制建设，完善制度、强化措施、硬化手段、规范管理，防止类似问题再度发生。各相关职责单位高度重视审计整改工作，成立审计整改工作机构，制定审计整改工作方案，明确审计整改工作职责，落实审计整改工作措施，对审计查出的问题，认真研究，深刻剖析，逐条整改，对暂时不能整改到位的，制定整改计划，明确整改措施，限期整改到位。

截至10月底，中反映应整改的问题27个，已整改到位21个，涉及单位26个，正在整改的问题6个，涉及单位5个。家电摩托车补贴资金违规共立案调查23家，刑事拘留16人，取保候审12人，批捕1人。追回家电摩托车补贴资金733.27万元，取得了较好的整改效果。

二、审计整改落实情况

（一）关于年初预算编制不够完整和细化问题。20__年市本级已编制国有资本经营预算，实行全口径预算管理，预算编制不够完整问题已整改到位。

年初预算不够细化问题，主要是预算编制时间与部分专项工作任务确定时间存在差异造成的。我市部门预算编制时间较早，一般于每年9月份开始编制下年预算，而一些专项资金如教育费附加和城市维护费等支出，具体安排项目在预算编制时无法确定，需要经过必须时间的调研论证，在次年5、6月份才能落实到项目，项目安排状况已单独向人大汇报。今年将督促有关部门提前做好专项资金项目准备工作，争取20__年相关支出与部门预算同步向人大汇报。

（二）关于部分用地单位至今年5月拖欠国土出让收入41593.94万元问题。今年以来，市政府对国土出让收入清欠工作抓得紧、谋划早，多措并举进行清缴。

二是加强职能部门协调配合，下达催缴通知书，组织人员上门催缴；

三是强化清欠工作措施，对欠缴单位采取停办一切手续、不准参加新的土地招拍挂等措施。对无任何理由长期拖欠国土出让收入的单位，由国土部门提请仲裁，再透过司法程序进行强制收缴。在今年5月份以前收回4、11亿元的基础上，至10月20日，又收回国土出让收入欠款2451.57万元。

目前仍欠缴国土出让收入39142.37万元，其中：20__年以前欠缴20294.37万元，欠缴单位12个，20__年度欠缴18848万元，欠缴单位2个。14个欠缴单位中有两个欠缴大户：即小埠投资开发集团公司欠缴10200万元，占欠缴总额的26%；湖南中宁置业有限公司欠缴16650万元，占欠缴总额的43%。10月8日和10月17日，市政府分别专门召开国土出让收入欠款清缴调度会，要求欠款单位尽快缴清所欠国土出让收入，逾期未缴的收取必须滞纳金，小埠投资开发集团公司和湖南中宁置业

有限公司均已承诺11月底前缴清欠款。

（三）关于国土出让收入__3749、96万元未及时清算缴入国库作政府性基金收入，资金存放在市乡镇财政管理局和市非税收入管理局问题。20__年前，市级国土出让收入由市乡镇财政管理局负责设立专户统一征收，实行“收支两条线管理、财政直接征收、专户核算、收入分解、净收入上缴国库”征管模式。从20__年起，市级国土出让收入征收职能进行了调整，实行由市非税收入征收管理局委托市乡镇财政管理局征收模式，国土出让收入直接缴入市非税收入汇缴结算户，资金结算后由市非税收入征收管理局缴入国库纳入基金预算管理。

至20__年12月，存放在市乡镇财政管理局“暂存款”的108305.49万元，主要是20__年前发生的未结算支付的预付款和保证金，以及部分项目未及时办理相关结算手续暂不宜确认为国土出让收入的款项，因此未及时缴入国库作政府性基金收入。今年以来，加大了这部分资金的清理力度，1—9月，已结算转入政府性基金收入39274万元，从20__年10月起，市级国土出让收入将纳入市财政国库管理局财政专户管理，市乡镇财政管理局国土出让收入账户将予以撤销，今后类似问题将不会出现。

至20__年12月，存放在市非税收入征收管理局“待查收入”账上余额36272万元，主要是因开发商竞得地块的土地出让金未全额缴清，暂未办理相关手续而未到市乡镇财政管理局开具一般缴款书，非税收入征收管理系统无法进行收入确认而影响了及时上缴。以上“待查收入”已于20__年6月底前完成收入确认并全额上缴国库作政府性基金收入，已整改落实到位。

一是工程在建、项目未完工或已完工但未办理结算构成的结余；

- 二是特设专户项目进度过慢构成的结余；
- 三是零星指标未及时清理使用构成的结余；
- 四是待付的往来资金或代管资金结余；
- 五是非税收入结余；
- 六是项目完工结算后构成的专项净结余；
- 七是正常经费结余。

今年7至8月，按照市人大及市财经工作领导小组要求，市财政局多次召集会议、制订方案，对市直集中支付单位指标结余状况进行了全面摸底清查，认真查找原因，提出了处理意见和推荐。

- 一是加强专项资金管理；
- 二是及时清理零星指标；
- 三是加强往来资金清算；
- 四是加强财政监督检查；
- 五是统筹安排结余资金。

同时，拟在编制20__年部门预算时，将20__年结余指标纳入部门预算，部分结余资金由市财政收回统筹安排。对已完工结算项目产生的净结余，由市财政收回，统筹安排用于下年度新增项目；对纳入预算管理，实行以收定支方式拨付的行政事业性收费、罚没收入、政府性基金收入，确定拨付比例时综合思考上年度指标结余状况，对拨付后至下一年度7月1日仍有结余的指标，由市财政收回；有正常经费结余的单位，原则上不思考追加工作经费，对拨付后至下一年度7月1日仍

有结余的指标，由市财政收回。

（五）关于财政专户归口管理不彻底问题。近年来，我市认真贯彻落实、和等文件精神，高度重视财政专户管理工作。

一是狠抓财政专户清理整改；

二是狠抓财政专户归并、撤销；

三是狠抓财政专户归口国库管理。印发了相关文件，明确了工作职责，分工协作，逐步推进。

同时，按照上级文件精神，建立健全财政专户管理长效机制，结合上级审计和同级审计提出的整改意见，出台相关管理制度，明确管理部门工作职责，强化内控机制建设，建立不相容岗位严格分离制度，完善财政专户信息管理系统，确保财政专户资金安全高效运行。至10月底止，除根据第二章第十一条规定保留“郴州市非税收入汇缴结算户”，并更名为“郴州市财政局非税收入专户”，加盖国库部门印章外，审计报告中所指定期存单55张已按相关规定归并到36张，9个非税收入专户已实现非税与国库共管，8个土地出让收入支出账户撤并工作正在进行中，预计本月可完成，市本级财政专户归口管理已整改到位。

这项工作得到了上级财政部门的充分肯定，在今年9月全省财政专户整改工作通报中，两个市受到省厅的表扬，郴州市是其中之一。

（六）关于部分政府性基金支出安排不合理，低于规定用途的比例问题。

二是根据（湘财综[20__]17号）规定，自20__年7月1日起取消“两项基金”上缴省级部分。

今后将进一步规范项目申报程序，用心开展项目调研活动，加大对相关项目建设的支持力度，严格执行的规定，努力提高资金的使用效益。

三、下一步的工作措施

（一）进一步完善预算管理机制。

一是推行预算绩效管理。坚持绩效优先理念，强化部门预算支出主体职责。从20__年起凡是向市本级财政申报50万元以上的项目，务必同步申报绩效目标。预算批复时同步批复绩效目标，预算执行时同步跟踪绩效目标。对没有按时完成绩效目标，工作不规范，评价结果差的，下年度不予安排或调减预算。

二是建立资产配置预算审核制度，加强政府采购方式审批，实行基本建设计划申报，促进预算编制与行政事业单位资产管理有机结合。

三是完善政府采购预算编制。加强政府采购方式审批，在批复政府采购预算时一并批复政府采购方式。

四是加强专项资金预算管理。合理设定专项资金，逐步淡化专项资金“基数”的观念，加大资金整合力度，统筹安排，构成合力，集中财力办大事，提高专项资金预算编制的科学化、规范化水平。

（二）进一步强化财政精细化管理。

一是加强对宏观经济形势的科学研判，密切关注财税政策的调整，切实将研判结果及财税政策变更对我市财政的影响纳入到财政收入管理中。同时，用心跟踪“营改增”改革后续政策，实时掌握该项改革对财税、企业的影响及改革成效，确保财政收入全面、真实、合理，努力做到财政收入管理精

细化、科学化。

二是做好预算基础业务管理，加强预算指标管理。依法按时批复年度市级部门预算，及时将部门预算指标导入指标管理系统，严把资金审核关，严格按资金支付审批程序拨款。

三是强化专项资金监管，把专项资金使用状况作为财政监督和绩效评价的重中之重，综合运用国库集中支付、政府采购、专项检查等监管手段，对专项资金使用实行全过程控制监督，不断提高专项资金使用效益。

四是用心推进财政监督转型，从20__年起财政监督检查机构全程参与部门预算编制执行，推动财政监督由注重事后监督向注重事前、事中、事后监督的全过程监督转变，由突击性、专项性检查向日常性、常态化检查转变，建立起预算编制、执行、监督、评价相互制衡的管理机制。

（三）进一步加强政府投资监管。

一是严格预算评审。严格执行财政、审计和建设三家联合印发（郴财办[20__]12号），明确预算控制价的约束作用，对不执行预算控制价管理的政府投资项目建设工程，财政部门不拨付建设资金、招标主管部门不予招标备案，审计机关依据有关规定予以核减。

二是加强重点环节监管。严把招投标关、变更关和监理关，明确投资概算调整的审批程序，严格控制项目设计变更和现场签证，对重点项目实行审计全程跟踪审计，控制建设成本。

三是建立投资项目资金绩效和风险评价制度。由市财政局牵头，组织专家和中介机构成立资金绩效和风险评价小组，对项目资金概算、预算执行、财务管理、债务风险等进行评审，为项目建设决策带给依据。

四是建立投资项目资金监督检查制度。由市审计局牵头，抽调专家组成监督检查小组，定期对项目建设进行跟踪监督检查，以便及时发现问題、及时处理违法违规事项。

（四）进一步健全审计整改长效机制。

一是建立审计整改问责和职责追究制度。各单位主要负责人是审计整改的第一责任人，也是问责和职责追究的重点对象，问责的主要资料要在整改措施和整改效果等方面追究相关人员职责。

二是建立审计整改结果报告制度。被审计单位要在必须时间内，向政府、人大报告整改落实状况，并逐步公告被审单位审计整改结果，对拒不整改或整改不力的予以曝光。

三是建立审计整改跟踪检查机制。在必须时间范围内，跟踪检查被审计单位执行审计决定、采用审计报告意见与推荐以及处理审计移送事项的结果状况；进一步建立健全审计结论落实反馈制度和审计回访制度，确保审计提出的意见和推荐得以落实，发现的问题得以整改。

以上报告，请予审议。

审计局工作报告 审计整改工作报告篇二

一、关于“年初预算编制不完整”问题

由于20__年度以前市财政局未要求市直所有单位将上年结余资金列入预算进行申报，因此，我委在申报20__年预算草案时，未申报上年结余资金，造成部门预算编制不完整。20__年度我委已严格按照市财政局要求将上年结余资金列入了20__年部门预算草案。

在今后的部门预算编制过程中我委将如实反映资金结余状况，

确保部门预算编制完整，真实。

二、关于“预算约束力不强”问题

为了充分调动县市区做好争资立项和其他发改工作的用心性主动性，我委对县市区发改局进行了以项目建设、争资立项等工作为主要资料的工作考核，并给予了适当的经费奖励。经我委20__年3月第四次委务会研究，从我委自筹经费中列支20__年各县市区发改工作绩效考核奖金27万元。

今后，我委将规范对县市区发改工作绩效评估工作，按照预算管理体制改革的要求，安排使用财政资金。

三、关于“决算报表编制不准确”问题

经核实，我委在编制20__年度部门决算时，将少反映的254.2万元，列入了其他商品和服务支出，未列入上年项目结余，导致决算报表编制不准确。我委已和市财政局衔接，将在编制20__年部门决算时调整20__年上年项目结余数据，保证决算报表编制的准确性和真实性。

今后，我委将在编制决算报表时，切实做到资料完整、数字真实。

四、关于“公务卡消费支出比例远低于25%的规定”问题

经核实，造成此问题的主要原因是我委工作性质特殊，比如每年发放全市固定资产投资奖等现金支出额度较大，致使拉低了公务卡支付比例。今年以来，我委已对公务卡结算管理进行了进一步规范，要求各科室严格按照《郴州市财政局关于进一步深化集中收入制度改革的通知》（郴财库[20__]261号）和《郴州市人民政府办公室转发市财政局等部门关于进一步推进全市公务卡改革的实施意见的通知》文件精神，凡是能够使用公务卡结算的，要坚决使用公务卡结算。突出强

调出差的住宿费、公务接待费、交通费等支出，要严格按照规定用公务卡结算。

今后，我委将按照审计报告提出的整改要求，进一步落实整改措施，加强单位预算管理，做好预决算编制工作，建立健全经费管理制度，规范财政资金使用，严格公务卡支付管理，提高公务卡支付比例，杜绝经费支出中的漏洞。

以上报告，请予审议。

审计局工作报告 审计整改工作报告篇三

淮阳，位于河南省东南部，下面本站小编给大家分享几篇淮阳20xx年政府工作报告，一起看一下吧！

各位代表：

我受县人民政府县长任连军委托，向大会报告工作，请予审议，并请各位政协委员提出意见。

一、20xx年工作回顾

一年来，县政府在市委、市政府和县委的正确领导下，在县人大、县政协的监督支持下，深入贯彻落实科学发展观，面对危机，积极应对，坚定不移地实施“旅游带动、工业强县”战略，较好地完成了县十三届人大二次会议确定的各项任务，保持了经济平稳较快增长的良好势头，保持了追赶型跨越式发展的基本态势。预计全县生产总值完成87.1亿元，较上年增长12.6%，高出全省平均水平0.6个百分点。限额以上工业增加值完成12亿元，增长29%，增幅居全市第一位。全社会固定资产投资完成50亿元，增长60.8%，增幅居全市第一位。农民人均纯收入3583元，增长26%，增幅居全市第一位；城镇居民人均可支配收入9961元，增长22%，增幅居全市第一

位。财政一般预算收入16969万元，增长21%。工业能耗下降12.7%，降低率居全市第一位。

一年来，我们突出抓了以下重点工作：

——大力发展文化旅游业。围绕“中国旅游强县”创建，加大景区、景点建设力度，强力宣传推介，顺利通过了“中国旅游强县”验收，受到省委、省政府高度重视，工作经验被省委书记徐光春亲自批示，淮阳被定为全省8个“文化改革发展试验区”之一。全年文化旅游业综合收入15.1亿元，占gdp的比重达12%以上，成为全县新的支柱产业。淮阳的知名度、美誉度明显提升。

——全力发展工业经济。工业园区入驻投资3000万元以上的项目5个，中小企业创业园总建筑面积10万平方米的18套标准化厂房全部入驻企业并投产；十项重点工业项目较好完成投资计划，尤其是河南联塑盘活华林、陈州华英投资2.6亿元的年屠宰4000万只肉鸡系列加工项目顺利投产、德盛化工成功盘活县化肥厂并新上年产10万吨氨醇项目投产达效，为全县工业经济快速发展奠定了坚实基础。限额以上工业完成增加值12亿元，增长29%，高于全市平均增速8.5个百分点，增幅全市第一。

——合力建设新农村。按照新农村建设20字方针要求，完成“整村推进”扶贫开发重点村19个，综合整治重点村174个；新建扩建乡镇综合文化站6个、高标准村级人口文化大院11个，初步建成了白楼乡庞庄、郑集乡徐庄、葛店乡朱庄、鲁台镇葛营等一批新农村示范村。全县小麦平均单产首次突破千斤，粮食总产达15.9亿斤，被确定为全国粮食生产先进县。新建标准化肉鸡养殖小区50个，畜牧业总产值占农业总产值的比重明显提升，被确定为全国生猪养殖调出大县。进一步完善了农业基础设施，在曹河建设了万亩现代农业示范园区，改造中低产田4万亩，新增机井690眼，新建桥涵190座，新增沼气池1.2万口，加固河道堤防39.68公里，新增县乡道

路256公里，解决了4.3万农民安全饮水问题。加强林业生态县建设，在“四线、三区、两环、一网络”新植树木451.8万株。同时，积极推进了农业产业化。

——强力推进城镇化。围绕“省级园林城”创建和省级文明城、卫生城成果巩固，加大基础设施建设力度，投入1.6亿元，实施了一批重点城建工程，完成了县垃圾处理厂建设和污水处理厂(二期)主体工程，拆迁了东关于桥路口和李堂高速出口，新建公(游)园22个，绿化道路29条，人均公共绿地达9.75平方米，城区绿化覆盖率36.8%，城镇功能日益完善，顺利通过了“省级园林城”验收。

——积极开展招商引资和项目建设。全县落地投资300万元以上项目55个，协议资金37.5亿元，实际到位18.6亿元。沉着应对经济危机，强化项目库建设，编制储备各类项目334个；同时，积极申报项目，累计争取上级无偿资金1.5亿元，为20xx年实现经济保增长的目标奠定了基础。

——全面建设和谐社会。较好地完成了年初向全县人民承诺的十件实事。强化税收征管，科学合理支出，保证了事关民生实事和全县重点项目的按时支出，保证了公务员教师工资按时足额发放和党政机关的正常运转。加大了社会保障力度，五保户集中供养率进一步提高，城乡低保56058人，新增就业5826人。改造农村中小学47所、3.6万平方米；落实“两免一补”资金1.19亿元，普惠学生24.1万名。广泛开展了“科技、文化、卫生三下乡”活动，被定为“全国科技富民强县行动计划专项试点县”；全县巡回放映公益电影5988场，新增文化产业示范村4个，实现了广播电视“村村通”；稳妥推进新型农村合作医疗和城镇居民医疗保险制度，适时启动了职工生育、农民工工伤、城镇职工干部大额医疗等保险，全县农民和城镇居民参保率分别为84.7%、52%。积极开展了人口和计划生育“创省优、争国优”活动，计生工作跨入全省先进县行列。荣获“全国粘土砖瓦窑厂治理先进县”称号，有效保护了耕地；加大环境保护力度，年度环境保护工作居全市

第一位，促进了人口、环境、资源友好型社会建设。狠抓食品药品专项治理工作，全面开展“诚信药店”创建活动，确保了产品质量和食品安全。建成达标“农村超市”163个，被评为全省“万村千乡市场工程先进县”、“外派劳务输出基地县”、“家电下乡先进县”。狠抓安全生产，全年没有发生特大安全生产事故。加强信访稳定工作，深入开展社会治安综合治理和“严打”整治活动，构建了人防、物防、技防“三位一体”的治安防范体系，化解各类社会矛盾2510起，抓获各类违法犯罪分子及嫌疑人1969人，社会大局比较稳定。

——不断深化改革开放。认真开展农业普查，被评为“全国农业普查工作先进县”。加快农村土地制度改革，巩固了农村税费改革、改革乡镇机构改革成果，深入开展了医疗卫生、行政审批制度、劳动人事制度、社会保障制度、殡葬制度等项改革。加大企业改制力度，成功盘活了一批国企资产。进一步扩大对外开放，积极参加各级各类经贸洽谈活动，全年劳务输出32万人次，被确定为“全省外派劳务输出基地县”。

——切实加强民主法制和精神文明建设工作。强力推进依法行政，清理作废不规范性文件136个，查处违纪案件106起、政纪处分85人。办理人大代表建议113件、政协委员提案214件。基本完成了第六届村委会换届选举工作。全县掀起了学习贯彻落实科学发展观的高潮，深入开展了“解放思想、改革创新、开放开明”主题教育活动，大力弘扬“严、深、细、实、正”的工作作风，有效促进了政府建设“两转两提”。加强廉政建设，财政审计监督、政风行风转变、“一岗双责”履行、反腐倡廉工作取得新成效。

此外，邮政、通讯、审计、物价、国防、民兵预备役、人民防空、外事、侨务、民族、宗教、档案、地方志等各项工作也都取得了新的成绩。同时，确保了奥运期间社会大局稳定，积极开展了支援地震灾区献爱心活动。

各位代表：回顾一年来的工作，我们认为□20xx年最强劲的

发展动力是解放思想、改革创新，最基本的工作经验是“旅游带动、工业强县”，最鲜明的特点是以人为本、科学发展，最显著的成绩是经济发展、民生改善，最明显的标志是项目建设、“四城”创建，最根本的方法是统筹兼顾、真抓实干。20xx年，是我县经济继续平稳快速增长的一年，是发展质量效益持续提升的一年，是城乡面貌不断发生变化的一年，是人民群众得到更多实惠的一年，是干部群众更加合力合心的一年，是对外形象得到更加提升的一年。这些成绩的取得，是市委、市政府和县委正确领导的结果，是县人大、县政协认真监督支持的结果，是老干部、老领导及社会各界人士关心支持的结果，是全县人民共同努力的结果！在此，我代表县人民政府向各位人大代表、政协委员，并通过你们向战斗在全县各条战线上的广大工人、农民、知识分子、解放军指战员、武警消防官兵、公安干警，向工商联、无党派爱国人士、离退休老同志和社会各界人士表示衷心的感谢！

回顾过去的一年，我们深深地体会到，做好政府工作，必须做到“五个坚持”：必须坚持以科学发展观统领工作全局，做到科学发展，和谐发展；必须坚持以改革精神促进思想大解放，做到大度谦和，开放开明；必须坚持走“通过发展文化旅游产业带动二三产业发展”的路子，做到统筹兼顾，重点突破；必须坚持严深细实正的工作作风，做到真抓实干，廉洁高效；必须坚持以人为本，做到改善民生，构建和谐。

在肯定成绩的同时，我们也清醒地认识到我县经济社会发展中存在着诸多困难和问题。一是历史包袱沉重，外欠账较多，财政收支缺口较大；二是改革进展不平衡，商贸流通企业改革滞后；三是经济总量小、市场主体少、产品档次低、人均水平低；四是基础差、底子薄，民生改善任务重；五是发展环境有待进一步改善；六是公务员工作作风仍然存在一定问题等。对此，我们务必高度重视，在今后的工作中着力加以解决。

二、20xx年政府工作总体要求和奋斗目标

中央经济工作会议对当前经济形势作出了两个基本判断：第一□20xx年很可能是新世纪以来我国经济发展最为困难的一年；第二□20xx年是蕴含重大机遇的一年。省、市也强调指出国际金融危机带来了三大压力：第一，需求不足带来经济下滑压力加大；第二，国际金融危机的影响从沿海向内地扩散；第三，一些深层次矛盾将更加凸显。认真分析当前形势，我县也有着七大发展机遇和四大发展优势。七大发展机遇即：一是国家采取扩大内需、促进增长的十项政策措施，省政府实施“8511”投资促进计划，给我们带来加快城乡基础设施建设的机遇；二是国家、省政府大幅度增加对“三农”的投入，给我们带来加快社会主义新农村建设的机遇；三是国家、省政府实施积极的财政政策和适度宽松的货币政策，给我们带来加快培育支柱产业、壮大骨干企业、调整优化升级的机遇；四是国家、省政府把更多资金投入民生项目上，给我们带来更多更好为人民群众办实事的机遇；五是国家、省政府加大对社会事业的投入，给我们带来加快社会事业发展的机遇；六是受金融危机影响，国际和区域间的经济合作、产业间的调整和转移步伐加快，给我们带来承接产业转移和推动产业升级的机遇；七是我县地处中原内地，受金融危机冲击相对较小，给我们带来加快追赶、缩小差距的机遇。四大发展优势即：第一，淮阳是全国扶贫开发重点县、粮食生产先进县、生猪养殖调出大县，具有争取更多上级项目、资金扶持的政策优势。第二，省委、省政府又把淮阳确定为全省8个“文化改革发展试验区”之一，并明确淮阳“以羲皇文化为核心，将文化资源保护与龙湖水域开发相结合，打造全国知名的中华人祖文化旅游试验区”，要求为全省文化改革发展闯出一条新路、杀出一条血路、创造一个模式。这将为我县在发展文化旅游产业方面抢占先机带来明显的“区位优势”。第三，我县“四城联创”成功且具有“外商眼中投资环境最优县”的知名度、美誉度，这为我们改革开放、招商引资带来了前所未有的形象优势。第四，淮阳拥有一批励精图治、奋发进取的县乡村领导班子，一支团结拼搏、上下同欲的干部队伍，一个科学发展、政通人和的浓厚氛围，具有抢抓机遇、加快发展的政治环境优势。因此，我们既要增强忧患意识，立足应

对挑战，把困难估计得更充分一些，把措施准备得更周密一些，努力把不利影响降低到最低限度；更要增强机遇意识，坚定信心，未雨绸缪，抢抓机遇，努力实现经济社会平稳较快发展。

今年政府工作的总体要求：全面贯彻落实党的xx大、xx届三中全会、中央经济工作会议、省委八届九次全会、省人大十一届二次会议和市委二届七次全会精神，深入贯彻落实科学发展观，坚定不移地实施“旅游带动、工业强县”发展战略，以招商引资和项目建设为突破口，调结构、变方式、扩内需、保增长、添活力、增动力，推动我县经济社会又好又快发展。

今年经济社会发展预期目标：国内生产总值增长12.6%，地方财政一般预算收入增长13%，全社会固定资产投资总额增长26%，全社会消费品零售总额增长15%，进出口总额增长11%，居民消费价格涨幅控制在4%左右，城镇居民可支配收入增长8%，农民人均纯收入增长7%，单位生产总值能耗降低4.4个百分点，二氧化硫排放量分别减少4.1%、0.4%，城镇登记失业率控制在4.5%以内，人口自然增长率控制在6.5%以下。

围绕上述要求和目标，今年的政府工作，必须把握好以下四个“不动摇”：一是必须坚持深入贯彻落实科学发展观这一基本要求不动摇；二是必须坚持保持经济平稳快速发展这一发展目标不动摇；三是必须坚持“旅游带动、工业强县”这一根本战略不动摇；四是必须坚持保障和改善民生这一根本目的不动摇。

三、全力促进经济社会平稳较快发展

今年政府工作的首要任务是保持经济持续快速增长，保持经济社会跨越式发展的良好态势。因此，我们必须强化措施，统筹兼顾，狠抓落实，着力抓好以下八个方面的重点工作，努力实现八个“新”。

1、全力推进“双十”工程，经济发展要有新跨越。

——十项工业重点项目：一是加快工业园区建设步伐，新入驻5个投资规模3000万元以上的项目；二是在工业园区内新建10万平方米标准化厂房的二期中小企业创业园；三是服务支持河南联塑投资5000万元的pvc管材生产线建成投产；四是服务支持龙都药业投资7000万元的中药生物发酵技改项目建成投产；五是服务支持恒安集团投资1亿元的6万锭气流纺项目建成投产；六是服务支持德盛实业20万吨碳氨、液氨项目建成投产；七是服务支持银丰塑业年产3万吨宽幅多功能农用膜生产线建成投产；八是服务支持海洋制衣厂投资3000万元的二期工程建成投产。九是服务支持恒基公司mp5组装生产线建成投产；十是服务支持牧鹤集团投资3000万元的20万吨饲料加工厂建成投产。

——十项城建文化旅游重点工程：一是完成西城区亮化工程；二是完善西城区排污管网；三是改造羲皇大道(北段)；四是改造陈州路(西段)；五是改造美化淮太路(白楼段)、淮郸路(于桥段)；六是打造一台以伏羲文化为核心的大型水上实景演出；七是开工建设“三馆一中心”(县图书馆、文化馆、群艺馆、文化中心)，成立淮阳县文化产业投资有限责任公司，推进文化改革发展试验区建设；八是综合整治龙湖景区，贯通环湖水上航道，打造龙湖水上“一日游”精品线路；九是建设集休闲、娱乐、观光、旅游、度假为一体的生态观光园；十是改造南关沟，打造南环湖景观带。

2、着力建设文化改革发展试验区，文化旅游产业发展要有新突破。

文化旅游产业是一个朝阳产业，它以人的智力、体力、创意、创新等非物质性投入为主，资源消耗少、环境污染小、产业链长、关联度大，是拉动县域经济发展的绿色“引擎”，必须坚定不移地大力发展。

一是搞好“文化改革发展试验区”规划。按照省委、省政府把淮阳建设成为“全省文化产业的集聚地、文化创新的试验区、文化强省建设的排头兵”等要求，聘请权威机构、知名专家高标准、高起点策划、编制“文化改革发展试验区”建设规划，为把淮阳顺利建成名副其实的“文化改革发展试验区”提供科学依据。

二是提升景区文化内涵。保护提升老景区，开发建设新景点，完善龙湖湿地公园、弦歌台、画卦台3a级景区和陈胡公祠2a级景区基础设施，适时开发东汉陈王刘崇墓，恢复提升“七台八景”，为争创太昊陵5a级景区积极创造条件，全力建设最具影响力的“中国旅游强县”。

三是完善旅游“六要素”。建成使用2个四星级宾馆、4个三星级宾馆，改造提升100个农家宾馆档次，规划建设农家风味小吃一条街、古玩旅游产品一条街；整合岸上景点、水中景观，打造淮阳“两日游”精品旅游线路；开发泥泥狗、布老虎、黄花菜、龙湖鱼等文化旅游产品，拉长产业链条。

四是积极发展“乡村游”。发展农业观光园、休闲体验园，在龙湖风景区周边规划建设一批休闲、度假为一体的农家宾馆，打造“龙湖荷苑”、“弦歌书屋”、“黄花菜地”、“古坝乐坊”等独具淮阳特色的乡村观光旅游景点。

五是强化宣传推介营销。加大在中央电视台、河南电视台的宣传力度，突出主题，打造品牌；办好“两节两会”，举办丰富多彩的推介活动；筹建旅游产业发展策划包装中心，利用现代理念，采用现代技术宣传促销，进一步提升知名度和美誉度。

六是培育市场内生机制。成立县“文化改革发展试验区”管理委员会，打破部门和区域垄断，构建部门联动、运转高效、责任明确的文化旅游管理新格局；建立长效机制，加强行业管理，注重软件建设，提升产品品位；完成县电影院、影剧院、

电影公司、豫剧团等事业单位改制，促其参与市场竞争；加大对休闲产业的研究和政策引导，大力培育要素市场，催生一批文化消费主体，促进文化消费增长。20xx年底，全县文化旅游业综合收入占全县生产总值的比重力争达到15%以上。

3、倾力发展工业，工业经济发展要有新成就。工业化是经济快速发展的重要支撑，是我县实现追赶型、跨越式发展的必由之路。因此，必须坚持“工业强县”战略不动摇，大力发展工业经济。

一是加速园区组装。完善基础设施建设，提升综合服务功能，加快园区组装步伐；把好产业档次关、投资强度关、环境评估关、节能减排关，新上一批投资规模3000万元以上的大项目，打造工业快速发展的平台。

二是扩张工业总量。围绕上级出台的政策，组织相关单位对口编制、申报项目，积极培育工业经济主体；改造现有传统企业，实施传统产业升级换代，加快申龙纺织公司、棉纺织厂等企业改制步伐。加大项目建设力度，每个乡镇至少新建一个限额以上工业项目，作为考核指标，纳入绩效考核体系。

三是培育主导产业。以河南联塑、银丰塑业为龙头，打造塑料制品支柱产业；以陈州华英、邦杰大用为龙头，打造食品加工支柱产业；以恒安实业、海洋制衣为龙头打造纺织服装支柱产业。

四是提升服务水平。发挥中小企业担保中心的作用，为中小企业提供融资平台；严厉打击干扰企业“四乱”行为，为企业发展创造良好的外部环境；抓住国家实施宽松货币政策的机遇，积极争取工业项目资金；强化服务意识，坚持“一站式”服务，落实首问负责制，为工业发展营造宽松环境。

4、大力推进城镇化，城市面貌要有新变化。

二是完善城市功能。建成开业四星级润德国际广场、羲皇宾馆，投入使用污水处理厂(二期工程)、垃圾处理厂，新增一批城市绿化照明、供气供水、公交环卫、物流商贸、文化旅游、教育卫生等基础设施。

三是实施精细管理。建立健全城市管理长效机制，新增200名城管、环卫人员，落实门前“五包”和机关单位分包制度。突出抓好市容环境、市政设施、园林绿化、公共交通、建筑工地、住宅小区等方面的精细化管理，巩固省级文明城、省级卫生城、省级园林城创建成果，打造生态宜居城市。

5、强力推进农村改革，农业农村要有新面貌。

一是加速发展现代农业。提升曹河万亩农业示范园区档次，充分发挥其示范作用，带动全县发展优质、高产、高效和安全、生态农业。每个乡镇必须建设一个面积20xx亩的农业示范园区。加强农田水利基本建设，改造中低产田10万亩。严格保护耕地，推进农业机械化，提高农业综合生产能力，使粮食播种面积稳定在100万亩以上，巩固“全国粮食生产先进县”的地位。加大投入，植树300万株，完成林业生态县建设。拉长农副产品加工链条，提升农业产业化水平，提高农业综合效益。

二是加速发展现代畜牧业。服务支持陈州华英、邦杰大用等农业产业化龙头企业，服务支持已经建成的50座标准化肉鸡养殖小区投产达效、发挥作用；服务支持上海金谷万头种猪繁育基地建设。制定优惠政策，扶持养殖大户，加强畜牧养殖小区建设，年内出栏生猪100万头、肉鸡4000万只。完善动物疫病防控体系，加强畜产品质量安全管理，巩固“全国生猪养殖调出大县”的地位。

三是加速农村土地流转。推广郑集、曹河等乡的经验，建立土地承包经营权交易平台，提升服务水平，加速土地流转。每个乡镇成立5个以上农业专业合作社，发展面积300亩以上

的种植大户10家，提高资源利用率、土地产出率、劳动生产率。

四是积极推进新农村建设。选择有条件的乡村，开展村庄规划试点。以村容村貌整治为突破口，整村推进20个扶贫开发村，整治179个重点村村容村貌，每个乡镇新建3个新农村示范村。大力发展农村文化事业，建成一批标准化乡镇综合文化站和村级人口文化大院。继续推进国家商务部“家电下乡”惠民工程。有计划地培训有文化、懂技术、善经营、会管理的新型农民，建设“生产发展、生活宽裕、乡风文明、村容整洁、管理民主”的社会主义新农村。

6、全力办好“十件实事”，民生改善要有新提高。

一是落实好上级各项惠农强农政策；

四是新增城镇就业岗位5000个，动态消除“零就业”家庭；

八是开工建设1万平方米的廉租房；

九是整修、硬化县城城区小街小巷16条；

十是规划设计“天然气进老城区”工程。

7、协力创新机制体制，改革开放要有新成效。

进一步解放思想、坚定信心，深化改革、扩大开放，切实增强经济社会发展的动力和活力。

一是深入推进体制改革。巩固农村税费改革、乡镇机构改革、义务教育改革、医疗卫生体制改革、劳动制度改革、殡葬制度改革等成果，在全面完成工业体制改革的基础上，重点推进商贸流通领域企业、文化旅游管理体制、农村土地流转等改革，以创新的手段推进改革，以改革为动力推动发展。

二是培育发展产业集聚区。优化要素资源配置，推行集约化发展模式，着力构建以工业园区为载体的产业转移园区，以优质、高产、高效、安全、生态为要求的现代农业集聚区，以文化旅游、现代物流为主要内容的现代服务业集聚区，以返乡创业农民为主体的民营经济集聚区，促进企业向园区集中，园区向城镇集中，劳动力向城镇转移。

三是加大节能减排降耗。突出抓好工业、交通、建筑等关键领域的节能工作，加大利民皮革、龙都药业等企业废水深度治理，认真开展土地综合整治，用好增量，盘活存量，严格执行“三同时”，推广有利于节约资源、保护环境的生产方式、生活方式和消费模式。

四是大力开展招商引资。创新招商引资方式，走出去、请进来，积极参加各类商贸洽谈活动，主动承接发达地区产业转移。落实兑现有关奖励政策，重奖招商引资有功人员。进一步完善激励政策，健全绩效考核体制，鼓励全民参与招商引资。加强项目库建设，组织筛选、包装、储备、上报各类项目，争取各方面资金支持。

8、聚力开展全民创业，民营经济要有新发展。

坚持把推动全民创业作为应对金融危机、拉动经济增长的有效措施，培育各类市场主体，壮大民营经济，提高全县经济总量。放开、放手、放胆、放活，降低创业门槛，实行“非禁即入”，扩展创业领域。积极培育创业主体，尤其是要切实发挥好返乡农民工的作用，建立行业组织，为他们提供政策、资金、创业等信息咨询服务。制定优惠政策，在办证、融资、用地等方面给予大力扶持。树立典型，对返乡创业成绩突出的农民工，给予重奖。各乡镇要培育、树立典型人物3名以上，大张旗鼓地宣传表彰。此外，鼓励、引导机关工作人员停薪留职经商办企业，从而激发全民创业的积极性、主动性、创造性，为掀起全民创业高潮注入强大活力。同时，加强财源建设，切实保障用于改善民生的重大支出。认真落实

“三项基本国策”，抓好人口和计划生育工作，争创全国计生服务优质县；搞好节能减排，提升环境承载容量；开展土地“三项整治”，确保建设发展用地。大力发展教育事业，着力提高教育质量。持续开展食品、药品、网吧等各类市场专项整治活动，切实保障人民群众身心健康。抓好安全生产，排查、消除各种安全隐患。严厉打击各类违法犯罪行为，深入推进社会治安综合治理，落实领导信访接待日制度，及时解决群众反映的实际问题，确保社会大局稳定。积极推进广播电视、邮政通讯、审计统计、气象、盐务、物价、国防、人防、预备役、体育、外事侨务、民族宗教、档案地方志等各项工作，全面完成年度各项目标任务。四、政府自身建设今年，政府应对危机的压力异常严峻，保持增长的任务异常繁重，必须坚持不懈地推进“两转两提”，切实降低行政成本，提高行政效能。

一是加快政府职能转变。健全绩效考核体系，把各方面引导到科学发展、和谐发展的轨道上来，完善公共财政体系，把更多财政资金投向公共服务领域。

二是深入推进依法行政。全面贯彻落实《行政许可法》，坚持依法治县，自觉接受人大及其会的法律监督、人民政协的民主监督。严格遵守《公务员法》，争当合格公务员。进一步完善专家论证、科学民主的决策机制，任务分解、责任到人的执行机制，统筹兼顾、重点突破的推进机制，绩效考核、奖优罚劣的激励机制，切实提高执政能力。

三是切实加强廉政建设。认真落实党风廉政建设责任制，履行“一岗双责”，健全“教育、制度、监督并重”的惩治和预防腐败体系；正确对待手中的权力，自觉反腐倡廉、拒腐防变，常修为政之德、常思贪欲之害、常怀律己之心、常除非分之想；严格执行领导干部廉洁自律规定，勤勉敬业，秉公用权，清清白白做人，干干净净做事，权为民所用、情为民所系、利为民所谋。

四是着力转变工作作风。深入开展学习型、效能型机关创建活动，加强业务理论学习，自觉坚持“三少三多”，坚决克服和抵制“四种歪风”、“六种陋习”，切实做到“七坚持七反对”，争做有胆有识的干部、多谋善断的干部、学习实践科学发展观的干部；大力弘扬求真务实、调查研究之风，深入实际、深入基层、深入群众，问政于民、问需于民、问计于民；强化行政效能监察，努力建设一支政治合格、工作热情、业务过硬、效能明显、服务优良、创新突出的高素质公务员队伍。

各位代表！历史是人民创造的。再大的挑战也削弱不了淮阳人民共创美好明天的坚定信念，再大的困难也阻挡不了淮阳人民阔步前行的豪迈步伐。让我们在市委、市政府和县委的坚强领导下，团结带领全县人民，深入学习贯彻党的xx大和xx届三中全会精神，以科学发展观为统领，以更加开阔的视野、更加务实的作风、更加有力的措施，万众一心，迎难而上，扎实工作，以优异的成绩迎接新中国60周年华诞！

共3页，当前第1页123

审计局工作报告 审计整改工作报告篇四

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，有的随处乱放、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。

审计局工作报告 审计整改工作报告篇五

审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员，依照国家法规、审计准则和会计理论，运用专门的方法，对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督，评价经济责任，鉴证经济业务，用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。下面是本站小编为您精心整理的毕业实习工作报告审计模板。

通过20xx年暑假在审计局实习，我巩固了专业知识，更深的了解和掌握相关课程理论。

一、实习地点

市审计局。

二、实习目的

加强对审计局工资的管理和业务方面的了解，把理论知识充分合理的运用到实践操作中去，用已经学到的专业知识对审

计局的各项业务能做出合理的初步分析，善于发现问题，分析问题和解决问题，在实习中发现自身的不足之处，在日后的学习工作中尽量避免并改善，为将来踏入社会打下坚实的基础。

三、实习单位概况

市审计局隶属于国家的审计单位，编制人数约有一百多人，是国有企业，日常工作量不是特别的大。所以，这次的实习机会对我来说是宝贵的。

四、实习内容

暑假在审计局实习中，我明白了一个网络审计系统有三个重要的组成部分。分别是：软件基础、硬件基础、操作和管理人员。要做到审计信息全面科技化，这三方面要求是必须要达到的。

刚到审计局实习的时候，我对一切事物都懵懵懂懂，一个初出茅庐的大学生，来到一个陌生的环境，和一些陌生的人群相处，难免会有一些不适应，幸好有指导老师的帮助，在他的带领下，我熟悉了审计局的环境，也和同事们做了下自我介绍，大家看起来都很欢迎我，这让我心里的压力没那么大了。指导老师跟我说了下实习期间要遵守的规章制度，安排了下我的实习任务。

实习最初的那段时间我就是跟着指导老师学习，通过观察指导老师是如何工作的，做下详细的记录，有什么不懂的问题就请教指导老师，老师也会很耐心的给我一一分析，解答，这让我很快就了解了整个审计工作的流程，很快就能上手工作了，但是我大部分时间还是协助指导老师完成审计工作，偶尔工作之余我也会看看书籍，全方面的充实自己。我经常和指导老师沟通交流，老师会把他的多年的审计工作经验拿出来和我分享，这让我为老师的无私奉献精神所感动，我也没

有辜负指导老师的期望，实习期间得表现都很优秀，得到了领导和同事们的一致认可。

五、实习心得体会

暑假在审计局的实习机会是难得的，是宝贵的，我也没有辜负这次机会，在实习中收获了很多的知识，明白了很多的道理，这次实习让我终身受益。

实习是每一个大学毕业生必须拥有的一段经历，它使我们在实践中了解社会、在实践中巩固知识；实习又是对每一位大学毕业生专业知识的一种检验，它让我们学到了很多在课堂上根本就学不到的知识，既开阔了视野，又增长了见识，为我们以后进一步走向社会打下坚实的基础，也是我们走向工作岗位的第一步，接下来请看我在本次实习中的审计助理实习报告□

一、实习目的：

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。

二、实习内容

1月初，我进入了会计师事务所，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

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。

(四) 现按照时间进度将实习内容报告如下：

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。

2、对审计报告的初步认识

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。

三、实习心得

业务，做好了他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！

一、实习目的(重要性)

会计是对会计单位的经济业务从数和量两个方面进行计量、记录、计算、分析、检查、预测、参与决策、实行监督，旨在提高经济效益的一种核算手段，它本身也是经济管理活动的重要组成部分。会计专业作为应用性很强的一门学科、一项重要的经济管理工作，是加强经济管理，提高经济效益的重要手段，经济管理离不开会计，经济越发展会计工作就显得越重要。

针对于此，在进行了三年的大学学习生活，通过对《中级财务会计》、《财务管理》、《管理会计》、《成本会计》及《会计电算化软件应用》的学习，可以说对会计已经是耳熟能熟了，所有的有关会计的专业基础知识、基本理论、基本方法和结构体系，我都基本掌握了，但这些似乎只是纸上谈兵，倘若将这些理论性极强的东西搬上实际上应用，那我想我肯定会是无从下手，一窍不通。自认为已经掌握了一定的会计理论知识在这里只能成为空谈。于是在坚信“实践是检验真理的唯一标准”下，认为只有把从书本上学到的理论知识应用于实际的会计实务操作中去，才能真正掌握这门知识。因此，我作为一名会计专业的学生，有幸参加了为期三个月的专业实习。

二、实习单位情况

重庆有限责任公司始建于1996年，主要研发生产摩托车、汽车、通用机械上的滤清器，检测手段、生产能力居同行之首。公司以is09001:20xx[]质量管理体系》系列标准规范企业的质量管理，对产品质量形成了全过程的有效监控，充分满足顾客的要求和期望。

三、实习主要过程

是第二次来到这里实习，所以财务科工作人员都认识，自然而然很顺利的进入了实习工作。工作的紧张气氛仍然有点紧张。

(一)第一天上班，心里没底，感到既新鲜又紧张。新鲜的是能够接触很多在学校看不到、学不到的东西，紧张的则是万一做不好工作而受到批评。

带我实习的前辈是王会计，也许同是家乡人的缘故吧，王会计对我非常和气。他首先耐心地向我介绍了公司的基本业务、会计科目的设置以及各类科目的具体核算内容，然后又向我

讲解了作为会计人员上岗所要具备的一些基本知识要领，对我所提出的疑难困惑，他有问必答，尤其是会计的一些基本操作，他都给予了细心的指导，说句心里话，我真的非常感激他对我的教导。在刚刚接触社会的时候，能遇上这样的师傅真是我的幸运。虽然实习不像正式工作那样忙，那样累，但我真正把自己融入到工作中了，因而我觉得自己过得很充实，觉得收获也不小。在他的帮助下，我迅速的适应了这里的工作环境，并开始尝试独立做一些事情。（二）第一天算是熟悉了一下公司的基本情况，第二天，我按照上班的时间早早地来到单位，先把办公室的地板、桌椅打扫干净，然后又把玻璃擦了擦，第一项工作完成了，我满意的给了自己一个微笑。

王会计也准时来到办公室，他对我说，今天主要让我浏览一下公司以前所制的凭证。一提到凭证，我想这不是我们的强项吗？以前在学校做过了会计模拟实习，不就是凭证的填制吗？心想这很简单，所以对于凭证也就一扫而过，总以为凭着记忆加上大学里学的理论对于区区原始凭证可以熟练掌握。也就是这种浮躁的态度让我忽视了会计循环的基石——会计分录，以至于后来王会计让我尝试制单时，我还是手足无措了。这时候我才想到王师傅的良苦用心。于是只能晚上回家补课了，我把《基础会计》搬出来，认真的看了一下，又把公司日常较多使用的会计业务认真读透。毕竟会计分录在书本上可以学习，可一些银行帐单、汇票、发票联等就要靠实习时才能真正接触，从而对此有了更加深刻的印象。别以为光是认识就行了，还要把所有的单据按月按日分门别类，并把每笔业务的单据整理好，用图钉装订好，才能为记帐做好准备，呜呼！这就是会计所从事的工作。

（三）在接下来的日子里，我所作的工作就是一边学习公司的业务处理，一边试着自己处理业务。

1. 写错数字就要用红笔划横线，再盖上责任人的章子，这样才能作废。而我们以前在学校模拟实习时，只要用红笔划掉，

在写上“作废”两字就可以了。

2. 写错摘要栏，则可以用蓝笔划横线并在旁边写上正确的摘要，平常我们写字总觉得写正中点好看，可摘要却不行，一定要靠左写起不能空格，这样做是为了防止摘要栏被人任意篡改。在学校模拟实习时，对摘要栏很不看中，认为可写可不写，没想到这里还有名堂呢！真实不学不知道啊！

3. 对于数字的书写也有严格的要求，字迹一定要清晰清秀，按格填写，不能东倒西歪的。并且记帐时要清楚每一明细分录及总帐名称，而不能乱写，否则总帐的借贷双方就不能持平了。

如此繁琐的程序让我不敢有一丁点儿马虎，这并不是做作业或考试时出错了就扣分而已，这是关乎一个企业的帐务，是一个企业以后制定发展计划的依据。所有的帐都记好了，接下来就结帐，每一帐页要结一次，每个月也要结一次，所谓月清月结就是这个意思，结帐最麻烦的就是结算期间费用和税费了，按计算机都按到手酸，而且一不留神就会出错，要复查两三次才行。一开始我掌握了计算公式就以为按计算机这样的小事就不在话下了，可就是因为粗心大意反而算错了不少数据，好在王会计教我先用铅笔写数据，否则真不知道要把帐本涂改成什么样子。这真是应了一句话：不试不知道，一试吓一跳！从制单到记帐的整个过程基本上了解了个大概后，就要认真结合书本的知识总结一下手工做帐到底是怎么回事。王会计很要耐心地跟我讲解每一种银行帐单的样式和填写方式以及什么时候才使用这种帐单，有了个基本认识以后学习起来就会更得心应手了。

经过这次实习，虽然时间很短。可我学到的却是我三年大学中难以学习到的。就像如何与同事们相处，相信人际关系是现今不少大学生刚踏出社会遇到的一大难题，于是在实习时我便有意观察前辈们是如何和同事以及上级相处的，而自己也尽量虚心求教，不耻下问。要搞好人际关系并不仅仅限于

本部门，还要跟别的部门例如市场部等其他部的同事相处好，那样工作起来的效率才会更高，人们所说的“和气生财”在我们的日常工作中也是不无道理的。而且在工作中常与前辈们聊聊天不仅可以放松一下神经，而且可以学到不少工作以外的事情，尽管许多情况我们不一定能遇到，可有所了解做到心中有数，也算是此次实习的目的了。会计本来就是烦琐的工作。在实习期间，我曾觉得整天要对着那枯燥无味的账目和数字而心生烦闷、厌倦，以致于登账登得错漏百出。愈错愈烦，愈烦愈错，这只会导致“雪上加霜”。反之，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。梁启超说过：凡职业都具有趣味的，只要你肯干下去，趣味自然会发生。因此，做账切忌：粗心大意，马虎了事，心浮气躁。做任何事都一样，需要有恒心、细心和毅力，那才会到达成功的彼岸！

实习虽然结束了，审计助理实习报告也写好了。再过两个多月，我们真的就要走上工作岗位了，想想自己大学四年的生活，有许多让我回味的思绪，在这个春意盎然的季节，伴随着和煦的春风一起飞扬，飞向远方，去追逐我的梦！

前言：实习是每一个大学生必须拥有的一段经历，它使我们在实践中了解社会、在实践中巩固知识；实习又是对每一位大学生专业知识的一种检验，它让我们学到了很多在课堂上根本就学不到的知识，即开阔了视野，又增长了见识，为我们以后进一步走向社会打下坚实的基础，也是我们走向工作岗位的第一步。

自从走进大学校园，开始接触会计专业，我就对注册会计师这个神秘的行业充满了好奇，也了解到它是大多数会计人员梦想的目标。在学习中，通过进一步的认识，更是激起了我对于这个职业的极大兴趣。

会计是一门实践性很强的学科，经过两年多的专业学习后，在掌握了一定的会计基础知识的前提下，为了进一步巩固理

论知识，将理论与实践有机地结合起来。在一个偶然的機會中我得知中德秦會計師事務所正在招收實習生，為了滿足我對於會計師事務所強烈的好奇心。我投了簡歷去應聘，最後順利進入該事務所。

社會與校園是不同的兩個世界，也許我們不能完全立刻適應這激烈競爭的社會。但我們要學會逐步適應這個社會，我想我這幾個月時間是我一個即將開始大學生活邁向社會的第一步。

會計是對會計單位的經濟業務從數和量兩個方面進行計量、記錄、計算、分析、檢查、預測、參與決策、實行監督，旨在提高經濟效益的一種核算手段，它本身也是經濟管理活動的重要組成部分。

會計專業作為應用性很強的一門學科、一項重要的經濟管理工作，是加強經濟管理，提高經濟效益的重要手段，經濟管理離不開會計，經濟越發展會計工作就顯得越重要。在學校學的這四年，可以說對會計已經是耳熟能詳了，所有的有關會計的專業基礎知識、基本理論、基本方法和結構體系，我都基本掌握了，但這些似乎只是紙上談兵，倘若將這些理論性極強的東西搬到實際上應用，那我想我肯定會是无從下手，一竅不通。自認為已經掌握了一定的會計理論知識在這裡只能成為空談。於是在堅信“實踐是檢驗真理的唯一標準”下，認為只有把從書本上學到的理論知識應用於實際的會計實務操作中去，才能真正掌握這門知識。因此，我作為一名會計專業學生，就必須親自動手去做，去實踐。只有這樣才能真正了解會計究竟是做什麼的。

作為學習了這麼長時間會計的我們，可以說對會計基本上耳熟能詳了。有關會計的專業基礎知識、基本理論、基本方法和結構體系，我們都基本掌握了。但通過實踐了解到，這麼似乎只是紙上談兵。倘若將這些理論性極強的東西搬到實際上應用，那我們也是無從下手，一竅不通。以前，我總以為

自己的会计理论知识还算扎实，正如所有工作一样，掌握了规律，照葫芦画瓢就行了。现在才发现，会计其实讲究的是它的实际操作性和实践性。离开了操作和实践，其他一切都为零！会计就是在实际中学会做账。

在实践中我也发现，会计具有很强的连通性、逻辑性和规范性。其一，每一笔业务的发生，都要根据其原始凭证，编制记账凭证、登录总账等。其二，会计的每一笔账务都是有依有据，而且是逐一按时间顺序登记下来的，极具逻辑性。其三，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、步骤都的以会计制度为前提、为基础。体现了会计的规范性。

一、实训的时间、目的、意义等

20xx年x月x日星期一，再找xx老师和xx老师的指导下，我们开始了一次审计综合模拟实训。目的是为了使我们能比较系统地练习审计的基本流程和技术方法，加深对审计基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练，达到理论与审计实务相结合的统一，提高学生的实践能力，缩短学生步入社会的适应期，提高审计学专业学生发现线索、查找错弊问题、综合分析判断和作出评价及提出建议的综合能力。

审计实训不仅有利于我们加深对审计基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练，达到理论与审计实务相结合的统一，提高学生的实践能力，缩短学生步入社会的适应期，提高审计学专业学生发现线索、查找错弊问题、综合分析判断和作出评价及提出建议的综合能力；而且通过互相学习、互相督促、团结合作，有利于加深同学们之间、同学与老师之间的友谊，增进感情。实训过程中经过分组分工，明确自己的责任义务，有利于培养同学们团队意识，对以后的学习工作意义重大。

我们都清楚审计学是一门实践性很强的课程。我们只依赖理

论知识是不够的，它更需要的是利用我们所学到的理论知识去实践。通过实训我们可以发现自己存在的问题，可以自己多查阅相关资料或向同学请教，以解决问题。从而，以奠定良好的专业基础，也为以后的工作做了铺垫，同时丰富了个人的阅历。作为一名学生，我想学习的目的不在于通过考试，而是为了获取知识，获取工作技能，换句话说，在学校学习是为了能够适应社会的需要，通过学习保证能够完成将来的工作，为社会作出贡献。通过实训了解到工作的实际需要，使得学习的目的性更明确，得到的效果也相应的更好。

二、实训的过程及内容

7月x日实训开始。第一天的实训审计工作并没有真正开始，而是在老师的要求下熟悉软件，了解审计的大致流程。在进行实质性测试之前，我查看了控制测试的结果，发现，广东科丽机械股份有限公司的内部控制基本有效，完全可以进行下一步的实质性测试。

在第一天的实训课上，老师分配了实训内容并且将专业两个班分成四组，每组20个人。以组为单位，实训结束时上交一份审计结果。我们暂时需要审计的主要内容是货币资金、应收账款、存货、固定资产、长期借款、主营业务收入、主营业务成本、管理费用、实收资本。

7月x日上午，作为一班第一组，我们召开了一个简短的会议。会议上，组长对于本次实训内容作了基本分工：组内20个人又分成四小组，每小组5个人，分别审计上述主要内容；设定主任会计师、部门经理、项目经理（在每小组的小组长任项目经理）。我所在第四小组分到了管理费用审计和实收资本审计两个内容。由于内容比较少，我们并没有进行工作细分，而是5个人每人做一份工作底稿上交，最后由项目经理审核决定用最准确，误差最小的那一份。

为了方便交流，组长还专门建立了名为“一班一组”的qq群，

大家在群里热烈的交谈，有什么问题马上得到解决。7月x日，每个组基本完成了老师两天前规定的审计任务。由于完成任务的效率高，提前结束老师布置的内容，因此老师又另外补充了几项。7月x日，实训结束。

三、收获与体会、存在的问题

1、收获与体会

1) 自主学习。实训期间不像我们平时的上课，在这期间老师不像之前那样每一节课都和我们一起，给我们讲课，监督我们的学习而如今几乎是靠我们自己去把握，我们必须自觉地去学习，遇到不懂的问题时，要自己去查阅相关资料而不是抄同学的实验结果。遇到问题时，只要找到老师，她是会帮助我们解决的，从而我们又可以从中学会一些东西。

2) 积极的态度。在实训期间的确是有点枯燥无味，因为每天面对的都是同一门课程，一堆数据这就更需要我们有那份由始至终的积极态度，保持学习的热情，对知识的渴望。我们需要积极的态度，把每一个实验做好，把结果做到最好。

3) 团队精神。在这次的审计实训，其实也需要我们发挥团队精神，我们要学会与人沟通，交流，因为有时候只有通过不断地讨论和交流彼此的意见，这样才能达到实验的最精确的结果。然而别人遇到不懂的问题时，我们要尽自己最大的能力去帮助同学，因为从中我们也是收益的，我们也会收获不少东西。

4) 理论和实践相结合。在这次的审计实训周特别深有体会，原以为学到了一些书本知识就可以了，就可以很好地把它运用到实际工作中来。其实我们在学校所学到的书本知识，只是理论知识，我们只有通过实训，使我们的理论指导实践，只有这样，才能更好地与以后的会计工作接轨。我们要做到理论指导实践，从实践中不断总结，从而真正地做到理论与

实践相结合。

2、存在的问题

除了中间的系统出现了一点小问题外，审计实训过程基本顺利。我做好“实收资本审定表”存盘后退出，然后再进入发现，已经存盘的数据无法从系统中取出。我询问了其他的同学，发现也有类似的情况。最后我们只好重做一遍，然后进行抓图操作，将做好的表整理出来。

2、虽然实训中有老师指导，但是很容易就发现自己的审计学基础知识没有打好，今后还得加强练习。

由于这次的实训是团体合作的，小组成员间进行了详细的分工，所以某些模块我们没有参与到，自我感觉有点遗憾，因为不同的模块都是对不同的会计基础知识进行检验的最好结果。

我非常感谢学校能够提供我们这次宝贵的实训机会，还要感谢实训过程中赵敏老师和张凤丽老师对我的指导以及同学们的关心和帮助。通过这次实训，不仅熟练掌握了审计操作的基本技能，将审计专业理论知识和专业实践有机的结合起来，开阔了我们的视野，增加了我们对审计实践运作情况的认识，为我们毕业走上工作岗位奠定了基础，更加增进了老师同学们之间的感情，为以后的学习工作积累了丰富的与其他人团结合作的经验。

审计局工作报告 审计整改工作报告篇六

2008内部审计工作报告

内部审计部现向公司董事会审计委员会报告2008审计工作情况，请审议。

2008年七月，公司内审部成立，我们拟定了2008年下半年内部审计工作计划，确定了本内部审计工作目标和审计计划的工作重点。

本审计工作得到公司高层领导和有关部门给予强力支持和配合。由于被审项目和单位的差异较大，被评估的高风险领域不同，我们在选择审计项目时充分考虑了这种差异性，并充分考虑了被审计部门的意见和建议以及公司实际情况后确定的。

在审计实施方案中，对选定审计项目、审计级次（重要性水平）、项目负责、项目成员、实施时间和期间、了解内部控制的调查方式和记录方式、对项目的审计目标、审计重点与查核指引、适用的审计程序等都做了明确界定。

二、审计项目

- 1、对公司采购管理的审计。
- 2、对**公司科技园预算的审计
- 3、对公司销售入账和应收账款管理的审计
- 4、对固定资产的审计

三、审计发现

1、采购管理：

公司总体采购管理比较规范，建立了相应的财务规章制度，采购人员岗位责任明确，能够贯彻执行公司采购政策；供应商管理具备基本的评价体系有待进一步精细；采购档案管理需进一步规范；采购定价管理规范到位；采购计划制定和执行比较到位；采购货品出入库管理规范。

供货商的评价体系不够精细，指标不够细化，从而在评价过程中采购人员的主观因素过大。

采购档案管理的制度依据为公司的档案管理制度，缺乏单独的采购档案管理制度；采购档案管理的归档的及时性不够，电子档案的重视度不够，电子文档只是由采购人员自行存放于各自电脑中，没有及时系统的归档。

2、**公司科技园预算：

工程量估算、套项及价格估算合理。

3、销售入账和应收账款管理：

销售入账和应收账款管理的相关财务制度规范。公司应收账款的管理由商务部专人管理。

销售入账及时，发票开具响应速度快。

公司应收账款金额较高，2008年年末应收账款余额为6775万元，占公司资产的63.84%，占公司销售收入的41.35%。

公司应收账款评级体系比较简单，没有建立系统性的评级指标体系，只是根据销售人员和应收账款管理人员的判断确定应收账款的安全级别。

4、固定资产：

公司固定资产管理总体规范，制度健全，各部门职责明确。固定资产的毁损投保和投保公众责任投保不够全面，除车辆外没有进行相应保险投保。

1、采购管理：

进一步细化供货商评价指标体系，降低采购人员主观判断在

供货商评价中的影响程度。

建立采购档案管理制度，做到纸质文档和电子文档的及时有效归档。

2、应收账款管理：

针对应收账款居高不下的审计发现，我们提出如下建议：

公司领导层、业务部门、财务部以及部门主管的应予以高度重视，加大监管力度和回款清收追讨力度，业务部门的应收账款清收应分清业务责任人，内部业绩考核时将应收账款有关指标纳入考核体系，业务部门应与业务客户在合同条款里特别约定货款结算时间、方式，规定相应的结算账期，以控制应收账款风险，及时回笼资金。

我们注意到，针对我们的审计建议，公司管理层加大了应收账款清收力度，总经理亲自走访部分客户，进行沟通交流，督促客户尽早付款；同时应收账款回收指标也纳入业务员的考核体系。目前营销中心已经提交应收账款回收计划和行动方案。

3、固定资产管理：

针对审计发现，我们建议对车辆外价值较高的固定资产进行财产险投保，对可能引发公众事故的车辆外固定资产也需投保公众责任险。

我们的建议也得到了采纳，目前公司行政部正在研究这一问题。

五、其他说明

因限于人员和其他情况，审计工作无法触及所有方面。审计

方法以抽样为原则，因此在报告中未必揭示所有问题。

以上为内审部2008审计工作报告，提请董事会审计委员会审议。

广东**公司通信股份有限公司

内部审计部

2009年1月10日