

# 2023年六稳六保审计发现问题 审计工作报告(优质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。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。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。

## 六稳六保审计发现问题 审计工作报告篇一

为深入开展经济责任审计，加强对领导干部的监督管理，促进党风廉政建设，打造一支清正廉洁的领导干部队伍，近期，我们对全县经济责任审计工作进行调研。现根据调研情况，就如何加强县级经济责任审计工作，提出我们的一点思考。

近年来，我县审计部门认真贯彻落实中办、国办印发的《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》精神，在县委、县政府的正确领导下，在上级审计机关的指导下，按照“积极稳妥、量力而行、注重质量、有序推进”的工作原则，认真贯彻执行《审计法》，切实履行审计监督职责，全面开展了领导干部经济责任审计工作，取得一定成绩。

### (一)建立经济责任审计联席会议制度

联席会议由县纪委、组织部、监察局、审计局、人社局等部门参加，重点研究如何加强经济责任审计工作，推进经济责任审计创新，强化审计结果运用等问题，为开展经济责任审计工作起到积极重要作用。

### (二)经济责任审计工作发展较好

在经济责任审计过程中，被审计单位和被审计人高度重视经济责任审计工作，积极理解配合，及时提供真实、合法的相

关资料。审计结束后，被审计单位和被审计人能认真听取审计建议，及时做好整改工作。组织部门将审计部门提交的领导干部经济责任审计结果报告收录到被审计人的干部档案中，在一定范围内运用审计成果，作为干部考核考评的依据。

### (三) 提高经济责任审计的实施效果

在审计中，把经济责任审计与财政财务收支审计、专项资金审计、建设项目审计、资源用能审计结合起来；把审计与审计调查、揭示问题与监督整改结合起来，以查明的事实为依据，分清责任界限，分析产生问题的原因，提出审计整改意见，取得较好效果，进一步增强了领导干部的法律法规意识、财政财务规范管理意识和廉洁自律意识。

#### (一) 先离后审影响经济责任审计效果

由于干部人事制度的特殊性和审计机关权限的限制，当前县级经济责任审计主要还是采用离任审计模式，即领导干部调动离职后，由组织部门委托审计机关进行审计。先离后审虽然也起到一定的审计评价作用，但时效性较差，“审”、“用”衔接不紧密，使干部考察和审计工作相脱节，不能及时地将审计结论充实到考察结论中去，影响了经济责任审计效果。

#### (二) 经济责任审计结果运用不够

审计结果运用不够主要原因是前任后审、先离后审，审计结果滞后。干部调整到位后实施审计，审计结果及评价不能影响干部任职，特别是对领导干部在任期中出现的责任问题，不能进行问责。同时，审计结果如何运用缺乏明确规定，难以操作，起不到应有的参考作用，限制审计结果的应有作用，弱化了经济责任审计。

#### (三) 审计力量不足矛盾日益突出

随着经济社会和党风廉政建设的深入发展，审计工作受到党委、政府的更加重视，审计部门的地位和作用不断提高，与此同时审计任务重与审计力量不足的矛盾日益突出。审计部门在时间紧、任务重的情况下，为按时、全面、认真地完成经济责任审计任务，只能撂下其他工作，组织全部审计力量打突击战。对被审对象任期内的单位资产、负债、损益及其他各项经济指标进行全面审计，难度较大，抓任务赶进度，难免影响审计工作质量。

任中审计是经济责任审计的一种有效形式。县级部门确定每年领导干部离任审计的同时，要在已经实行部分任中审计的基础上，适当增大任中审计的比例，逐步实现任中审计常态化。

因为通过任中审计实现审计监督关口前移，实现从事后监督向事中监督转变，有利于上级部门在干部监督管理等工作中及时利用审计结果。县级部门要加大任中审计力度，逐步建立起以任中经济责任审计为主，任中审计与离任审计及专项审计调查相结合的新的经济责任审计工作机制，促进经济责任审计工作良性发展，取得更好成效。

上级部门要制定经济责任审计结果运用办法，对纪检、组织、监察、审计、人事和国资各部门在各自的职权范围内，对不同审计结果的运用方式、运用要求、运用责任、运用考核办法、运用反馈方式等作出明确统一的规定，建立经济责任审计结果公开问责评议机制，充分运用经济责任审计结果。

### (三) 加强审计干部队伍建设，不断提高经济责任审计水平

要加强审计干部的思想建设、职业道德建设和廉政建设，推进依法审计、文明审计，加强管理，严明纪律，强化监督，提高审计工作效率和审计工作质量，促进审计工作又好又快发展。要针对审计任务重与审计力量不足的实际，公开招考选拔审计专业人员，充实审计队伍，解决审计人员不足

的问题，使审计部门能够按时完成上级布置下达的各项审计工作任务。要注重培养和选拔年轻优秀干部和骨干人才，切实抓好业务培训，开展岗位技能竞赛，鼓励审计干部参加各类专业考试和职称晋级，提高审计队伍综合素质，增强审计工作力量，能够高效率、高质量完成审计工作任务，树立审计部门新形象，提高审计部门社会声誉。

## 六稳六保审计发现问题 审计工作报告篇二

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

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。

## 六稳六保审计发现问题 审计报告篇三

公司第一届董事会审计委员会由独立董事曾繁英女士、独立董事王建章先生和董事侯济恭先生组成。xx年3月10日，经第二届董事会第一次会议审议，选举独立董事曾繁英女士、独立董事王建章先生和董事侯济恭先生为公司审计委员会委员，由曾繁英女士担任审计委员会召集人。

(一)xx年2月7日，审计委员会召开第一届审计委员会第七次会议，会议审议通过了xx年度公司财务会计报表和xx年度内部控制制度自我评价报告，并听取了审计部xx年度审计工作总结和xx年度审计工作计划的汇报。

(二)xx年6月5日，审计委员会召开第二届审计委员会第一次会议，会议听取并审议通过了关于续聘福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“福建华兴”)为公司xx年度的财务审计机构的议案和公司xx年度财务决算报告的议案，并听取了审计部第一季度审计工作的汇报。

(三)xx年7月11日召开第二届审计委员会第二次会议，会议审议通过了公司xx年上半年度财务报告，并听取了审计部上半年审计工作的汇报。

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)具有从事证券相关业务资格，能遵守执业准则，较好地完成了公司委托的各项工作，能针对公司出现的问题提出管理建议。鉴于上述原因，经审计委员会审议，向董事会提出了续聘福建华兴为公司xx年度外部审计机构的建议。报告期内，审计委员会与福建华兴就审计范围、审计计划、审计方法等事项进行了充分讨论与沟通，未发现在审计中存在重大需关注事项。审计委员会认为福建华兴对公司进行审计期间勤勉尽责，遵循了独立、客观、公正的执业准则。

报告期内，公司审计部在审计委员会的督导下，合理编制xx年度的内部审计计划，并按审计规范流程和计划对公司及下属各控股子公司的内部控制事项进行了内部审计监督，并对公司内部控制制度的建立、完善和执行情况进行检查和监督，有效防范经营风险，确保公司规范运作和健康发展。

报告期内，审计委员会认真审阅了公司财务报告及其信息披露，认为：公司财务报告真实、完整和准确，不存在重大会计差错调整、重大会计政策及估计变更、涉及重要会计判断的事项、导致非标准无保留意见审计报告的事项，也不存在与财务报告相关的欺诈、舞弊行为及重大错报的可能性。

报告期内，审计委员会监督促进公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》及其他内部控制监管规则和相关规定的要求，不断完善并落实执行规范有效的内部控制制度，保证公司各项生产经营管理活动有章可循和规范运作。在防范企业经营风险，保证公司资产安全，确保财务报告及信息披露的真实、准确、完整，并在所有重大方面保持有效的财务内部控制。审计委员会通过审阅公司内部控制自我评价报告，认为公司已按照企业内部控制规范体系的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，不存在财务报告内部控制重大缺陷。

报告期内，审计委员会积极协调公司管理层、内部审计部门及相关部门与福建华兴进行充分有效的沟通，保障外部审计工作的顺利开展。

报告期内，审计委员会根据《上海证券交易所上市公司董事会审计委员会运作指引》及《南威软件股份有限公司董事会审计委员会工作细则》等相关规定，恪尽职守、尽职尽责地履行了审计委员会的相应职责。

特此报告。

xx年4月9日

## 六稳六保审计发现问题 审计报告篇四

公司第一届董事会审计委员会由独立董事曾繁英女士、独立董事王建章先生和董事侯济恭先生组成。xx年3月10日，经第二届董事会第一次会议审议，选举独立董事曾繁英女士、独立董事王建章先生和董事侯济恭先生为公司审计委员会委员，由曾繁英女士担任审计委员会召集人。

(一)xx年2月7日，审计委员会召开第一届审计委员会第七次会议，会议审议通过了xx年度公司财务会计报表和xx年度内部控制制度自我评价报告，并听取了审计部xx年度审计工作总结和xx年度审计工作计划的汇报。

(二)xx年6月5日，审计委员会召开第二届审计委员会第一次会议，会议听取并审议通过了关于续聘福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“福建华兴”)为公司xx年度的财务审计机构的议案和公司xx年度财务决算报告的议案，并听取了审计部第一季度审计工作的汇报。

(三)xx年7月11日召开第二届审计委员会第二次会议，会议审议通过了公司xx年上半年度财务报告，并听取了审计部上半年审计工作的汇报。

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)具有从事证券相关业务资格，能遵守执业准则，较好地完成了公司委托的各项工作，能针对公司出现的问题提出管理建议。鉴于上述原因，经审计委员会审议，向董事会提出了续聘福建华兴为公司xx年度外部审计机构的建议。报告期内，审计委员会与福建华兴就审计范围、审计计划、审计方法等事项进行了充分讨论

与沟通，未发现在审计中存在重大需关注事项。审计委员会认为福建华兴对公司进行审计期间勤勉尽责，遵循了独立、客观、公正的执业准则。

报告期内，公司审计部在审计委员会的督导下，合理编制xx年度的内部审计计划，并按审计规范流程和计划对公司及下属各控股子公司的内部控制事项进行了内部审计监督，并对公司内部控制制度的建立、完善和执行情况进行检查和监督，有效防范经营风险，确保公司规范运作和健康发展。

报告期内，审计委员会认真审阅了公司财务报告及其信息披露，认为：公司财务报告真实、完整和准确，不存在重大会计差错调整、重大会计政策及估计变更、涉及重要会计判断的事项、导致非标准无保留意见审计报告的事项，也不存在与财务报告相关的欺诈、舞弊行为及重大错报的可能性。

报告期内，审计委员会监督促进公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》及其他内部控制监管规则和相关规定的要求，不断完善并落实执行规范有效的内部控制制度，保证公司各项生产经营管理活动有章可循和规范运作。在防范企业经营风险，保证公司资产安全，确保财务报告及信息披露的真实、准确、完整，并在所有重大方面保持有效的财务内部控制。审计委员会通过审阅公司内部控制自我评价报告，认为公司已按照企业内部控制规范体系的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，不存在财务报告内部控制重大缺陷。

报告期内，审计委员会积极协调公司管理层、内部审计部门及相关部门与福建华兴进行充分有效的沟通，保障外部审计工作的顺利开展。

报告期内，审计委员会根据《上海证券交易所上市公司董事

会审计委员会运作指引》及《南威软件股份有限公司董事会审计委员会工作细则》等相关规定，恪尽职守、尽职尽责地履行了审计委员会的相应职责。

特此报告。

## 六稳六保审计发现问题 审计工作报告篇五

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常委会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常委会财经委、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。

市人大常委会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\_\_年扣除下属四个科研院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，市政府要求各级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避免土地被别人摘牌。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。

## 六稳六保审计发现问题 审计工作报告篇六

### 一、 审计概况：

为了核查公司内部控制的执行情况和财务收支核算的真实性、完整性和真确性，我们对集团公司的财务收支情况以及涉及的相关内部控制活动进行了专项审计，旨在自我评价，并完善公司内部控制及财务核算，使之符合相关法规准则及公司内控制度的要求。我们的审计目标是测试与运营相关的内部控制方面是否存在漏洞，各关键控制点在实务工作中是否得到有效执行，财务收支会计核算是否符合会计制度的规定，会计凭证是否真实、完整，会计核算是否正确。审计涉及的期间是 20\_\_ 年 1 月 1 日至 20\_\_ 年 06 月 30 日。审计的范围包括 20\_\_ 年半年度财务报表。

### 二、 审计依据：

我们在审计过程中按照《中国内部审计准则》和内部审计务指南以及公司内部审计制度的规定计划和实施本项内部审计工作，并采用了我们认为应当采用的必要的审计程序，根据抽查结果，我们认为需要采用的充分、恰当的审计程序。

### 三、 内部审计评价的依据

公司内部审计评价工作严格遵循《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》、《中国内部审计准则》及内部

审计实务指南等法律法规的要求，结合公司内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上对公司截至20\_\_年06月30日内部控制设计与运行的有效性和公司的经营情况、财务成果进行评价。

#### 四、内部审计运用的方法

内部审计是按照内部审计准则的规定实施，审计过程中，运用个别访谈、制度审阅、穿行测试、抽样测试、实地查验、比较分析和专题讨论等方法，充分收集公司内部控制设计和执行是否有效的证据，财务收支凭证是否真实完整，财务审批手续是否完善，如实填写审计工作底稿。公司内部控制评价采用的评价方法和审计程序是适当的，获取的评价和审计的证据是充分的。

#### 五、内部控制缺陷及其认定

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：定量标准以利润总额、资产总额作为衡量标准。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。

1、公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：

- (1) 董事、监事和高级管理人员存在舞弊行为；
- (2) 中高级管理人员和高级技术人员严重流失；
- (3) 重要业务缺乏制度控制或制度系统失效；
- (4) 公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效；

(5) 外部审计发现当期财务报告存在重大错报，而公司内部控制在

在运行过程中未能发现该错报。

(6) 内部控制重大或重要缺陷未能得到及时整改。

财务报告重要缺陷的迹象包括：

(2) 未建立反舞弊程序和控制措施；

财务报告一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

(1) 重大决策程序不科学；

(2) 违反国家法律、法规或规范性文件；

(3) 中高级管理人员和高级技术人员严重流失；

(4) 媒体负面新闻频现；

(5) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；

(6) 内部控制重大或重要缺陷未能得到及时整改；

(7) 其他可能对公司产生重大负面影响的情形。



其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

## 六、内部审计结论

截至20\_\_年06月30日，公司内部控制体系与相关制度能够适应公司管理的要求和业务发展的需要，在所有重大事项上合理控制了各种风险，促进了公司整体业务的发展和目标的达成，保证了公司、债权人和广大投资人的利益。

我们认为 20\_\_ 年半年度财务报表完整、真实、准确的反应了公司经营活动。财务报表的编制遵循了会计基本准则，能真实地反应交易和事项的经济实质。

## 六稳六保审计发现问题 审计工作报告篇七

课程实习是大学本科教育中的一个极其重要的环节，特别对于我们会计专业学生而言更是如此，它是对我们学生的专业知识进行综合培养和检阅的教学形式。学生通过《审计学》课程实习，不仅能够熟悉审计实务的流程，而且能够加深对审计理论知识的理解和应用。

除此之外，在实习时过程中，通过具体业务的操作，能够提高分析问题和解决问题的能力，还能培养同学之间团结互助和讨论学习的精神。其实这也正应了“实践是检验真理的唯一标准”这句话，我们只有把从书本上学到的理论知识应用于实际的实务操作中去，才能真正掌握好这门课的知识。

## 二、实习的内容和过程

这次实习应用福斯特公司提供的《审计实务》软件。我们首先了解审计的整个基本流程，主要完成实质性测试中的货币资金审计、应收账款审计、存货审计、固定资产的审计、应付账款审计、管理费用审计、主营业务收入审计、主营业务成本审计、营业税金及附加审计、所得税审计这几个内容。

这些审计的程序中第一件要做的事情是取得或者编制相应的项目明细表或明细帐，而最后一件事都是确定该项目是否已在报表中做出合理的披露。但是不同的审计内容，审计过程也有所不同。

货币资金的审计过程除了以上所说的那两个程序之外主要有

3、其他货币资金过程银行存款的过程相同。

应收账款与应付账款的审计过程类似，应收账款获取明细账后，需要分析应收账款的账龄，然后函证应收账款、检查未函证的应收账款、检查坏账的确认和处理、检查外币应收账款的折算、分析应收账款明细账余额。而应付账款除了函证之外，还要对应付账款的借方余额进行重分类调整，并根据预付账款的明细账的余额进行分析归类，检查应付账款长期挂账的原因。

存货的审计过程，由于存货的内容比较多，有委托代销商品、分期收款发出商品等，因此在审计的时候，除了先核对明细账之外，还要对不同的类别的存货进行检查。然后根据原材料明细账复核计算材料成本差异率、检查存货的跌价准备，对存货的盘盈、盘亏、报废情况进行检查，最后完成存货的审定表。

固定资产的审计则跟存货的审计过程相类似，先对固定资产的减值准备进行检查，然后检查固定资产的盘盈、盘亏、报废情况，根据之前的两个步骤以及相关的明细账填列固定资产及累计折旧审定表，最后完成固定资产审计程序表。

管理费用的审定过程比较简单，但是管理费用所涉及的内容比较繁杂，因此审计的过程也比较麻烦，容易出现很多小问题。在审计过程中，需要先根据管理费用的明细账和凭证完成管理费用检查情况表，然后完成审定表。

主营业务收入的审定要根据主营业务收入的明细账填列主营业务收入检查情况表，并检查相应的原始凭证以及是否过入总账，还有收入的确认时间是否正确。最后完成主营业务收入的审定表，调整金额并列出现调整分录，完成主营业务收入审计程序表。

主营业务成本的审计过程基本与主营业务收入的审计程序相同，需要检查的原始凭证也都几乎一致。要根据销售合同等确认主营业务成本的确认时间，对错误的处理进行调整，并完成相应的审定表，再根据实际检查的情况完成主营业务成本审计程序表。

营业税金及附加的审计与所得税的审计，主要根据之前所做的营业收入等科目的审定结果进行调整，需要联系之前所做的审计过程，进行相应的调整，如：对虚增的销售业务的调整，对退货有关的税金的调整，对于补提折旧造成所得税差异的调整等。最后根据实际检查审定的情况完成所得税审定表。

### 三、实习总结

#### (一)收获

从大一到现在做了很多的上机实习课，每一次都有不一样的体会，不仅因为实习的课程不同了，也因为随着年岁的增长，看到的东西也有所不同了，通过这次审计的上机实习课我也学到了不少的东西。

第一点是：了解到自学能力和自我的领悟能力很重要。

感觉在整个实习的过程中所接触到的东西与当时上的审计的理论课严重脱节，审计的理论课更侧重于讲授整体的理论体系，对于实践方面会碰到的问题基本不提及，因此我们在做审计的上机实习课的时候几乎是先看答案，再自己摸索着寻

找答案应该从哪里去得出，以及各账审定表处理的先后顺序。在学校里，老师可以教会我们很多的理论知识，但是一旦出了学校，拥有较强的自学能力就必不可少。

自学能力是指一个人独立学习的能力，也是一个人获取知识的能力。它是一个人多种智力因素的结合和多种心理机制参与的综合性能力。自学能力也是衡量一个人可持续发展能力的重要要素。诺贝尔物理学奖获得者丁肇中教授曾说过：“不要教死知识，要授之以方法，打开学生的思路，培养他们的自学能力。”自学能力不是与生俱来的，而是后天培养形成的。在大学期间我们不仅要学会很多的专业和课外知识，更要学会怎样去学习，这也是一个人是否具有可持续发展能力的先决条件。然而要有良好的自学能力，就要不断的锻炼自己的感知能力和领悟能力。

第二点：做事之前要先了解“游戏规则”，磨刀不误砍柴工。

第一节课的时候老师有要求我们先看看企业的会计制度和审计约定书的内容，但是我们太急功近利了，直接就开始做练习。然而在做到后面的折旧的计提、坏账准备的提取时，对于一些数字的出现就不懂得是怎么来的，但是这一些在企业的会计制度中都有涉及到。

其实每一件事情都有它自己的运行规则，只有我们了解了它的运行规则才会事半功倍，处理起来也更加得心应手。当然，很多规则再问我们初识它的时候并不知道它会有用，或者会有什么用，这就需要我们戒骄戒躁，至少大概的了解一遍在脑海里多多少少会有一些印象。我们应该保持一种“stay hungry□stay foolish”的心态来对待每一件事情。

第三点：加强实践能力，改变自己的思维方式。

由于之前一直学习的是会计的知识，在很多方面，我们会过分的强调会计分录的重要性，然而在不同的环境下，所注重

的重点必将有所不同。从这次上机实习课中，我看到了自己定式思维模式的严重性，不懂得变通，发现问题是解决问题的前提，希望在以后的实践中自己的思维方式能更加的活跃、变通。正所谓“穷则变，变则通，通则达”，很多时候我们是被自己的思维方式所禁锢的，而不是环境禁锢了我们的行动。

#### 第四点：前后联系的重要性。

在上机实习的过程中，我明显感觉到前后联系的重要性，尤其是在做所得税费用的实质性测试程序的时候，这一点的感触更加的深刻。对于会计人员要求我们对数字要很敏感，在审计的过程中也明显感觉到要学会记忆数字，因为在后面的审计过程中经常碰到之前看到过的数据，我们要知道之前的错误对现在的审计对象可能造成的影响，只有这样才能在自己不错漏的情况下，检查出被审计单位的错漏。显然，审计是比会计更深一层次的报表核算，是不允许出错的，否则就有可能错上加错。

#### 第五点：加强了同学间的交流，取长补短促进共同发展。

在实训练习的过程中很重要的一点就是经常和左右的同学讨论不懂的问题和错误的地方，有时候也会分享一些小心得，小技巧。这使我节省了不少时间，也加深了对知识点的理解。

虽然这样有时候有点违反课堂纪律，但是在这样的互动学习中，可以获得很多自己以前并不十分注意的知识点，也能够感受到其他同学的思维方法的不同。正所谓“三人行必有我师”很多东西分享过后就一加一大于二了。

## (二) 不足

### 1、知识不熟悉

虽然说这次的上机实习课与审计的理论课是脱节的，但是这里的很多知识都涉及到以前的会计知识，如主营业务收入的确认条件、会计分录的调整等等。但是在处理这些事情上自己明显感到手忙脚乱，有一部分是知识的淡忘，也有一部分是知识的欠缺。

## 2、实践不足，操作能力较差有待提高

在整个实训过程中由于审计处理程序不熟悉，很多业务做得磕磕碰碰的，浪费了很多时间。而且有的业务处理过一次了，第二次操作的时候还是会有错误。真的就像哲人讲的那样，需要不时的回过头来看看自己走过的路，不能一直像屋头有苍蝇一般乱窜。俗话说：“要想为事业多添一把火，自己就得多添一捆材”。此次实训，我深深体会到了积累知识的重要性。有些题目书本上没有提及，所以我就没有去研究过，做的时候突然间觉得自己真的有点无知，虽然现在去看依然可以解决问题，但还是浪费了许多时间。同时，之前积累的知识不够牢固，很多都很混乱，这一点是我必须在以后的学习中加以改进的。

## 3、对计算机的实训系统不了解

这次的实训是在电脑上操作的，一方面自己打字的速度不快，另一方面，由于是第一次接触这个系统，所以在操作上出现一些问题耽搁实训的进度。

总之，在这次的实训暴露出自己的很多问题，在以后的工作和学习中，我会不断的警示自己，并改善自己的，以便在以后工作中能够胜任会计这个岗位，提高自己的职业能力水平。