

# 审计报告公文 审计工作报告(大全7篇)

随着社会不断地进步，报告使用的频率越来越高，报告具有语言陈述性的特点。怎样写报告才更能起到其作用呢？报告应该怎么制定呢？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。

## 审计报告公文 审计工作报告篇一

（一）审计整改观念全面更新。观念是行动的先导。我们紧紧围绕支队党委中心工作，充分发挥审计“免疫系统”功能，切实做到了“三个转变”：由事后惩处向事前防范转变、由处罚向积极建议转变、由被动监督向主动服务转变，改变了以前认为“审计工作就是找麻烦、整人”的错误观念。明确工作目标和重点，确保审计整改年活动有的放矢。自活动开展以来，我大队财经制度得到有效落实，经济活动违纪违规问题得到有效处理，经济活动“免疫系统”建设得到有效推进，涉案财物管理逐步规范，经费物资监管更加有力，保障能力更加高效有力，从源头上遏制和杜绝各种违反财经法规纪律等问题的发生，为消防部队可持续性发展提供强有力的服务和保障。

看的形式，对已整改到位的问题进行再检查再核实，现阶段已整改到位3个问题。由于我大队营房重建，到现在还未进行验收决算，导致固定资产帐帐不符，我大队将尽快和有关部门协商，采取相应的整改措施，争取将所有问题逐步整改到位。

（三）机制制度逐步健全。一是健全工作机制。大队党委召集官兵学习有关财经法规以及各项财务管理制度。从而使财务工作有章可循、有规可依。二是完善内部制度。坚持目标科学、责任明确的原则，先后制定了《大队财务管理办法》、《财务监督责任制度》等内部管理制度。

（四）宣传力度强，为确保审计整改年活动取得实效，为使全体官兵充分认识和重视审计整改年活动的重要性和必要性，我大队从多层次、全方位开展宣传工作。多次召开大队党委会议，及时传达“审计整改年活动”的精神和工作要求；并通过支队内网的形式发布工作情况。整个活动期间，大队在支队内网上刊登了3篇关于“审计整改年”活动的新闻报道。

（一）审计整改工作有待加强，整改工作手段不新。目前的工作开展，大多仍停留在以前的老方法，不能创造出新的、更好的方法。影响了工作质量和工作效率的提高。

（二）功能发挥不够充分。对问题的实质欠深层次挖掘和分析，信息专报的针对性和建设性不强，整改措施过于粗糙，可操作性差，促使强化内部管理的效果不明显，督促整改力度不大。个别问题“屡审屡犯、屡犯屡审”。

（三）专业技能亟须提高。财务管理工作任务重、培训机会少，财务人员业务素质和能力有待提高。

### 三、认真落实整改提高的各项措施

（一）把握角色定位，树立服务大局的财务管理理念。以开展工作评议为契机，用开放的意识、比较的思维、创新的理念、改革的精神，重新审视和研判新形势下的财务管理工作。要坚持围绕支队党委中心工作和社会关注的热点、难点、焦点，安排项目计划开支和开展工作，从机制、体制层面建言献策，强化财务管理服务大局功能。深入分析查出问题的症结，从加强内部管理层面提出有真效、有实效、有长效的工作建议。

（二）开展作风整顿，塑造文明高效的财务工作行风。将作风整顿与学习新的《审计法实施条例》相结合、与开展审计业务相结合、与建立健全“刚性”管理制度相结合，以优良高效的工作体现良好的工作作风。针对存在的问题，制定切实

可行的整顿措施，坚决杜绝“两张皮”和“走过场”。

（三）搞好业务培训，培养技艺精湛的财务人员。以“摸得清家底、查得出问题、提得出建议、经得起检验”为基本要求，加强财务人员培训。以“请进来教”为基本途径，邀请专家，进行电算化、法律、业务知识培训，提高整体财务管理水平。以“送出去学”为首选方式，将财务人员送到上级审计机关和大专院校强化培训，提高财务管理能力，培养财务管理“精兵”。

（四）加强廉政建设，塑造廉洁透明的形象。严格执行廉洁从业。以建立健全惩防体系建设为抓手，要求财务人员用高于别人的标准要求自己，用严于别人的标准监督自己，严格执行财经法规等制度，探索实行项目质量责任追究制，切实维护财务人员的廉洁形象。利用会议通报、宣传栏等形式定期公开大队财务收支情况。

## 审计报告公文 审计工作报告篇二

### 一、总结工作，扬长补短

（一）公司决策层构建起内审方法论，高瞻远瞩、引导内审科学发展

2013年，公司领导提纲挈领指出审计关键本质：公司的内部审计本质就是监督、制衡，是公司内生的具有预防、揭示和抵御功能的“免疫系统”。有效的内部审计可以全面监督、检查和评价保险业务、财务、资金运用等各项交易行为和经营管理活动，发现公司管控中的缺陷或风险点，督促相关部门整改，协助建立和完善风险管理系统，从而提升公司风险防范能力。同时，公司决策层准确把脉，简明扼要指明内部审计“三个坚持”的工作原则：一要坚持秩序、规则为先的经营原则，全面监督、检查和评价各项经营管理活动，注重挖掘典型问题和共性问题；二要坚持做到“既要重审计、更

要重整改”，强化追踪督导、制定长效机制，提升公司风险防范能力；三要坚持强化公司内部审计建设，真正实现内部审计为公司“创造价值”的根本目的，促进公司健康持续发展。强调以审计项目和内控评估为抓手、以问题整改与辅助决策为目的，充分发挥内部审计“第三道防线”的职能。

2013年□xxx公司从七大方面，开展各项审计及专项调研项目累计xx项。审计类型涉及常规审计、离任审计、专项审计、专题调研、内控评估五大类型；累计发现制度设计缺陷、流程控制弱点、系统建设不足、内控疏漏、执行不到位等不足xx个。

整改问题是内部审计的价值所在，公司通过建立审计发现问题整改率考核机制、月度追踪整改、内控评估半年回头看等措施，狠抓整改、突出落实。截至报告日，审计发现整改完成率超过xx%□充分落实“以整改为目的、以提升为目的”的审计工作目标。

审计项目的开展，是内对主要、重要的经营领域实施的一次彻底“健康体检”，既有效发挥审计的监督和威慑作用，更是一次风险防范的“实战培训”。

1. “审计”诊断病症，“管理建议”对症下药 xxx公司审计从业务流程、销售经营、财务管理、会计 报告等重要方面，通过专业、敏锐的洞察力和判断力，结合审计、调研等手段，实践了“缺陷无小事”的管理理念，透过审计，追根溯源，查找“病根”，并对症下药，提出建设性、行之有效的管理建议。

## 2. 敏锐洞察、提速预警机制

xxx公司敏锐洞察到大数据时代的数据监测的重要性和必要性，探索性地开展数据质量审计，以国家法规保险稽核审计系统所设定的数据质量为标准，通过信息技术平台开展数据质量

监测，发现管理类、系统设置类、信息技术类数据事项xx项。

2013年□xxx公司审计围绕为公司的创新发展保驾护航核心任务，通过收集、分析近两年国家法规处罚信息，归纳行业违规事项特征及风险“爆破点”，形成国家法规处罚分析专题报告，警示经营管理，提供经营决策信息；同时，在发现问题、整改问题的过程中，注重规律性的总结、紧跟国家法规新要求，形成专项辅助管理决策报告，从国家法规处罚、合规管理等多方面向各级管理层提供有价值的辅助决策资讯，为公司的创新发展、合规经营提供建设性信息与建议。

（五）打铁还需自身硬，强化审计建设是伴随公司发展的不变主题

## 2. 审计组织架构及人员配置日趋合理

2013年，公司制定、修订并颁发审计制度4部，内容涉及内部审计组织体系建设、内部审计人员职业道德规范、内部审计项目标准化作业、内部审计工作管理等方面。在制度建设方面，不盲目追求数量，突出质量和实效，更加科学地从人、作业、事务三大主题提出管理要求和实施规范，突显审计管理由“管”向“理”的转变。

## 4. 内审队伍综合素质得到提升

## 5. 夯实机构审计工作基础管理，完善机制，提高管理效力

## 二、注重发现不足，规划未来

2013年□xxx公司审计工作虽然取得一定成绩，但冷静审视，仍然可以看到在以下四方面须继续加强和提高：一是专业审计人员缺乏是制约审计能力提升最大的瓶颈。要强化政策落地、人才引进、专业培训；二是需要采取更强有力的措施整改好重大问题、控制好重大隐患，最大程度减少重大问题隐患

“复发”；三是内部审计工作要逐渐由注重于事后监督和事中控制，向“健康指导”的事前预警延伸；四是继续健全体系、完善机制，完善好与落实好制度、流程，持续满足国家法规与风控的需要。

### （一）设定清晰工作目标，指引工作全局

2014年□xxx公司审计工作牢固树立以促进战略目标实现、促进公司价值增长为总目标，顺应审计发展规律，依据有力国家法规政策，逐步推进审计三大转变：从符合型审计向增值型审计转变；从查弊纠错向创造价值转变；从财务审计、内控审计向基于风险导向的审计转变。坚持秩序、规则为先的经营原则，全面监督、检查和评价各项经营管理活动，注重挖掘典型问题和共性问题；坚持做到“既要重审计、更要重整改”，强化追踪督导、制定长效机制，提升公司风险防范能力；坚持强化公司内部审计建设，真正实现内部审计为公司“创造价值”的根本目的，促进公司健康持续发展，扎实推进一体化审计、健康指导和体系建设。

### （二）明确工作思路，确定努力方向

2014年□xxx公司将以审计项目、健康指导为主线，基于国家法规导向和风险导向，防范国家法规处罚、警惕大案要案、完善制度流程、健全长效机制，系统化防控风险、一体化审计推动，为公司持续健康发展保驾护航。围绕思路，通过组合拳，实现审计目标。

综上所述□xxx公司内部审计工作2013年迈上新台阶，2014年任务依然艰巨□xxx公司会及时把握行业趋势、秉承国家法规要求，科学发展、合规经营，尽好责、站好岗、管好事。以上是xxx公司2013年内部审计工作报告，敬请贵会批评指正。

特此报告

## 审计报告公文 审计工作报告篇三

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。

## 审计报告公文 审计工作报告篇四

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

工作依据、审计方式、审计目的、实施的审计程序、审计范围

#### 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、部门机构设路和人员配备情况

### 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

## 审计报告公文 审计工作报告篇五

### 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。

## 审计报告公文 审计工作报告篇六

一年来，我科始终把强化学习，提高素质、改进作风作为做好一切工作的前提和基础。一是不断加强政治学习，以此作为增强审计人员事业心和责任感的重要手段。二是采取多种形式，不断强化业务学习。首先是遵守机关的学习制度，积极参加机关统一组织的各类业务培训；其次是坚持自我学习、定期不定期采取互相交流学习体会，互相探讨和答疑解惑等形式，有效地提高了全科的审计业务能力；三是把业务知识学习和贯彻党的政策法规有机结合起来，真正做到了学以致用，以学促审，从而保证了各项审计业务的顺利开展和工作水平的不断提升。

全年完成5个项目、

1、完成了四个单位xx年度预算执行情况审计（市公安局、城区公安分局、市交警支队、机关事务管理局）四单位预算执行审计共查出违规违纪金额138.5万元，管理不规范金额145万元，对市公安局看守所私设小金库、公款私存的违规行为进行了全面揭示；对机关事务管理局、交警支队应转未转收入、滞留未上缴财政资金和、坐支应上缴财政资金的违纪行为进行了查处，并提出了多条改进建议。

今年6—10月我科承担了对市文化新闻出版管理局局长张秋旺和市卫生局局长张廷魁二位局长的任期经济责任审计，二位局长任职时间均为xx年11月，我科针对二位局长任职时间长，资金活动量大，下属单位较多的实际情况，在充分进行审前

调查的基础上，克服人手少的困难，合理利用审计资源，充分利用时间，尽可能扩大审计面，对市文化新闻出版管理局9个下属单位和市卫生局12个二级预算单位进行了延伸审计。两单位审计资金总额为8304万元，查出挤占专项资金、无证收费、未缴财政专户、超标准收费、报销不实等19方面的问题，对查出违规金额587.76万元，管理不规范金额2492.69万元，进行了责任划分，提出了多条加强管理的建议。

### 3、于xx年5月对太原晋城大厦

xx年1月1日至xx年12月31日承包费应上缴情况、接待费用挂账情况、新增固定资产及零星工程改造费用进行了审计认定。

4、年初配合财政部门对市直38个行政、事业单位xx年度考察培训费、差旅费执行情况进行了专项检查，对差旅费支出中存在标准过高，支出随意、财务把关不严，报帐发票填写不规范、绕道旅游，借考察培训之名游山玩水等违反财务制度的行为进行了原因分析并提出了建议。

5、参与了对四川汶川“512”特大地震我市资金的审计，我科主要承担了市红十字会前期募集资金和上缴情况的审计。

6、目前正在组织进行《全市农村义务教育“普九”债务审计》按省厅方案要求，这项工作分二个阶段实行，第一阶段是试点县的审计，我市的试点县为xx县，目前审计已结束，按规定时间给省厅报送了资料，其余五县区计划在12月底完成。

如何搞好廉政建设，是新形势下对我们每个审计人员的严峻考验，也是搞好每个审计项目的关键环节，今年我科全体同志在履行好自己的工作职责同时，从思想上树立起了全心全意为人民服务的意识，做到了识大体、顾大局，以全局为重，谦虚谨慎，不骄不躁，摆正自己的位置，树立起了牢固的道德防线，严格执行审计纪律，把廉政建设作为衡量审计人员合格与否的重要标准，召开审计项目进点会时，我们都要同

被审计单位一道学习有关反腐倡廉的文件和规定，审计组所有成员都要向被审计单位承诺，绝不以审谋私，并要求被审计单位：在审计监督的同时，要监督审计人员的廉洁行为。在今年的审计工作，我和全科同志严格约束自己，每个审计项目都同局纪检组签订了《项目审计廉政责任书》，认真执行审计署《关于审计组廉政责任的若干规定》。没有利用职务和工作之便吃请、收受礼品等违法违纪的现象。

都需要在今后的工作中认真思考，努力改进。

（一）按时保质、保量完成省审计厅统一安排的审计任务。

（二）计划组织开展对全市新型农村合作医疗资金使用和社会效益情况的审计和审计调查。

（三）以强烈的政治责任感和工作紧迫感，抓好科室党风廉政建设

## 审计报告公文 审计工作报告篇七

1、验证酒店各项资产的购入、领用、摊销、盘点和报废等环节的内部控制是否健全、合理和有效，有无贪索取回扣、挪用、以劣充优、损失、浪费等问题。如酒店存货的采购、登记、领用是否有严格的内控制度，包括采购价格、采购质量的审批和验收权限界定，存货领用的签字制约机制，存货报废是否符合酒店规定审批手续等。

2、审查各项资产的计价、核算是否正确、合规，资产是否完整，质量是否符合规定和要求，有无随意改变计算方法，任意摊列成本费用等问题。如对固定资产计价是否合理，核算是否正确。从理论上讲，固定资产的价值应包括酒店为购建某项固定资产达到可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出，这些支出既有直接发生的，如固定资产的价款、运杂费、包装费和安装成本等，也有间接发生的，如应分摊的借

款利息，外币借款折合差额和应分摊的其他间接费用等，酒店是否根据固定资产不同的来源，所涉及不同的费用支出，采用不同的具体计价。

3、审查各项资产的账证、账账、账实、账表是否相符，有无漏计多计资产等问题。

4、审查应收账款是否清楚。酒店应根据由夜审转来的“应收账”报表以及已离店而未付款的客人的各种原始账单进行详细审查和计算，审核其报表上的总计数字是否与原始单总计相符，并根据营业部或预订部的有关资料，对签单客人的姓名、房号、公司名称以及客人签字进行审查。另外，酒店是否建立了坏账审批制度，坏账准备金的提取和坏账损失的核销是否正确、合规。

5、审查酒店长期投资、短期投资业务中的各种股票、债券的购入、支出和收益的计价、核算是否正确、合规，有无将短期有价证券和投资收益，包括其他投资收益不入账，形成账外资产等问题。

6、审查固定资产折旧的计提是否正确、合规，有无多提少提，人为地调节利润。酒店在计提折旧时，应以月初可提取折旧的固定资产账面原价为依据，当月增加的固定资产，当月是否不提折旧，当月减少的固定资产，当月是否照提折旧，固定资产的预计残值率是否在固定资产原价的3%—5%范围内，酒店是否根据财务制度中对各类固定资产的折旧年限的有关规定，结合自身的具体情况，合理地确定固定资产折旧年限，并确定哪些固定资产该提折旧，哪些不该提，其计算及核算是否正确。

## 二、酒店负债的审计

1、验证酒店有关负债的内部控制是否行之有效，各项债务的发生和偿还的审批手续是否齐全完备。

2、审查酒店预提费用的计提是否正确、合规，有无利用预提费用人为地调节利润。

3、审查酒店各项债务的来源是否正确、合规，有无将有关收入转移、隐匿于应付账款问题，福利基金、工会经费、养老保险基金的计提是否合规。

4、审查长期借款的利息支出和有关费用以及外币折合差额的计算是否正确、合规，有无将应当计入有关固定资产的购建成本的利息支出计入当期损益。酒店发生的工程借款利息以及用外币借款进行的工程发生的外币折合差额应分别不同情况处理，属于在固定资产尚未交付使用或者虽已投入使用但尚未办理竣工决算之前发生的应计入固定资产造价，酒店是否将其计入当期损益。办理竣工决算之后发生的，则计入当期损益，酒店是否将其计入固定资产。

5、审查酒店发行债券是否合理、合规，应付债券价值的计算是否正确，利息费用和应计利息的计算是否正确、合规，有无将应计入开办费和固定资产价值的利息费用计入财务费用等问题。酒店发行债券应按国家有关规定办理，向有关部门上报有关正式文件，经批准后发行，应付债券计价是债券面额回应付利息之和的现值，记账时将面额、溢价或折价和应付利息分项记录，本期合并列入资产负债表中。

### 三、酒店所有者权益的审计

1、审核酒店资本是否真实、合规、财产估价是否合规、合理，有无通过财产估价侵犯法人合法权益问题。酒店资本按投资形式不同可划分为货币投资、实物投资 and 无形资产投资，除股份制酒店外，所有酒店的投入资本都必须按实际投入数额列账，如果投入的资本与记账本位币种不一致，应在账上同时注明该种货币的投入资本金额和折合为记账本位币的金额，对于应按规定的汇率分别对投入资本账户进行折合而产生的记账本位币差额，应在“资本公积”账户核算。除国家另有

规定外，酒店的注册资本应与实际资本相一致，在“实收资本”、账户核算，注册资本一经确认，就不能随意改变。以房屋、设备等实物投资的，应以有法律效力的评估机构给出的确认价格或者合同、协议约定的价格作为酒店记账的依据。

2、审查酒店法定盈余公积金的提取是否正确、合规，有无多提少提。酒店组织形式不同，对法定盈余公积金提取的要求也不同，股份制酒店按国家规定，酒店有利润，就必须按税后利润的10%提取法定盈余公积金，而且在未提取法定盈余公积金和公益金前，不得分派股利。法定盈余公积金已达到注册资本的50%可不再提取，一般酒店的法定盈余公积金按税后利润的10%提取。

3、审查酒店应缴所得税的计算是否正确、合规，有无漏缴或少缴问题。广州地区中外合资酒店的所得税税率一般为33%。酒店是否正确计算应纳税所得额，减免的税款是否符合税收政策规定并经有关部门批准。

4、审查酒店弥补以前年度亏损的核算程序是否正确、合规，有无将应在税后弥补的亏损在税前弥补。酒店可以以后年度税前利润弥补以前年度亏损，但从获利年度起弥补亏损的期限不得超过五年，超过税收规定的税前利润弥补期限，未弥补的以前年度亏损只能用税后利润弥补。

5、审查股利的分配和发放是否正确、合规，有无擅自发放和同股不同利。

#### 四、酒店成本费用的审计

1、审查构成酒店成本的直接材料和计价是否正确、合规，有关支出凭证是否手续清楚，有无超过计划或定额，领用是否合理。

2、根据酒店的经营特点，酒店的营业成本与制造业成本相比，

有其鲜明特点。

3、酒店费用开支有直接的认定对象，一般不存在费用分摊问题，酒店各部门的人工费用直接计入部门费用，不需要分摊计入营业成本。