

# 最新审计调查情况报告 专项审计调查报告实用(实用5篇)

在当下社会，接触并使用报告的人越来越多，不同的报告内容同样也是不同的。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，我们一起来看看吧。

## 审计调查情况报告篇一

遂昌县审计局：

《遂审调报》〔2019〕4号文件已收悉，我单位高度重视，立即对照《遂审调报》所列问题进行整改，现就整改情况回复如下：

### 一、审计调查发现的问题

（一）财政奖补资金未及时兑现。

2. 农家乐民宿补助资金万元未及时兑现。原市农办分别于2017年3月份和2017年12月份下发《关于下达2017年度第一批农家乐民宿补助资金的通知》（丽农办〔2017〕6号）和《关于下达2017年度第二批农家乐民宿补助资金的通知》（丽农办〔2017〕21号）。截至2019年10月底，上述资金虽已下达至乡镇，但仍有补助资金万元未兑现。其中：大田农家乐综合体以项目报账的形式获得补助资金万元剩余万元未兑现；九龙新韵（三仁-焦滩）美丽经济农家乐民宿产业集聚带项目已补助资金万元，剩余万元未兑现；王村口镇大坑村和三仁乡亲农谷休闲山庄2项补助6万元未兑现。

（二）旅游产品营销方面的问题

1. “丽水山耕”商标使用不规范。现场查看商户销售的10个遂昌生产商供应的18款商品，其中10款商品未贴追溯二维码标签，8款已贴追溯二维码标签但其中2款扫描不出信息。

## 二、我单位对审计调查发现的问题的答复

### （一）财政奖补资金未及时兑现的答复

1. “丽水山居”奖补资金50万元争取12月底前全部兑现。目前湖山乡诗里民宿客栈10万元奖励已经全部兑现。黄沙腰镇大洞源村大洞源农家乐综合体资金奖励40万元，该项目是以基础设施提升建设形式进行资金补助。同时，该项目与县级农家乐专项资金配套的40万元资金一起用于大洞源村农家乐综合体提升建设。目前该项目已全面完成，计划于2020年12月底前完成资金拨付。

2. 农家乐民宿补助资金万元已经全部兑现。其中，大田农家乐综合体奖励结余资金万元用于大田农家乐综合体接待中心装修工程，该项目已于2018年11月已完成兑现。九龙新韵（三仁-焦摊）美丽经济农家乐民宿产业集聚带项目细分至4个乡镇，分别为：三仁乡好川村农家乐周边小型景观建设3万元，已经于2019年11月完成兑现；大柘镇车前村特色村标及小型景观建设镇域范围内各个点位旅游标志制作6万元，已经于2018年2月完成兑现；石练镇沿线8家农家乐制作特色小型景观建设及标示标牌、包含体现班春劝农和昆曲十番两项非遗文化的展示万元，已经于2020年1月完成兑现；焦滩乡大路沿村制作标示标牌、建筑轮廓廊灯和村内小型景观营造6万元，已经于2018年7月完成兑现。

### （二）旅游产品营销方面问题的答复

1. “丽水山耕”？商标使用不规范。目前我县各“丽水山耕”品牌合作主体均已按要求完成溯源平台信息录入工作，但在每批次完善溯源信息和张贴“丽水山耕”二维码方面，

由于我县大部分主体规模较小，从业人员文化水平低等原因，溯源信息相对不能做到十分完善，尤其是一些单品独立小包装产品，张贴二维码工作量很大，未完全按要求逐个张贴二维码。为此，我们一方面加强宣传引导，提高主体品牌意识，另一方面不定期对流入市场的我县“丽水山耕”品牌共建产品进行抽查，督促主体规范使用“丽水山耕”商标。

2. 农特产品销售与景点结合不紧密。因我县各景点受场地和规划的限制，大多未设置专门的农特产品购物点。为促进我县农特产品与景点相结合，我们在通往千佛山、南尖岩景区的必经之路石练镇淤溪村魅溪民宿内设有遂昌土特产超市，在石练镇大茂坑设有甜蜜园土蜂蜜体验馆，同时在竹炭博物馆内设有遂昌农特产品卖场等等，以提升旅游购物消费的便利化和美誉度。

3. “丽水山居”与“丽水山耕”未能实现较好融合。原“丽水山居”民宿大部分以经营自主创意的文创产品和当地特色农家土特产为主，近两年县农业农村局积极主动宣传引导，搭建“丽水山居”经营主体与“丽水山耕”经营主体相互交流的平台，促进“丽水山居”与“丽水山耕”合作共赢。比如遂昌长粽、薯条、土蜂蜜、菊米、茶叶等“丽水山耕”农产品已在我县水岸忆茶、旗山侠隐、云闲斋、溪云里、魅溪民宿等“丽水山居”精品民宿中展示展销；组织“丽水山居”经营主体与“丽水山耕”经营主体参加丽水市“丽水味道”创意大赛，联合展示展销“丽水山耕”农产品。

## 审计调查情况报告篇二

审计机关学习贯彻修订后的《国家审计准则》（以下简称《准则》），是否强化了审计质量控制、规范了审计行为？是否提升了审计质量、实现了审计目标？需要适当形式总结和分析。笔者结合审计项目质量控制体会，对审计项目后评估的概念和意义、主体和环节、内容及重点进行了积极的思考。

## 一、审计项目后评估的基本内涵和现实意义

### （一）审计项目后评估的基本内涵

说起审计项目后评估，可以追溯到xxx6号令第92条规定，“审计机关设立审计项目质量检查委员会，负责评估和追究审计项目质量责任”。陕西省审计厅课题组和xxx科研所叶君鳌也对审计项目后评估定义作了研讨。《准则》第196条规定，“审计机关应当对审计质量控制制度及其执行情况进行持续评估”。综合xxx规章和前人研讨成果，审计项目后评估是通过对审计项目的审计目标、操作规范、质量效率和作用影响等事项系统的分析与评价，为规范审计行为和提升审计质量提出建议的活动。

解析审计项目后评估的基本内涵，主要有三：一是评估对象是审计项目，不仅评价审计实施质量，而且评估审计目标的实现程度、实施效率的高低和成果转化情况。二是对审计项目的后评估，是事后实施的，是对前几阶段审计工作的后续评估。三是对审计项目的持续评估，是对审计项目实施全程的持续性评估，不仅是对审计项目完成后最终的一次性评估。

### （二）开展审计项目后评估的现实意义

一是贯彻《准则》的基本要求。《准则》能否全面深入贯彻落实执行？是否符合成本效益原则？是否遇到困难和问题？还需要哪些修订完善？开展审计项目后评估，即是《准则》条文的规定，也是对《准则》执行力和符合性检验的最佳途径和方法。

二是控制审计质量的具体措施。《准则》制定目的在于规范审计业务行为，保证审计质量。审计质量控制制度执行及其效果如何？审计实施有哪些经验和不足？发生质量问题追究谁的责任？开展审计项目后评估，是总结审计质量控制经验、提升审计执法质量、厘清审计质量过错责任的最佳手段和方

法。

三是打造精品项目的必由之路。打造精品审计项目需要选择合适审计项目，科学配备审计人力资源，周密编制审计实施方案，精心组织审计实施，出具高质量审计报告，切实做好成果转化等。加强对审计项目实施全程的持续评估，可以不断明确项目评优要求，及时校正不规范做法，使项目实施始终在创优轨道上运作。

四切合全面质量管理的先进理念。美国质量管理专家戴明博士提出的pdca(计划、执行、检查和纠正)循环，是全面质量管理的科学程序。审计项目后评估视同pdca循环的检查程序，是对审计项目计划和执行情况的检查与评估，可将评估结果运用到后续阶段和今后审计实施及其质量控制活动中，促进审计项目质量持续地螺旋式改进和提升。

## 二、审计项目后评估的实施主体和主要环节

### (一) 审计项目后评估的实施主体

1. 实施审计项目的审计组和业务部门。审计项目实施效果如何？开展哪些探索创新？哪些方面没有查深查透？作为审计项目实施主体的审计组和业务部门，是最有发言权的。审计组和业务部门一般对自行实施的审计项目实施后评估。
2. 审计机关审理等后勤服务部门。为总结审计项目完成情况及其成果、加强和改进审计综合管理，审计机关审理等后勤服务部门一般通过年度工作完成效果综合考核的形式进行评估。
3. 上级审计机关相应的对口职能部门。为考核和指导下级机关审计工作、作出客观的考核评优结论，上级审计机关相关职能部门一般对授权的和统一组织的审计项目进行后评估，或者通过质量检查、项目评优、综合考核形式进行评估。

## （二）审计项目后评估的主要环节

开展审计项目后评估，既要保证审计评估效果，也要遵循成本效益原则，尽可能与质量控制相结合，发挥“四两拨千斤”的指导作用。根据《准则》第196条规定，结合审计质量控制、检查和评优工作，审计项目后评估一般包括以下九个环节。

1. 审计工作底稿审核和审计组会议讨论是审计项目后评估的两个初始环节。根据《准则》第109条和第131条规定，审计组组长应当审核审计工作底稿，组织审计组成员讨论审计项目实施情况。这都是对审计项目实施阶段的小结，应该成为审计项目后评估的初始环节。而根据pdca循环理论，审计项目可行性研究和审计实施方案审批属于审计项目的计划阶段，无需开展评估。

2. 审计报告征求意见和业务部门二级复核是审计项目后评估的两个中间环节。根据《准则》第137、138条规定，审计组将草拟的审计（调查）报告，征求被审计（调查）单位和人员意见，也可以理解为提请被审计（调查）单位和人员对审计（调查）报告的后评估，对于出具稳健审计报告、规避审计行政风险，具有重要的把关作用。根据《准则》第141条规定，审计机关业务部门对审计组提交的审计结果文书及相关材料进行复核，这也是审计项目后评估的重要环节，特别是对被审计（调查）单位和人员反馈意见的采纳情况的评估，为夯实审计证据基础、出具稳妥审计结果文书提供了扎实依据。

3. 审计项目审理和审计处罚听证会议是审计项目后评估的两个关键环节。根据《准则》第143条规定，审计机关审理机构对审计实施过程及其结果进行的审理，是对审计项目计划和实施过程、报告结果以及复核情况进行的后续评估。当审计机关审计业务会议加重对被审计（调查）单位处罚以及作出符合听证条件的罚款时，仍然需要召开听证会议，通过听取将被处罚单位和人员的陈述与申辩，认真评估审计处罚的合

法性和适当性。

4. 审计整改检查是审计项目后评估的第七环节。根据《准则》第五章第五节规定，审计机关对被审计对象及相关单位采取整改措施的检查或了解，实际是对审计项目整改情况的后评估，对推进审计整改工作、解决“屡审屡犯”顽结，具有督查和促进的作用。审计整改检查一般实行“谁审计、谁督促、谁检查”的方式，也有的地方由专门职能部门实施审计整改检查。

5. 审计质量检查和综合考评是审计项目后评估的两个最终环节。根据《准则》第190条规定，审计机关对业务部门、派出机构和下级机关的业务质量检查，是对审计组实施审计项目执行准则和质量控制制度情况的后评估。根据《准则》第194、195条规定，审计机关对其业务部门、派出机构开展的项目评选和综合考核是对所有审计项目和其他工作完成情况的全面评估，一般由审计机关数个部门或上下级审计机关人员联合组织实施。

### 三、审计项目后评估的主要内容及其侧重点

#### （一）对审计工作底稿的审核性评估

对审计工作底稿的审核性评估包括具体审计目标是否实现、审计措施是否有效执行、事实是否清楚、审计证据是否适当充分、审计结论及其标准是否适当等6大事项。作为审计项目后评估的初始环节，对审计工作底稿审核性评估的内容是比较全面的，任务是相当繁重的，需要审计组组长全面深入实施。要与审计实施方案和审计工作底稿的编制要求相比对，评估审计分工是否落实、审计目标是否实现、审计证据是否适当充分等，并针对评估发现的问题，采取进一步审计措施，以实现审计目标、夯实审计证据。

#### （二）审计组会议的讨论性评估

审计组会议的讨论性评估包括审计目标是否实现、审计实施方案确定事项是否完成、审计证据是否充分、审计评价意见是否恰当、对发现问题的处理意见是否合法合理等7大事项。审计组会议评估，建立在审计组组长对审计工作底稿审核性评估的基础上，故对前3大事项一般性评估，注意吸收审计组其他成员意见，而对后4大事项重点性评估，为搭建审计报告框架、形成主导审计意见发挥集体智慧。与此同时，还应评估项目确立的科学性、审计分工的合理性、聘请人员的适应性、审计思路的周密性、审计方法的有效性，为改进今后审计工作提供铺垫。

### （三）审计报告征求意见的问询性评估

在审计报告征求被审计（调查）单位和人员意见环节，要从两个方面进行评估。一是评估被审计（调查）单位和个人对草拟审计报告的反馈意见。对双方存在异议的审计意见，如果是审计取证不够充分造成的，应当评估取证不到位的原因，是被审计（调查）单位没有提供，还是审计思路和方法不够周全得当。二是评估审计组对被审计单位反馈意见的合理采纳情况，有无牵就被审计（调查）单位不合理要求或未就反馈意见深入查证的问题。

### （四）审计业务部门审核性评估和审计项目审理性评估

一方面，审计业务部门审核和审理机构审理的评估内容基本一致，均应评估审计发现的重要问题是否披露、事实是否清楚、数据是否准确、证据是否充分、反馈意见是否合理采纳等事项。另一方面，两项评估内容也应有所侧重。审计业务部门应着重评估审计目标是否实现、审计实施方案确定事项是否完成等审计项目完成情况，审理机构应着重评估审计事实和评价意见是否属于审计职权范围、审计处理意见适用法律法规是否恰当、审计程序是否符合法定要求等审计项目法规符合性、操作规范化情况。

## （五）审计处罚的听证性评估

作出审计处罚前的听证性评估应当充分听取被处罚单位和个人的陈述和申辩，评估审计取证的准确性和法律法规适用的恰当性、处罚裁量的合理性，为最终作出合法合理适当的处罚决定提供决策参考，并不因被处罚单位和人员申辩和质证而加重处罚。

## （六）审计整改的督查性评估

在审计整改检查环节，应当评估被审计（调查）单位执行审计决定、整改自行纠正事项、采纳审计建议等情况，着重评估违法违规问题查处、移送经济案件办理和促进建章立制等审计成果转化情况，为打造优秀审计项目奠定基础；深入评估被审计（调查）单位没有或未完全整改的原因和建议，为今后实施审计和提交建议提供借鉴参考。

## （七）审计业务质量的检查性评估和审计工作的考评性评估

审计业务质量检查，应当评估审计质量控制制度的执行情况和审计处理意见的恰当性，着重关注审计实施是否履行法定程序、审计操作是否全面规范，深入评估有无应披露未披露、应处理未处理和违规作出决定的问题，并出具审计业务质量检查结果，要求被检查单位整改落实。审计项目评优和审计工作综合考核，应着力评估审计成果转化情况，如查处违法违规金额规模、移送案源线索办理情况、促进建章立制情况、党政领导重视批示情况、审计信息报送采纳情况、审计结果公开影响等内容。不同的是，审计项目评优对象是单个审计项目，审计工作综合考核对象是年度完成的所有审计项目。

## 审计调查情况报告篇三

随着国家对税务机关职能的强化及对税务征管要求的提高，税务部门税务征管的压力正不断地增加。为了节约人力物力，

提高税务征管的工作效率，税务部门已逐渐加强利用中介机构所出具的年度审计报告来协助税务征管，提供有效涉税数据。因此，很多地区的税务部门纷纷要求企业的年度审计报告兼具税务通用性，要求通过对企业年度审计报告中的涉税事项的阅读，能够全面、详细地获取到年度所得税汇算清缴中所需要的各种真实涉税信息。

## 年度审计报告对涉税信息的披露与税务部门要求的差异

注册会计师出具的年度审计报告，要求对被审计对象的财务状况、经营成果和资金变动情况发表审计意见，以合理确信会计报表不存在重大错报。年度审计报告中包含了企业的相关涉税信息。然而，年度财务审计报告对涉税信息的披露与税务部门对涉税事项的披露要求仍然存在差异，主要表现为：

### 1. 对涉税信息的披露深度不同

年度财务审计报告的使用对象是报表的潜在使用者。税务部门虽然也是报告的潜在使用者，但是，年度审计报告是为所有的潜在使用者服务的，它不可能仅侧重于涉税信息的披露，而只需要按照独立审计准则的相关披露要求进行披露即可。而税务部门为了利用中介机构的审计报告为税务征管提供便利，其对审计报告的披露内容和披露深度的要求是较高的，其所强调的是要求披露完整的涉税信息。

### 2. 对重要性标准的掌握程度不同

根据独立审计准则的要求，审计报告需要合理确信会计报表是否不存在重大错报，并须在所有重大方面公允反映企业在报告截止日的财务状况及年度的经营成果和现金流量。因此，审计准则对审计及审计报告的要求是关注重大方面，而非面面俱到。同时，审计过程需要达到审计效率和审计效果的平衡，这也要求注册会计师基于一定的重要性标准执行审计业务。对于低于重要性水平的审计差错，注册会计师可以基于

专业判断而不作进一步的审计调整。同时，重要性标准是一个定性和定量的综合判断过程，不同的审计对象由于其企业规模及经营管理水平千差万别，故基于注册会计师的专业判断而得出的重要性标准也是不同的。重要性标准在确定时虽然会被控制在企业某个经济指标的一个较小的相对值范围以内，但是，对于规模大且内控好的企业，其金额绝对值仍然可能会较大。

而从税务的角度看，由于税务部门所要维护的是国家利益，因此税务部门在执行税务征管和税务检查时不存在重要性原则，只要发现差异，无论其金额绝对值的大小，均需进行调整。

## 年度审计报告对涉税信息的披露与税务部门要求的协调

中介机构所出具的年度审计报告与税务部门的要求存在一定的差异。那么，我们应该如何协调好两者的关系呢？笔者认为，有以下两种途径：

1. 保持常规年度审计报告的披露格式，同时，根据当地税务部门对所得税汇算清缴所提出的涉税事项披露要求，另行出具专项税务审计报告。

这种方案，比较容易协调好中介机构、纳税人以及税务部门三者之间的利益冲突。因此，相对而言，是解决年度财务审计报告与税务披露要求之间差异的较好途径。采用这种方法，不仅能满足税务部门利用中介机构协助税务监管的目的，也便于会计师事务所与客户针对不同的报告作出双向选择。其惟一的缺点是，由于需要出具常规审计报告和专项税务审计报告两份报告，故在一定程度上会增加纳税人的费用负担。目前，包括广州在内的一些南方大中型城市已较为普遍地采用了这种方法。

2. 在审计报告的附件构成中增加专项涉税信息的披露内容。

此种方法由于不需要在出具年度审计报告以外另行出具专项税务审计报告，不会额外增加纳税人的经济负担，故受到纳税人的普遍欢迎。然而，专项涉税数据既然作为审计报告的附件构成，注册会计师就会承担相应的法律责任。而基于前文所述的原因，注册会计师按重要性原则执行审计业务，其在审计报告附件中所披露的专项涉税数据也是基于重要性原则而产生的。由此与税务部门的披露要求在深度上势必存在差异。从而，会在无形中增加中介机构来自税务方面的风险。针对这种情况，笔者建议，注册会计师在审计报告附件中增加专项涉税数据的披露内容时，最好单独设页，并对其披露的前提条件进行书面设定。例如：“上述涉税数据系基于审计重要性原则而产生，提请报告使用者注意。”否则，注册会计师必须对所有涉税内容进行详细审计并披露所有细节性数据，从而，审计的成本就会大幅提高。

在实际操作中，上述两种方法的具体选用与施行，必须建立在中介机构与当地税务部门取得良好沟通的基础上，否则，如果在未得到税务部门的支持与认可的基础上而贸然实施，则有可能会因为税务部门的干预而导致操作的失败。在与税务部门的沟通过程中，须注意以下环节：

### (1) 事前沟通

中介机构应积极参加税务部门组织的各项年度汇算清缴布置会议，掌握其核心精神。同时，结合其要求，就审计报告中涉税信息的披露方式及披露的深度与税务部门进行初步沟通，以获得税务部门的理解与支持。

### (2) 事中控制

建立涉税反馈的应急处理程序。中介机构对于从客户或税务部门所得到的任何涉税反馈，要及时组织研究。对于其中的合理反馈，应立即对相关审计程序及报告披露作出相应调整，防止问题的进一步扩大。如为非合理反馈，也应及时与税务

部门进行协调，以商榷解决的办法。

## 审计调查情况报告篇四

结合当前工作需要，的会员“47942612”为你整理了这篇老旧小区综合改造提升项目专项审计调查反映问题的整改（自查）情况报告范文，希望能给你的学习、工作带来参考借鉴作用。

### 【正文】

#### 一、整改基本情况

根据区审计局对老旧小区综合改造提升工程的专项审计调查报告及调查问题清单，街道领导高度重视，多次对相关问题进行专题研究。要求旧改专班连同跟审单位针对审计调查反映问题举一反三全面展开拱宸桥老旧小区改造项目的自查整改工作。对于涉及拱宸桥老旧小区改造项目的6个问题进行整改。具体工作情况如下：

#### 二、具体整改情况

##### （一）存在概算执行不到位情况

##### 审计问题1：存在概算执行不到位情况

整改情况：该问题暂未整改。旧改项目需根据现场社区、居民的意见及现场实际情况进行动态调整，考虑部分现场情况不满足施工条件，存在安全隐患的项目取消施工，对概算中未实施的项目，后期结算审计单位将会扣除。

针对此问题，我街道将进一步加强对项目的统筹管理，在今后项目中将深入社区，了解群众需求，同时要求参建单位做好前期现场的踏勘及审核工作。

责任科室：旧改专班 责任人：周芬。

## （二）投资控制情况

审计问题2：限额设计施工图及施工图预算未落实到位。

整改情况：该问题已整改。旧改项目需要根据社区、居民的意见及现场实际情况不断进行动态调整，施工图纸一直在深化调整中，导致预算无法按合同约定节点上报，现拱宸桥街道一标段工程施工图预算已于2021年9月提交至跟踪审计单位进行审核。（附件1）

针对此问题，我街道在后续工作中，将严格按合同约定推动旧改项目的进度，督促epc总承包单位施工图预算的落实，同时要求跟踪审计单位加快完成施工图预算审核工作，合理控制项目总投资。

责任科室：旧改专班 责任人：周芬。

## （三）合同管理情况

审计问题3：进度款未按合同约定节点支付。

该问题暂无法整改。根据关于印发《拱墅区老旧小区综合改造提升专项补助资金管理办法》的通知（拱住建局〔2020〕25号）第七条“各街道根据本区域老旧小区综合改造提升项目实施进度，可在每年3月、6月、9月中旬前向区住建局提出市、区两级补助资金申请，经区住建局与区财政局审核后，向市相关部门申请市级补助资金，待市级补助资金到位后，按进度分阶段将补助资金拨付至各街道。（1）项目开工。拨付市、区两级补助资金10%。（2）工程量达到50%。拨付市、区两级补助资金最高不超过50%。（3）竣工项目最高不超过80%。”资金拨付流程无法满足按合同约定每月支付。（附件2）

针对此问题，我街道在后续招投标及合同签订过程中注意合同支付条款把控，使资金拨付流程与支付条款相匹配。

责任科室：旧改专班 责任人：周芬。

#### （四）建设管理情况

审计问题4：部分项目未按图施工。

该问题已整改。经核实拱宸桥街道一标段epc总承包单位在资料报审时遗漏内墙防水腻子施工及检测资料，现由监理单位检查确认拱宸桥街道一标段项目已根据施工图要求，楼道休息平台外墙内侧墙面腻子实际采用防水腻子施工，且合格证和检测报告齐全。（附件3）

针对此问题，我街道在后续工作中，加强旧改专班管理水平，落实现场管理工作，同时要求epc总承包单位加强项目管理，监理单位加强现场监督。

责任科室：旧改专班 责任人：周芬。

审计问题5：竣工验收不及时。

该问题已整改。街道于2021年8月26日对拱宸桥街道第一批老旧小区改造9个项目组织区级综合验收，目前除第二、三标段智慧安防因最初方案设计与竣工验收标准不一致^v^门未出具验收评审会部门意见表外，其他相关部门已出具验收评审会意见并通过验收。（附件4）

针对此问题，我街道将进一步加强旧改专班对于项目的统筹管理，做好各部门之间的沟通协调工作，推动旧改建设的进度。

责任科室：旧改专班 责任人：周芬。

审计问题6：竣工验收资料不完整或不规范。

该问题已整改。拱宸桥一标段总承包单位已提交包括智慧安防在内的整套验收资料及竣工图纸。并于2021年8月26日组织召开区级综合验收会通过验收并出具验收评审会部门意见表。  
(相关资料备查)

针对此问题，我街道在今后工作中，提高建设单位管理能力，加强各参建单位责任的落实，发挥好各单位的专业能力，严格按照要求对资料的进行审查。后期拟邀请第三方机构对资料进行内审把控。

责任科室：旧改专班 责任人：周芬。

### 三、自查自纠的相关情况

#### (一) 关于“个别项目概算编制有误”的自查自纠情况。

经自查，我街道未发现相关问题。街道将督促epc总承包单位按合同要求落实限额设计，合理控制项目总投资。同时要求跟踪审计单位应加快完成施工图预算审定工作，及时确定项目投资，加强投资控制。街道也将提高风险防范意识，健全审批流程及监督机制，落实主体责任，杜绝超付现象发生，对出现的重大偏差及时进行纠正追回。

#### (二) 关于“限额设计施工图预算超合同价”问题的自查自纠情况。

经自查，我街道未发现相关问题。在今后的epc项目中，街道重点把控总承包单位按合同要求落实限额设计，合理控制项目总投资，要求跟踪审计单位应加快完成施工图预算审定工作，及时确定项目投资。

#### (三) 关于“部分街道项目进度款存在超付”问题的自查自

纠情况。

经自查，我街道未发现相关问题。在下一步的工作中，我们将在重视项目建设的同时提高风险防范意识，健全审批流程及监督机制，落实主体责任，杜绝超付现象的发生。

（四）关于“预付款未按合同约定扣回”的自查自纠情况。

经自查，我街道未发现相关问题。街道在下一步工作中将严把资金支付关，在总承包合同中明确“费用包干”，并落实预付款各环节节点，按合同约定扣回预付款，避免工程款超付。

（五）关于“总承包合同主要条款存在争议或无法执行”和“补充协议主要条款与主合同相违背”问题的自查自纠情况。

经自查，我街道未发现相关问题。今后的工作中旧改办及跟踪审计单位将重视合同管理，加强合同合法性、合规性审查，不随意变更合同实质性条款，严格按照招标文件和中标人的投标文件订立书面合同。

（六）关于“部分项目改造内容调整未出具联系单”问题的自查自纠情况。

经自查，我街道未发现相关问题。街道将由旧改办牵头，加强工程联系单的管理，同时监理单位、总包单位、设计单位和施工单位按照规定及时做好联系单出具签证工作。

## 审计调查情况报告篇五

根据《^v^审计法》等法律、法规的规定，审计机关有权对与国家财政收支

有关的特定事项，向有关地方、部门、单位进行专项审计调查，并向本级人民政府和上一级审计机关报告审计调查结果。而审计机关向本级人民政府和上一级审计机关报告审计调查结果是通过编写审计调查报告来实现的。因此，在专项审计调查实施结束后如何编写好专项审计调查报告就尤为重要。下面就如何撰写专项审计调查报告，浅谈个人的几点看法：

## 一、专项审计调查报告的内容和结构

专项审计调查报告应包括调查依据、实施的基本情况、被调查事项的基本情况、总体评价、调查发现的主要问题、原因分析以及建议。对于以上内容，应如何安排调查报告的结构和文字的表述方法，是撰写专项审计报告的写作技巧问题。所谓结构，就是报告的内容如何分段而构成一个整体的问题。具体包括如何开头、如何结尾，如何罗列调查出的问题，审计的评价、原因分析、意见和建议如何体现等。结构安排得当，能使审计调查报告条理清楚。否则，就达不到预定的目的。结合实践经验，专项审计调查报告一般可作如下安排：  
第一部分：主要叙述审计调查的概况。在写明审计调查报告的标题、日期、受文机关后，就要阐明审计调查概况。写明根据什么可简单的交代调查的缘由、内容、目的等。

第二部分：主要写审计调查过程和结果。它是审计调查报告的主要内容。写好这部分，是审计调查报告是否有说服力的关键所在。

### (一)要叙述被调查事项的基本情况、总体评价

基本情况主要说明与调查目标有关的被调查事项背景信息，总体评价主要是针对调查结果发表评价意见。评价要针对被调查单位财经工作和存在的问题，依据调查结论，进行评价，做到把握总体、客观适当，充分体现整体性和宏观性。为防止审计风险，尽量不要作出绝对肯定或绝对否定的评价。

## (二)问题的集中、分类和分析

从诸多的调查材料中，寻找带有共性的问题，将其相对集中在一起，按顺序单列起来。反映问题做到主次分明、重点突出，切忌单个罗列、轻重不分、分类错误等现象。每类问题的表述原则上要先总体、后列举，要首先反映问题总量、占总体比率、发展规模、程度和趋势、影响面及其后果。要分析问题产生的主观原因和客观原因、历史原因和现实原因，分析问题要切中要害，要从大量的财务数据和非财务资料中归纳出规律性从中发现客观实质，真正找到问题产生的原因。

## (三)解决问题的审计调查建议

要针对具体问题，从根治和控制的角度，提出改革体制、健全机制、完善法规等标本兼治的建议、促进整改和规范等解决实际问题的具体措施。如审计调查中发现某县计生经费投入不到位问题，在写建议时不能简单写出加大计生经费的投入。可以建议政府要建立健全计划生育经费财政投入保障机制，对计生经费支出要分类管理，据实测定，进一步细化预算，这样才能便于采纳，达到加大计生经费投入工作的目的。

第三部分：结尾。主要写清编写审计调查报告的审计机关的名称，并注明报告日期。

## 二、撰写专项审计调查报告的步骤

### (一)整理审计调查记录，分类归类

在审计调查工作结束之前，应对审计调查全过程进行认真的检查和总结，做一番去粗取精，去芜存菁的整理工作，舍弃无关紧要和可有可无的材料，选择具有代表性的事实材料，针对审计实施方案检查审计任务是否完备齐全。如果材料不足，应予补足；证据不充分，应进一步充实；数据未核实的，应抓紧核准；工作底稿不齐，应继续补充，将审定后的材料，

按照不同内容，进行分类，归纳。如分成哪些是挤占、挪用方面的，哪些是违规发放奖励、补贴的，等等。

## (二) 拟订提纲

专项审计调查与其它文章不同，需要靠大量的事实材料说话，在收集和选择整理归类的基础上，可按照问题的主次，统筹安排，确定表现形式，编写较为详细的调查提纲。

## (三) 起草调查报告，修改定稿

通过资料的整理和提纲的拟订，审计调查的基本内容已经具备，只有用文字组织说明，调查报告初稿也就自然形成。初稿形成后，要经过研究，认真加以修改，尽可能做到完整无缺。

## 三、撰写专项审计调查报告应注意的几个问题

写好专项审计调查报告是审计程序的重要一环，是对审计调查事项的准确、客观、高度概括和评价，是为领导提供宏观决策的依据。撰写时应注意以下问题：

### (一) 注意内容和形式的统一

内容决定形式，形式为内容服务。上述谈到的形式，是一般的写法，并非在任何情况下，均可生搬硬套。在审计实务中，会遇到各种各样和意想不到的问题，这就需要采用适合表述各种不同需要的形式。

### (二) 语言要朴素、简练、确切，结论要有证有据

审计调查报告是应用文，不要用华丽的辞藻和过多的形容词进行修饰，更不能大发议论，进行逻辑推理。

### (三) 文风要实事求是，法规引用要正确

写审计报告，就是要求事实准确，文字表述无误，引用法规正确。发现多少问题，就写多少问题；是什么问题就写什么问题，让事实说话。如：在审计调查时发现计生经费投入严重不足，可以写出以下事实，表明问题的严重：“某县某年应投入计生经费2410万元，实际投入670万元，实际投入占应投入的。”注重把事实说清楚。既防止望风捕影，夸大事实，又要防止大事划小，小事划无。

\*\*\*\*（审计机关全称）专项审计报告\*审\*\*调  
报,,20\*\*“\*\*号被调查单位：\*\*\*\*审计调查项目：\*\*\*\*根据  
□^v^《审计法》第二十七条的规定，\*\*\*\*（审计机关全称或者  
规范简称）派出.....

浅谈如何撰写专项审计报告摘要:本文从专项审计报告的内容和结构、撰写专项审计报告的步骤及在撰写中应注意的几个问题三个方面，浅谈了如何写好专项审计报告.....