

经济责任审计 经济类责任审计报告叫经济责任审计(实用5篇)

人的记忆力会随着岁月的流逝而衰退，写作可以弥补记忆的不足，将曾经的人生经历和感悟记录下来，也便于保存一份美好的回忆。那么我们该如何写一篇较为完美的范文呢？以下是小编为大家收集的优秀范文，欢迎大家分享阅读。

经济责任审计篇一

主送单位：单位主管领导或审计机构

[审计背景段]根据xxx会议决定/文件规定/年度计划(进行审计的原因/依据)，公司审计部组成以yyy为负责人的z人审计组，于200x年xx月xx日至yy月yy日对xxx(被审计人)200x年xx月xx日至yy月yy日(审计涵盖的时间段)担任yyy(被审计单位)zzz(职务)期间的任期经济责任/财务收支情况/物资采购内控专项等(审计内容)进行了现场审计/送达审计(审计方式)。

[工作情况段]本次审计的范围包括xxx总部及其下属yyy□zzz等w个机构，审计的重点是xxx(被审计人)担任yyy(被审计单位)zzz(职务)期间的财务指标和经营绩效的真实性、合法性和效益性，重大经营决策的科学性和效益性，内控制度的建立和执行效果，存在的潜在风险或遗留问题，以及廉政情况等(简述审计目标，此处所列为一般经济责任审计的重点内容)。本次审计组重点实施了包括检查会计记录、监盘实物、函证往来款项，以及核对业务和管理记录、外部信息等审计组认为必要的程序；但由于xxx等原因，本次审计组未能进行yyy等审计程序/未能获取zzz等审计证据(详见本报告最后“重要事项说明”部分)。

此处涉及的问题是如何详略得当地阐述审计工作情况，如具

体的审计内容及范围、实际实施的审计手段/程序及过程，审计遇到的重大范围/手段受限等。

解决建议：根据本次审计的内容、范围或实施的手段/程序是否特殊(相对于报告使用人对其的了解程度)，以及这些审计情况(特别是遇到的重大范围/手段受限情况)是否可能对报告结论产生重大影响而定：

(1)如属一般性的审计，且审计过程中遇到的重大审计范围/程序受限情况不足以对报告主体内容产生重大影响(仅可能在局部或极端情况下产生影响)，则此处宜简略，且仅需在报告最后“重要事项说明”部分补充说明审计遇到的重大审计范围/程序受限情况。

(2)如属针对某一方面内容进行的专项审计，或根据预定目的在审计过程中采取了非常规式的或大工作量的审计手段/程序(如专项稽核、外部调查等)，或审计遇到的重大范围/程序受限可能对报告结论产生重大影响时，则此处宜较为详细，并说明重大范围/程序受限的情况及原因，以便报告使用人预先清楚地了解本次审计的针对性和局限性。

[双方责任段]提供真实、完整的财务资料及相关的业务、管理和外部的原始记录和信息，是被审计单位及被审计人的责任；审计组的责任是依据中国内部审计准则/xx单位内部审计制度的规定计划和实施审计工作。鉴于本次审计是依据审计目的在有限时间内所进行的抽查审计，审计所获得的资料主要来源于被审计单位或通过被审计单位获得，以及本次审计未能进行yyy等审计程序/未能获取zzz等审计证据等原因，本次审计可能未能涵盖被审计单位及被审计人的所有相关事项，本审计报告也不能替代被审计单位及被审计人对相关财务信息和事项的会计责任和内部报告责任。

一、被审计单位概况：简要介绍被审计单位及被审计人的背景概况，包括被审计人员任职期间和分管职责，被审计单位

的业务性质与特点、规模及组织机构、内部管理及考核方式、主要管理人员、员工数量等。

此处涉及的问题是是否需阐述被审计单位主要财务数据，以及是使用未审数据(账面数据)还是本次审定数据：不阐述可能不便于报告使用人了解被审计单位财务数据概况，使用未审数据可能误导报告使用人，而使用审定数据放在这里介绍被审计单位背景处似又与下面“审计发现/审计结果”分开了。

解决建议：根据被审计单位平时是否另行报出财务报表，本次报告使用人是否知悉这些报表数据，以及本次审计的重点之一是否是审计财务报表而定：

(1)如被审计单位平时另报报表，且本次审计报告使用人知悉这些报表，则此处仅需简要陈述经本次审计审定的被审计单位资产、负债、所有者权益及收入、成本费用、利润的总额等概况，而无需进一步分项阐述报表各主要项目的最近一期的金额及构成内容等详情，可另附附表具体反映。

对于本次已审定报表项目仍存在的质量方面的问题(如呆坏账、物资积压、大量收入为新增应收帐款等)，此处也不必详述，应列在“审计发现/审计结果”部分具体反映。

(2)如被审计单位平时不另报报表，或本次审计报告使用人不知悉这些报表，或本次审计的重点内容之一为财务报表时，则宜另单列为一大项“被审计单位的主要财务数据”专门反映，并进一步分项阐述报表各主要项目的最近一期的金额及构成内容等详情。

同时，将本次审计所做的主要调整情况，以及本次已审定报表项目仍存在的质量方面的问题，也归入该大项一并分析阐述。

无论列在此处概略反映、还是另列为一大项“经审定的主要

财务数据”专门反映，阐述时应尽可能包括本次审计涵盖期间的各会计期，最少应包括被审计人任期初及最早一期、任期末及最后一期的数据，以便对比。

二、审计结果、发现的问题以及审计意见：对审计得出的具体结论及发现的问题逐项给予揭示和评价，包括问题的事实现状，该问题所应遵循的政策、程序和相关法律法规标准，已经或可能造成的影响或后果，产生的原因(包括内在原因与环境原因)等。

(一)分析及评价被审计单位的资产、负债、所有者权益及收入、成本费用、利润的真实性、完整性、合法性及效益性：

4、分析评价被审计单位及被审计人对上级考核指标的实际完成情况，尤其需结合资产及绩效质量、潜在风险及遗留问题等进行综合分析评价。

如本次审计的重点内容之一为财务数据审计，则此部分应另单列为一大项“被审计单位的主要财务数据”专门反映，不要与审计发现的“问题”混在一起。

(二)分析及评价被审计人做出重大经营决策(含固定资产、技术改造、对外投资等)和管理变革(如用人和薪酬机制、流程和控制体系等)的决策过程的科学性、实际结果的效益性及对后任的主要/潜在影响：

鉴于审计人员的专业胜任能力所限，此处评价决策过程时应注重程序性、以组织已有的程序性规定为依据，评价决策结果时应根据客观指标、以可对比的参照标准为依据。——也就是说，更应由被审计单位及被审计人的上级主管领导对此作出评价，审计人员配合核实上级领导评价所依据的财务数据及信息的可信赖程度。盲目扩大审计责任范围往往导致审计深度及结论可靠性受到质疑。

(三)揭示被审计单位在财务、资产、业务运作等方面存在的问题，并据此分析和评价被审计单位和被审计人在管理、内控方面的合规性、科学性及效益性：

应特别注意职工考核、晋升和薪酬机制，以及企业文化等配套机制(控制环境)对内控制度实际执行效果的影响，并考虑控制本身的成本效益，以免被审计单位及被审计人理解为审计人员“找茬”或书呆子气。

(四)被审计单位及被审计人面临或潜在面临的重大风险，如重大的合同纠纷、未决诉讼、或有负债及职工意见较大的问题等。

忽略此点往往导致汇报审计结果时被动，故内部审计不应仅局限于财务资料审计。如因外界因素影响而无法实施诸如审计入场公告、接受职工举报及职工走访座谈等程序，应作为重大审计范围/程序受限予以明确说明。

(五)被审计人及被审计单位其他重要领导人员遵守财经纪律和廉政情况：指审计有无发现其个人侵占或挪用企业资产、违反财经纪律和廉政规定，以及其他违法违规问题。

鉴于审计的固有局限性，审计报告对此一般采用消极保证措辞(本次审计未发现被审计人有明显或重大的……迹象，或未发现证据表明被审计人有……行为)，而不做积极保证(明确断言被审计人无……行为)。

三、被审计单位及被审计人接受历次监督检查所存在的问题及其整改情况，以及被审计者前任遗留的需要披露的问题。

四、审计综合评价

2、根据审计结果，指出被审计人对审计发现的问题应当负有的责任，包括直接责任和主管责任(管理责任和领导责任)。

3、如果必要，还应包括对出色业绩的肯定。

五、审计建议

1、针对审计发现的主要问题及潜在倾向，提出可供选择的具体建议及配套措施。也可以是对显著经济效益和有效内部控制提出的表彰和奖励的建议。

提出建议时，须针对审计发现的问题或倾向；但阐述建议时不必与前面审计发现部分的问题逐条对应，而应重新梳理归类，并注意重要次序。

审计报告的建设性就体现在，审计不仅应当发现问题和评价过去，而且还应能解决问题和指导未来。

2、可进一步说明被审计单位及被审计人对上述建议的态度及已开始采取的实际行动。

六、重要事项说明

2、审计报告理解、分发及使用方面的声明，特别是涉及违反外部法律法规或涉及保密时。

附件：1、分栏对比式的财务报表及主要经济技术指标；

2、审计发现的重大或敏感事项的详细说明及关键证据；

3、被审计单位及被审计责任人对审计报告的反馈意见；

4、需要另行专门解释和说明的其它内容。

签章：审计机构负责人

审计项目负责人

经济责任审计篇二

近年来，我县按照中办、国办两个《暂行规定》和《黑龙江省党政领导干部经济职责审计暂行规定》等法规，结合我县实际，建立健全了经济职责审计规章制度，强化了审计结果的运用，使经济职责审计工作在加强干部管理、预防干部违法违纪、实现廉洁从政方面发挥了重要作用，促进了县域经济健康发展。我们的主要做法是：

开展经济职责审计，是新时期加强对领导干部管理监督、促进党风廉政建设的一项重要举措，必须加强领导，协调运作。一是统一了对经济职责审计重要性的认识。xx年以前，由于监管力度不强，我县曾出现专项资金被挤占挪用、资金利用效果不好，领导干部滥用职权、违反财经法纪的案件也时有发生，在社会上产生了不良反应，影响了县域经济健康发展。痛定思痛，我们认识到，对领导干部的经济行为缺乏必要的监督是产生这些问题的重要原因。为此，县委及时召开会议，专题研究经济职责审计工作，统一了一班人的思想认识，使大家感到加强对领导干部经济行为和经济职责的审计监督十分必要，十分紧迫。在此基础上，我们及时召开纪检、组织、监察、人事、审计“五部门”参加的联席会议，明确部门职责，合理分工，从而在经济职责审计工作上构成了上下联动、齐抓共管的工作机制。二是切实发挥领导组织作用。为切实加强经济职责审计工作的领导。xx年起我县建立了经济职责审计联席会议制度，明确了联席会议的职能。在每年年初安排经济职责审计工作时，依据县委组织部《经济职责审计委托书》和上级审计工作的总体要求，审计机关将经济职责审计工作纳入年度项目审计计划，保证了经济职责审计工作有条不紊地进行。遇到难点问题，各部门协调作战，实现了优势互补，保证了工作效果。

我县芦苇公司问题积压较多，情景复杂，因退休职工工资发放问题而引发了团体上访。针对这一问题，经济职责审计领

导小组作出了关于对该公司经理进行任期经济职责审计的决定，联席会议成员单位一同介入，借助职能优势和工作手段，很快完成了此项经济职责审计任务，查清了事实，审计结果在必须范围内进行通报，上访职工得到了满意的答复，维护了一方稳定。为了加强对经济职责审计工作的领导，县委对经济职责审计领导小组重新作出调整，组长由县委书记担任，副组长由主管干部和纪检工作的县委副书记担任，高层次的经济职责审计工作领导小组，为经济职责审计工作供给了强有力的组织保障。几年4月份，在对某局局长进行经济职责审计时，该局长不仅仅不配合工作，反而百般刁难。经济职责领导小组在听取审计情景汇报后，提议县委先行将其待岗。经过审计，发现了该局较多的经济管理问题，事实查清后，县委根据审计结果免去了该局长的职务，从而进一步树立了经济职责审计在我县政治经济领域活动中的权威地位。三是进取为经济职责审计工作的顺利开展创造条件□xx年，为解决审计力量不足的问题，县委组织部选调政治素质好、懂财务、审计工作的业务干部5人到审计局经济职责审计室挂职工作四年，到期后，4人被提拔重用。

xx年，在机构改革，精简编制的情景下，破例为县审计局增加了4个编制，同时设立的经济职责审计室，将室主任高配到副科级。经过面向社会招录的形式，将具有注册会计师职称的专业人才充实到了审计一线。今年我县又为县审计局增加了5个编制。根据工作需要，我县在财政比较紧张的情景下，每年都安排必须的资金，保证经济职责审计工作的经费支出。在此基础上，县财政累计拨付专款50万元，为审计局更新配置了15台计算机，建立了局域网，实现了办公现代化，为经济职责审计工作顺利开展创造了良好的工作条件。

规范有效的工作制度，能够克服工作中随意性。为此，我们在经济职责审计工作上建立了一整套的工作制度。一是研究制定了《科级干部经济职责审计暂行规定》。我县按照边审计边规范的原则，注意及时总结经验，在实践中将较为成熟的经验和做法以规章制度的形式固定下来，指导全县审计工

作健康发展。在总结多年实践经验的基础上，结合我县实际，经过广泛征求各方面的意见，对经济职责审计的范围、资料、方法、程序等进行了相应的修改、补充和完善，制定了我县《科级干部经济职责审计暂行规定》，并于xx年经县委常委会议研究经过，以县委文件依法执行。

《规定》将全县所有履行经济职责的科级干部全部纳入到审计对象之中，使经济职责审计的覆盖面到达100。除此之外，xx年以来，先后印发《全县经济职责审计工作联席会议及组织办法》、《**蒙古族自治县领导干部经济职责追究及结果公开制度》、《领导干部任职期间经济职责审计制度》、《关于对局级领导干部实行全程审计的实施办法》、《经济职责审计领导小组工作制度》、《领导干部经济职责审计结果公开办法》、《关于财政、审计部门参与干部考核工作有关问题的规定》等规章制度。二是实行了“先离后审”制度。为解决审计结果和作用滞后的问题，我们及时调整工作思路，实现了离任审计向在职审计转变，事后审计向事中、事前审计转变，对领导干部的静态监督向动态监督转变。县委组织部印发了《关于领导干部任职期间实行审计有关问题的通知》，规定凡属审计对象，任职3年的，必须对其进行一次经济职责审计；拟提拔、调动工作的，不经审计不能提拔和任职，而是将其先行免职，在进行审计，然后根据审计情景作出是否任用的决定，在干部任用上实现了“先离、后审、再任”的运行机制。

仅今年上半年就完成了13名在职领导干部的经济职责审计工作，为县委调整中层领导队伍供给了充分的依据。三是实行了审前公示和审后通报制度。为了保证经济职责审计工作的顺利开展，到达监管干部的目的，在工作中我们又相继制定了审前公示和审后通报制度。实行审前公示制度有利于群众对领导干部的监督，有利于审计人员更广泛地搜集被审计对象的相关证据，拓展审计的工作空间，确保了审计工作的针对性。实行审后通报制度，有利于组织部门了解和掌握领导干部履行经济职责情景，为考核任免领导干部供给重要参考

依据，有利于对审计工作进行监督，增加透明度，以确保工作质量。四是建立了审计成果综合利用制度。在审计成果的利用上，我们实行了“一单到底”的运行模式。一项审计工作结束后，经过填制《审计结果督办单》的形式，将审计机关、纪检监察机关和组织部门紧密地联系在一齐，构成了封闭的循环系统，使审计成果转化实现最大化。

为保证审计质量，审计机关注意从以下几个环节入手，使审计方法科学有效，资料全面具体。

（一）项目安排上着重把握“三个环节”。对于拟提拔、调任的优先安排审计；对不涉及升迁调动的适时进行审计；对群众反映强烈、问题较为突出的安排优势兵力打歼灭战。

（二）在审计过程中把住“三个关口”。一是把住“质量关”。在严格执行审计署6号令的基础上建立了“三级复核”制度，对审计项目全过程实施质量控制。二是把住“人情关”。在严格执行“八不准”的基础上，县委同审计局签订了廉政职责状，审计局同全体审计人员签订了廉政职责状，在廉政问题上实行一票否决。三是把住“评价关”。在对被审计单位评价上，我们严格区分主管职责和直接职责，由审计机关召开业务会议讨论决定，确保了对被审计对象的评价客观公正。

（三）在审计资料上注重“三个热点”。一是着重看财务收支的真实性和合法性；二是着重看主要经济指标完成的情景及其经济效益情景；三是着重看被审计对象执行财经纪律及廉政情景。这样就保证了从多个角度去评价被审计对象，收到了事半功倍的效果。

（四）在审计方法上做到“三个结合”。一是经济职责审计与财政财务收支审计相结合。在项目安排上，注重把经济职责审计与财政财务收支审计统筹研究，有效地节俭了审计资源，提高了工作效率。二是审计与审计调查相结合。在实际

工作中，我们注意发现被审计对象普遍存在的的共性问题和群众反映强烈的热点问题，针对这些情景及时对其进行专项审计调查，为县委、县政府及时解决问题，供给重要依据。三是经济职责审计与专项审计相结合。着重核实重大经济决策所产生的效果，为客观评价干部供给依据。

几年来，我们高度重视了经济职责审计成果的转化与利用，经济职责审计在我县政治经济活动中的作用越来越大。一是利用经济职责审计成果，为经济发展服务。我们进取利用审计资源，为全县宏观经济决策供给依据。如审计中发现对专项资金的监管力度不强，导致专项资金被挤占挪用的现象比较严重，资金利用的效果不好，我们根据审计提议，制定出台了我县《专项资金管理使用办法》，实现了专项资金管理规范化。二是利用审计成果，为干部考核、任用供给重要参考依据。结合工作实际，制定了党政领导干部任期经济职责审计情景登记表，将审计发现的主要问题和处理处罚情景在表中载明，装入干部档案，使经济职责审计结果成为考核、任用干部的重要参数。我县公路工程公司由于管理不善，导致效益低下，县委组织部在筛选该公司经理人选时，进取参考经济职责审计报告，发现原天湖宾馆经理在职期间，能够严格遵守财经纪律，经营管理经验比较丰富，企业各项经济指标完成较好，县委依据审计结果任命其为公路工程公司经理。该同志上任后，内抓管理，外联业务，更新了经营理念，迅速扭转了企业的亏损局面，当年盈利100余万元，在社会上产生了良好反映，认为县委选对了企业带头人。

于人大从多角度监督政府的工作，保证政府组成人员廉洁高效地工作。

xx年以来，我们共对116名党政机关、企事业单位领导干部进行了经济职责审计，查处并纠正违规行为资金8404万元，挽回直接经济损失510万元，严肃了财经纪律，净化了党风政风，创造了良好的经济发展环境，促进了县域经济健康发展。

经济责任审计篇三

集团董事会：

根据集团部署，我们于xxxx年x月x日起对集团财务总监xx同志自xxxx年x月至xxx年x月任期内的经济责任，依据相关单位提供的相关资料进行了就地审计。我们查阅了有关的财务报表和账册凭证，与集团部分高管进行了交流，对财务管理部和资金计划部部分人员进行了书面询问调查，采用询问和抽样调查相结合的必要的审计程序，并就本报告与xx同志交换了意见，现将审计情况报告如下：

一、概况

xx同志自xxxx年x月起任abc集团财务总监，并兼任集团财务管理部和资金计划部经理，全面负责集团财务和资金的规划、筹集、运作和管理。

本次离任审计时间跨度为xxxx年x月至xxxx年x月，其间集团下达财务总监的主要考核指标：项目xxxx年xxxx年合计财务填报完成情况说明融资部门预算执行海外资本运作完成海外上市任务，确定全部海外上市程序通过了尽职调查，拟上市资产整合，对在美反向收购上市进行了有益的探讨[]xx公司已转为外商独资企业。

财务管理制度

x月x日前建立财务管理制度体系框架[]x月x日前完成制度健全和完善，建立内控系统，完成财务信息化集团财务制度按计划完成了根更新和完善，统一的集团会计核算制度自xxxx年1月起全面执行，总部实现电算化，异地公司年内同步运行至甩账。

全面预算管理

提出预算控制指标，并实施考核方案，全面实行预算管理。

二、考核指标完成情况

1、根据财务管理部和资金计划部的工作总结和我们收集的其他资料，集团融资目标经调整后为：万元。

实际完成万元，其中xxxx年万元□xxxx年万元，与计划相比完成情况不是很令人满意；由于部分贷款归还后未能再获续贷，期间贷款规模缩减了万元。主要原因是宏观调控对全行业的巨大影响□xx公司项目融资条件不成熟以及集团可抵押资产规模。

2、预算执行情况□xx所负责的财务管理和资金计划两部门的年度预算均没有突破，预算外支出万元，也事前经过审批。经对这两部门费用报支情况抽查，未见越权和违规审批情况。

3、海外上市计划，目前已进行了拟上市企业的资产剥离、重组工作，并通过了合作方的尽职调查，实施拟上市企业股权调整，已完成xx字公司的改制工作。

4、集团预算管理已搭建了初步的框架，今年又开始将工程、营运费用等全面纳入预算体系，在预算管理方面已初见成效，并在对一些存在问题进行修订、完善。

5、制度建设，集团于xxx年x月试行的制度、流程已涵盖了相关财务管理制度，集团会计核算制度也已于xxxx年x月x日起全面推行，集团上海、北京、南京、成都、深圳等已全面实行会计电算化，这将全面提升集团财务信息质量。

6、财务分析，我们注意到财务分析还是以零星建议、报告方

式分散提交，目前尚未制度化、定期化地提交集团系统财务分析，对集团往来账的清理还有好多工作要做，目前仍存在较多子公司间往来不平现象。

7□xxxx年x月至x月，集团财务管理部为员工先后提供了用友软件操作培训、税务筹划培训等提高财务人员素质的学习安排，财务人员队伍相对保持了数量稳定，但财务人员进出比较频繁：2004年有新进财务、融资人员10人，离职7人，05年1-4月，新进2人，离职1人。

三、任期内主要工作业绩

xx同志在任期内工作认真负责，带领财务管理部、资金计划部员工为集团财务目标的完成付出了辛勤的劳动，主要管理业绩如下：

1、开拓融资渠道，新辟融资主体。在全行业面临金融、财税等宏观调控措施多管齐下的时候，集团融资工作难度加大，在xx总监的努力下，集团仍融资万元，除了银行贷款外、银行承兑汇票融资也初次引入；行业融资受限制，集团将aa□bb□cc等非宏观调控重点公司作为融资平台，争取到万元的融资，较好地满足资金需求。

2、强化基础管理，推进制度建设。集团财务、融资相关制度和流程地制定和完善紧跟集团管理规程和流程建设的步伐，如期完成拟稿、审议和定稿工作，并制定集团统一的会计核算办法，同一集团会计政策，明确集团会计信息质量要求。

3、积极探索海外资本运作之路。围绕集团海外资本运作计划，财务部和资金计划部对纳入此计划地子公司进行了资产清查重组，在xxxx年x月通过尽职调查，并开始着手有关公司股权结构调整工作，已完成xx字公司的转制手续。

4、税务筹划得到高度重视□xxxx年增设专人负责税务事务，

先后安排多次培训，并实施了多项税务筹划方案，有效地降低集团税负。如新公司注册地的选定、如关于业务招待费、广告费、人员工资等税前扣除事项采取了一些筹划措施、如对关联交易的运用等。

5、预算管理作用得到进一步发挥，拟推行工程费用估算和投资控制管理体系。

四、主要工作不足

1、作为高管，财务总监首先要建立起一个有效地财务体系，能有效和迅速的生产会计信息。集团财务管理和会计核算制度的下发，正推动构建这一体系的努力，但财务人员的频繁变动，财务总监对会计信息质量缺乏更多的关注，目前提供的会计信息及其质量，还不能很好地服务于集团的决策。

2、集团财务会计和融资工作机构设置和人员配备还需进一步科学化，财务总监在这一方面需有更大的决定权，对财务人员工作、培训、考核需投入更大的精力。任期内财务人员业务指导、培训交流较少，流动频繁，财务组织体系不稳定。

3、融资平台建设未能满足集团发展需要，资金调度仍需更加科学、有效，对外协调工作存在差距。

由于宏观调控等形势变化，使融资工作难度加大，任期内集团融资目标经调减，完成情况仍不理想，银企关系还需要进一步加强和改善。

五、xx同志对集团财务工作的建议

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印

推荐度：

点击下载文档

搜索文档

经济责任审计篇四

集团董事会：

根据集团部署，我们于xxxx年x月x日起对集团财务总监xx同志自xxxx年x月至xxx年x月任期内的经济责任，依据相关单位提供的相关资料进行了就地审计。我们查阅了有关的财务报表和账册凭证，与集团部分高管进行了交流，对财务管理部和资金计划部部分人员进行了书面询问调查，采用询问和抽样调查相结合的必要的审计程序，并就本报告与xx同志交换了意见，现将审计情况报告如下：

一、概况

xx同志自xxxx年x月起任abc集团财务总监，并兼任集团财务管理部和资金计划部经理，全面负责集团财务和资金的规划、筹集、运作和管理。

本次离任审计时间跨度为xxxx年x月至xxxx年x月，其间集团下达财务总监的主要考核指标：项目xxxx年xxxx年合计财务填报完成情况说明融资部门预算执行海外资本运作完成海外上市任务，确定全部海外上市程序通过了尽职调查，拟上市资产整合，对在美反向收购上市进行了有益的探讨□xx公司已转为外商独资企业。

财务管理制度

x月x日前建立财务管理制度体系框架□x月x日前完成制度健全

和完善，建立内控系统，完成财务信息化集团财务制度按计划完成了根更新和完善，统一的集团会计核算制度自xxxx年1月起全面执行，总部实现电算化，异地公司年内同步运行至甩账。

全面预算管理

提出预算控制指标，并实施考核方案，全面实行预算管理。

二、考核指标完成情况

1、根据财务管理部和资金计划部的工作总结和我们收集的其他资料，集团融资目标经调整后为：万元。

实际完成万元，其中xxxx年万元□xxxx年万元，与计划相比完成情况不是很令人满意；由于部分贷款归还后未能再获续贷，期间贷款规模缩减了万元。主要原因是宏观调控对全行业的巨大影响□xx公司项目融资条件不成熟以及集团可抵押资产规模。

2、预算执行情况□xx所负责的财务管理和资金计划两部门的年度预算均没有突破，预算外支出万元，也事前经过审批。经对这两部门的费用报支情况抽查，未见越权和违规审批情况。

3、海外上市计划，目前已进行了拟上市企业的资产剥离、重组工作，并通过了合作方的尽职调查，实施拟上市企业股权调整，已完成xx字公司的改制工作。

4、集团预算管理已搭建了初步的框架，今年又开始将工程、营运费用等全面纳入预算体系，在预算管理方面已初见成效，并在对一些存在问题进行修订、完善。

5、制度建设，集团于xxx年x月试行的制度、流程已涵盖了相

关财务管理制度，集团会计核算制度也已从xxxx年x月x日起全面推行，集团上海、北京、南京、成都、深圳等已全面实行会计电算化，这将全面提升集团财务信息质量。

6、财务分析，我们注意到财务分析还是以零星建议、报告方式分散提交，目前尚未制度化、定期化地提交集团系统财务分析，对集团往来账的清理还有好多工作要做，目前仍存在较多子公司间往来不平现象。

7□xxxx年x月至x月，集团财务管理部为员工先后提供了用友软件操作培训、税务筹划培训等提高财务人员素质的学习安排，财务人员队伍相对保持了数量稳定，但财务人员进出比较频繁：有新进财务、融资人员10人，离职7人，1-4月，新进2人，离职1人。

三、任期内主要工作业绩

xx同志在任期内工作认真负责，带领财务管理部、资金计划部员工为集团财务目标的完成付出了辛勤的劳动，主要管理业绩如下：

1、开拓融资渠道，新辟融资主体。在全行业面临金融、财税等宏观调控措施多管齐下的时候，集团融资工作难度加大，在xx总监的努力下，集团仍融资万元，除了银行贷款外、银行承兑汇票融资也初次引入；行业融资受限制，集团将aa□bb□cc等非宏观调控重点公司作为融资平台，争取到万元的融资，较好地满足资金需求。

2、强化基础管理，推进制度建设。集团财务、融资相关制度和流程地制定和完善紧跟集团管理规程和流程建设的步伐，如期完成拟稿、审议和定稿工作，并制定集团统一的会计核算办法，同一集团会计政策，明确集团会计信息质量要求。

3、积极探索海外资本运作之路。围绕集团海外资本运作计划，

财务部和资金计划部对纳入此计划地子公司进行了资产清查重组，在xxxx年x月通过尽职调查，并开始着手有关公司股权结构调整工作，已完成xx字公司的转制手续。

4、税务筹划得到高度重视□xxxx年增设专人负责税务事务，先后安排多次培训，并实施了多项税务筹划方案，有效地降低集团税负。如新公司注册地的选定、如关于业务招待费、广告费、人员工资等税前扣除事项采取了一些筹划措施、如对关联交易的运用等。

5、预算管理作用得到进一步发挥，拟推行工程费用估算和投资控制管理体系。

四、主要工作不足

1、作为高管，财务总监首先要建立起一个有效地财务体系，能有效和迅速的生产会计信息。集团财务管理和会计核算制度的下发，正推动构建这一体系的努力，但财务人员的频繁变动，财务总监对会计信息质量缺乏更多的关注，目前提供的会计信息及其质量，还不能很好地服务于集团的决策。

2、集团财务会计和融资工作机构设置和人员配备还需进一步科学化，财务总监在这一方面需有更大的决定权，对财务人员工作、培训、考核需投入更大的精力。任期内财务人员业务指导、培训交流较少，流动频繁，财务组织体系不稳定。

3、融资平台建设未能满足集团发展需要，资金调度仍需更加科学、有效，对外协调工作存在差距。

由于宏观调控等形势变化，使融资工作难度加大，任期内集团融资目标经调减，完成情况仍不理想，银企关系还需要进一步加强和改善。

五、xx同志对集团财务工作的建议

经与xx同志交换意见□xx对任期内拟解决或正在进行但仍未完成的财务事项提出如下建议：

1、加强财务基础工作，建立财务基础工作考评体系，建立会计问题解答制度，不断提高会计信息相关性、及时性，更好地为集团战略决策服务。

2、推进税务筹划工作，目前也有些思路和操作，包括设立贸易公司和销售公司的做法，包括拟收购一家建筑公司的思路，通过与主营行业相关的产业延伸，搭建税收筹划的平台，充分利用税法留给我们的操作空间，减少和降低税收成本，创造税收价值。

3、破解融资难题，拓展融资渠道。各地区融资环境不同，在项目投资决策时，要评估投资环境，并将融资环境纳入重要评估指标。海外上市的探索需继续深入，要充分评估需要与可能，从集团发展的实际情况出发，寻求海外融资的切实可行的最佳路线。

4、完善预算管理体系，目前的预算仅占小部分，销售收入、营销费用、工程预算和投资控制都要纳入到预算管理体系，预算执行情况表要包含集团全部收支，准确监测集团现金流，切实发挥预算的作用。

5、加强财务团队建设，以前会计人员偏紧，相互之间沟通和交流不充分，今后要建设有凝聚力、战斗力、相对稳定的财务人员队伍，确保集团财务目标的实现。如多与财务人员交心、增加业务培训、增进财务人员交流、关心财务人员工作和生活、落实财务人员岗位责任制等。

经济责任审计报告的撰写

经济责任审计报告是指审计组在对经济责任审计事项实施审计后，由审计机关就审计工作情况和审计结果向被审计单位

出具的书面报告，是对具体审计项目实施的总结，也是对被审计单位作出审计决定的基础，同时也是国家审计机关向人民政府报送经济责任审计结果报告的基础。

审计报告的结构大体可以分为前言及正文两个部分，前言描述审计机关实施任期经济责任审计的基本情况；正文部分包括五个方面的主要内容，即：被审计的党政领导干部(企业领导人员)及其所在单位的基本情况、被审计的党政领导干部履行的经济责任情况、审计发现的主要问题、审计评价、审计处理处罚意见及审计建议等。

一、关于前言部分：

在这一部分，我们主要描述实施经济责任审计的依据、审计时间、审计范围、审计的主要内容、必要的追溯及延伸事项、被审计的党政领导干部(企业领导人员)及其所在单位的配合情况等。

二、关于正文部分：

正文部分主要分为五个部分，每一部分内容侧重点是不同的。

(一)被审计的党政领导干部(企业领导人员)及其所在单位的基本情况：

这一段是审计评价的铺垫。简要介绍被审计的党政领导干部(企业领导人员)所在单位的经济性质、管理情况、业务范围及经营规模，财务隶属关系，核算管理体制、财务收支状况等内容；以及被审计的党政领导干部(企业领导人员)的姓名、职务分工、任职时间等基本情况。要根据收集的明确领导分工的有关文件来准确表述被审计的党政领导干部(企业领导人员)的职务分工情况，以及由此确定的延伸审计单位，便于后面进行审计评价时，责任范围的界定准确无误。

(二) 被审计的党政领导干部履行的经济责任情况

主要说明被审计党政领导干部所在地区的财政收支情况、重大的政府决策行为、农民政策贯彻落实情况，以及被审计党政领导干部的职责履行情况。

直属部门领导干部的经济责任审计，主要说明所在部门的财务收支情况、所在部门对行业的有关经济政策的贯彻落实情况、部门单位的内部控制制度的建立及遵循情况，以及被审计领导干部的职责履行情况。国有企业及国有控股企业领导人员的经济责任审计，主要说明所在企业的资产负债所有者权益审计的情况、企业重大经济投资决策情况、国有资产的保值增殖情况，以及被审计领导人员的职责履行情况。在撰写这部分内容时，要突出两个方面的内容：第一，审计的主要内容应该以审计实施方案中确定的审计内容与重点为主线，不要不分主次地罗列很多数据。第二，要根据收集的审计资料反映的内容，充分揭示被审计领导干部在履行职责过程中所取得的成绩，这样处理，使为了使后面的审计评价内容鲜活。

第三，要以简要的文字描述被审计的党政领导干部(企业领导人员)的职责履行情况。特别是对于审计发现的被审计领导干部履行经济责任中的失误，无法在“审计发现的主要问题”中揭示的履行职责的失误情况，要在这一部分中表述出来，便于和后面的审计评价部分首尾呼应。例如：我们在实施一个政府直属部门领导干部的经济责任审计过程中，发现在重大资金的分配决策方面，存在有时没有经过集体讨论研究的现象。

为了便于后面的审计评价，我们对这个部门在这位领导干部任职期内的所有大额资金的分配过程进行了审核，发现该部门虽然在年初对资金的分配方案进行了研究，内部处室对资金、项目的管理有不成文规定和征询意见汇签制度，但至审计日仍未出台对项目计划的确立、资金的分配、资金的管理、

尤其是日常资金审批的正式成文的规定和办法，从而造成了在项目计划确立、资金分配上，有时经会议研究，有时未经会议研究，有个人审批的状况。我们将这一事实放在审计的基本情况中表述出来。这样处理，是为了和后面的审计评价相呼应。

(三) 审计发现的主要问题：

审计发现的主要问题是审计评价的重点和基本支撑。总的原则，是按照审计实施方案中确定的审计重点内容进行审计时，将发现的主要问题给予具体揭示，包括将发现问题的事实，产生问题的原因，所违反有关财经法律法规的具体内容，存在问题所造成的影响或后果等反映在审计报告中。

在撰写这部分的内容时要注意几点：第一，审计查出的问题很多，不能大事小事一哄而上，要抓住主要问题说清说透，避免不分性质重要、金额大小与否，将审计查出的问题统统反映在审计报告中。第二、审计发现的主要问题要重点表述审计发现的、被审计的党政领导干部(企业领导人员)在履行职责过程中应该承担责任的问题。这一部分问题，将在后面的审计评价中，按照前言部分列出的《暂行规定实施细则》为依据，进行责任的界定。与被审计的党政领导干部(企业领导人员)履行责任无关的重大问题，在这部分内容的最后集中反映出来，不进行责任界定。第三，撰写这一部分内容，要作到阐述事实清楚，定性恰当，引用有关法律法规准确。

(四) 审计评价。

审计评价可以说是经济责任审计报告的核心内容，同时也是撰写审计报告的难点。对于审计评价，我们的体会是，以被审计的党政领导干部(企业领导人员)的职责分工为依据，以其所在单位的财政财务收支活动、重大经济决策及执行活动、内部控制制度制定及遵循情况为审计评价基本内容，同时对审计发现的主要问题界定被审计的党政领导干部(企业领导人

员)应该承担的直接责任和主管责任,并且对审计过程中发现的被审计的党政领导干部(企业领导人员)有无不廉洁行为进行审计评价。

在实际撰写过程中,要注意几点:首先,对于被审计的党政领导干部(企业领导人员)履行经济责任的审计评价我们做到一分为二,审计中发现的履行责任情况好的方面充分肯定,成绩要讲足;审计中发现的履行经济责任不足的,要用事实予以揭示,切忌无事实依据而定性。其次,要注意的是,一位领导干部(领导人员),在他任职期间对本单位发生的经济活动都负有责任,但并不是所有的责任都由被审计的党政领导干部(企业领导人员)一人承担。要按照经济责任制的分工原则,被审计的党政领导干部(企业领导人员)对直接分工负责的那部分工作承担直接责任,对其他成员分工部分只负有主管责任。再次,在对党政领导干部(企业领导人员)任期经济责任审计评价中,往往涉及到重大经济决策方面的内容。

对于一项重大经济决策,决策的主体可能是一个人,也可能是一个集体。关系到一个地区的发展、企业的发展、群众利益的重大经济决策大部分为集体决策,由集体决策造成的失误,责任应该由集体负责;由领导干部(领导人员)个人决策造成的失误由被审计领导干部(领导人员)个人负责。对于重大经济决策的失误,通过查证有关的会议纪要、询问有关人员等方式收集审计证据,来分析决策是集体决策还是个人决策,使责任的界定有根有据。第四,审计评价的内容要和审计报告前面所反映的被审计领导干部(领导人员)履行责任情况、发现的主要问题相呼应。

例如:我们的一份政府直属部门领导干部的经济责任审计报告中有一部分审计评价是这样写的“由于缺乏成文的资金审批规定,制度不健全,造成在资金审批上,有时未经集体研究”,对于这样的一个审计评价,我们进行了大量有效而扎实的审计取证过程,搜集了这位领导干部任职期内其所在单位大额资金分配过程的审计证据,并且将领导干部履行职责

的情况放在审计报告中的“审计内容”部分描述出来，这样做，使我们的审计评价有内容支撑。在审计报告征求意见阶段，这位被审计领导干部及其所在单位对审计报告中的这段评价没有提出反对意见。第五，对于审计发现的违反财政财务有关法律法规的主要问题，要依据《暂行规定实施细则》中有关主管责任和直接责任的界定标准来进行责任界定。

经济责任审计报告不同于常规的财政、财务收支审计报告。经济责任审计报告的核心内容是审计评价部分。在撰写审计报告时，要考虑突出审计评价部分。审计报告中的前言部分、被审计的党政领导干部(企业领导人员)及其所在单位的基本情况、审计发现的主要问题等内容都将成为审计评价的基础。只有做到审计报告前面的内容写实，才能使后面的审计评价不空洞。

(五) 审计处理处罚意见及审计建议：

审计组对任期经济责任审计过程中发现的违反财经法规的问题，认为需要依法给予处理、处罚的，依据有关法律法规，在其职权范围内提出处理处罚意见。

审计建议是根据审计发现的主要问题及薄弱环节提出的、要求被审计单位改进的建议。一项好的审计建议应该是针对具体事项提出的，经有关部门批准后可以马上实施的。因此，我们提出的审计建议要有针对性，避免说套话；同时提出的审计建议操作性强，否则，容易造成被审计单位接受了我们的审计建议，但执行起来很难，给日后审计机关的检查落实带来难度。

《经济财务责任审计报告》

经济责任审计篇五

任期经济责任审计与其他常规审计相比最明显的特点是审计

对象的特殊性，审计内容的一体性，审计程序的规范性等特点。相应地任期经济责任审计所受各种因素的影响也较多，审计质量难以全面保证，审计潜在的风险比较大。因此审计人员必须强化风险意识，提高经济责任审计的质量。从审计的实践看，这种潜在风险的考虑应该在审计报告中有表述，即是要表述审计机关对审计结果承担责任的前提条件或需要说明的情况。由于各个审计项目不同，对审计结果所承担责任的前提条件或需要说明的情况也不一样，归纳起来主要有如下几种：

（一）被审计单位承诺情况。按照广东省经济责任审计工作联席会议办公室的要求，被审计单位要向审计部门提供承诺书，主要对所提供会计资料的真实性进行保证。因此审计报告应对被审计单位的有关承诺情况进行说明，以避免因被审计单位的会计资料不真实而承担审计风险。

（二）重点审计范围。按照两个暂行规定的要求，任期经济责任审计是要对被审计者整个任期的财政财务收支等有关情况进行审计，而实际工作中往往难以做到。一方面有的被审计者的任期较长；另一方面任期经济责任审计临时性强，时间要求紧。因此在具体的操作中，审计人员有时不可能对整个任期进行审计；可能重点选择被审计者任期的后几年或根据具体情况选择几个重点年度进行审计；而对其他的年度采取抽查或针对有关问题进行追溯审计的方式。这种情况下审计报告不可能全面对所有的经济责任及经营业绩进行认定或评价，因此审计人员在撰写审计报告时就要将这种重点范围加以说明。

（三）重点审计内容。根据两个暂行规定的要求，任期经济责任审计应当通过对被审计者所在部门、单位财政财务收支的真实、合法、效益情况审计或通过对被审计者所在企业资产、负债、损益的真实、合法、效益情况审计来实现。但这里所说的真实、合法、效益涉及的审计内容非常多，也较复杂，审计不可能面面俱到。如企业存货是否需要盘点，应收

账款是否需要函证、下属企业是否要全面审计等，都是要根据实际的情况来确定是否进行，或者运用统计抽样的办法查实。这种情况下审计人员要对被审计单位资产、负债的真实性认定就存在一定风险，因此审计报告对审计的重点内容应该加以说明。

（四）利用其他部门的审计结果情况。考虑到任期经济审计的效率问题，审计人员在撰写审计报告时往往会利用其他部门的审计结果。如利用纪检监察部门、社会中介组织、主管部门、内审等对被审计单位的审计结果，对此审计报告也应加以说明。

（五）对未涉及的事项及对其他有需要发表保留意见的事项要有说明。

只有对上述的有关情况在审计报告中加以说明，审计报告所反映的审计结果才会更加真实，其他部门或领导对审计结果的利用就会更加客观科学。

由于任期经济责任审计的一个重点是要对被审计者应负的经济责任进行认定，而这种认定必须要有理有据。因此在审计报告中对发现问题的表述一定要突出问题所具有属性，即对该问题的表述要突出是具有主管责任或是直接责任的特点。在具体操作上要根据《广东省党政领导干部任期经济责任审计实施办法（试行）》和《广东省国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计实施办法（试行）》中对直接责任、主管责任的界定进行。但在实际工作中，我们常发现一些审计报告对问题的表述往往是“某年某月你单位发生什么经济事项，违反了财经法规那一些”，然后认定被审计者对该问题应负什么经济责任。显然这种表述对直接责任或主管责任的认定缺乏科学的依据。

审计评价是领导干部任期经济责任审计的一个重要内容。评价的质量如何直接关系到党和政府对干部的监督和管理，影

响到党和政府对干部使用的导向问题；也关系到任期经济责任审计作用的最终实现，因此必须高度重视。由于两个暂行规定没有制定具体的评价指标体系及标准，在审计实践中对被审计者经济责任的评价出现了一些偏差，主要表现为：

（一）审计评价及事不及人。由于任期经济责任的风险较大，一些审计人员害怕承担风险，只对被审计单位的财政财务收支状况进行评价而没对被审计者在任期内的的工作状况，遵纪守法的情况进行评价或者只反映被审计者任期内所存在的问题，而没有对所存在的问题的性质、严重程度、后果及被审计者对这些问题所负经济责任进行评价，造成评价主次不分，背离任期经济责任审计的目的。

（二）审计评价超出审计范围。任期经济责任审计是加强对领导干部监督管理的一种重要手段，而不是全部手段。因此，审计对被审计者的评价，不可能面面俱到；只能从经济责任的有关内容进行。但在实践中有的审计报告总想全面评价被审计者的功过是非，从而超越被审计单位财政财务收支真实、合法、有效及相关的经济活动范围，把不属于经济责任的评价的内容加入其中，过多涉及其政治思想和工作事务。比如：“在任职期间，工作勤恳，充分发扬民主精神，为单位的发展壮大做了大量工作”或“在任职期间，被评为先进文明单位”等等，使审计评价脱离了“经济责任”的范畴，增加了审计的风险，事实上也是不科学的。