

# 最新审计报告的特点主要体现在(汇总8篇)

实践报告的写作过程可以帮助我们整理思路、提炼关键信息，并提高我们的文字表达能力。下面是一些优秀的实践报告样本，希望能够对大家的写作提供一些参考和指导。

## 审计报告的特点主要体现在篇一

任期经济责任审计报告应由以下几部分组成：

- 1、开头部分。包括题目、编号和主送人或主送机关；
- 2、简序部分。简要说明审计依据、审计时间、审计范围、审计方式及审计实施情况。
- 3、基本情况介绍。主要包括被审计单位的性质、隶属关系、组织机构、职工人数及其知识结构或现职人员与退休人员比例，单位在本行业中所处地位如实力排名等，核算管理体制以及其它需要说明的情况。
- 6、对存在问题的处理意见和建议。

一是一般性违纪违规、管理不善、损失浪费、国有资产流失、决策失误、经济效益不佳等问题，应针对审计中发现的问题提出处理意见和建议，以促进被审计单位严肃财经法纪，加强经营管理，提高经济效益。

- 7、结尾部分。包括落款、日期、抄报抄送单位等。

## 审计报告的特点主要体现在篇二

什么是审计报告？

是由会计师事务所接受委托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进行审查和监督，出具的报告称为审计报告。

依据审计业务类型分类，审计报告包括：财务报表审计报告、企业内部审计报告、公司年检审计报告、离任审计报告、专项审计报告等。

审计报告必须有资质的会计师事务所和税务师事务所出具。

什么时候需要审计报告？

2、会计报表审计报告，当向银行贷款、公司清算、股东了解企业经营情况、收购企业、企业重组、兼并等均需要出具会计报表审计报告。

3、企业亏损或弥补亏损需要出具企业所得税汇算清缴报告。

4、当企业申请相关资质时，需按照申请要求出具相关审计报告。如：企业申请高新技术企业需要出具高新技术企业认定专项审计报告。

5、其它相关主管部门要求企业提供审计报告。如：律师事务所每年年检需要向司法局提供审计报告。

我们能够出具审计报告类型

1、企业年度会计报表审计报告。

2、企业内部审计报告

3、外汇审计报告

4、企业所得税汇算清缴报告

- 5、企业清算审计报告
- 6、离任审计报告
- 7、代表处审计报告
- 8、律师事务所审计报告
- 9、高新技术企业专项审计报告
- 10、动漫企业认定专项审计报告
- 11、软件企业专项审计报告
- 12、社会团体审计报告
- 13、股权转让审计报告
- 14、北京市行政事业单位审计报告
- 15、物业公司审计报告
- 16、移民审计报告

审计报告收费标准

出具审计报告费用多少？

每类审计报告收费标准都不相同，北京市物价局和北京市财政局对会计师事务所和税务师事务所规定了详细的收费标准。详细如下：

内资企业会计报表审计收费标准

外资企业会计报表审计收费标准

外汇审计收费标准

企业所得税汇算清缴收费标准

查看会计师事务所收费标准

范文：

20xx年沧州xx有限公司内部审计报告

1. 审计概况

1.1 审计单位：沧州xx有限公司财务部

1.2 审计对象□20xx年6月至xx月期间货币资金的审计

1.3 审计时间□20xx年3月1日到20xx年3月20日

1.4 审计依据：财政《会计法》、《内部控制规范——基本规范》、《公司财务管理制度等》有关规定。

1.5 审计目的：监督企业遵守货币资金管理制度和计算制度，放缓违规风险；防止舞弊，保护货币资金安全完整。

审计重点：审查《货币资金内部控制制度》、《货币资金管理实施细则》、《票据管理实施细则》、《银行账户管理实施细则》制度的遵循情况。对货币资金的收支管理、票据及印鉴管理的执行情况。

1.6 审计程序和方法：

对货币资金的内部控制主要内容遵循情况进行答卷测试。审查既定的内部控制措施是否健全并得到有效执行；同被审计单位主管会计人员盘点库存现金、票据，编制有关盘点表；检

查“银行存款余额调节表”编制情况以及未达帐项的真实性；抽查部分会计资料、文件，并采取监盘、观察、计算、分析性复合、询问等审计方法，审查会计记录及货币资金业务的处理流程是否按照相关制度执行。

## 2. 审计评论

经过审计评论，可以看出，我单位在货币资金的财务管理方面具有以下几点比较突出：

2.1制度建设比较健全。与国资委下发的《财务内部控制评价指标标准》对比，我单位的货币资金制度的建设具有很强的实用性和科学性。

2.2内部控制体系比较完整。对财务人员额配备比较科学合理，不相容岗位的财务人员是实现了分离。

2.3会计人员在指责范围内基本能按制度规定程序办理资金收支业务。做到钱帐分管、财务印鉴分别保管。

审计中还发现了一些问题，但这些问题极少是因为财务制度没有涵盖，或者是财务人员对业务不了解所致，有很多问题只要认真对待是完全可以避免的。在现场审计工程中大多数问题已与相关人员进行沟通，并随即提出整改建议，被审单位充分重视，这些问题正在积极整改过程中。

## 3 审计结果及审计结果

### 3.1 审计结果

#### 3.1.1 盘点库存现金与账面现金不符

11月10日公司库存现金实际清点金额为xx元，当日会计账面金额为xx元。经查有三笔业务是出纳已付款会计未做凭证记

账，共计xx元，这是由于会计人员出差，其中，交办公电话费借款200元、两笔职工报销费用xx元。除去以上三笔业务外，还有315.60元账款不能说明原因。

### 3.1.2 银行存款余额调节表编制不正确。

通过对公司6月到11月银行对账单和银行日记帐进行的核对，发现这几个月份的银行余额调节表编制不准确。原因是调节表上部分所列未达帐项不是未达账项，已经记账。另外银行余额调节表没有按章有关规定进行有效复核。

### 3.1.3 未及时收取银行回单，并依据回单做凭证。经抽查发现207月20

日一笔款项的银行付款凭证没有银行汇款回单等附件。另外发现存在制作会计凭证日期前、银行回单日期在后，这一时间上的逻辑错误。

### 3.1.4 票据的登记不及时、不完整。

银行汇票登记簿没有及时登记，会计记账面应收票据金额为xx万元，出纳银行汇票登记簿金额为xx万元，有三张合计金额为xx万元的银行汇票没及时记录。另外发现空白支票、发票未登记、作废支票没有按照时间顺序号登记。

### 3.1.5 其它问题

收款凭证有个别未履行签字手续，并且部分附件没有及时盖章收讫、付讫章。

## 3.2 审计建议

### 3.2.1 关于库存现金

加强现金收支业务的管理，做到账款相符。认真执行日清日结的现金管理制度，每天应于下班前将库存的现金跟日记账进行核对以便发现为题及时改正。

会计人员遇出差等特殊情况时，

对收款的业务处理：大额现金由出纳会同交款人一同将款项存入银行，小额现金收款时由出纳填写一份收款证明交给交款人保存，收款证明应有交款内容、金额、日期、交款人签字等内容，等会计制作凭证后再交由交款人在会计凭证上履行签字手续，同时出纳回收收款证明销毁。

对付款的业务处理：原则上款及人员出差出纳不允许办理费用报销的`现金支出业务，对急需支出的现金业务以办理借款为宜。

### 3.2.2关于银行余额调节表

按照《银行账户管理实施细则》规定，每月月初，财务部应对出纳员经营的银行业务进行检查，编制银行余额调节表，是银行账面余额与银行对账单调节表相符。调节后不符应查找原因，及时处理，保证资金的安全。银行余额调节表的编制、复核分别由两人承担。真正履行银行存款余额调节表的复核程序。发现问题及时向财务主管汇报。

### 3.2.3关于银行回单

积极收取银行回单，保管好各种原始单据，按照规定程序做好单据的传递、记录。

### 3.2.4关于票据管理

有关人员需加强票据管理，及时登记取得、使用的各类票据。

### 3.2.5关于收款凭证

严格履行收款人的签字程序，保障交款金额的真实性。

### 3.2.6关于设备购置处理

按照公司的《物资采购管理制度》的规定，物资采购小组负责2万元以上的单台设备和一次采购1万元以上材料的审批，物资管理部负责物资采购的审查实施工作。《设备管理制度》规定，设备处置保费需要向上一级主管部门审批。经询问这两笔设备入账，均是口头请示的公司安全生产管理部门。类似的情况建议补办有关审批手续。

## 4结论

通过本次审计实施我对企业内部审计工作有了更深层次的了解，为今后开展审计工作打下了坚实的基础。随着企业规模的不断扩大与业务量的增加，审计工作越来越重要。

## 审计报告的特点主要体现在篇三

银行经济责任审计是对各级行长、高级管理人员任期内履行经济责任的情况做出综合反映及评价，为组织部门考核、任用干部提供依据。审计成果对银行业务发展、合规运营、风险管理、经营管理、人力资源等方面都有监督和指导意义。

金融系统特别是银行的经济责任审计的对象为各级行长、高级管理人员，审计的形式主要有离任审计、任中审计，通常统称为任期责任审计。任期经济责任审计是受托审计，审计部门接受人事部门的委托开展工作，对商业银行各级行长（高级管理人员）在任期内的经营管理责任履行情况和各项经营管理指标完成情况进行全面性审计，然后提交审计报告，对其业绩进行鉴证和评价，它不仅对被审计对象的考核、任用、晋升、离任及衡量任期经济责任履行情况有着十



分重要的现实意义，而且在保证银行规范运作、提高经营管理水平、防范与化解金融风险、源头治腐等方面正日益显示出巨大的保障作用。

笔者所在的上海浦东发展银行上海分行有二十多家支行、一百多家营业网点，根据审计下查一级的原则，目前所接触的大量经济责任审计是以基层支行层面展开的，因此，本文就平时工作中获得的体会与同行们共同探讨经济责任审计报告的特点及对该审计报告成果的运用。

## 一、经济责任审计报告的特点

（一）经济责任审计报告的质量必须过硬，能够为组织部门选拔干部提供客观、准确的依据。

审计报告是审计结果的载体，审计报告的质量直接影响审计成果的运用效果。该报告的内容，要完整地体现被审计对象的任期经济业绩和个人廉洁自律情况，能够揭示其存在的问题和不足，这也是有效规避由于审计对象不同带来的审计风险的需要。

经济责任审计不同于一般的审计项目，审计对象不仅涉及到被审计对象所在的单位，而且还涉及到被审计对象个人。审计人员既要检查被审计单位的资产、运营情况，又要对被审计对象履行经济责任的情况进行客观的评价。由于被审计对象多为所在单位的“一把手”，审计评价将作为人事部门使用干部的参考依据，关系到被审计对象的前途命运问题，另一方面对少数人而言，可能存在着违规违纪的问题，如果审计结论中没有反映出来，不仅将给国家、银行本身造成损失，而且会形成较大的潜在审计风险。因此应对被审计对象在贯彻执行党和国家的金融方针政策及有关制度、工作安排部署、主要工作措施、完成各项任务指标、业务营销、资产管理、经营效益、内部控制、风险管理、案件防范、干部员工队伍建设、合理调配劳动组合和文明建设等方面进行有针对性地

稽核。在现场审计中，可通过调阅有关资料，如行长办公会、审贷会，工作安排意见，工作总结、内部控制制度建设，上级行下达的计划指标及行长经营目标考核等，结合专业部门的工作，总体有重点地了解经营管理状况。

（二）报告要反映被审计对象在对基层支行的管理中是否存在内控薄弱点。

从今年年初的中行双鸭山支行案，到近日交行沈阳滨湖支行重大挪用客户资金案，在短短半年时间里，媒体公开披露的国内商业银行大案已经有6起，涉案总额高达数十亿元。专家分析指出，从近年来发生的银行大案来看，无论是审查不力违规贷款，还是“家贼”与“外鬼”勾结诈骗，问题大都出在银行的分支机构。基层分支机构之所以成为大案频发的“重灾区”，主要原因是基层行权力过大，上级对下级风险监控不严。尽管近年来商业银行通过改制、引进国外战略投资者等措施不断完善内部风险控制制度，但往往是“上面千条线，底下一根针”，上面订的“条条框框”再多，到了基层分支机构都不及“一把手”的“一支笔”管用。因此，审计组进入基层行后首要的就是通过内控评价调查问卷、与干部员工访谈等形式对该被审计对象在支行的管理进行“搭脉”，找出内控薄弱点后再抽调书面资料予以研判，将检查结果反映在经济责任审计报告中。同时可以将日常非现场检查中积累起来的资料加以利用，日常业务经营监督与经济责任审计结合起来，以日常业务经营监督为基础，为正在进行中的经济责任审计做好有效铺垫，这也是整合审计资源、形成监督合力的一条比较成熟的经验。

（三）经济责任审计报告中的审计内容应确保“完整性”，通篇应紧紧围绕被审计对象的经济责任来撰写，这是经济责任审计结果报告的主题。

责任审计不仅要离任者负责，查清其任期内各项计划任务完成情况，各项经济活动是否真实，任期内担负的主管责任

和直接责任履行情况，各年度盈亏及其累计盈亏情况，银行资产保值增值情况，任期内有无失职、渎职、侵占银行资产、违反廉政规定和其他违纪违规行为，要给任职者/离任者一个明确结论。同时，还要对接任者负责，帮助接任者弄清银行家底，核实盈亏，给接任者一本明白账，让接任者放心。因此，对上下关心的涉及经济责任的问题，要查深查清，不留死角。对任何内容审计人员不可主观臆断，随意取舍，人为地缩小审计范围，擅自调节审计内容。

但同时要突出重点内容，经过认真筛选反映被审计对象负有经济责任的事实，反映性质严重的问题，一般性问题不作为重点予以反映。报告所反映的问题，要实事求是，客观公正，以客观事实为依据，不能夸大和缩小问题。

如某被审计对象分管公司金融贷款风险管理方面，细节性操作程序是每一位客户经理应完成的工作，银监会颁布的《商业银行授信工作尽职指引》（以下简称“指引”）很好地诠释了授信工作尽职调查必须渗透到授信工作的各个环节。

《指引》要求授信业务流程的各项活动都须进行尽职调查，以评价授信工作人员是否勤勉尽责，确定授信工作人员是否免责。但如果出现了《指引》第三十五条中的问题，即贷款资金流向股市等，作为该基层支行的管理者，不可避免地要承担起管理责任，无论其当时对资金流向（股市）同意与否。

（四）经济责任审计报告中的审计评价要以客观事实为依据，并具体进行分析评判，分清责任。

经济责任审计结果报告要注意防范风险。经济责任审计的风险不仅反映在对存在的问题没有查出，而且对成绩说得过多、评价过高也具有很大的风险。

审计评价是经济责任报告中最关键的部分，是有关部门考核被审计对象工作业绩的主要依据。审计评价是否公正、恰当，直接影响审计项目的质量。所以审计评价必须坚持实事求是、

客观公正的原则，评价时应做到权力与责任结合，成绩与问题结合。

## 1、围绕重要事项进行评价。

根据审计的内容和发现的问题，以经济活动和经济事项为限定范围，以审计认定的数据资料为对象。其一，重点审计评价会计信息的真实性，主要在于核算损益的真实性；其二，评价资产质量状况，重点在于不良资产比率。

审计报告要以数据来评价被审计对象的工作，定量的要多、定性的尽量要少。在基层行的行长任期审计中，通常是对任期末存、贷款、不良资产占比、利润等指标与任期初的数字加以对比视其是否增长以及增长的幅度来说明被审计对象的工作业绩，但往往缺乏结合被审计行所处的区域经济环境对各项经营指标完成的影响分析，以及对该行在本辖区金融机构市场份额的变化分析。这种评价的后果就可能出现纵向上看存、贷款增长良好，而横向上看则市场份额下降，与同区域内其他金融机构的差距逐渐拉大的情况，不能公允地做出客观的评价。另一方面直接利用多，综合分析少。在审计报告中，通常是罗列任期内各项指标的计划完成情况，以其完成的程度来说明被审计行长的经营管理水平，而实际上一项指标的变动还包括许多非经营因素，单纯从期末期初时点数的对比或完成数与计划数的对比并不能完全说明问题。如存款、贷款的增减包括临时性因素；反映任期内不良贷款额度的增减，不良贷款占比下降，可能包含新增贷款对其的稀释作用，也可能有呆、坏账核销的因素。因此如果不根据具体情况剔除影响评价的非经营性因素，而就事论事地陈述各项指标的增减变动，就不能分清该被审计对象任期内哪些是通过自身有效管理增长的资金实力，哪些是通过切实可行的清收盘活措施而实施的不良贷款货币清收，真实反映不良贷款率的降低，从而很难对其任期内的经营业绩作出客观公正的评价。

因此，对指标数字的分析，单纯罗列评价指标是不够的，必要的分析说明是审计真实客观性的重要保证。

## 2、围绕行长的经济责任进行评价。

遵循权责匹配、标准科学、职责关联、尊重历史的原则。一是对未经集体研究的事情，谁决策谁直接负责。二是从职责和权限上界定，区分前任与现任责任、主观责任与客观责任等。另外，还要按“一把手”负总责的原则，将所有问题的责任明确为领导责任，即由经济责任人承担与职务相关联的责任；按以岗位定责的原则，明确谁是问题的直接责任者，谁是问题的间接责任者，哪个时间段发生的问题，是否采取纠正措施。

## 3、围绕报告所列事实做出评价，进行责任界定。

在搞好评价的基础上，进行责任划分，一般分为直接责任和主管责任。责任划分要准确，偏宽偏严也影响报告的质量。

## 4、审计报告对被审计对象任用与否不应提出意见。

因为，从职责上讲，审计部门的职责是向审计委托人提交客观公正、实事求是的审计报告，决定干部任用与否，则是组织人事部门的职责。

# 审计报告的特点主要体现在篇四

关键词：经济责任审计报告评价体系

## 一、问题的背景

经济责任审计伴随我国改革开放的时代潮流应运而生，十多年来得到快速发展，成为各级审计机关的一项重要工作任务，也成为中国特色社会主义审计监督制度的重要组成部分，在

国家治理中发挥了独特的免疫作用。近年，中办、国办先后出台《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》(以下简称《规定》)、《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实施细则》(以下简称《实施细则》)，实现了审计对象和审计内容的突破性发展，完善了经济责任审计法制体系，标志着经济责任审计在制度层面开始走向成熟，进入全新的发展时期。

经济责任审计报告作为经济责任审计成果的直接载体，在整个审计过程中占据着核心地位，为审计成果应用者提供决策依据。因此，经济责任审计报告的内容和质量，直接关系到经济责任审计效用的发挥，关系到能否为正确评价和使用干部提供依据，关系到在促进干部履职尽责、廉洁从政，完善惩治和预防贪腐体系上能否发挥重要作用。

## 二、当前经济责任审计报告的特点

随着社会经济形势的快速变化，经济责任审计在不断探索更有效的方式，也要求经济责任审计报告不断地创新和完善。目前，经济责任审计报告已能从经济活动出发，多角度、全方位反映领导干部履职尽责的基本情况，但同时也存在很多缺陷和需要改进的地方。

### (一)经济责任审计报告框架、模式已初见雏形，但仍需具体细化和完善

经济责任审计是我国独有的审计模式，国外没有经验可借鉴。凭着十多年的探索与发展，经济责任审计从茫然摸索中走出了一条独具中国特色的创新之路，经济责任审计报告也随之不断改进和更新，并形成了基本的框架。包含：基本情况、被审计领导干部履行经济责任的主要情况、审计发现的主要问题和责任认定、审计处理意见和建议、其他必要的内容等五个部分。但报告各个部分内容不够具体、细化，审计人员容易依照惯性思维，罗列数据，缺乏深层次的分析 and 结论。

如：虽然《实施细则》明确将机构设置、编制使用情况纳入经济责任审计范畴，但是在报告中未将此项内容作为重点进行描述，仍然停留在过去泛泛地叙述人员、机构的简单介绍上，未深入到执行的规范性和人员配置的效益性方面，也未对这项内容的审计结果作出具体的评价，使机构编制审计有流于形式之嫌。被审计领导干部履行经济责任的主要情况方面也有问题存在，《规定》对领导干部履行经济责任应关注的焦点作出了明确规定，但这些规定较宏观，在具体审计工作和形成书面报告的过程中，针对不同的行业、部门，审计人员因知识层面和结构的限制，难以抓到重点和细节。因此，经济责任审计报告在内容的细化和分层上还需进一步完善和优化。

## (二)经济责任审计评价体系尚未建立，定性与定量之争从未间断

经济责任审计评价是对领导干部履行经济责任情况作出结论性的评语。全面、准确、科学、客观、公正地对领导干部履职尽责情况进行评价，是经济责任审计工作追求的理想目标。

《规定》对领导干部经济责任审计内容进行了明确定位，《实施细则》进一步为经济责任的评价提供了依据和范围。但在实际中，经济责任审计尚缺乏一套成熟、统一的审计评价指标体系来指导具体工作，为审计报告评价的撰写提供有力支撑。建立统一、科学的经济责任审计评价体系已成为当前经济责任审计工作的重中之重。然而，指标体系的构建是一项既复杂又具体的工作，需经多方论证、多层面调研、相关部门协同配合才能完成。多年来，各级审计人员依靠自己的理解和认知在工作中摸索前进，没有统一的标准和规范，使得审计评价没有可比性和实用性，审计报告的质量大打折扣，审计结果也难以作为组织部门考核干部提供有效的参考和依据。而经济责任审计评价的方式方法也成为各界争论的焦点，特别是审计评价的定性与定量之争从未间断，争论的焦点主要集中在审计评价是以量化还是非量化为主，是应该推崇直观、统一的指标量化模式，使审计评价更具可比性和一

致性，还是应该根据不同的部门职责和行业特点进行定性分析。

(三)对领导经济责任的界定和划分，成为经济责任审计工作的新亮点与新难点

经济责任审计的责任界定，是指在经济责任审计中，针对被审计领导干部履行经济责任过程中发现的问题所应当承担的责任，根据问题的性质、产生的后果或负面影响的严重程度、涉及资金大小、与被审计领导干部履行经济责任的密切程度等因素，区别不同情况，依照有关法律法规对其作出界定和划分。《规定》第三十四条，明确指出对被审计领导干部履行经济责任过程中存在的问题界定直接责任、主管责任和领导责任。这是经济责任审计工作在制度层面取得的新突破，对领导干部履职尽责中存在问题的进一步深入和揭示，能有效促进经济责任审计工作落到实处，完善领导干部问责追责机制。但在实际工作中，对审计发现问题的责任界定和划分却成为又一难点。首先，责任界定标准尚不够细化和规范，缺乏可操作性，在实际责任界定工作中有一定的难度，审计人员难以把握。如：因现场审计中通过书面资料难以得到确切证据，对领导干部直接责任、主管责任的界定难以落实；其次，党政领导干部履职制度不健全、义务规定不明确，被审计领导干部权责划分的框架化和粗线条，给经济责任界定带来困难，造成定责没有可参照的依据；最后，承担责任的矛头大多指向分管财务领导和财务主管人员，在一定程度上造成财务管理人员的恐慌，显失公平、公正。因上述种种问题的存在，使得审计人员在撰写经济责任审计报告中背负更大的责任和风险，进而影响审计报告的准确度和可参考程度。

经济责任审计报告最终利用者是党委政府部门，利用目的是为党委政府部门考核领导干部履职尽责情况提供决策依据。因此，能不能为报告利用者提供价值成为经济责任审计报告的核心，也是检验经济责任审计工作效用发挥的最好标准。近几年，经济责任审计在对领导干部重大违纪违法案件线索



移交方面有了突破性的进展，报告成果利用上取得了较大成绩，在惩治贪腐和加强廉政建设中发挥了重要作用。同时，经济责任审计报告存在的一些问题，造成审计成果利用效率低下。一是审计报告缺乏通俗性，叙述过于专业，党委政府领导不易读懂报告；二是审计报告内容繁多，长篇大论，阅读者往往抓不住报告的重点；三是审计报告的评价要素未与组织部门考核干部的指标有效对接，使得审计结果不能为组织部门考核领导干部任期履职情况提供重要参考。

### 三、提高经济责任审计报告质量的对策建议

《规定》和《实施细则》的颁布实施，标志着我国经济责任审计工作进入新的发展时期。随着我国民主法治建设的'大力推进、经济社会的科学发展和干部管理制度的日益完善，对经济责任审计工作提出了更高的要求。提高审计报告质量和利用效率是发挥经济责任审计作用的关键。

#### (一) 转变思维观念，提升对经济责任审计报告的认识

经济责任审计报告对管理和监督领导干部履行职责具有重要意义，审计人员需要从主观意识上充分认识经济责任审计报告的重要性，透过报告为使用者和阅读者提供应用和价值，为干部管理部门提供量化、直观的依据。其一，抓住经济责任审计工作的重点是写好经济责任审计报告的基础。经济责任审计是对人的审计，以评价领导干部任期内的工作业绩和经济责任为目标，应将思维从关注财政经济指标的真实性向领导干部权力运行转变；从经济事项决策的程序性监督向决策执行和效果的综合性监督转变；从财务收支管理的合法性向贯彻执行国家有关经济工作方针政策效果转变。其二，依据事实数据，提出深刻的分析，揭露实质性问题，得出客观公正的结论。避免将报告简单的罗列数据，加强对审计数据和事实的分析，使报告结果有理有据、有血有肉，使阅读者对报告有比较透彻清晰的认识。其三，要注意区分经济责任审计报告和审计结果报告的差别。审计报告主要提供给被审计单

位和被审计领导，而审计结果报告服务的是党政主要领导和委托部门，为干部考核、任免、奖惩提供依据。因此，两种报告应各有侧重，不能混为一谈。其四，经济责任审计报告应做到内容简洁，观点明确，可读性强，利用价值高。减少冗词赘句，避免较多地运用专业术语和技术词汇，切忌出现冷僻的行话术语或者模棱两可的文字。以最简单明了的大众化词语撰写报告，使结果通俗易懂。

## (二) 建立评价体系，为经济责任审计报告提供规范

经济责任审计是从“审事”入手，对领导干部任期内的经济责任做出客观公正评价，进而达到“评人”的一种特殊性审计。审计评价是经济责任审计的重要环节和基本职能，按照《规定》确定的审计评价原则，建立完善的审计评价体系，需要做到：一是以审计掌握的事实为依据，辩证处理好监督与发展的关系，客观公正、实事求是地评价领导干部的功过是非。坚持“审计什么，评价什么”，既不超越审计范围评价，也不回避问题过错；二是分行业、分类别，根据党政领导干部的职责特点，做到权责一致，以责定评。党委领导干部偏重决策、政府领导干部偏重执行、部门领导干部既有决策又有执行，根据各自的职责差异和行业特点，评价应突出重点、找准关键点；三是紧密围绕领导干部经济责任，将定性和定量两种评价手段有机结合、科学运用。定性评价主要涉及重大决策、遵守法律法规、廉洁自律和内部控制等情况；定量评价应针对不同行业建立统一的评价指标，并采用具体的数据进行量化分析，如国有资产保值增值率、负债增减率、财务收支执行情况、经济指标完成情况等；四是注重经验总结和积累，为做好经济责任界定工作打好基础。

## (三) 加强人才培养，保障经济责任审计报告的质量和水平

经济责任审计是一项既综合又复杂的工作，不仅对审计人员业务水平提出了较高要求，而且需要他们不断拓展专业知识的广度和深度。经济责任审计在宏观制度层面已有了具体指

导准则，但在实际操作中，面对不同的行业和部门，需要审计人员涉及财务、法律、教育、土地、环保、民政、经济、管理等各方面的知识，才能写好经济责任审计报告。要提高经济责任审计报告的质量和可读性，必须加强经济责任审计人才的培养，提高审计人员的业务水平和综合能力。一是要加强对当地经济发展形势的了解和学习。经济责任审计报告紧紧围绕当地的区域发展，符合当地经济发展的要求，提出的审计建议要从促进当地经济发展的高度出发，不能泛泛而谈、千篇一律；二是要注重经费投入，加强人才培养。除了注重对业务人才的综合培养，也要挑选懂投资、金融、环保等专业人才进入审计队伍，组建复合型的审计团队；三是加强审计人员的自身学习，提高综合素质和分析能力。

#### (四) 促进成果转化，增强经济责任审计报告的效用

只有充分利用好审计成果，才能实现经济责任审计的最终目的，贯彻落实“四个全面”战略布局，加强干部管理监督、提升党的执政能力建设、维护财经纪律、推动反腐倡廉和促进经济社会发展。一是加强经济责任审计工作联席会议成员之间的协同配合机制。审计结果运用的主体是各级党委和政府，以及纪检、组织、监察、人社、编制、国有资产监督管理等干部管理监督部门。要发挥联席会议的作用，明确成员单位的职责，分工明确、各负其责、资源共享、形成合力，实行计划安排、项目组织实施和成果运用有机统一。定期召开经济责任审计领导小组会议，研究解决审计中遇到的困难和问题。二是逐步健全审计成果利用相关制度。推进经济责任审计情况通报、经济责任审计结果公告、经济责任审计整改落实、经济责任审计责任追究等制度的建立和执行，使经济责任审计工作真正落到实处，审计结果有效被利用，将经济责任审计的价值发挥到最大。经济责任审计已进入“全覆盖”、“大数据”时代，推动新时期经济责任审计成果运用，使其“内化于心、外化于行、固化于制、强化于果”，需要我们以“创新、宏观、辩证、法制”的思维，不断在审计实践中，把握好经济责任审计的本质和规律，创新

举措，合力推动经济责任审计科学化、规范化和制度化，为加快经济责任审计转型发展提供有力保证。

## 审计报告的特点主要体现在篇五

任期经济责任审计与其它审计项目相比，由于审计客体和审计目标的变化，其报告的特点也各不相同。

1、审计报告的作用。任期经济责任的客体是“单位领导人”，其作用是为干部管理部门的考核、任用干部提供依据，主要报送干部部门。其它审计项目的客体是“被审单位”，报告的作用在于为经营管理部门加强经济管理，提高经济效益服务。

2、审计报告的内容。任期经济责任审计目标，从经济事项的真实、合法、效益性转移到“单位领导人”的经济责任上。这一点必然导致审计报告内容的核心从反映“财政、财务收支的真实、合法和效益”转移到对单位领导人任期内履行经济责任的情况作出综合的反映。

## 审计报告的特点主要体现在篇六

金融系统特别是银行的经济责任审计的对象为各级行长、高级管理人员，审计的形式主要有离任审计、任中审计，通常统称为任期责任审计。任期经济责任审计是受托审计，审计部门接受人事部门的委托开展工作，对商业银行各级行长(高级管理人员)在任期内的经营管理责任履行情况和各项经营管理指标完成情况进行全面性审计，然后提交审计结果报告，对其业绩进行鉴证和评价，它不仅对被审计对象的考核、任用、晋升、离任及衡量任期经济责任履行情况有着十分重要的现实意义，而且在保证银行规范运作、提高经营管理水平、防范与化解金融风险、源头治腐等方面正日益显示出巨大的保障作用。

笔者所在的上海浦东发展银行上海分行有二十多家支行、一百多家营业网点，根据审计下查一级的原则，目前所接触的大量经济责任审计是以基层支行层面展开的，因此，本文就平时工作中获得的体会与同行们共同探讨经济责任审计报告的特点及对该审计报告成果的运用。

## 一、经济责任审计报告的特点

(一)经济责任审计报告的质量必须过硬，能够为组织部门选拔干部提供客观、准确的依据。

审计报告是审计结果的载体，审计报告的质量直接影响审计成果的运用效果。该报告的内容，要完整地体现被审计对象的任期经济业绩和个人廉洁自律情况，能够揭示其存在的问题和不足，这也是有效规避由于审计对象不同带来的审计风险的需要。

经济责任审计不同于一般的审计项目，审计对象不仅涉及到被审计对象所在的单位，而且还涉及到被审计对象个人。审计人员既要检查被审计单位的资产、运营情况，又要对被审计对象履行经济责任的情况进行客观的评价。由于被审计对象多为所在单位的“一把手”，审计评价将作为人事部门使用干部的参考依据，关系到被审计对象的前途命运问题，另一方面对少数人而言，可能存在着用权力谋私己，违规违纪的问题，如果审计结论中没有反映出来，不仅将给国家、银行本身造成损失，而且会形成较大的潜在审计风险。因此应对被审计对象在贯彻执行党和国家的金融方针政策及有关制度、工作安排部署、主要工作措施、完成各项任务指标、业务营销、资产管理、经营效益、内部控制、风险管理、案件防范、干部员工队伍建设、合理调配劳动组合和文明建设等方面进行有针对性地稽核。在现场审计中，可通过调阅有关资料，如行长办公会、审贷会，工作安排意见，工作总结、内部控制制度建设，上级行下达的计划指标及行长经营目标考核等，结合专业部门的工作，总体有重点地了解经营管理

状况。

(二)报告要反映被审计对象在对基层支行的管理中是否存在内控薄弱点。

从今年年初的中行双鸭山支行案，到近日交行沈阳滨湖支行重大挪用客户资金案，在短短半年时间里，媒体公开披露的国内商业银行大案已经有6起，涉案总额高达数十亿元。专家分析指出，从近年来发生的银行大案来看，无论是审查不力违规贷款，还是“家贼”与“外鬼”勾结诈骗，问题大都出在银行的分支机构。基层分支机构之所以成为大案频发的“重灾区”，主要原因是基层行权力过大，上级对下级风险监控不严。尽管近年来商业银行通过改制、引进国外战略投资者等措施不断完善内部风险控制制度，但往往是“上面千条线，底下一根针”，上面订的“条条框框”再多，到了基层分支机构都不及“一把手”的“一支笔”管用。因此，审计组进入基层行后首要的就是通过内控评价调查问卷、与干部员工访谈等形式对该被审计对象在支行的管理进行“搭脉”，找出内控薄弱点后再抽调书面资料予以研判，将检查结果反映在经济责任审计报告中。同时可以将日常非现场检查中积累起来的资料加以利用，日常业务经营监督与经济责任审计结合起来，以日常业务经营监督为基础，为正在进行中的经济责任审计做好有效铺垫，这也是整合审计资源、形成监督合力的一条比较成熟的经验。

(三)经济责任审计报告中的审计内容应确保“完整性”，通篇应紧紧围绕被审计对象的经济责任来撰写，这是经济责任审计结果报告的主题。

责任审计不仅要离任者负责，查清其任期内各项计划任务完成情况，各项经济活动是否真实，任期内担负的主管责任和直接责任履行情况，各年度盈亏及其累计盈亏情况，银行资产保值增值情况，任期内有无失职、渎职、侵占银行资产、违反廉政规定和其他违纪违规行为，要给任职者/离任者一个

明确结论。同时，还要对接任者负责，帮助接任者弄清银行家底，核实盈亏，给接任者一本明白账，让接任者放心。因此，对上下关心的涉及经济责任的问题，要查深查清，不留死角。对任何内容审计人员不可主观臆断，随意取舍，人为地缩小审计范围，擅自调节审计内容。

但同时要突出重点内容，经过认真筛选反映被审计对象负有经济责任的事实，反映性质严重的问题，一般性问题不作为重点予以反映。报告所反映的问题，要实事求是，客观公正，以客观事实为依据，不能夸大和缩小问题。

如某被审计对象分管公司金融贷款风险管理方面，细节性操作程序是每一位客户经理应完成的工作，银监会颁布的《商业银行授信工作尽职指引》(以下简称“指引”)很好地诠释了授信工作尽职调查必须渗透到授信工作的各个环节。《指引》要求授信业务流程的各项活动都须进行尽职调查，以评价授信工作人员是否勤勉尽责，确定授信工作人员是否免责。但如果出现了《指引》第三十五条中的问题，即贷款资金流向股市等，作为该基层支行的管理者，不可避免地要承担起管理责任，无论其当时对资金流向(股市)同意与否。

(四)经济责任审计报告中的审计评价要以客观事实为依据，并具体进行分析评判，分清责任。

## 审计报告的特点主要体现在篇七

根据市局关于经济责任审计调研提纲，结合我局实际进行对照和整理，现汇报如下：

我区通过加强组织领导，为开展经济责任审计工作创造良好环境。经济责任审计是一项系统工程，仅靠审计部门是不够的，需要各级领导的支持和有关部门的配合，成立由党政主要领导担任组长，组织、人事、纪检、监察、审计等人员组成的经济责任审计领导小组，具体负责组织协调这项工作，

制定了和。成立了经济责任审计股，有专人负责。尽管如此我们感到在经济责任审计过程中依然存在一些不足：

### 1、领导干部经济责任审计监督滞后，审计成果运用不尽理想

由于干部人事制度的特殊性和审计机关权限的限制，多年来经济责任审计存在着被审计单位的领导离职后，才受组织部门委托进行审计的问题。经济责任审计报告。被审计人员往往在已任新的领导职位后，组织部门才委托审计部门对其在原单位的经济责任进行审计，造成了“先离后审”的局面。基本上是审计归审计，任用归任用。再加上被审计人员对审计认识不全面，不重视，也导致审计定位存在较大偏差，影响了审计质量。这样做的结果容易造成经济责任审计流于形式。在一定程度上影响了审计成果的运用和审计机关以及审计人员的工作积极性；同时对廉政问题及个人经济问题也很难查清。再加上经济责任审计工作领导小组成员单位之间协调较少，各成员单位之间尚未形成合理、有效的经济责任审计成果运行反馈机制。

### 2、相关法律法规不健全，审计评价缺乏统一标准

目前我国的审计评价体系尚未完全建立，法律法规及制度滞后，缺乏强有力的组织保证，制约了经济责任审计的开展。经济责任审计报告。致使审计过程中遇到的许多新情况、新问题难以用现行的法律法规和评价标准来评判。从而使经济责任审计的评价工作变得十分复杂和困难。而且由于领导干部经济责任审计时间往往都跨度长，审计期的法律、法规的制定、修改、废止等变化也较快，这也为审计机关选择适当的法律法规进行评价增加了难度。因此，必须尽快健全经济责任审计的法律法规体系和评价体系。

### 3、审计任务与审计力量之间的矛盾依然突出

随着近年来领导干部经济责任审计工作越来越受到各级党政



领导的重视和支持，审计机关的年度计划工作量在逐年递增。正常情况下，我局对国家审计署、省审计厅统一安排的审计项目必须优先完成外，有时还要抽调人员配合纪检(监察)、组织等有关部门开展办案调查、检查等临时性的工作，而组织部门交办的领导干部经济责任审计任务又都比较集中，一批下来往往是几个甚至是十几个。人员紧张问题成了困扰审计机关工作开展的突出问题。

#### 4、经济责任审计的几点建议

首先要加强政策法规宣传，提高单位领导对经济责任审计必要性和重要性的认识。经济责任审计之后，有关部门也相继制定了一系列的和实施意见，使任期经济责任审计成为法定审计工作的重要组成部分。因此要加大政策宣传力度，营造一种制度化、规范化、法制化的工作氛围，促使各级领导解放思想，转变观念，正确认识到经济责任审计工作是一项正常的工作制度，是保护、爱护干部的必要措施。领导的重视和被审计单位有关人员的积极配合，是开展好经济责任审计的基本保证。其次要加强法制建设和体制创新，为离任经济责任审计提供法律保障。审计的本质是监督，而监督的效能取决于领导体制上的突破和创新。实践证明，在各种监督制约机制中，最有力、最有效、最权威的是自上而下的垂直监督。只有加强法制建设和体制创新，才能为经济责任审计提供适应性较强的法律保障。第三要加强审计队伍自身建设，努力提高审计人员的综合素质。经济责任审计是一项专业性、政策性很强的工作，并具有一定的风险性，这就要求审计人员具备较高的政策水平和综合分析能力，严格按照及审计规范的要求办事。因此，审计队伍自身建设是当务之急，要把提升审计人员的政治素质和业务素质作为重要工作来抓。审计人员要重视审计理论、业务知识的学习和更新，重视政策法规的学习和研究，增强责任感和事业心，爱岗敬业，忠于职守，廉洁自律，积极推动审计工作向前发展。

#### 5、经济责任审计几点设想

一是离任审计与任中审计相结合。把领导干部的离任审计与任中审计有效结合起来，我们打算逐步扩大领导干部的任中经济责任审计工作，也就是在年初安排全年审计工作计划时，逐步加大领导干部任中经济责任审计的比例，以备将来在这些领导同志离任时，审计部门就可以节省大量的人力和时间，经济责任审计的效率就会有很大提高，做到事半功倍。今年我们就安排了5个任中审计的项目。从组织、纪检部门来说，我们建议在维护中央关于领导干部经济责任审计要实行“先审计，后离任”原则的前提下，可以从实际出发，区别对待，灵活开展领导干部任期经济责任审计工作。对领导干部任期届满或调任、转任、转岗等情况，重点采取“先审计后离任”方式开展审计工作；对免职、辞退、退休的领导干部，可实行“先离任，后审计”的方式推动审计工作。在遵循“逢离必审”的基础上，加大对在职领导干部的经济责任审计力度，将审计监督关口前移。

二是运用计算机辅助审计与传统的手工审计相结合。近年来，该局经济责任审计工作在传统的手工审计基础上，逐步过渡到以计算机审计为主，以手工审计为辅，利用oa与ao两大系统交互，实行经济责任审计项目全过程电子化控制管理。

三是把经济责任审计与效益审计相结合。在实施经济责任审计的过程中把以往财政财务收支真实性、合法性审计的基础上，对领导干部任期内所发生的重大项目、专项资金的使用以及领导干部作出的重大经济决策所产生的效益进行审计，把对领导干部的经济责任审计与效益审计有效地结合起来，形成一套客观、公正、详实的领导干部任期经济责任评价体系。

文档为doc格式

## 审计报告的特点主要体现在篇八

经济责任审计报告是反映任期经济责任审计成果、客观地反

映相关负责人在任期内的工作实绩、揭示工作中存在的主要问题、准确评价被审计对象的工作业绩、为审计成果应用者提供决策依据。

## 一、经济责任审计报告的特点

经济责任审计报告是任期经济责任审计工作效果、质量等方面的综合材料，除了具有审计报告的特点外，它还具有一定的特殊性。

### (一)经济责任审计报告是真实性、合法性与效益性审计成果的综合体现

这是由经济责任审计目的决定的。经济责任审计是通过对领导干部任职期间经济责任真实性、合法性、效益性的审计，确定其经济责任、评价其工作业绩、监督其廉洁自律，为干部管理部门提供评价和任用干部的依据，促进完善干部管理制度。

### (二)经济责任审计报告反映了被审计对象经营合规合法性及管理能力

这是经济责任审计报告与其他审计报告最重要的区别。经济责任审计报告突破了以往审计报告只是揭示单位经济活动事项的局限性，不仅对事而且对人，并且重点是评价领导干部的工作业绩和经济责任，为干部管理部门提供了既量化又直观可靠的依据。经济责任审计涉及被审计对象在较长一段任期内的经营活动，能够发现年度或专项审计中不易发现的问题，有利于揭示其任期内一些不易被发现的问题，有利于发现管理中存在的漏洞，促使管理者自我约束和自我完善的意识，增强法制观念和合规意识。因此，经济责任审计报告能够反映被审计对象的管理理念与管理风格，通过经济责任审计成果，可以发现被审计对象在经营活动中，是否注重合规经营，其经营理念和策略是否符合国家政策法规的要求，检

验机构自身的经营管理是否规范，可以揭示被审计对象所负责的业务领域，是否有章可循、管理有序，借以判断所存在的经营风险的大小和程度，并及时提出整改措施，尽最大可能及早挽回企业损失和声誉，为经营活动的良性发展提供决策依据。

### (三)经济责任审计报告中的审计内容必须完整客观并突出重点

经济责任审计不仅要对离任者负责，同时还要对接任者负责，帮助接任者弄清单位家底，核实盈亏。因此，对涉及经济责任的问题要查深查清，不留死角。对任何内容审计人员不可主观臆断，随意取舍，人为地缩小审计范围，擅自调节审计内容，同时要突出重点内容，经过认真筛选反映被审计对象负有经济责任的事实，反映性质严重的问题，一般性问题不作为重点予以反映。

审计评价是经济责任报告中最关键的部分，是有关部门考核被审计对象工作业绩的主要依据。审计评价是否公正、恰当，直接影响审计项目的质量。所以审计评价必须坚持实事求是、客观公正的原则，以客观事实为依据，评价时应做到权力与责任结合，成绩与问题结合。

## 二、经济责任审计成果的运用

经济责任审计的最终目的是通过审计反映被审计对象经济责任履行情况，为审计成果应用者提供决策依据。因此，要保证经济责任审计成果的有效运用，必须做到以下几点：

### (一)要为经济责任审计营造良好的审计环境

经济责任审计的实施及结果利用需要良好的环境支持，要保证其机构设置上的独立性、权威性，在工作上给予支持，组织人事部门在委托经济责任审计时，要充分考虑时间，合理

安排批次，并认真对待和充分利用审计结果；相关部门应通过积极配合内部审计工作，及时沟通情况、研究解决经济责任审计中遇到的重大问题，为经济责任审计结果利用提供保障。

## (二) 加强部门协调，促进经济责任审计成果利用

作为委托方的纪检、人事部门和作为受托方的审计部门，其共同目标一致，这就需要在各部门之间建立一种良好的协调配合机制，实行资源共享，确保经济责任审计成果利用。要建立领导干部经济责任审计档案“一档两用”制度，审计机关与纪检相关的对口部门在条件成熟的情况下，要实行联网，保障部门之间的信息畅通。

## (三) 健全和完善规章制度，强化经济责任审计成果的利用

1. 通过建章立制把干部任免与任期经济责任审计有机结合起来。坚持“先审计后离任”的原则，明确领导干部在任期届满或调任、转任、轮岗等事项前，未经审计不得办理调离手续、不得解除经济责任。凡领导干部职务调整时，审计成果要作为研究干部任免意见的直接参考依据，没有经济责任审计成果报告的不考虑干部任免。对在任期内由于决策失误造成重大经济损失及所在单位任财政财务收支、专项资金使用及个人廉洁自律等方面出现严重违纪违规问题的领导干部，不得提拔重用，以防止出现审计成果利用与干部管理监督相脱节的现象。

2. 积极探索经济责任审计成果报告公开制度。经济责任审计成果报告是对被审计对象任职期间经济责任履行情况的综合评价。将经济责任审计成果报告在一定范围内予以公开，对于那些严格遵守国家财经纪律、认真履行经济责任、工作业绩突出的领导干部是一种表彰和宣传，而对于那些在任职期间严重违反财政财务收支规定给国家财产造成浪费损失的领导干部是一种警示、教育和制约。同时在各级政府部门积极推行政务公开的基础上，将经济责任审计成果作为干部任前

公示的内容之一，加强群众对领导干部的监督，有利于改善干群关系，一方面可以让群众更全面、更具体了解拟任用的领导干部，尤其是经济管理方面的工作能力；另一方面可以有效提高经济责任审计作用和效果，使经济责任审计与干部任职公示制度有机结合起来，提高经济责任审计的透明度。

3. 建立经济责任审计案件移交、查处跟踪机制。各级审计机关以及企事业单位内审机构要加大对案件移交、查处跟踪的力度，对审计查出的重大经济问题该移交的要坚决移交。同时对移交案件要及时了解办理情况，一定要跟踪到底。纪检、监察、司法等部门要做好移交案件的查处工作，及时将结果反馈给审计部门，以便相互监督案件线索的办理，保证领导干部经济责任审计结果的有效转化。

4. 建立经济责任审计成果综合分析制度。加强分析，改进方法，深化和延伸综合报告环节，提高深化经济责任审计成果水平。一方面，应通过对审计结果的分析，发现内控管理上的薄弱环节，提出针对性措施，用制度堵塞和防止漏洞，完善对领导干部的制约和监督，为扼制风险从源头上提供经验和依据。另一方面，通过经济责任审计成果综合分析，可以发现被审计对象在一个较长的任期内，其经营目标、理念、策略的转变和发展，有助于总结和检讨干部的培养、成长的经验教训，人力资源部门可通过经济责任审计成果好好总结经验，以点带面，将优秀的管理经验加以推广，促进产生良性的人力资源培养机制。