

# 审计报告（最新 10 篇）

## 年度审计报告 篇一

——创佳股份有限公司第八年

在公司董事长、总经理和财务总监的直接领导下，以及公司各职能部门和下属企业的配合与支持，审计部全体同仁共同努力，在第 8 年较好地完成了各类常规审计工作和领导布置的各类专项审计工作，在此将审计部的工作总结如下：

### 一、业绩审计和合同审查

1、年初对企业第 7 年度的经营业绩进行了审核，审核结果提交公司考核小组，为公司对下属部门的考核提供了依据。

2、今年于 9 月对企业一、二、季度的经营业绩进行了审核，针对三季度审核中发现的企业存在的具体问题，向公司财务部提出建议报告，并提交给公司经理办公会，据此公司对部门下发了整改通知，财务部也作了相应调整，对部门的会计核算和财务管理进行规范。

### 3、合同签订与履行情况审查

根据公司经理办公会的要求，在对经营业绩进行审核的同时还对企业一至三季度的合同签订与履行情况进行了审查，特别对租售房收款合同及购销合同的收付款情况进行了重点审查，发现了企业在合同签订与履行中存在的问题以及公司合同主管部门在合同管理上存在的问题，并分别向公司主管部门提出了改进意见和建议，公司据此下发了整改通知，对公司的合同管理进行规范。

### 二、开发调研审计

为进一步揭示企业经营活动和管理活动中存在的问题，挖掘内部潜力，找出可以提高企业经济效益的环节，第 8 年对公司进行了产品开发的调研审计工作，

目的是寻求降低产品开发成本的途径和潜力，以提高企业的盈利水平，并为公司今后的战略决策提供参考依据。

### 三、负责对企业财务总监的管理工作

遵照公司领导的安排，本年度我们负责对下属企业财务总监的管理和业务指导工作。主要有：

1、支持财务总监开展工作，发表独立意见；

2、提出带有指导性的意见，建立一些可行的规定和办法（财务总监例会制度、报告制度）；

3、按月审阅总监报告，对财务总监的报告在不改变观点的前提下提出对内容和文字上的修正建议；

4、对财务总监的月度报告，摘录要点汇总上报公司领导。

### 四、对财务制度的审查

根据公司领导的指示，对公司本部第8年货币资金管理和核算内部控制制度的制定与执行及职工社会保险、住房公积金计提和缴纳情况进行了审计，并向公司财务部提出审计建议。

创佳股份 审计处

第八年 x 月 x 日

## 财务审计报告 篇二

我们村级财务审计组受镇党委、政府的委派，我镇于xx年xx月xx日进入村，对该村xx年xx月xx日的财务进行了审计。经过为期5天的努力工作，本届审计圆满结束，现将审计结果报告如下：

### 一、基本情况：

该村辖 xx 个村民小组，农业户数 xx 户，农业人口 xx 人，村支两委干部 xx 人，共产党员 xx 人，耕地面积 xx 亩，xx 年人均纯收入 xx 元。

## 二、工作程序：

1、镇审计组于 xx 年 xx 月 xx 日送达了审计通知书。

2、村委会接到通知后，财会人员整理了相关会计凭证帐本及其财务资料，经民主推荐产生的群众代表和民主理财小组成员共人会同镇政府审计组参加财务审计。

3、工作人员进村之日召开了全村党员、组长、村民代表会议，宣传发动广大群众积极支持配合财务审计，张贴了审计公告。

4、工作人员在账面审计的同时，下组入户了解情况，走访了部分离任村干部和人大代表，针对群众反映比较强烈的问题进行专项调查。

5、审计中发现的经济违纪和经济遗留问题，经逐项复查核实后，由镇政府分管领导牵头召开村支两委、全体审计工作人员会议，逐笔作出处理并形成书面结论，做到全部退赔兑现。

6、审计结束后，将审计结果在党员、组长、村民代表会上通报，并张榜上墙向全村人民公布。

## 三、村财务资产负债 4 变化及期内收支平衡情况：

1、资产负债变化情况：（期初为 xx 年 xx 月 xx 日，期末 xx 年 xx 月 xx 日）

A、村财务资产期初总额为 xx 元，期末资产总额为 xx 元。期内增加（减少）xx 元。其中固定资产增加 xx 元。

B、村财务负债期初总额为 xx 元，期末负债总额为 xx 元。期内化解（增加）债务 xx 元。

C、所有者权益期初总额为元，期末总额 xx 元，期内增加（减少）xx 元。

2、村财务期内收支平衡情况：（期内指 xx 年 xx 月 xx 日至 xx 年 xx 月 xx 日）。

A、村财务总收入 xx 元，其中：经营收入 xx 元，发包及上交收入 xx 元，补助收入 xx 元，其它收入 xx 元。退耕还林补助款 xx 元，一事一议筹资 xx 元。

B、村财务总支出 xx 元，其中：经营支出 xx 元，管理费支出 xx 元，其它支出 xx 元，工资及补助支出 xx 元，退耕还林支出 xx 元。一事一议专项支出 xx 元。

C、村财务期内收支核算结果盈余（亏空）xx 元。

四、审计中发现的问题和群众反映强烈的问题落实和处理情况：

1、财务制度不完善。有的村没有制订财务管理制度，有的村财务管理制度与现行实际情况不适应、不配套，出现脱节，有的村虽有财务管理制度，但缺乏资金收入、使用及效益措施，导致村级财务管理制度不够完善、健全、规范，接受群众监督乏力。村干部往往都掌握有一定的经济大权，既管钱又用钱，收不入账，公款私存私用。有些村随意借村集体收入，借钱后给一张白条，有的甚至连白条也不给，不断出现违纪现象。

2、账簿设路不规范。一些村会计各自为阵，会计科目随意设路，记帐方法不统一，账账不符、账款不符、账实不符、有账无证、有证无账现象较为普遍，有些村资金来源、资金占用和专项支出等项目记录不全。因没有完整的财务记录，既不能进行规范的账务处理和全面反映本村的财务活动状况，也不利于财务公开和财务监督。

3、会计手续不齐全。有的村财务原始凭证不规范，无经手人，无证明人，无事由，无审批人签字。一些出纳收付款后不及时记账，仅凭脑子记忆，甚至凭印象自制凭证，盘点库存时，现金不是多就是少。

4、凭证审核不严格。财务开支本应由分管领导“一支笔”审批，而有的村支书签、主任也签，签批不问清红皂白，来者不拒，明知超标准或开支范围不合规，因怕得罪人，故意大开“绿灯”。

5、财务收支无预算。有相当部分村年初资金收支无计划，往往是有钱乱花，无钱借花，拆东墙补西墙，寅吃卯粮，结果是年终决算一片“红”。

6、会计档案不健全。许多村根本没有村级档案室，会计档案资料无法集中管理，会计资料只好长期放于会计或出纳家中。一些会计人员不按规定装订发票，年终将帐本和单据用报纸一包，随便乱丢。换届后干部变动时不办理移交手续，各管各的“包包账”，造成账簿和凭证丢失、鼠咬、虫蚀和霉烂。

7、资金使用不合法。有的请客送礼，有的公款旅游，有的滥发实物、补贴、资金，甚至还存在着干部挪用、侵占公款的现象。特别是一些经济状况较差或较好的村，问题尤为突出，支出结构既不合理也不合法。

8、会计队伍不稳定。有的财会人员工作一段时间后选为村干部，有的不愿挂个会计把自己捆在家里，而外出打工不愿从事会计工作。加之村会计一般随主要干部变动而变动，一任书记，一任会计，变更频繁。且相当一部分村财务会员文化水平低，知识面窄，业务素质差，缺乏科学的财务管理知识和综合分析核算能力，因而在实际操作中漏洞百出，难以起到监督管理财务的作用。

五、对该村财务进一步加强管理，严格执行制度，规范业务操作的建议：

1、加强领导，强化法制意识。领导重视是抓好村级财务工作的关键，各级领导要进一步提高村级财务管理工作的认识，特别是乡村主要领导应把村级财务管理列入重要的议事日程，积极支持财务工作，为农村会计人员撑腰壮胆，解决一些实际问题。同时，要认真学习《会计法》、《会计基础工作规范》，严格执行财经纪律，增强法制观念。

2、明确归属，强化监管职能。《会计法》第五条明确规定：“国务院财政部门管理全国的会计工作。地方各级人民政府的财政部门管理本地区的会计工作”。乡财政既有分配职能又有监督职能，由其监督管理村级财务工作是顺理成章的。其理由是：一是乡财政所作为乡财政的综合部门，大部分工作都要与村组打交道。因此，对其财务进行监督管理是切实可行的。二是村财务是农业财务的组成部分，纳入乡财政管理，有利于对会计人员进行业务指导、培训、监督和考核。三是乡财政所有相对充足的人力，并在经济管理、财务处理等方面具备一定的知识和经验，监督管理村财务工作是完全可行的。

3、完善制度，强化约束机制。一是完善村级财务管理制度，应着重抓好从村级收入计划到资金使用、资金监督等一体化的管理制度建设。包括资金财务管理制度，民主理财管理制度，定期向财政部门报表制度，收入、支出帐目公开制度，会计、出纳岗位责任制度等。二是严格管理制度。要坚持“钱帐分管，会计管帐，出纳管钱”的原则，严格审核原始凭证的手续是否齐全（事由、经手人、验收人、审批人），内容是否真实合法，做到帐款相符，帐物相符，帐帐相符，日清月结。三是要坚持支出一支笔与村委会集体审批相结合的方法，彻底杜绝人人用钱、个个批钱的混乱现象。四是完善农村财务收支预决算制度和资金使用效益审批制度。财政所应依据有关政策、规定，分析测算村级当年预算收支情况，

形成收支计划报同级党委、政府、人大审批下达，村级必须遵照执行，并定期向群众公布，接受群众监督。要加强农村财务监督，重点检查是否有擅自立收费项目，财政部门审批的资金是否专款专用；是否私设“小钱柜”；是否坚持一支笔审批原则。同时，要实行干部离任必审，财务人员交换必审，群众反映强烈的热点问题必审，有重大问题的人或事必审的“四审”制度。每审必须一查到底，弄个水落石出。对审计查出的问题，要根据情节严重，依法对责任人进行处理，触犯刑律的，应追究法律责任。

4、规范管理，实行“专户储存”。向农户收取的水费以及各种代收款必须统一使用财政所下发的收据。支出应依据规定的。使用范围编报用款计划，经财政所审批后拨款，由农村合作银行监督支付，以防止使用的随意性。同时，对村会计档案和会计人员变更要进行管理和监督。

## 2021 年度审计工作报告 篇三

一、充分认识做好督导整改工作的重要意义，增强搞好工作的自觉性。

抓好督导整改是确保全行业务“又好又快”发展和争创“两个”目标的关键。市分行内部审计部本着对农发行事业高度负责的态度，认真开展督导整改。对整改需要解决的问题，做到思想不松、力度不减、标准不降，抓紧抓实、一抓到底。

在抓好督导整改的过程中，市分行内部审计部紧密结合本行业务发展的实际，把解决思想问题和解决实际问题结合起来，通过解决思想、工作和作风上存在的问题，进一步坚定信心，振奋精神，为构建和谐督导、加快农发行发展而尽职尽责。

二、切实把握重点环节，扎实搞好督导整改的各项工作。

1、切实把握督导整改的三个环节。做好督导整改工作关键是要抓好制定整改措施和整改方案、认真进行整改、向全行员工公布整改结果这三个环节的工作。市分行内部审计部对每个环节都扎扎实实、不折不扣地抓好落实，确保督导整改工作的高质量。

2、切实把握督导整改的三个重点。

一是抓好思想整改，着力提高员工的思想政治素质。坚持把学习贯穿始终，进一步增强学习实践“三个代表”重要思想的自觉性，针对查找出的在理想信念、宗旨意识、工作作风、遵纪守法和立足本职发挥作用等方面存在的问题，搞好思想整改。

二是抓好工作整改，着力提高推动工作的水平。紧紧围绕“发展第一要务、和谐第一要义”来进行整改，进一步在全行形成合规经营的强大合力，进一步促进农发行又好又快发展，力争在创建“两个”上取得明显成效，进一步推进构建平安银行的进程。

三是抓好作风整改，着力增强合规经营的本领。切实发挥督导的“督、帮、促”作用，注重改进督导方式，提高督导艺术，主动为业务部室服务，谋求业务部室的支持与配合。对督导中发现的各种问题进行分类排队，然后向各个部室进行反馈，帮助业务部室在易出错环节、易出错部位制定防范整改的措施。对于新业务，主动向业务部室进行前期警示，预警可能发生实体或程序违规的环节部位，增强员工合规经营的本领。

三、切实加强组织领导，确保督导整改工作和谐发展。

为确保督导整改工作任务的全面完成，市分行内部审计部高度重视，周密部署，精心组织，务求实效，做到“三到位”。一是责任落实到位。督导整改的关



键在落实。对纳入督导整改方案的整改任务，明确主要责任人和责任部门，提出整改时限，人人做到整改内容、整改措施、整改时限、整改目标“四个清楚”。二是领导带头到位。行领导率先垂范，带头抓督导整改，推动督导整改工作高效、扎实、有序开展。三是建章立制到位。按照构建平安银行的要求，把抓好督导整改与建章立制工作相结合，建立健全各项规章制度，努力构建合规经营的长效机制。

## 评价和建议 篇四

从这次审计中发现的以上问题可以看出，国有××百货商场财会工作质量较低，主要负责人法制观念淡薄，且并未从历次财务检查所发现的错弊行为中吸取教训，以致仍发生有意、无意隐匿收入，扩大开支，财务收支严重不实。偷漏国家税收等一系列违反国家财经纪律和财会制度的行为。为了维护国家利润，严肃财经法纪，促进其改善管理工作，我们建议如下。

1、除对上列问题分别按各项处理意见进行纠正、调整、补缴营业税 826.50 元及所得税 36 265 元并缴纳罚款 18 920 元外，还应为转作企业留利基金的部分补缴相应的能源交通建设费。

2、责成市百货公司对该商场的财会工作进行整顿，从此次审计所发现的问题中吸取教训，并采取措施予以改进。

3、该商场经理××和财计股长××对上述舞弊行为负有直接责任，应向市百货公司作出检讨。

对于本报告各项内容及建议，该商场已出具书面材料表示完全同意。以上报告妥否，请审核。

审计组组长××(印)

审计员××(印)

××(印)

××××年××月××日

## 审计报告 篇五

受镇党委、政府的委托，金牛镇xx年村级财务审计小组于xx年5月16日开始，对全镇所辖35个村（社区）20xx-xx年度村级财务进行了全面审计。此次审计工作领导重视，上下共同努力，达到了预期目的，取得了一定成效。审计组经过为期30天的努力工作，本次审计圆满结束，现将审计结果报告如下：

### 一、基本情况：

本次审计领导重视，人员齐全，纪检监察全程参与。镇纪委书记周亚明任组长，周晓红任副组长（常务），成员：吴学斌、陈前恒、雷云、石海霞、吴辉、明华、明丽华、鲁力、金朋；领导小组下设办公室，吴学斌同志（兼）任办公室主任，负责综合协调审计日常工作，办公地点设在镇财经所。审计时间：xx年5月16日至xx年6月16日。

### 二、工作程序：

1、审计组xx年5月17日制定了《审计人员时间安排表》及《金牛镇财务审计整改通知书》，并由镇纪委及时下发给各被审计村（社区）。

2、相关村（社区）接到整改通知后，财会人员整理了相关会计凭证帐本及其财务资料。在指定的时间里，单位负责人、财务人员及民主理财小组成员在镇财经所配合审计人员进行了审计。

3、在审计过程中，对于有些有手续不合理的票据，进行现场更正、完善。对于一些不符合财会制度的行为，要求及时更正。

### 三、审计中发现的问题和存在的不足：

此次审计工作中审计组发现全镇 35 个村（社区）财务管理工作正逐步走上制度化、规范化的轨道。但还是存在着诸多问题，主要表现在以下几方面：

#### （一）三签两审不到位、内部监督机构形同虚设。

三签两审具体概括为：经手人签字、证明人签字、审批人签字；村（居）主理财小组审核关、主职干部审核关（农村会计服务中心审核关）。农村集体资产管理条例和村级财务制度明文规定，帐、款要分管。但是有的村干部包揽了所有职责，直接经手现金的收支，手拿支票跑银行，取了钱进商场，买了东西开了票，回去告诉会计入哪帐。导致会计成了“记帐员”，出纳成了“票据保管员”，民主理财小组章就在村干部手中，这就直接导致内部监督机构形同虚设。另外有的村只是在有关部门的督促下偶尔间断性地将村务作部分公开，再加上有的村（社区）理财代表缺乏财经法规知识，不懂得看帐和算帐，仍然起不到监督的作用，这也造成了民主理财，民主监督名存实亡。

#### （二）入账不及时，部分过大金额的发票无明细、无事由。

在审计中发现，村里报账员因各种原因，现金不及时交镇“双代管，而直接用于费用开支，同时大量内部借支现象严重，因此村里账面现金余额很大。这种现象既违反了《现金管理条例》和“收支两条线”管理原则，又逃避了镇政府对村里收支的监管，使核算中心失去了应有的监管作用。同时村（社区）存在支出大额办公、食品发票时无明细清单；招待费发票无事由、无菜单记录；工程发票内容为材料、工时等，但无具体明细清单；差旅费报销不注明事由等现象。

#### （三）存在发票连号，白条入帐现象。

审计组在审计各村（社区）帐本时发现，全镇 35 个村（社区）均不同程度存在发票连号，白条入帐现象。个别村整个记帐凭证里白条“满天飞”，更有甚至是“三无”白条（无收款人、无审批人、无事由）。有的是可以取得合法凭证的，也用白条来报销。不光招待费是如此，工程结算也是如此，有的村几万的工程款支出都不开正式发票，更有甚者，近十万余元工程款也用白条支付报账。从实际情况来看，村里有的费用支出确实无法取得正式发票，但大宗的工程支出一定要签订合同并要求对方提供正式税务发票方能付款，同时项目工程必须经审计方能最后结算。

#### （四）普遍存在村级工程没有进入产权交易中心进行招投标。

近年来，国家加大了对农村基础设施建设的投入，我们的各个村委会抓紧时间，千方百计地向上级争取到资金，用于自身的各项服务群众生活的建设，这是件好事。但好事更要好办，要规范和符合程序。从审计情况来看，全镇 35 个村（社区），-xx 年度所有工程建设类项目几乎都没有经过工程预（决）算，没有一家进入产权交易中心进行招投标。有的连预（决）算、会议记录等材料也没有；有的工程事先没有签协议或合同，也无办理预算编报手续，事后却凭所谓“口头决算”付款；有的项目采用陆续付款的方式，很少正式办理工程预（决）算手续，工程总额心中没有数；有的收取费用后，私自保管挪用，长期不报帐；这样就逃避了审计监督，为挤占挪用专项资金、虚报工程支出提供了方便。

#### （五）挥霍公款现象存在。

非生产性开支过大的现象依然存在。有的村一年集体收入很少，甚至连正常的开支都难以维持，但村干部在花钱时，从不考虑这项支出是否必要。有的村（社

区)用公款吃喝玩乐,年招待费达十几万元;还有的用公款购买土特产、烟酒副食等礼品送人和应酬相关人员的婚丧嫁娶等,甚至个别村用公款报销个人党费。

(六)制定村级干部工资和奖金分配缺少依据。

村级干部一年应拿多少工资、奖金如何分配,如何领取,没有标准,也缺少依据。部分村的村干部及管理人员多年在村帐本上没有领过工资,但又有部分村的村干部及管理人员有滥发奖金、津贴的不正常现象。

#### 四、审计意见和建议:

(一)、坚持依法治村,加大法制宣传力度

对村(社区)干部和财会人员开展党性教育、财经管理、法律知识的培训,提高综合素质,使其真正知道什么是违法,什么是合法,增强基层干部的守法意识,切实做到按章办事。对广大村(居)民开展民主教育,把政策、法律、法规、有关制度交给群众,使其真正懂得村(居)民的权力有哪些,如何依法行使手中的权力,提高群众的参政意识。

(二)、健全财务管理制度,强化约束机制,严格监管

1、建章立制,严抓共管。为使村(社区)级财务管理工作有章可循,各村(社区)一定要从实际出发,建立健全切实可行的村(社区)级财务管理制度。同时要建立内部控制制度、财产清查制度和预(决)算制度等,做到账簿齐全、记账及时、独立核算、民主理财、规范管理。

2、强化管理,严格监督。做好经手人签字、证明人签字、审批人签字;村(居)民主理财小组审核关、主职干部审核关(农村会计服务中心审核关),同时定期、如实地进行公布,接受村(居)民监督,特别对村(居)民关心的热点问题或民主理财小组要求公开的财务活动要专项公开,重点解释。

### （三）、加强集体资产管理，防止资产流失

1、明确集体资产的归属，科学评估确认资产价值，建立资产台账，完善集体资产的监管办法。

2、正确处理村（社区）集体资产的处路问题。在村（社区）集体资产处路过程中，应搞好集体资产的清产核资工作，通过村（居）或者村（居）代表大会作出资产处路方案，杜绝平调、侵吞、私分集体资产行为，确保集体资产的安全与完整，维护农村集体资产所有权人的合法权益。

### （四）、健全农村审计机构和职能，强化村级财务的审计监督

政府应尽快建立健全的农村财务审计组织并明确农村审计的组织以及审计范围、任务、审计程序及职权、奖惩等，提高农村审计的可操作性和权威性，促进农村审计落到实处。同时农村财务审计组织要建立和落实农村财务专项审计制度，并将审计结果及时公布，并对在审计中查出的侵占或挪用集体资产和资金的，要责令如数退赔。情节严重者，要依法依规追究相关责任，给予相应处罚。

### （五）、提升财务人员的整体素质，稳定会计队伍

建立岗位责任制，明确各村（社区）财会人员的权利和义务。各村（社区）财会人员要由镇财经所进行考察选配，一旦被确定之后，不经主管部门批准，村（社区）不得任意调换财会人员。同时要加强对财会人员的培训和教育，提高工作业务水平。

### （六）、各司其职，各负其责

村（社区）主职干部坚决不准代替报帐员报帐，坚决杜绝村（社区）主职干部进行个人财务收支。要求各村（社区）做到主职干部审核，财务人员报帐。村（社区）财会人员必须按金办发【】10号文件执行，做到日清月结，坚决杜绝

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/767161013131010003>