

2023年对审计报告的评议及建议 审计工作报告(精选6篇)

在当下这个社会，报告的使用成为日常生活的常态，报告具有成文事后性的特点。报告书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇报告呢？下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

对审计报告的评议及建议 审计工作报告篇一

公司第二届董事会审计委员会由独立林雷先生、独立董事曹益堂先生及董事吴先生组成，其中主任委员由会计专业人士林雷先生担任。

1□20xx年1月18日，召开董事会审计委员会会议，对公司20xx年度财务报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的20xx年度审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

2□20xx年6月16日，召开董事会审计委员会会议，对公司20xx年第一季度经审计的财务会计报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的20xx年第一季度审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

3□20xx年7月31日，召开董事会审计委员会会议，会议主要审议公司20xx年上半年经审计的财务会计报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的20xx年上半年审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

4□20xx年10月28日，召开董事会审计委员会会议，听取会计

师事务所关于20xx年财务报告与内部控制的总体审计策略，就审计范围、审计计划、审计方法等进行充分沟通，并对审计工作提出建议与要求。

1、监督及评估外部审计机构工作情况

20xx年度，我们审计委员会对公司聘请的财务报告审计机构江苏公证天业会计师事务所执行财务报表审计工作及内控审计工作情况进行了监督，认为江苏公证天业会计师事务所遵循独立、客观、公正的执业准则，较好地完成了公司委托的各项工作，建议公司继续聘请江苏公证天业会计师事务所作为公司20xx年度审计的审计机构。

公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规和中国证监会、上海证券交易所有关规定的要求，建立了较为完善的公司治理结构和内部控制制度。公司严格执行各项法律、法规、规章、公司章程以及内部管理制度，股东大会、董事会、监事会、经营层规范运作，切实保障了公司和股东的合法权益。因此我们审计委员会认为公司的内部控制实际运作情况符合中国证监会发布的有关上市公司治理规范的要求。

3、指导内部审计工作

20xx年度我们审计委员会认真审阅了公司的内部审计工作报告，同时督促公司内部审计机构严格按照公司内部审计工作要求履行职责，并对内部审计出现的问题提出了指导性意见。经审阅内部审计工作报告，我们未发现内部审计工作存在重大问题。

我们审计委员会成员20xx年依据《上海证券交易所上市公司董事会审计委员会运作指引》以及公司制定的《审计委员会工作细则》等的相关规定，勤勉尽责，切实有效地监督上市公司的外部审计，指导公司内部审计工作，促进公司建立健全内部控制制度并提供真实、准确、完整的财务报告。

20xx年，我们审计委员会所有成员将更加恪尽职守，密切关注公司的内部审计工作，以及公司内外审计的沟通、监督和核查工作，不断健全和完善内部审计工作，充分发挥审计委员会的监督职能，为维护公司全体股东的共同利益而不懈努力。

对审计报告的评议及建议 审计工作报告篇二

20xx年我在深化学校改革，促进廉政建设，加强财务管理，提高经济效益等方面，真正起到了“经济卫士”和“参谋助手”的作用。现对今年审计工作进行以下评价。

20xx年是我校各项改革迅速发展的一年，教学、科研、管理工作有条不紊的开展，为我们搞好工作供给了有力保证。我们审计处认真贯彻落实审计厅、教育厅等上级部门的指示精神，结合我校实际，在做好审计工作的同时，积极配合其它各项工作的开展。坚持“完善自我，提高认识”的原则，努力完善审计制度，健全审计机构，调整人员结构。参与制定了学校物资采购、设备管理及相关规章制度若干项。规范了经济行为，使审计工作进一步走向法制化、制度化和规范化。

在学校机构改革后，进一步明确了审计工作人员的职责和权限。使内审工作的内部监督职能进一步得到体现，能够更好的为领导供给决策依据。调整人员的知识和年龄结构，新增专业审计人员2名，加强了审计队伍建设，一名同志获高级会计师资格。经验丰富的老同志和进取上进的年轻人相互交流、相互学习、以老带新、新老结合，构成了一支知识结构和年龄结构较为合理的充满生机和活力的审计队伍。

强化措施，进一步提高审计人员的业务素质和政治素质，使我校每个内审人员都真正成为“思想、业务过硬、技能娴熟、务实高效”的工作高手。派遣同志前往外地进行学习考察，获取了很多审计工作信息及先进工作经验。与多所高校相互交流，共同探讨审计工作新思路。加强自身业务素质的学习，

进取进行学术研究和探讨。

随着高校后勤管理社会化改革的深入，我校后勤集团已逐步成为独立核算、自主经营、自负盈亏的经济实体，这就要求我们必须建立健全成本核算制度。我们参与制定了一系列后勤改革的规章和措施，同财务处、后勤管理处一道，对集团每个中心进行了成本核算，并结合外校经验，根据本校实际，制定了各项定额标准，为推动学校的后勤改革和发展起到了应有的作用。

由于校办企业的利益和学校的利益并不完全是一致的，企业内某些同志往往会为了个人利益或小团体利益而致学校利益于不顾，很难保证学校国有资产的保值增值。应对这一现状，我们会同财务处、企业管理处一道，参与制定了校办产业改革工作的相关文件，对校办每个企业进行了清产核资，摸清了企业家底，改善了经营环境，明确了经济职责，提高了经济效益，为领导供给了决策依据，为学校的改革和发展做出了贡献。

随着学校改革的迅速发展，加强内部管理，强化内部监督机制就显得尤为重要。学校工程建设和物资采购是与市场紧密相联的，要实现对工程建设和物资采购工作的有效控制，就必须用各项规章制度来规范和约束。我们参与制定招投标程序及学校物资采购工作的相关规定并监督实施。在招投标工作中真正坚持公开、公正、公平的原则。对物资采购工作，审计处自始至终全过程参加，充分发挥了事前、事中、事后审计的监督作用。规范了学校物资采购行为，维护了学校的经济利益。

对审计报告的评议及建议 审计工作报告篇三

2008内部审计工作报告

内部审计部现向公司董事会审计委员会报告2008审计工作情

况，请审议。

一、审计计划和审计实施方案制定情况

2008年七月，公司内审部成立，我们拟定了2008年下半年内部审计工作计划，确定了本内部审计工作目标和审计计划的工作重点。

本审计工作得到公司高层领导和有关部门给予强力支持和配合。由于被审项目和单位的差异较大，被评估的高风险领域不同，我们在选择审计项目时充分考虑了这种差异性，并充分考虑了被审计部门的意见和建议以及公司实际情况后确定的。

在审计实施方案中，对选定审计项目、审计级次（重要性水平）、项目负责、项目成员、实施时间和期间、了解内部控制的调查方式和记录方式、对项目的审计目标、审计重点与查核指引、适用的审计程序等都做了明确界定。

二、审计项目

- 1、对公司采购管理的审计。
- 2、对**公司科技园预算的审计
- 4、对固定资产的审计

三、审计发现

1、采购管理：

公司总体采购管理比较规范，建立了相应的财务规章制度，采购人员岗位责任明确，能够贯彻执行公司采购政策；供应商管理具备基本的评价体系有待进一步精细；采购档案管理需进一步规范；采购定价管理规范到位；采购计划制定和执

行比较到位；采购货品出入库管理规范。

供货商的评价体系不够精细，指标不够细化，从而在评价过程中采购人员的主观因素过大。

采购档案管理的制度依据为公司的档案管理制度，缺乏单独的采购档案管理制度；采购档案管理的归档的及时性不够，电子档案的重视度不够，电子文档只是由采购人员自行存放于各自电脑中，没有及时系统的归档。

2、**公司科技园预算：

工程量估算、套项及价格估算合理。

3、销售入账和应收账款管理：

销售入账和应收账款管理的相关财务制度规范。公司应收账款的管理由商务部专人管理。

销售入账及时，发票开具响应速度快。

公司应收账款金额较高，2008年年末应收账款余额为6775万元，占公司资产的63.84%，占公司销售收入的41.35%。

公司应收账款评级体系比较简单，没有建立系统性的评级指标体系，只是根据销售人员和应收账款管理人员的判断确定应收账款的安全级别。

4、固定资产：

公司固定资产管理总体规范，制度健全，各部门职责明确。固定资产的毁损投保和投保公众责任投保不够全面，除车辆外没有进行相应保险投保。

1、采购管理：

进一步细化供货商评价指标体系，降低采购人员主观判断在供货商评价中的影响程度。

建立采购档案管理制度，做到纸质文档和电子文档的及时有效归档。

2、应收账款管理：

公司领导层、业务部门、财务部以及部门主管的应予以高度重视，加大监管力度和回款清收追讨力度，业务部门的应收账款清收应分清业务责任人，内部业绩考核时将应收账款有关指标纳入考核体系，业务部门应与业务客户在合同条款里特别约定货款结算时间、方式，规定相应的结算账期，以控制应收账款风险，及时回笼资金。

我们注意到，针对我们的审计建议，公司管理层加大了应收账款清收力度，总经理亲自走访部分客户，进行沟通交流，督促客户尽早付款；同时应收账款回收指标也纳入业务员的考核体系。目前营销中心已经提交应收账款回收计划和行动方案。

3、固定资产管理：

针对审计发现，我们建议对车辆外价值较高的固定资产进行财产险投保，对可能引发公众事故的车辆外固定资产也需投保公众责任险。

我们的建议也得到了采纳，目前公司行政部正在研究这一问题。

五、其他说明

因限于人员和其他情况，审计工作无法触及所有方面。审计方法以抽样为原则，因此在报告中未必揭示所有问题。

以上为内审部2008审计工作报告，提请董事会审计委员会审议。

广东**公司通信股份有限公司

内部审计部

2009年1月10日

对审计报告的评议及建议 审计工作报告篇四

年初公司对审计部人员作了相应调整，根据现有人员及年度审计计划的安排，审计部制定了部门内部审计工作程序，并重新修改了审计部岗位职责制，对现有人员作了具体分工，职责落实到人，从下达审计通知、现场审计、草拟审计报告到审计资料的整理归档都由专人负责，做到了职责明确、工作效率有所提高。

二、下属企业经营业绩审计和合同审查

1、年初对下属企业__年度的经营业绩进行了审核，审核结果提交公司考核小组，为公司对下属企业的考核供给了依据。

2、今年于4、7、10月分别对下属企业一、二、第三季度的经营业绩进行了审核，我们针对一季度审核中发现的下属企业存在的具体问题，以及公司经营预算与实际账务处理口径不一致等问题，分别向公司企管部和计财部提出提议报告，并提交给公司经理办公会，据此公司对各下属企业下发了整改通知，企管部和计财部也对经营预算与账务处理口径作了相应调整，计财部还及时出台了《会计工作指导意见》，对下属企业的会计核算和财务管理进行规范。

又于今年12月份对各下属企业10-11月份的经营业绩进行了预审，待各企业年终财务决算后再审核12月份经营业绩，并汇

总出具审核报告提交公司考核小组。

3、合同签订与履行情景审查

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下属企业一至季度的合同签订与履行情景进行了审查，异常对租售房收款合同及大额工程施工合同的收付款情景进行了重点审查，发现了各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，并分别向各下属企业和公司合同主管部门提出了改善意见和提议共12条，公司据此下发了整改通知，各下属企业已将整改措施及整改落实情况上报企管部，企管部也根据审计部的提议，草拟了《分公司合同管理办法》，对分公司的合同管理进行规范。

三、下属企业主要领导人离任经济职责审计

__年先后对津滨物业公司董事长杨钟环，精采软件公司董事长于景伟，总承包公司总经理刘宝铭，津滨投资公司董事长江连国、总经理朱贤方，新材料公司董事长房大海，磁电分公司总经理杨公，二分公司总经理朱贤方的离任进行了经济职责审计，出具的8份审计报告中针对以上企业在会计核算和财务管理中存在的问题，提出提议27条，公司据此对相关企业的整改通知，审计部已对此进行了整改意见落实情景的后续审计。

四、工程竣工结算和财务决算审计

1、金融街一期竣工结算和财务决算审计

经过与外审长达8个月的配合工作，金融街一期的竣工结算和财务决算审计于__年10月全部完成，并已经公司经理办公会审议经过。经审计，金融街一期工程实际完成投资额36873万元，其中建筑安装工程费30595万元，土地费3312万元，资本

化利息1695万元，开发间接费1271万元。在对建筑安装工程费的审核中审减工程造价103万元，为公司节俭了工程成本。

__年初，科技园二期工程结算审计完成，结算造价4570.66万元，审减额68万元。在对该工程进行财务决算审计时，一分公司发现尚有26万元的工程直接费用未报外审，经过与分公司、外审的三方协作，于9月底完成此项工程的补充结算审计，至此，科技园二期工程的结算造价为4596.81万元。10月份正式开始进行科技园二期的财务决算审计工作，目前决算审计报告的初稿已出具，准备征求一分公司意见后上报公司领导。

科技园三期工程的结算审计工作于__年11月完成，结算总造价为8256.36万元，审减额1.57万元。该工程土地合同刚刚落实，一分公司正在进行财务决算，审计部对该工程的财务决算审核工作也同时进行。

4、软件大厦工程结算审计工作

软件大厦工程结算审核，一分公司除内装修工程(美图装饰有限公司施工)结算外，其他资料均已报外审审核完毕。根据一分公司预算部供给的结算工作说明，该内装修工程一分已经与美图公司核对完结算，但美图公司不认可最终结算价，所以一分公司至今未报外审该部分结算资料，并影响了整体工程结算报告的出具。

五、下属企业改制审计

__年共进行了5项改制审计，包括物业公司清算审计、精彩软件公司转股审计、总包公司转股审计、投资公司改制审计以及数字电子公司改制前审计，核实了被审企业的资产及潜亏情景，为领导决策供给了准确的数据，并针对审计过程中发现被审企业存在的会计基础及核算上的问题提出了相关提议10条。

六、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，找出能够提高企业经济效益的环节，__年对磁电分公司进行了产品成本核算的调研审计工作，目的是寻求降低产品成本的途径和潜力，以提高企业的盈利水平，并为公司今后的战略决策供给参考依据。在调研过程中发现了磁电分公司对在产品核算不真实的问题，及时上报公司领导，成立了财务整顿小组，对其实物资产进行清查核实，并针对其在会计核算和财务管理中存在的问题下发了整改通知。

七、负责对下属企业财务总监的管理工作

1、支持财务总监开展工作，发表独立意见；

4、对财务总监的月度报告，摘录要点汇总上报公司领导。

八、部门制度的修订、补充、完善工作

根据公司要求，对我部门原有制度不贴合公司现行制度和实际审计工作操作流程的部分进行了修改，并将修改后的制度上报公司总经办以待上会经过；配合公司iso质量认证年检工作，于上半年修改了部门的工作手册，对手册中的岗位权限和工作程序进行了全面的修改，使之更贴合审计部现行的实际工作操作流程。

九、对公司下发文件责令整改的津滨造纸公司、磁电分公司进行了落实审计整改意见工作，帮忙下属企业搞好财务会计核算和管理，建立健全内控制度。

十、按照公司的严格要求，完成了审计档案整理和归档工作。

十一、根据公司党委的部署，完成了数字电子公司专项调查工作。

十二、根据公司领导的指示，

对公司本部__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景进行了审计，并向公司计财部提出审计提议7条，审计报告已在公司经理办公会通报。

十三、对公司有关职能部门及下属企业供给服务支持

1、参与计财部“会计工作指导意见1-3”的拟定和修改；

6、针对下属企业存在的问题，我们多次书面向计财部、企管部提出我们的提议。

一、以内控制度审计为基础，促进公司内控制度健全和完善。

1、先是要完善公司内审制度，__年已对现行的内审制度进行了修改，__年为使审计工作有标准可依，根据现有审计业务的类型，准备建立《公司内部控制制度审计办法》、《公司合同管理审计办法》、《内部审计档案管理办法》、《委托社会审计管理办法》四项内审制度。

2、内部控制制度是指公司为实现经营目标，保障资产完整，保证会计信息真实、促进经济活动健康有序进行而制定的一种内部协调、组织、制约、检查的控制系统，包括对与会计记录、会计业务处理直接有关的会计控制系统和间接有关的管理控制系统。

__年内审工作就应当建立在公司内部控制的基础上，对其执行情景进行检查和评价，主要是评价内控是否健全、有效，可依靠程度如何；评价在其内控制度健全、有效、可依靠的前提下，在运行中是否得到认真的贯彻和执行，是否有利于公司的经营活动、促进公司的发展等，以便及时发现管理中的薄弱环节，从而确定审计重点，提高审计工作效率，保证审

计工作质量，有针对性的提出审计意见，促进下属企业健全和完善内控制度，保证其经营活动正常运行。

二、以经营业绩审计为中心，结合经济职责审计，尝试经营决策审计。

内审必须以公司经营业绩审计为中心，主要是对下属企业的每季度经营业绩审计，经过经营业绩审计不仅仅要查错防弊，及时发现问题并予以纠正，逐步实现由发现型向预防型的转变，更重要的是要找出影响业绩提高的主要因素，分析原因，抓住关键，提出提议和意见，进而促进下属企业加强经营管理，提高经济效益。

在开展经营业绩审计时，内部审计应注意的问题是：经营业绩审计必须要与经济职责审计以及其他专项审计相结合，经济职责审计也就是对下属企业经营者年度或任期内的经营目标、经营任务完成情景以及真实性进行审计。不仅仅要搞离任审计，还应搞任中审计，注重对下属企业领导干部任中经营绩效的评价，以此作为津滨公司选择、任免下属企业经营者及经营目标考核兑现的依据或参考。

在以上两项审计的基础上，内审还应尝试经营决策审计。经营决策审计，即对决策程序是否完整并贴合公司规定、决策方法是否科学、依据是否可靠、效果是否良好等实施审计。经营决策审计包括审计参与决策的过程和决策实施后的跟踪。经过经营决策审计，提高下属企业经营者的决策水平和决策质量，为津滨公司总体决策供给参考依据。

三、在审计部内部实行审计项目组长负责制，规范操作程序，狠抓审计基础建设，不断提高审计工作质量，精心组织好对公司本部及下属企业的各类审计。

在今后的审计中，从审计项目开始实施到审计档案的归档，都由专人负责，并且岗位定期轮换，这样既做到了职责明确，

又提高了审计人员的业务本事。为下属企业供给好服务，又为公司领导当好参谋，应精心组织好对公司本部及下属企业的各类审计。

1、对各下属企业的经营业绩审核

在对各下属企业__年1至11月份经营业绩审核的基础上，对12月份经营业绩进行审核，并汇总出具审核报告，提交公司考核小组，作为对各下属企业考核的依据。

2、对银行存款大宗项的进出进行跟踪审计。

银行存款是反映公司经济活动的第一手资料，容易在此发现一些违规问题线索，所以在审计中应作为重点进行审计。审计时要结合银行对账单进行核对，必要的话对原始凭证和原始票据进行核对或跟踪审计。

往来款项是公司本部及下属企业财务核算的重要资料，也是最容易出现违规的地方，所以我们在审计中应对往来款项进行重点审计。对那些数额较大、账龄较长的应收、应付款项应逐个进行跟踪审计，异常是对已经核销的应收款项，应延伸到对方单位进行跟踪审计，以对其经济活动和核销手续的真实、合法进行审查，确保公司资产的安全和完整。

4、在各项成本费用支出中进行跟踪审计。

津滨公司本部已经与各下属企业签订了经营职责书，将各项成本费用纳入了下属企业绩效的考核。所以，对下属企业的各项成本费用支出进行审计，也是我们审计的重点资料。不仅仅要对各项成本费用支出的开支范围和标准以及帐务处理进行审查，还要对各项成本费用支出的原始票据的合法性进行审查，并对大宗支出去向进行跟踪审计，以确定下属企业各项成本费用支出的真实、合法，为津滨公司制定整体考核职责目标供给详细资料。

抽审的办法进行。

6、做好工程项目的竣工结算和财务决算审计

工程竣工结算审计均聘请具有甲级工程造价资质的咨询公司进行，工程财务决算审计原则上由审计部自行完成，特殊情况由公司领导批准聘请外部审计。__年应完成的工程项目审计有以下五项。

- (1)、津滨高科技园三期c区工程竣工结算和财务决算审计。
- (2)、金融街二期工程竣工结算和财务决算审计。
- (3)、津滨雅都天元居工程阶段性结算审计。
- (4)、公司领导交办的其他工程审计。

7、做好下属企业改制前的审计工作

对需要改制的下属企业的资产、负债及潜亏情景进行审查，协助下属企业摸清家底，加快企业改制进程。

四、依照“审而要究、审而要改、审而要用”的原则，建立审计结果落实反馈制度，加强对审计意见落实情景的跟踪，并定期组织开展审计成果运用执行情景的检查。

对下发整改通知责令限期整改的下属企业，要及时进行回访，监督审计意见的落实，使企业存在的问题逐渐减少，同样的问题不重复出现，从而到达查违纠偏、防范未然、强化管理、规避风险的目的。同时，与津滨公司各职能部门尤其是财务总监室要进一步加强合作与工作沟通，将审计部掌握的相关信息及时通报，避免监督、考核脱节。

五、加大宣传力度，改善内审环境，加强审计人员培训，进

一步提高审计工作质量。

我们要利用司刊宣传内审，报道一些经过内审使被审计单位增加效益的事例，或定期与公司各职能部门及下属企业老总、相关部门进行座谈，让所有员工明白内审在企业中的作用，异常是让下属企业领导从了解、重视到全力支持内审工作，为内审工作的进一步开展打下更好的基础。另外要对现有的内审人员进行业务培训，不断丰富业务知识，提高审计人员自身素质，适应新形势、新任务的需要。

对审计报告的评议及建议 审计工作报告篇五

文件依据：根据海南财政厅《关于提前下达20xx年中央财政农业相关转移支付资金的通知》（琼财农〔20xx〕1131号）、《海南省财政厅关于拨付20xx年耕地地力保护补贴资金的通知》（琼农字〔20xx〕411号）文件要求，中央安排我县资金869万，省级资金41万〔20xx年我县申报耕地地力保护补贴涉及补贴种植面积42496.543亩，涉及补贴种植农户14645户，补贴标准为214元/亩，涉及补贴资金9094260.20元。

（一）整体绩效目标情况：保证耕地不撂荒，确保耕地地力不降低，增加粮食产量，提高粮食质量。资金到位情况：白沙县20xx年耕地地力保护补贴项目专项资金为910万元，其中中央补贴资金869万元，省级资金补贴41万元。

资金使用情况〔20xx年度〕财政将补贴资金通过惠农补贴“一卡通”直接发放到种粮农民手中，实际发放909.4万元。

资金管理情况：项目资金由县财政局统一管理，建立专账，专款专用，补贴资金采取财政“一卡通”的方式直接补贴到户。

（三）项目组织情况

制定方案，落实工作，有效把控补贴发放时效性。

（二）严格规范补贴程序，确保补贴合法性。

（一）制定方案，落实工作，有效把控补贴发放时效性。

1、及时转发省级文件。收悉省农业农村厅3月16日下发的《海南省农业农村厅办公室关于印发20xx年耕地地力保护补贴实施方案的通知》（琼农字〔20xx〕74号）后，我局及时将省厅文件转发给各乡镇，让乡镇提前熟悉掌握文件精神，提前梳理工作思路，提前做好工作部署，为快速做好耕地地力保护补贴发放工作打牢基础。

2、及时制定县级方案。县农业农村局与县财政局于5月31日联合印发了〔20xx年白沙黎族自治县耕地地力保护补贴工作实施方案的通知〕，明确了指导思想与目标、补贴对象和条件、补贴标准、工作程序及职责要求、保障措施等五大内容，并及下发到各乡镇，同时要求乡镇及时按照方案政策做好工作部署。

3、及时部署与宣传。6月11日，我局组织召开耕地地力保护补贴和平价蔬菜保供惠民工作会议，会议从政策层面讲解了20xx年白沙黎族自治县耕地地力保护补贴工作实施方案，让与会人员熟悉掌握补贴政策，同时会议认真部署了耕地地力保护补贴工作：一是严把补贴时间关。各乡镇必须按照补贴发放流程、时间节点发放耕地地力保护补贴，确保补贴发放的时效性。二是严控补贴质量关。要求乡镇务必认真统计、汇总和核查，严格把控补贴虚报、多报关卡，确保补贴的准确性。三是加强政策宣传。要求各乡镇务必通过各种宣传形式将政策宣传到村庄、到农户，做到家喻户晓，提高政策知晓度。

4、及时落实经费。为了加快推进我县20xx年耕地地力保护补贴发放工作，使补贴发放按时间节点完成，我县高度重视，

精心部署，做到文件早传达，工作早安排，经费早落实，从而有效、顺畅推动耕地地力保护补贴工作，我县20xx年安排耕地地力保护补贴工作经费20万元。

（二）严格规范补贴程序，确保补贴合法性。

1、强化乡镇申报、汇总等工作。耕地地力保护补贴申报、统计、核查、汇总是一个系统性较强的基础性工作，一环紧扣一环，一环有错，推倒重来，必须认真对待。我县高度重视补贴基础性工作，严格按照补贴流程，加强了工作督导检查，尽最大能力做准补贴工作，尽最大能力做到补贴不漏人、不漏户。各乡镇认真对待，高度重视，压实责任，统筹安排，于7月21日前全部完成20xx年耕地地力保护补贴申报、统计、汇总、核查、公示和报送工作。

2、强化县级汇总、公示等工作。为了认真做好补贴汇总、县级公示工作，确保补贴顺利开展，我局于7月5日下发了《关于及时上报20xx年耕地地力保护补贴材料的函》，以函件形式及时督促乡镇报送补贴材料，各乡镇积极响应，及时报送材料，7月28日前已全部完成县级补贴汇总、公示工作。

（三）加强补贴督导检查工作，确保补贴规范性。

1、加强补贴实地核查工作。各乡镇认真开展耕地地力保护核查核对工作，共核查农户达996户。核对补贴种植面积、种植品种、种植户等情况，核查是否存在多报、虚报和漏报等情况，核查结果表明，各乡镇申报材料都符合补贴发放条件，没有存在骗取、套取补贴资金的行为；也没有收到在耕地地力保护补贴发放过程中群众反映、举报的各种问题。

2、加强补贴实地抽查工作。我局深入11个乡镇认真开展耕地地力保护抽查、对比工作，共抽查农户110户。抽查和对比结果表明，各乡镇申报材料都符合补贴发放条件，没有存在多报、重报现象。

3、强化农户档案信息化建设管理工作。一是建立建全档案。按照户主姓名、身份证号码、一卡通号、农户核实种植面积、种植品种、应补贴金额等情况，建立建全耕地地力保护补贴农户档案。二是加强档案归档管理工作指导。主要从档案名目、目录和分类归档进行工作指导。三是加强核对发放失败农户信息。在7月31日补贴发放中，127户农户因账号不存在、户名不符、证件号码不符等原因，造成发放失败，涉及补贴资金71095.08元、补贴种植面积332.22亩。为了加快农户信核对工作，我局8月2日下发《关于核对20xx年耕地地力保护补贴发放失败信息的函》，完善处理了补贴发放失败工作，使发放失败的资金得到及时重新发放，目前发放失败补贴资金71095.08元已全部重新发放完成。

(1) 耕地得到轮作、土壤得到改良。

(2) 我县推行农民秸秆还田，不露天焚烧秸秆，耕地不受破坏。

(3) 我县重点推行测土配方施肥，主施有机肥，减施化肥和农药，耕地质量得到保护。

5、强化资金监管工作。财政局对耕地地力保护补贴资金常态化监督和规范化管理，全部通过“一卡通”及时、足额将补贴资金发放给种植户，没有发现虚报、冒领、套取、截留等问题，资金发放有结余，由财政局统筹安排使用。

无

对审计报告的评议及建议 审计工作报告篇六

内部审计虽然不参与单位的经营管理活动，但随着集团的规模扩大，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

***公司机密内部审计报告

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，有的随处乱方、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。