

法院审计应关注的问题 法院工作报告 告(汇总9篇)

“报告”使用范围很广，按照上级部署或工作计划，每完成一项任务，一般都要向上级写报告，反映工作中的基本情况、工作中取得的经验教训、存在的问题以及今后工作设想等，以取得上级领导部门的指导。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的报告吗？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。

法院审计应关注的问题 法院工作报告篇一

于老师给我实习的任务是运用所学知识对案例进行分析，进而理解法律条文的实践适用，并熟悉司法审判的流程，法院立案庭实习报告。每天我提前半个小时到法院，帮老师做做内勤。之后，老师或给我们一个案例，让我分析，每天下班时，把自己的分析结论成稿交给老师，第二天老师会和我交换意见，针对我分析给一些指导。每次同一个案例我会分析好几次，开始时，分析的很不到位，老师一而再再而三的点拨我们，直到我们对一个案例有了一个较为清晰、合理的认识，老师一直把自己放在和我平等的地位和我讨论，这使我积极性很高，收益当然也很多。后来对案例分析有点熟悉了，我经常提出不同的观点，且会给出自己的理由，有时候我甚至会和老师因为观点不同，争得面红耳赤，但是我很开心，老师对我的意见都很尊重，即使起先我的意见很幼稚，老师都会耐心的和我探讨，让我自己思考，反思，逐步认识到自己观点的缺陷，最终达到依据证据认定事实，依法裁判的境界。这些话虽然看起来有些大，在学校也背得滚瓜烂熟，但真正拿到一个具体的案例，要能做到对证据效力进行正确的认定，抛开先入为主的观念及个人情绪而中立的依据证据认定事实，在依法作出裁判，那真不简单！尽管上学期实习时郭老师在这方面已经很好的指导了我们，但是过了半年，这一切还是想从头开始一样，又从头开始，法学的深奥可能

就在于它总是新的，永远没办法给他一个定论。直到实习结束，我还只是初步能做到正确认定证据效力，基本能客观的还原事实，作出一个较为满意的裁判而已，但能达到这种程度已经让我从中学到了很多。印象最深的是一个案例是原告陕西建兴建筑工程有限公司诉被告湖北中医学院建设工程施工合同欠款纠纷一案，这个案子最后是由我负责的，但从接手这个案卷达七八厘米厚的案子到形成判决经历了一个多月的时间，从一开始把焦点锁定在是否存在“黑白合同”到否定该焦点而转向讨论补充条款是否有效，我们无数次的肯定又否定自己，把原被告的证据翻了无数遍，资料也查了一遍又一遍，最终依据双方证据结合庭审，通过对相关法律的查阅，我们得出的结论与最初的判断大相径庭。通过对这个案件的全程掌握，让我在专业技能上确实长进了不少。其他案件基本也是如此，我们就这样一步一步的走向成熟。郭老师很少让我们去听审，实习40多天我只听过三四次庭审，郭老师认为不太复杂的案子，我们没有必要去听，所以我们大多时间都在忙着分析案例。

除了在于老师的指导下，我们做了很多案件审判的工作外，庭里其他老师也热心的指导我们熟悉了很多其他的法院日常实务工作，撤诉和送达的相关事宜，上诉的相关事宜及合议庭笔录的书写等等，这也让我们受益匪浅。

在与律师、当事人的交流中，让我们对法律职业，对社会，对世态人情等等也有了一个新的认识，实习报告《法院立案庭实习报告》。在实习中接触到的律师中，有些衣冠整洁，让人眼前一亮，给人一种思路敏捷，法律素养极高的印象，他们提供的证据就让人感觉很不一般，证据目录清晰，证据充分有力，很明显对当事人很负责，很值得我们学习；而有些则和一般当事人没什么两样，嘴里还充满了对法律职业的怨言，而提供的证据，也很不到位，对当事人很不负责。观察着这些律师不同的言行，通过与他们的交流，让我们不得不替自己想想，我们以后要是做了律师，会是什么样子？该怎么样？内心有一种现实的紧迫感。实习时也接触了一些当事

人，透过他们的眼睛，我们认识了在百姓心目中的法院是什么样子的，学校之外现实的社会是什么样子的。

实习时，除了工作以外，我们与法院的老师们也结下了深厚的友谊，从他们身上也学到了很多。

二、实习成果

经审理查明□20xx年被告湖被中医学院委托湖北大华建设项目管理有限公司为其新建校区一期校园的市政一标段工程进行招标。原告以内容包括预算价4,320,338.05元、投标价402.86万元、并按合同总价下浮2%的投标文件中标。招标文件、中标文件均已备案□20xx年8月27日原、被告协商签订了《建设工程施工合同》及关于道路及管网沟一标段的《建设工程施工合同补充条款》（以下简称补充条款一），《合同》第23.2条规定“本合同价款采用施工图预算、固定价格合同方式确定”，第23.3条规定“双方约定合同价款的其他调整因素：施工中设计变更、隐蔽工程中未见预见的项目、临时增减的工程量，据实计算”。补充条款一中第四条规定“合同价款按乙方在中标文件中的预算价款确定432.0338万元。此价款仅作控制进度、拨付进度款的依据，不作结算依据”，第五条规定“工程结算以施工图为主，全部据实结算，其结算金额按审定的最终工程造价让利9%”，第十一条第一款规定“本补充条款与《建设工程施工合同》条款发生冲突，按甲乙双方意愿以本补充条款为准并执行”。原、被告在按约履行合同的的过程中，新增了篮球场、排球场等零星工程及进户路连接道路等零星工程，但并未对其进行招标□20xx年12月18日双方于就篮球场、排球场工程签订了另一份《建设工程施工合同补充条款》（以下简称补充条款二），该条款第五条第一款规定“工程结算以施工图为主，全部据实结算，其结算金额按审定的最终工程造价让利11%（含进出场费、临建费用等）”。工程竣工后，被告依法委托北京金马威工程咨询有限公司审定：道路一标段含税工程造价为12,359,178.66元，扣除9%优惠和审减率超过8%的审计费，审定后结算金额

为10,906,385.17元；原告施工的新增篮球场、排球场等零星工程审定金额为1,864,794.50元，扣除11%优惠金额和审减率超过8%的审计费，审定后结算金额为1,571,903.37元；委托湖北恒基工程造价咨询有限公司对进户路连接道路等零星工程审定：结算造价金额为552,857.63元，根据约定的9%让利的工程结算款为人民币511,200.71元。对上述审核结果，原、被告双方共同盖章确认，且被告已按该结果按期向原告付清了工程款项。现原告以补充条款一及补充条款二工程造价结算方式之规定均背离了《合同》的实质性规定为由，要求被告据实结算，支付原告扣减的工程款合计1,359,110.31元。

法院审计应关注的问题 法院工作报告篇二

20xx年度内审部工作目标将紧紧围绕完善内部控制，提高公司经营管理工作而展开，在公司内部为董事会和职能部门提供客观的审计和检查服务，我们的目的就是协助董事会建立良好的公司治理机制，并对公司各级管理部门有效履行职责提供审核、意见和建议。

二、审计制度、职责与审计流程

结合公司实际情况，修订完善了内部审计制度，并在此基础上明确了审计职责和 workflow。（参见公司内部审计制度、内审部工作职责与 workflow）

三、审计资源分配情况

审计资源的分配是基于内审部一名审计人员而完成的。因公司内审工作刚展开，内审部缺乏具有实际内审经验的人员指导审计工作，建议内审部招聘1名有内部审计经验的负责人。

四、20xx年内审计划

我们制定的内审计划是基于改善内部控制，降低业务风险而制定的。

五、关于5月内控审计的汇报

对于公司内部控制中的缺失我们做了专项工作报告（参见附件3：关于内部控制的内审报告），提请管理层给予关注，因为这涉及到公司整体运营的稳健性，比如信用控制缺失，将导致发货不严；价格管制缺失，会产生后期折扣随意，都会造成较大的实际应收账款，截止3月底，应收账款净额为1.56亿，在流动资产中占比为40%。实际上，在4亿的流动资产中，应收账款的参考经验数为15%至30%之间，均值为25%，即10000万。但是算上已发货未开票，公司的应收余额会更高，为1.9亿，从发货开始计算的应收账款周转率比财务账面数要低，为3.1。

对于内控审计报告中的内控缺失，我们有责任对认为有问题的每一审计项目实施后续审计，安排相关后续审计计划、审计范围和目标，实施相关后续审计程序，其目的是确定有无采取纠正措施，向公司董事会和管理层报告这些措施，并评价它们对纠正审计过程中发现的缺陷的效果。

以上报告呈公司董事会审计委员会批复。

法院审计应关注的问题 法院工作报告篇三

学习上还存在应付思想。主要表现在学习不主动、缺乏自觉性。只限于学习规定的科目，没有从教育学习的广度和深度上下功夫。并且理论学习联系实际工作不够。由于学习的目的不够明确，导致学习归学习，理论和实际相脱节。表现为开拓创新精神不够，争先创优意识不强，对自己工作标准要求的不够高。

没有牢固树立立党为公、司法为民、全心全意为人民服务的

宗旨观念，践行“三个代表”重要思想还不能真正落到实处。群众观念还有待进一步提高，不能很好地急群众之所急，想群众之所想，帮群众之所需。比如对待前来找自己咨询法律问题的一些熟人、老乡，不能很好地做法律宣传指导，往往主观上认为他们是来托关系，拉人情，常常简简单单地打发他们离开甚至表现出来不耐烦的态度，让他们产生误解。对于一些社会丑恶现象不正之风，自己见了又无力改变，就干脆睁一只眼闭一只眼，不去争辩，不去斗争。这是自己没有完全牢固树立社会主义法治理念的表现，执法为民意识还不够牢，从而对自己要求不严，放松自我约束。

在领导班子讨论一些重大问题时，缺乏主动性，不能放心地发表自己的意见，认为有院长拍板、把关就行了。对一些问题不是十分了解，也不主动去与其他同志勾通，在会议上只是简单地随声附和。有时了解情况不多，没有形成自己的独立见解，发表意见时常常随大流。参加领导班子民主生活会态度不够端正，总认为大家工作都不错，班子没有什么问题，因此在开展批评时只是轻描淡写，提一提建议，不能触及心灵。如在班子民主生活会上，自己开展自我批评之后，感觉在班子成员内部还存在一些工作细节上不能以身作则，表率作用发挥不够好的问题，在开展批评时不是直接指出来，而只是提出几句话说要和大家共勉。

工作不深入，工作统筹性不够高。今年法院活动较多，而且大部分都和政治处有关，在工作安排上因为人员少，头绪多，常常顾此失彼，有时给整体工作造成被动。工作有畏难情绪，甚至得过且过，按要求做规定动作，政治思想工作创新少。组织开展活动也较少，没有很好发挥政工部门的职能作用。存在好人主义思想，表现在工作上不愿得罪人，也不愿批评人。比如因为原先自己对工作要求严格，但由于工作方法简单，平时对先进典型表扬不足，对个别在工作上或纪律上出现失误的干警不是耐心地做思想工作，而是动不动就进行指责训斥，让大家感觉我这人不好接近，甚至因此得罪了个别同志，这些问题被一些同志点出来之后便不敢再轻易进

行批评，产生想当老好人思想。存在问题的原因主要是自己摆的角度不够正确，对干警关心少于要求。如我院马国强同志工作恢复后，一直兢兢业业工作，在清理执行积案中屡结大案，对这样的同志，政治处不能及时表扬，对他个人的问题关心不到位，工资关系半年时间还没有理顺清楚，影响到了他的工作积极性。

自由主义的行为在我的身上还时而不时地出现，不能很好地接受组织纪律的约束。毛泽东同志在反对自由主义的篇章中列举的种种自由主义时时有所表现。这是自己组织纪律性不强的表现。有时不能听取别人正确意见，对一些同志的善意批评充耳不闻，自以为是，总觉得面子上拉不下来，这是自己虚荣心在作怪。比如针对自己工作方法简单，与同志勾通较少的问题，在个别谈心时有个同志就曾鲜明地给我指出来，但自己听了只是哈哈一笑，没有做到闻过则改。

思想作风整顿教育学习之所以重视不够、缺乏自觉性、主动性。主要是认为自己已经在以前的整顿中多次系统地学习过相关的知识，认为学和不学一个样，再加上自己存在懒惰思想，不想过多的动脑子想事情，下力气记东西。认真反思，我觉得自己做的和这次整顿活动要求的还有一定的距离，领导讲话和法律法规不是看看、记记就行的，更重要的是把它们的精神贯穿到实际的生活和工作中，解决好自己在思想和工作上所遇到实际问题。同时，我感到自己的思想懒惰，政治敏锐性不强也是产生问题的主要原因。

在社会主义市场经济的新形势下，面对许多新问题、新矛盾，自己缺乏整体意识、大局意识，有等靠思想，等上级文件和要求，靠上级和党组拿出具体办法，没有积极主动协助党组探索问题、提出建议。在维护干警利益，关心干警疾苦方面力度不大，特别是对目前干警当中存在的一些热点、难点问题了解的不多，关心的不够，甚至对一些敏感问题能推就推，能躲就躲，能拖就拖，怕沾在手里不好解决。这是从个人利益出发，忘记了作为一个共产党员、人民法官、法院领导，

首先应当关心的党的事业，关心群众的根本利益。造成这种情形，最根本的还是宗旨意识不强、党性锻炼不够。

廉洁自律是端正党风的关键，是这次思想作风整顿活动需要解决好的问题之一。过去认为zd部门对党风廉政建设一直抓得比较紧，尤其是我们法院班子比较廉洁，整个法院队伍也没啥大的问题，所以对抓党风廉政建设认识不高。在市场经济的条件下，一旦放松了党风廉政建设教育，就会让一些不廉洁的风气滋长蔓延，这些不正之风渗透到法官队伍中来，就会对法院党员干部产生影响。只有从思想认识了解反腐倡廉的重要意义，从自身严格要求，才能立于不败之地。由于认识不高，也就自觉不自觉地对各种不正之风麻木不仁，由看不惯到习以为常、见多不怪。对党风廉政建设认识不高，暴露了自己缺乏立党为公的思想。是自己政治原则、政治立场不够坚定的表现。

继续认真学习邓小平理论和“三个代表”重要思想，牢固树立科学发展观，社会主义法治理念和社会主义荣辱观，切实增强服务大局意识。一定要坚决做到理想信念不动摇，个人私欲不膨胀，思想道德不滑坡，从思想深处真正解决“为谁掌权、为谁司法、为谁服务”，抓紧抓好对业务的学习，与时俱进，树立终身学习的观念，真正不断提高自己。学习中努力做到理论联系实际，学会运用马克思主义的立场、观点、方法分析问题、解决问题，特别是解决好当前司法为民，践行“三个代表”中遇到的实际问题。要注意在改造客观世界的同时改造主观世界，提高政治敏锐性和鉴别能力，坚信党的基本路线不动摇，树立正确的世界观、人生观和价值观。

从这次法院系统思想作风整顿活动起，我要进一步改进工作作风，合理安排工作，坚持从群众中来，到群众中去的领导方法。好的经验和思路只能从群众的实践中产生，解决各种矛盾和问题的办法也只有在群众当中去发现。为此，作为政治处主任既要大力支持和鼓励干警在基层实践中创新，还要及时发现、总结和推广同志们创造的成功经验，切实把干警

的积极性和创造精神引导好、保护好，做好经验总结，树立典型，通过典型示范的作用带动面上的工作。科学地分析基层干警的意见，要把政治处工作的计划和方案变成广大干警的实际行动。不断完善和健全各项措施，促进司法公正、廉洁高效。

务必牢记党的全心全意为人服务的宗旨，坚持以人为本，将全心全意为人民服务做为自己工作的出发点和落脚点，把为人民谋利益作为自己的最高行为准则。立党为公、司法为民，为人民掌好权、执好法、服好务，做人民的公仆。经受市场经济的严峻考验，正确对待个人前途和个人得失，严格执法、热情服务。当前，在政治处工作中协助各庭室妥善处理好涉及干警切身利益的各类矛盾，认真落实好为民、便民、利民的各项政策措施；在执法观念上牢记为民宗旨，在执法过程中落实便民措施，在执法效果上实现利民目标，真正做到权为民所用、情为民所系、利为民所谋。在今后的工作中，要努力做到以正气促工作，抓典型树形象，与干警多勾通，多交流，少批评，多鼓励，充分发挥政治思想工作优势，调动干警的工作积极性。

要加强反腐倡廉学习，充分认识这是关系党和国家生死存亡的大事情。要在自身世界观的改造上下功夫，从小事做起，防微杜渐，牢固树立正确的世界观、人生观和价值观，自觉抵制各种剥削阶级思想的侵蚀，经受住资产阶级腐朽思想的侵蚀，“淡泊明志、宁静致远”，全身心地投入到富民强国的社会主义三个文明建设中去。要经常向党组汇报个人的思想，自觉地接受组织和群众的监督，在日常要管住自己。管住自己，就是要管住自己的脑，不该想的不想；管住自己的嘴，不应该吃的不吃；管住自己的手，不该拿来不拿；管住自己的腿，不该去的地方不去，做干警的表率。

一切从大局出发，从党的事业出发，自己要真正发挥党组成员的作用。对党组重大问题的决策，充分发表意见，身体力行全力组织落实；积极维护一把手的核心地位，对于出现的问

题不指责、不埋怨，主动补台，积极配合，做到工作到位不越位，真正当好参谋助手，服从大局，服务大局，维护大局。

妥善处理协调好领导班子内部关系，注重与其他班子成员间的沟通和谈心工作，交流思想，开展好批评和自我批评，相互支持。增强大局观念，克服自由主义，要做到不利于团结的话不说，不利于团结的事不做，不存戒心，不看对方的眼色行事，不画小圈子，不搞小动作，当面背后一个样，会上会下一个样，原则问题统一认识后，坚决照办不走样。

今后的工作中，我决心努力做到以下三点：一是工作上要把自己当领导，站高点，看远点，身体力行，顾全大局；二是纪律上要把自己当同志，严律己，宽待人，遵规守矩，当好表率；三是生活上要和干警做朋友，听民声，察民意，关心疾苦，解决困难。

法院审计应关注的问题 法院工作报告篇四

1、严格审计的纪律和制度

审计部是一个新设部室，领导寄予我们厚望，同志们也关注着我们的发展，我深知责任重大。为了使内部审计工作在公司管理中得以顺利开展，审计部在成立后的第一次全体会议上，就根据制定的年度工作计划，并结合内部人员的具体业务能力，本着既要明确各自岗位职责，还要坚持分工不分家的原则，进行了内部分工。并从工作纪律、工作作风、工作态度、工作形象和工作结果等五个方面提出了具体的要求。这些基础工作的进行，为我们全年工作的顺利展开打下了扎实的基础。

2、积极开展对驻外分公司财务管理的监督和评价

临沂狮玛公司是我公司至今唯一一家对外独立开展经营业务的驻外分公司，年生产各种复合肥近40000吨，加上销售总公

司的肥料□20xx年销售收入已经突破了一亿元，公司的资产总额也达到了1000多万元。但是由于种种原因，该公司一直没有建立起完整、严密的内部核算管理制度，从而使会计信息的反映带有很大的不真实性，也给总公司的财务管理带来了一定的风险性。根据公司领导的要求，我们在对其会计核算进行检查审核的同时，先后分两个阶段对该公司的财务管理进行规范、核查。第一阶段是参照总公司的相关制度，帮助该公司制定其内部的财务管理制度，建立健全仓库管理的工作流程，健全会计核算的账簿体系，规范会计核算程序，建立严格的、定期的会计报告制度。第二阶段，对规范后的会计核算制度，实施正常的审计检查，通过这一系列工作，规范了该公司核算制度的同时，也教育了会计人员，增强了他们做好工作的责任心，起到了很好的效果。

3、严格费用报销规定，严格费用审核

打下了良好的基础。一年以来，尽管我们对费用的审核量上不断增大，但基本上没有出现有问题的审核，从而有效的配合了公司的财务管理工作。

4、利用一切可利用的机会，为领导提供市场监管信息

根据公司领导的安排，今年，我先后到河南和省内的几个市场。针对市场反映出的问题，进行了核查，并结合核查进行了市场调研，这也是审计部20xx年工作计划的一项基本内容。核查中，我们昼夜兼程，为了把问题核查清楚，把市场调研准确，每到一处都积极地与客户沟通，多方收集市场信息资料，这一切都为我们后期报告的撰写积累了丰富的第一手资料。先后两次的市场走访，形成了近万字的报告，把问题找准了，建议提对了，得到了公司领导的肯定和客户、业务人员的好评。

5、工业园区建设项目的结算工作已接近尾声

根据工作计划，并经公司领导批准后，组织了对工业园区建设项目施工单位报价的核对及园区设备计价等工作。园区项目建设跨度长、项目多、投资大、施工单位多、资料零散，我们通过努力一一克服了这些困难，截止到10月底这项工作已基本结束。此项工作的顺利开展，既较好的维护了我们金正大大公司的对外形象，也为公司取得了可观的经济效益。

6、应收账款的回收工作进展顺利

按照工作计划，组织了应收账款的回收工作。为了使这项工作做得扎实有效，在公司财务部的通力配合下，首先对截止到20xx年12月31日之前的应收账款进行了梳理，并根据内部的落实情况编制了账龄分析表。本着先清没有问题的客户这一原则，组织实施了清查、清收工作。截止到今年10月底，共清收账款176390元，较好的维护了公司的合法权益。

1、审计工作还存在盲点，如对经济合同的审查。

在企业经营活动中产生的各类经济合同是企业经营管理的一项重要内容。实施有效的经济合同审核也是内部审计的一项重要工作。早在审计部成立之初就制定出了要建立有效的合同管理机制的工作计划，提出了要全程参与施工合同、大型设备及物资采购合同的拟定、评审乃至签订的建议和目标，并要求与有关科室、部门共同配合对合同的主要条款和要素进行评审、会签，以达到签订的所有合同都满足可行性、合法性、效益性的要求，并对合同的执行情况进行全过程跟踪监督。但是由于种种原因，特别是我自身的努力不够，这项工作至今也没有开展起来，形成了审计工作的一个盲点。

（今年我向公司提出了要成立合同管理领导小组的建议）

2、审计工作还不够深入、细致；

方面还存在差距，导致了我们工作中经常表现出依赖性大、主动性差和开拓性不高的弱点。针对工作中反映出的三性，

我又详细的找出了工作中存在的二十个问题（见附表）

3、审计的职能有待加强

回顾一年来我们的审计工作，往往理顺性、规范性的成分多，审计评价的成分少。之所以出现这种现象与我的思想认识有关，更与我开拓意识不强有关。我一直认为这只是刚开始，一切还不规范，审计工作头绪比较乱，等理顺好了以后的审计工作也就好开展了。正是这种思想的存在，使我们在工作中无形的淡化了审计的职能。

4、本部门的人员对公司开展的各项活动参与不够积极

源的角度考虑，组架不大。可这样一来，在保证正常的费用审核和工资审核的前提下，再应对其他活动时，人员就显得紧张了。特别是下半年园区建设工程结算核对工作开展以来，审计部内每名成员的工作都无形中加重了，再参加公司举行的活动时就显得力不从心了，所以对公司下半年特别是进入三季度后组织的活动，我表现得不是很积极，或多或少的影响了整体的活动效果。

20xx年审计部的总体工作目标是：在20xx年审计工作在公司经营管理中取得了重大突破的基础上，积极主动地开展企业的效益审计，加强对公司财务管理及会计资料的审计，评价其真实性、合规性及效益性。充分发挥审计的监督职能、评价职能和管理控制职能。在具体的工作中，进一步调整工作思路，重点是要把审计工作的重心前移，将事后审计同事前、事中审计并重，努力使审计的批判性、保护性和建设性的作用得到最大程度的发挥。为公司的二次创业目标的实现做出应有的贡献。

具体的工作有以下六个方面：

1、继续做好费用及工资的审核

这项工作做好了，就体现了审计是企业经济卫士的作用□20xx年由于我们非常注重与财务部的交流与沟通，这项工作开展得还是比较顺利的。特别是对车间及装卸队工资的审核结果上墙制度，既体现了审计的公正、公开、公平，也从某种程度上对管理者起到了警示作用。

2、重点对公司基建项目进行审计

企业的基建工程既是一个投资大的地方，也是一个容易出问题给企业造成损失的地方。参照20xx三季度以来我们进行的工业园区基建项目的工程验收、施工单位报价核对的工作，虽然过程很顺利，也维护了公司的合法权益，但是这只是浅层次、简单的、事后的审核，并不能很好的体现内部审计对投资项目的管理监督的作用□20xx年我们要保证不仅从形式上，还要在内容上对基建项目进行全方位的整体监督审计，积极争取总公司及相关部室的配合，努力做到从项目立项、工程投标、施工队伍选择及具体施工合同的签订、施工过程中项目的变更签证、建筑材料的选定和价格的确定，直至竣工决算的全过程参与，为审计工作能深入细致的开展打下基础，绝不只做最后收方工作的随从者。

3、积极开展对公司财务信息的核查与审计

20xx年制定的《内部审计工作规定》中已经明确规定了要定期开展对公司财务活动的审核任务。但由于我没有把主要精力放在这项工作上，所以很难对公司的财务管理作出正确的评价，也没能为公司领导提供过有效的管理信息□20xx年我们审计部将每季度对公司的财务收支凭证审计一次，重点监督检查各项制度的执行情况和会计处理情况。全年分两次对总公司的经济效益进行全面的审计，评价其真实性、合理性及有效性，努力为公司决策层提供及时有效的财务状况和公司经营管理情况的信息。

20xx年我们还要加强对生产一线成本核算的监管，全年计划

对每一个生产车间进行一次全面的成本核算管理的核查，以帮助生产车间严格成本核算制度，减少浪费、增加收入。

(1) 审查产品的生产是否是按计划生产的，是否有审批手续。

(2) 原材料的耗用数量是否是真正的耗用，有无出库单，出库单的办理是否严格按手续，程序是否合规，包装物的耗用是否与产量一致。(3) 生产产品的成本计算是否正确，包括直接材料、直接人工、燃料、动力等是否有依据手续，并要与计划消耗数量相比较，找出节、超原因(4) 设备的保养保护。

4、继续做好对驻外分公司的制度执行和经济效益的审计

面反映其现金流转及经济效益情况。

5、继续做好应收账款的清收工作

组织应收账款的清收工作仍然是20xx年审计部的一项重要工作，我们将每两个月一次对应收账款进行分析、评价，努力争取在04年清收工作的基础上再有大的突破。(我已在建议中提出了要成立应收账款清收小组)

6、积极配合销售公司，加强对市场营销的监督检查。

全年计划安排两次对公司的市场营销情况进行核查，重点从业务人员执行公司价格规定、营销政策、是否存在挪用客户货款窜户发货、返利和广告费的发放、质检费用的报销、货款的回收、销售计划的完成情况以及客户满意度等几个方面进行检查，以此评价其市场驾驭能力并为公司对业务人员的考核提供尽可能详细的资料依据。今年计划还要针对群众反映比较强烈的业务部的费用报销进行专项核查，以规范业务部人员执行公司财务规定的自觉性。(我提出了公司要出台一个处理市场遗留问题的办法的建议) 总之，内部审计作为企业发展的卫士，审计部作为公司后勤的重要一环，明年的

工作依然是艰巨的，我要戒骄戒躁，做到凡事有章可循、有法可依，实事求是地提出问题及处理问题，切忌主观、武断。为公司的二次创业作出最大限度的贡献！

法院审计应关注的问题 法院工作报告篇五

根据法学院教学计划的安排，我被分到青岛市南区人民法院进行了实习。实习期间接近两个月，从xxxx年4月24日至xxxx年6月16日止。

进入市南法院后根据安排，我被分到法院的研究室进行实习，主要从事一些文字方面的工作。在此期间，我利用此次难得的机会，严格要求自己，虚心向领导和庭室其他人员求教，认真学习政治理论，党和国家的政策，学习法律、法规等知识，学习研究室的工作程序和工作方法，努力工作。并利用空余时间参与案件的开庭，通过旁听案件的审理和学习，掌握了一些基本的法律知识和法律操作技能，从而进一步巩固自己所学到的知识，为以后真正走上工作岗位打下基础。

实习期间努力我将自己在学校所学的理论知识向实践方面转化，尽量做到理论与实践相结合。此外，在实习期间我认真遵守法院的工作纪律，不迟到、早退，认真完成领导和其他审判人员交办的工作，得到领导及全体审判人员的一致好评。

（一）撰写市南法院先进个人的事迹报告。在实习初期，根据相关人员提供的资料，我克服了初来乍到对法院相关事项不熟悉等困难，撰写了民一庭副庭长曲波法官的先进事迹报告和民二庭庭长王宝金的先进事迹报告，费时近七天时间，总共写了5000多字。研究室主任看了以后非常满意，对我提出了表扬。

（二）编写市南法院每日的工作信息和工作简报。这项工作比较烦琐，需要每天到各个庭室去调查和搜集。搜集上素材之后，还要抓紧时间写成初稿，主任审批后，马上要复印多

份并分发到各个事业机关。

（三）日常文件的打印，复印，装订，归档。每天研究室都要处理很多的文件和材料，为了以后查询的方便，每份文件都需要进行装订。归档。

（四）法学类杂志的领取和分发。为了加强全院的法学理论学习，不断提高审判人员的理论功底，研究室隔一段时间要到邮局去领取市南法院订的各类法学杂志和期刊。

（五）到中级人民法院递送或领取材料和有关文件。

（六）到法庭去旁听案件的审理。我认真学习了正当而标准的司法程序，观摩一些律师的整个举证、辩论过程，掌握了一些法律的适用及适用范围。了解和熟悉了我国的诉讼程序及法庭的作用和职能。

（七）与法官一起对案件进行分析和请教。其中，给我印象最深的是我与研究室主任讨论一个关于证券法方面的案件。我主要是从法律关系和案件性质等比较宏观的方面发表的见解，主任是从审判和程序方面谈的看法。主任很谦虚，他虽然是法院审判委员会的组成人员，法学功底很深，但他并没有因此而对我不同于他的观点不屑一顾，而是很认真的听取我的观点，对其中正确的予以肯定，不对的进行了指正。我对主任的这种严谨的学术态度深表敬佩。

虽然不像其他同学一样被分在业务审判庭里实习，可以接触到实际的案件，但我还是努力克服了许多困难，在完成研究室正常工作的前提下，通过其他同学和他们的法官的帮助，也接触了不少民商事案件。通过参加这些案件的庭审旁听，使我原本掌握不扎实的民法的基本知识有了生动形象的理解，巩固了所学的知识。通过实习，我在法学领域获得了实际的工作经验，巩固并检验了自己几年本科学习的知识水平。此外，我了解并参与了大量民事诉讼的庭审过程，并且对部分

参与案件提出了自己的想法。在此期间，我进一步学习了民法及民事诉讼法的有关知识，参加了几起案件的开庭审理，认真学习了正当而标准的司法程序，认真观摩一些律师的整个举证、辩论过程，并掌握了一些法律的适用及适用范围。了解和熟悉了我国的诉讼程序及法庭的作用和职能。从抽象的理论回到了多彩的实际生活对程序问题有了更深的理解，将理论与实践有机结合起来。

首先，通过旁听案件的审理和接触具体的当事人，我发现人们的法律意识还不是很强，不能用有效的利用法律手段来保护自己的合法权益不受侵害，我感觉当今对人们进行普法宣传还是很有必要的。不可否认，我国政府为推进法治建设而进行的多年的普法教育活动，取得了很大成就，人们的法制观念、法律意识都较以前有了很大的提高，但目前的状况离我们的目标还很远，普法的深度与广度上还有一些不足。我们的普法活动不能只做表面文章，要深入实际，真真正正的让人们了解法律、法规的含义。从而在这此基础上，逐步确立人们对法律的信仰，确立法律的神圣地位，达到法治建设的目标。

其次，我认为高等法学教育在推进法治建设过程中担当着重要的角色，其培养的具备一定基本理论知识，技术应用能力强、素质高的专业技能人才，将在社会上起到重要作用。现代的社会是一个开放的社会，是一个处处充满规则的社会，我们的国家要与世界接轨，高素质法律人才的培养必不可少。对法学人才的培养，应当面向实际，面向社会，面向国际。大学的法学院应当与公、检、法、律师事务所等部门建立良好的关系，定期安排学生见习，让学生更好的消化所学的知识，培养学生对法学的兴趣，避免毕业后的`眼高手低现象。

这次实习是我大学生活中不可缺少的重要经历，其收获和意义可见一斑。首先，我可以将自己所学的知识应用于实际的工作中，理论和实际是不可分的，在实践中我的知识得到了巩固，解决问题的能力也受到了锻炼；其次，本次实习开阔

了我的视野，使我对法律在现实中的运作有所了解，也对法言法语有了进一步的掌握；此外，我还结交了许多法官和律师，他们对于我的实习提供了良好的环境和悉心的指导，在指导我理论学习的同时，也教了我很多做人的道理。

法院审计应关注的问题 法院工作报告篇六

来到省二实验高新校区工作已经一个学期了。在这一个学期里作为一名教师的我感受到了很多。很幸运的来到省二的同时，又很幸运地来到了高新校区的中学部体音美组，这是一个充满快乐和温暖的大家庭。在这我感受到了工作的快乐。

授课班级具体情况分析

本学期我担6-7年级10个班级的音乐教学工作。分别是七年级6个班（7年11班—7年16班）六年级4个班（6年1班—6年4班）。音乐课的测评标准如下：课堂平时表现，期末卷面考试，期末文艺汇报演出。

课堂平时表现：

我所教的班级中4个6年级班级。6个7年级班级。其中6年级学生相对7年级学生表现的较好。

学生平时课堂上比较好的班级是6年3班和7年12班。表现较差的班级是6年2班和7年14班。7年12班是7年级的实验班。该班平时课堂表现非常好，上课时学生能够积极地配合老师讲课。能作到气氛活泼，纪律不乱。班级学生有很高的艺术鉴赏水平和道德修养。这时我所任课的10个班级中表现最好的班级。卷面考试成绩也排在了10个班级中的首位。6年3班在6年级中表现比较突出。6年3班有几个比较调皮的学生，经过几次教育后这些学生改进很快。课堂上能够遵守纪律的同时积极回答问题。给班级带来了一个很好的音乐学课习环境。

课堂平时表现较差的班级：7年14班和6年2班。

7年14班学生课堂学习气氛不浓，课堂上课时基本没有举手回答问题的学生，缺乏创造力和学习音乐的兴趣。多数学生课堂上有小动作、溜号、说话等情况。多次教育效果不好。

7年11班个别学生影响班级。每节课都要用大量的时间组织课堂纪律。班级学生说话接话想象严重。重点学生：刘浩承于添聪孙语良杨京瀚蒋博高志昂。

6年2班时六年级的实验班，与七年级实验班相比有着较大的差距。班级女同学表现良好，主要问题出现在男同学。该班男同学说话现象严重，严重影响到了其他同学。多次教育效果不好。

期末卷面考试：

成绩最好的班级是7年16班。出现问题：由于本学期期末“红歌会”合唱比赛占用了学生课余时间。临近期末为了不影响学生的其他学科考试。经组内研究决定采用开卷考试。此次开卷考试题目内容多位学生自由发挥的文字题。给学生2天时间（周六周日）完成试卷。试卷成绩突出的班级是7年12班和6年2班。较差的班级是7年15班（该班雷同卷较多疑为集体抄袭）。

期末文艺汇报演出：

期末文艺汇报演出是根据教学大纲要求，以班级音乐会形式进行考试。表现较好的班级是：7年12班7年16班6年3班表现较差的班级是：6年4班。其中7年16班的音乐会最有气氛。班级干部经过了精心的策划（演出顺序，邀请函出场顺序班级设计主持人串词）。6年3班的整体节目设计的非常好。7年12班的节目很有艺术气息。演出较差的班级是6年4班（没有演出节目顺序学生没有准备考试内容没有主持人没有班级设计

学生积极性不高)

活动表现:

本学期6, 7年级主要的文艺活动有: 军训文艺汇演, 校庆运动会班级文艺节目, “红歌会”合唱比赛等。

军训文艺汇演中各班节目都比较出色。相对来说7年11班的全班同学大合唱非常出色。校庆运动会文艺表演中大多数班级能够主动利用课余时间排联节目。突出的班级是7年16班6年1班。本学期最后一项大型活动是“红歌会”合唱比赛。6年2班的节目《闪闪的红星》, 7年12班的《黄河大合唱》都获得了学校合唱比赛的前10名。红歌会活动中。6, 7年级从学生道班主任都能够积极的参与, 使学生们的艺术修养以及合唱水平有了很大的提高。

“红歌会”暴露的问题:

1. “红歌会”初期个班班主任不够重视, 临近比赛前几天“临阵磨枪”直接造成了学生上台紧张忘词等情况。
2. 平时训练时学生不跟伴奏练习。正式演出时跟不上节拍。

课代表表现:

7年11班课代表李冠达, 7年16班课代表李佳绮, 等表现出色。

个人总结:

时间过得真快, 这个学期很快就过去了。教师这一职业首先让我感受到的是快乐。生活在省二实验这个附有挑战性的环境, 身边是一群同龄的充满着活力的同事。每天相伴的是满带着天真的孩子。快乐的背后我感到的是从未有过的压力。压力——不是一种想象出来的疾病而是身体“战备状态”的反

应，这是当我们意识到某种情形，或者某个人，或者某件事情具有潜在的威胁性的时候做出的反应。仔细想想压力就是来源于责任，来源于潜意识里的责任。我担心无力面对时刻的挑战，害怕缺乏经验的我无法马上胜任教育工作。我开始彷徨，我渴望鼓励与帮助。这时学校给我配了师父。是师父和同事们的帮忙让我感受到了温暖，同时让我知道在激烈的职业竞争和繁重的工作压力下，我必须以良好的心态对待工作中的困难和挫折，努力学习充实自己。

法院审计应关注的问题 法院工作报告篇七

内部审计虽然不参与单位的经营管理活动，但随着集团公司的规模扩大，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

报告名称：关于abc的审计报告

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，有的随处乱放、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。

法院审计应关注的问题 法院工作报告篇八

根据《公司章程》的规定，经公司20xx年6月17日20xx年度第一次临时股东大会审议通过了《关于聘请公司20xx年度审计机构的议案》。20xx年6月，立信大华与公司签署了《审计业务约定书》。该约定书中约定了20xx年度审计及鉴证报酬为50万元人民币，不存在或有收费项目。

根据《董事会审计委员会议事规则》及相关制定规定，审计委员会认真履行职责，在年审注册会计师进场前，认真审阅了公司编制的财务会计报表，认为财务会计报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整反映了公司20xx年12月31日财务状况及20xx年度的经营成果和现金流量情况，通知会计师事务所就上述报表开展年度审计。

20xx年3月3日，审计委员会与年审会计师召开现场沟通会议，就20xx年度审计策略及审计计划进行了沟通。

20xx年3月10日审计委员会与年审会计师召开了现场沟通会议，就审计进展情况和审计过程中遇到的问题进行了第二次沟通。

注册会计师再次召开现场沟通会议，就审计初稿情况进行沟通，认为公司财务会计报表真实、准确、完整地反映了公司20xx年12月31日的财务状况及20xx年度经营成果和现金流量情况。

1、独立性评价

立信大华未获取除约定的审计费用以外的任何现金及其他任何形式的经济利益；审计小组成员和公司经营层之间不存在关联关系。本次审计工作中，立信大华始终保持了形式上和实质上的双重独立，遵守了职业道德准则中关于保持独立性的要求。

2、专业胜任能力评价

审计小组共由14人组成，其中具有注册会计师资格人员6名，均具有担任本次审计业务所必需的专业知识和相关的职业资格证书，能够胜任本次审计工作，同时也能保持应有的关注和职业谨慎性。

1、审计工作计划的评价

本年度审计过程中，审计委员会与立信大华审计小组进行了充分的协商安排；在此基础上，审计小组制订总体审计策略和具体审计计划，为完成审计任务和减小审计风险作了充分的准备。

2、具体审计程序执行评价

审计小组对公司内部控制的完整性、设计的合理性和运行的有效性进行了评价，在此基础上，确定实施控制性测试程序和实质性测试程序。控制性测试审计程序中，审计小组执行了内部控制和穿行测试程序，获得了内部控制有效运行的审计证据；实质性测试审计程序中，审计人员执行了细节测试和实质性分析程序，为公司各类交易、账户余额、列报认定等获取了必要的审计证据。

3、对会计师事务所出具审计报告意见的评价

本年度审计中，立信大华审计小组按照中国注册会计师审计准则的要求执行了恰当的审计程序，为发表意见获取了充分、

适当的审计证据。立信大华对公司财务报告发表的标准无保留的审计意见是在获取充分、适当的审计证据的基础上作出的。

立信大华作为公司20xx年度审计机构，在20xx年度审计工作中，遵守职业操守、勤勉尽职，顺利地完成了公司及下属各子公司20xx年度财务报告的审计工作，并对公司20xx年度募集资金存放及使用情况、关于控股股东及其他关联方资金占用情况□20xx年度内部控制自我评价报告等事项进行了认真核查，出具了鉴证意见或专项审核说明。

立信大华会计师事务所有限公司作为公司20xx年度审计机构，以严谨、客观、公允的工作态度顺利完成了公司20xx年年度的审计工作，表现出良好的职业操守和业务素质，全面的履行了双方签订的《审计业务约定书》所规定的责任与义务。因此，为保证公司审计工作的连续性，审计委员会建议续聘立信大华会计师事务所有限公司为公司20xx年度审计机构，建议20xx年度审计报酬为人民币50万元。

法院审计应关注的问题 法院工作报告篇九

为深入开展经济责任审计，加强对领导干部的监督管理，促进党风廉政建设，打造一支清正廉洁的领导干部队伍，近期，我们对全县经济责任审计工作进行调研。现根据调研情况，就如何加强县级经济责任审计工作，提出我们的一点思考。

近年来，我县审计部门认真贯彻落实中办、国办印发的《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》精神，在县委、县政府的正确领导下，在上级审计机关的指导下，按照“积极稳妥、量力而行、注重质量、有序推进”的工作原则，认真贯彻执行《审计法》，切实履行审计监督职责，全面开展了领导干部经济责任审计工作，取得一定成绩。

(一) 建立经济责任审计联席会议制度

联席会议由县纪委、组织部、监察局、审计局、人社局等部门参加，重点研究如何加强经济责任审计工作，推进经济责任审计创新，强化审计结果运用等问题，为开展经济责任审计工作起到积极重要作用。

(二) 经济责任审计工作发展较好

在经济责任审计过程中，被审计单位和被审计人高度重视经济责任审计工作，积极理解配合，及时提供真实、合法的相关资料。审计结束后，被审计单位和被审计人能认真听取审计建议，及时做好整改工作。组织部门将审计部门提交的领导干部经济责任审计结果报告收录到被审计人的干部档案中，在一定范围内运用审计成果，作为干部考核考评的依据。

(三) 提高经济责任审计的实施效果

在审计中，把经济责任审计与财政财务收支审计、专项资金审计、建设项目审计、资源用能审计结合起来；把审计与审计调查、揭示问题与监督整改结合起来，以查明的事实为依据，分清责任界限，分析产生问题的原因，提出审计整改意见，取得较好效果，进一步增强了领导干部的法律法规意识、财政财务规范管理意识和廉洁自律意识。

(一) 先离后审影响经济责任审计效果

由于干部人事制度的特殊性和审计机关权限的限制，当前县级经济责任审计主要还是采用离任审计模式，即领导干部调动离职后，由组织部门委托审计机关进行审计。先离后审虽然也起到一定的审计评价作用，但时效性较差，“审”、“用”衔接不紧密，使干部考察和审计工作相脱节，不能及时地将审计结论充实到考察结论中去，影响了经济责任审计效果。

(二)经济责任审计结果运用不够

审计结果运用不够主要原因是先任后审、先离后审，审计结果滞后。干部调整到位后实施审计，审计结果及评价不能影响干部任职，特别是对领导干部在任期中出现的责任问题，不能进行问责。同时，审计结果如何运用缺乏明确规定，难以操作，起不到应有的参考作用，限制审计结果的应有作用，弱化了经济责任审计。

(三)审计力量不足矛盾日益突出

随着经济社会和党风廉政建设的深入发展，审计工作受到党委、政府的更加重视，审计部门的地位和作用不断提高，与此同时审计任务重与审计力量不足的矛盾日益突出。审计部门在时间紧、任务重的情况下，为按时、全面、认真地完成经济责任审计任务，只能撂下其他工作，组织全部审计力量打攻坚战。对被审对象任期内的单位资产、负债、损益及其他各项经济指标进行全面审计，难度较大，抓任务赶进度，难免影响审计工作质量。

(一)增大任中审计比例，逐步实现任中审计常态化

任中审计是经济责任审计的一种有效形式。县级部门确定每年领导干部离任审计的同时，要在已经实行部分任中审计的基础上，适当增大任中审计的比例，逐步实现任中审计常态化。

因为通过任中审计实现审计监督关口前移，实现从事后监督向事中监督转变，有利于上级部门在干部监督管理等工作中及时利用审计结果。县级部门要加大任中审计力度，逐步建立起以任中经济责任审计为主，任中审计与离任审计及专项审计调查相结合的新的经济责任审计工作机制，促进经济责任审计工作良性发展，取得更好成效。

上级部门要制定经济责任审计结果运用办法，对纪检、组织、监察、审计、人事和国资各部门在各自的职权范围内，对不同审计结果的运用方式、运用要求、运用责任、运用考核办法、运用反馈方式等作出明确统一的规定，建立经济责任审计结果公开问责评议机制，充分运用经济责任审计结果。

(三) 加强审计干部队伍建设，不断提高经济责任审计水平

要加强审计干部的思想建设、职业道德建设和廉政建设，推进依法审计、文明审计，加强管理，严明纪律，强化监督，提高审计工作效率和审计工作质量，促进审计工作又好又快发展。要针对审计任务重与审计力量不足的实际情况，公开招考选拔审计专业人员，充实审计队伍，解决审计人员不足的问题，使审计部门能够按时完成上级布置下达的各项审计工作任务。要注重培养和选拔年轻优秀干部和骨干人才，切实抓好业务培训，开展岗位技能竞赛，鼓励审计干部参加各类专业考试和职称晋级，提高审计队伍综合素质，增强审计工作力量，能够高效率、高质量完成审计工作任务，树立审计部门新形象，提高审计部门社会声誉。