

# 最新审计执法工作总结报告 审计审计工作总结(通用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。怎样写报告才更能起到其作用呢？报告应该怎么制定呢？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。

## 审计执法工作总结报告篇一

2019年，远安县审计局在县委、县政府及宜昌市审计局的正确领导下，认真贯彻落实党的十七大和十七届三中全会精神，坚持以科学发展观为指导，以构建和谐社会为目标，按照“依法审计，服务大局，围绕中心，突出重点，求真务实”二十字方针，突出特色，注重亮点，扎实开展审计工作，竭力为远安走在在全省山区县市前列做出贡献。

### 一、2019年审计工作情况

2019年，我局共完成审计项目28个，查出管理不规范资金4223万元，其中已归还原渠道资金2800万元，核减投资额441万元，上交财政43万元。审计提出建议33条，被审单位采纳审计建议27条，被审单位制定整改措施21条，问题整改率达100%。

（一）围绕中心，服务大局，以远安县走在在全省山区县市前列为审计工作立足点和着力点。在今年的审计工作中，我局紧紧围绕县委、县政府的中心工作，以服务基层、服务企业的理念，积极参与新农村建设，为县域经济又好又快发展作出一定贡献。一是认真开展解放思想大讨论，把思想、行动统一到县委、县政府的决策上来。今年，我局紧紧围绕党的十七大和十七届三中全会精神，以科学发展观为指针，结合全县《努力使远安县走在在全省山区县市前列的意见》要求，

在全局机关干部职工中认真开展了解放思想大讨论。通过查找不足、认识差距，学习党的各项理论、方针、政策和审计业务知识，全局干部职工的思想发生了根本性的转变，增强了“三种意识”：即增强了创新意识，敢闯、敢试、敢担责任、敢冒风险；增强发展意识，加大工作的主动性和灵活性；增强全局意识，发挥团队精神，加强协作配合。二是维护企业利益，当好远安经济发展的护航者和守护神，牢固树立企业老大的观点。重点查处党政机关、执法部门吃、拿、卡、要，乱收费、变相收费、干扰各类经济主体的“三乱”行为，积极参与企业会计人员的培训和辅导，协助企业做好会计帐目管理，完善内部物资、现金流向控制管理的流程和制度，有效控制成本，促进企业增收节支，增强企业的自我管理和发展能力。2019年，我们在审计中发现有少数单位或部门在企业中摊派费用、报销条子、吃喝现象。三是积极参与旧县镇龙泉村的新农村建设。一是帮助该村制定发展计划，确保农民增收。全年新发展药材100亩、食用菌袋。二是为该村多渠道在部门争取资金8万元、水泥26吨，配备电脑2台，捐赠乒乓球桌一幅，办公桌5张、沙发5组价值达2万余元，帮助维修村委会。三是帮助该村投资8000元修建u型渠2500米，投资3万元架设了无线调频广播。

（二）抓住主线，全面提升财政预算执行审计质量。财政预算执行审计是审计工作的主线。在对xx年年的财政预算执行审计工作中，我们以规范财政预算执行为抓手（转载自<http://>请保留此标记。），注重从体制、机制多方面着力解决财政管理中存在的问题。一是从规范入手，以财政收入的合法性和支出的合理性为审计重点。紧紧围绕财政管理改革，规范预算管理，维护群众利益，提升财政资金使用效益等方面，主要审计财政预算收支平衡情况、重点支出的安排和资金到位情况、预算超收收入的安排和使用情况、部门预算制度建立和执行情况、县人民代表大会关于批准预算决议的执行情况、部门预算、政府采购、国库集中支付和收支两条线管理等财政改革制度的执行情况、国有资产的处理情况。

重点审计了县财政部门具体组织县本级预算执行情况，县地方税务局税收征管情况，县国土资源局、公安局等部分县直预算单位执行预算情况和专项资金管理使用情况。二是从查找问题着眼，推进各单位依法理财、依法行政。通过审计共查处违规资金1560万元，其中归位 1322万元，经济处罚上缴财政15万元，审计提出整改建议8条。通过查找问题，落实整改，促进了财政资金依法、规范管理。三是实行阳光审计，增强财政资金的透明度。9月，人大常委会听取了财政预算执行审计工作报告，人大常委全票通过了我局提交的报告。

## 审计执法工作总结报告篇二

20xx年，湘潭县交通运输行政执法大队在湘潭县委、县政府、湘潭县交通局的坚强领导和大力支持下，以及各级相关部门的配合和鼎力协助下，坚持以科学发展观为指导，围绕县局年初下达的各项工作任务，以行业管理为中心，以“打非治违”为重点，贯穿安全生产这一主线，求真务实、开拓进取、创和谐、谋发展，实现了各项工作整体推进。回顾全年的工作情况，具体总结如下：

大队在县局的统一部署和安排下，年初对我大队执法人员进行调整，补充了新的执法力量，为了充分发挥队员们的主观能动性，在人员安排上，借鉴去年的成功经验，在原有的基础上作了合理调整，根据个人特点，细化了分工，责任到人，从上路稽查、窗口服务、行政处罚、文书档案管理、财务、党务、安全等各个环节实行了“定人、定岗、定责任”，做到了各尽所能、人尽其材；明确分工后，队员们的工作积极性进一步提高，岗位适应性增强，工作效率明显上升。

随着社会多元化和法制化进程的加快，我大队的执法工作面临更加严峻的考验，为了保持与时俱进的执法水平，我大队组织了系统的法律法规和业务知识的学习和培训，还多次组织队员赴省内兄弟单位学习、交流，借鉴他们的工作经验和先进管理模式，通过全方位、多渠道的学习和培训，执法大

队的整体行政执法水平有了质的飞跃。

年内，我大队再次对内部管理制度进行了修订和完善，让制度来规范行为，强化纪律。一年以来，我大队坚持周例会制度，研究分析各个时段的工作重点，对执法中出现的新情况、新问题及时分析解决，对遇到的典型案例全员讨论学习。各项工作记录全面、详实、具体。通过各项制度的完善和执行，大队形成了上下贯通、左右相连的监督和管理体系，形成了“凡事有章可循、凡事有据可查、凡事有人负责、凡事有人监督”的良性运行机制。有力地推动了执法大队的正规化建设，使大队成为了一支经验丰富、业务精通、素质过硬的劲旅。

我大队执法人员严格执行政策规定，秉公办事，公正执法，在纠正违法违章时，严格依照法定程序办理。从受案到调查、取证、结案，书证、物证确实，法律文书齐全，做到了程序合法，归档有序，维护了法律的严肃性和效力。上路执勤时，在全队推行“温馨交通、微笑服务”活动，一个标准的手势，一个深情的敬礼，一句“您好”都成了队员们习惯的执法动作和语言，这不但改善了车主与执法人员的现场关系，便于我方纠正违章，同时也树立了良好的交通形象，处理了依法行政与文明执法的关系。

服务大厅也增设了便民服务职能，为车主们提供茶水和休息场所。窗口办事不再让车主等待，办事人员主动热情接待外来人员，耐心解答各车主、车属单位的咨询，并及时做好宣传教育工作。进一步规范了窗口办事程序，切实改变了队员的工作作风，杜绝了“门难进、脸难看、话难听、事难办”的衙门作风，有时加班加点为车主提供方便，我大队考虑到有部分车主是外地的，办事不方便，就算是到了下班的时间，也坚决把当天的事情办完，个别同志因此常常加班到很晚，下班时外面已是灯火通明。通过同志们的无私奉献和共同努力，大厅的服务能力有了质的飞跃，实现了群众满意、领导放心的目的，文明执法树立了良好的交通形象。

在上级政府正确领导下，大队按照“疏堵结合、标本兼治、综合治理、依法监督”的原则，加大对非法营运和违章行为的打击力度。

由于客运市场专项整治工作点多、线长、面广、量大，矛盾尖锐、调查取证难，年初我大队对城区非法营运猖獗的地区、重点路段进行了全面的摸底调查，收集了县域范围内非法营运情况的第一手资料。同时，争取多方支持，鼓励社会合界积极提供从事非法营运车辆的信息以及电召非法营运组织的情况，明确了工作重点，增强了打击的精确性。

## 审计执法工作总结报告篇三

20xx年，浦江县消防救援大队紧紧围绕县委、县政府中心工作，认真贯彻落实法治政府建设相关任务，营造浦江县消防法治工作新局面。现将有关情况汇报如下：

今年以来，大队共检查单位1589家，发现火灾隐患或违法行为1317处，督促整改火灾隐患或违法行为1301处，下发行政处罚决定书154份，罚款1195600元，临时查封23处，责令三停21家。

大队采取案卷自查和互查互评等方式，开展执法质量考评工作，共组织检查20余次，其中纸质案卷考评11次、网上考评4次、实地核查5次，全年共抽取营业前消防安全检查案卷、一般程序火灾事故调查、行政处罚案卷、行政强制案卷等执法案卷245件。大队获得金华全市20xx执法质量考核排名第三名。

（一）执法规范化不断提升。一是建立定期学习制度，大队每周一晚结合夜学，组织全体防火干部和辅助执法文职开展消防业务和法律知识学习，不断拓展文员辅助执法和消防救援站指战员参与执法，切实提高执法能力与水平。目前大队全部执法辅助消防文员都考取执法资格证，2名消防救援站指战员报名执法资格考试。二是全面实施“双随机一公开”监

管，使用“浙政钉”掌上执法开展检查。今年以来，在抽取并检查重点单位的基础上，同时将消防产品监督检查纳入“双随机一公开”系统，有序推进消防产品质量监督工作，提升使用领域消防产品监督执法规范化水平。同时，大队积极联合县公安局、县文广旅体局、县教育局等部门分别开展专项执法行动和跨部门联合随机抽查。三是执法全过程透明化，监督检查、行政处罚、火灾调查等案件办理，全程实施视频录像，相关影像、图片等资料按要求上传监督管理系统。行政许可类项目，杜绝“体外循环”，确保执法活动100%网上受理、网上流转、网上审批，进一步完善监督抽查机制。

（二）执法触角不断纵深发展。一是推动政府落实消防安全责任制，推动党委政府领导带队开展消防安全检查20余次，推行行业系统消防安全标准化管理，开展部门联合执法30余次，下发工作提醒函和火灾风险提示函102份，通过责任制考评对乡镇（街道）督导检查7轮次，有效推动消防安全属地监管和行业监管责任落实。二是强化第三方消防技术服务机构监管，开展对辖区设有消控室的88家公共建筑进行全面排查，共排摸在浦江开展执业活动的消防技术服务机构22家，大队严格程序，依法查处消防技术服务机构从业人员的违法执业活动7家次，并将其列入消防重点领域行业信用评价管理，综合运用经济、法律、行政等手段，对违法违规行为依法查处，高压震慑。三是“消防车道”管理取得新突破，依托文明城市创建，指导住宅小区开展“消防车道”和停车位施划，完成29个小区“消防车道”施划，创新执法形式，对违规占用消防车道的车辆进行处罚和强制拖离。

（三）执法为民意识不断强化。一是审批程序简单化，贯彻实施新修改的《消防法》，全面实行公众聚集场所投入使用营业前消防安全检查告知承诺制度，及时向申报人讲解实行告知承诺管理的范围、依据、条件、程序、期限等，并提供《公众聚集场所投入使用、营业消防安全告知承诺书》和《消防安全检查申报表》等相关文书的下载。对于申请一般程序的，消防窗口实行“一次告知”，在受理消防审批事项

时，受理人员将申报程序和条件、提交材料、办理时限等一次性告知。对资料齐全、符合法定形式的，当场受理；对文件资料不齐全的，一次性告知缺少的文件资料，当场说明法律法规依据，切实将消防审批程序简化优化。二是轻微违法“免处罚”，在执法过程中实行“说理式服务”，坚持教育与处罚相结合，慎用行政处罚权和自由裁量权，对初次且轻微的消防违法行为，坚持教育为主，给予足够的整改期，使其在积极整改的情况下不因轻微消防违法行为而受到处罚；在执法过程中，通过说通“法理”、说清“事理”、说明裁量对单位负责人进行耐心说服教育，使之心悦诚服整改火灾隐患。

20xx年，大队消防执法工作虽然取得了一定成绩，但仍然存在一些问题。一方面部分执法人员法律素质不高，业务水平不强，部分法律法规修订后，缺乏系统性学习；另一方面消防知识宣传教育不够深入，引领群众提升消防意识的措施不够多样。

大队严格落实集中法律审核制度，并由大队党委书记、政治教导员负责法制审核工作，大队党委副书记、大队长负责行政审批工作。大队严格把控消防行政许可、行政处罚、火灾调查等工作，规范执法行为，未出现“体外循环”、执法过错和引起恶劣社会影响的上访和舆情事件，在执法过程中无违法违规案件。

（一）建立规范执法的工作机制。严密有效的监督机制是保证消防监督队伍的纯洁性，确保消防监督严格、公正、文明执法的关键，大队将认真落实执法质量考评、执法过错追究等相关规范执法的工作机制，紧盯行政强制、终止调查、案件作废删除等敏感执法项目，完善措施，抓内外监督，保证消防监督执法的公正性、准确性和严肃性。

（二）不断夯实执法业务水平。结合市消防救援支队岗位练兵工作，形成执法人员业务学习新热潮。定期组织全体执法

人员轮流授课，并参考支队稽查的形式对办理的各类案件进行实地核查走访，不断提高业务能力水平。同时，鼓励大队干部及辅助执法文员积极参加消防注册工程师以及在职学习等活动，提升防火业务水平。

（三）持续提升为民服务意识。转变执法观念，增强服务意识，以公平、公正的要求来规范监督执法工作。在监督执法中，切实解决群众反映强烈的热点、难点问题，突出强化服务意识，主动、耐心、热情服务于监督执法之中，以自愿服务的思想意识来指导监督执法，用严格的监督执法来实现服务。

## 审计执法工作总结报告篇四

我镇以党的十八大精神为指导，在县委、县政府正确领导下，以加强法制宣传教育，增强干部群众的法律意识和法制观念，以推进依法治镇进程为根本出发点把法制宣传教育、依法治理同经济建设和精神文明建设紧密结合起来，努力开创依法治镇新局面，推动全镇经济稳步发展。

为了加大普法力度，提高干部群众法制意识，我镇充分利用广播、板报、横幅、标语、专题学习培训等形式大力开展了法律宣传，向全镇人民宣传、普及各项行政法律法规，增强了人民群众的法制意识。镇党委、政府利用每周一的干部会，认真组织各级干部学习了《森林法》，《水法》、《水土保持法》，《计划生育法》、《土地承包合同法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律、法规，镇民政办利用集市日，用广播及宣传材料对《村民委员会组织法》、《中华人民共和国残疾人保障法》、《兵役法》等进行了大力宣传；镇计生所利用集市日与下村的机会，深入开展《计划生育条例》、《流动人口管理办法》、《中华人民共和国人口与计划生育法》等法律法规的宣传，组织镇、村、组干部和广大育龄群众共1300人参加了《人口与计划生育法》知识答卷，做到了计划生育法律法规的宣传、普及长抓不懈，计划生育工作警



钟长鸣；镇国土所对《土地法》及有关法律法规进行了宣传；镇兽医站根据有关规定，结合畜禽防疫，大力开展《防疫法》宣传；镇农业服务中心、财政所统一设置了涉农价格收费公示栏，向群众公开涉农补贴和优惠政策；镇水利站在镇集市期间，宣传新颁布的《水法》、《水土保持法》等有关法律、法规，提高了广大群众保护和合理利用水土资源，预防和治理水土流失和全民节水、防洪抢险的意识；镇综治办在6.26禁毒日，先后共张挂大型宣传标语2副，张贴小标语200余份，广播宣传40余小时，受教育群众5000余人次，确保了我镇“无毒镇”、“无毒村”、“无毒单位”的成果。

为了明确执法责任和目标，有效规范具体工作人员的行政执法行为，我镇进一步健全了制度，明确了责任。并根据各部门业务特点，分别建立了各部门工作人员守则，制定完善了相应的制度，做到制度上墙，公开督促，以制度管人。

1、镇政府按照宣传教育和法制实践相结合的原则，把《农业法》的普及、宣传教育和行业管理紧密结合起来，不断增强干部职工的法制观念，一是按照有关规定，加强了对贩运、倒换种子、农药、化肥、农膜、农机具等农资行为的管理监督，杜绝了劣质农资流入我镇，以保护农民利益不受损失。同时做好田间纠纷的依法处理及加强田间管理。二是严格执行农田水利设施的有关管理制度，实施节水工程，强化水利工程的管理与保护；三是加强林木管护，严格林木伐放许可制度，严厉打击乱砍滥伐，非法收购、经营、加工、运输木材的违法活动。

2、年初，镇党委、政府及时召开了全镇社会治安综合治理动员大会，安排部署了全年的工作，调整、充实了镇综治办、治保会、调委会及村民小组治安巡逻队等各级组织。镇综治委与各村、镇属各单位签订了综合治理目标管理责任书，做到目标明确，责任到人。同时进一步建立健全了各单位内部防范制度、防范措施。对各村综治工作不定期进行检查，督促其看好自己的门，管好自己的人，干好自己的事。检查中

对重点、难点工作提出具体的指导意见，对存在的问题进行及时解决。加大了对破坏农业生产及偷盗农业生产资料的犯罪行为的打击力度。在禁毒工作中：一是镇、村两级及时成立了禁毒工作领导小组，镇政府同各村及驻镇各单位签订了禁毒工作目标管理责任书，形成了层层抓落实的工作局面，并开展经常性的检查与督促工作；二是利用广播、板报、标语、宣传资料等形式加大宣传力度，使人民群众深刻认识到毒品的危害性；三是在确保无吸毒、无贩毒、无制毒的基础上，重点抓好禁种，铲除毒品源植物，确保了我镇无种毒、制毒、贩毒、吸毒的现象。此外，我们严密注视外来人员，坚决查处和打击一些非法宗教活动和地下邪恶活动，有效的维护了社会的稳定，为全镇经济和各项事业的发展创造了良好的治安环境。

3、镇计生站首先完善了镇、村、组计划生育岗位责任制和各项管理制度，实行了“六公开”和“一监督”制度，即：公开计划生育政策、公开计划生育服务、公开计划外生育费、公开计划生育统筹费、公开计划生育指标，接受广大干部群众的监督。同时，强化人口计划管理，严格执行□xx区计划生育条例》和《流动人口计划生育管理办法》，按照政策及法律、法规要求，进一步严格了自下而上申报，自上而下审批，落实生育指标程序。逐步完善卡、册、单的规范管理，做到了查漏补缺，定期核实，每月清理登记，并及时做到人、卡、册、单四一致，使计划生育有法可依，有章可循。

4、镇国土所依据《土地法》坚决执行土地用途管制，耕地基本农田保护制度，认真执行土地利用总体规划和土地利用年度计划，依法严格执行用地审批制度和“卫片执法”，做到了无违法批地、无违法用地、无违法管地，并严格宅基地的审批管理工作，严禁私自买卖土地的现象和行为。

5、镇兽医站依据《防疫法》规定的疫病类型，并根据全国疫情特点，分别确定了各种家畜的强制性免疫类型，同时制定了春秋免疫方案及指标，使动物防疫率达到90%以上。其次加

强对畜禽疫病传播的预防，检查我镇范围内的流通及产品，每天坚持对市场待售肉实施检疫，对流通动物实行严格产地检疫，杜绝了无章肉的销售，保护了人民群众的生命安全。

镇人大在行政执法、政务公开等工作中充分发挥主导监督作用，有计划、有重点地开展对行政执法、政务公开工作的检查，并定期评议执法单位和人员的执法意识、执法能力、执法水平，有效的增强了我镇各行政执法部门严格执法的法律意识。

一是部分农民法律意识淡薄，破坏农业生产设施，不经审批私自伐放林木等现象偶有存在。二是对有关法律法规宣传、普及力度不够。三是个别农户只要权利不要义务，只顾个人利益，没有全局观念，给我们基层工作造成了很多被动，特别在全镇产业结构调整中，这种现象带来的负面影响极为不好。

依法行政作为依法治国的重要组成部分，镇政府作为依法行政的重要实践主体，其成效如何，在一定程度上对实施依法治国基本方略具有决定性的意义。

1、要牢固树立执政为民的理念。明确依法行政的关键是依法治官而非治民，是依法治权而非治事。

2、健全完善相关规章制度。

3、提高执法者的素质。要完善领导干部带头学法制度，进一步加强培训，提高执法者的素质。

4、要加大普法力度。加大投入和力度，营造一个良好的法治环境。

5、要建立健全依法行政监督体系。包括自我监督、法律监督、舆论监督等方面。

## 审计执法工作总结报告篇五

为进一步贯彻《中华人民共和国行政处罚法》、《中华人民共和国行政许可法》以及《中华人民共和国审计法》，保证法律法规的正确实施，根据市审计局转发省审计厅、省人民政府法制办公厅《关于开展行政执法案卷评查工作的通知》的要求，我局领导上下高度重视，及时进行研究，就全局20xx年度行政执法案卷评查工作的组织形式、重点内容、实施方案等事项作了统一部署，用近1个月时间对20xx年的行政执法案卷进行了评查。现将评查情况汇报如下：

接到市局关于开展行政执法案卷评查工作的通知后，我局局领导高度重视，专门研究部署此项工作，结合我局审计行政执法工作实际提出，要以全面宣传落实新修订的《中华人民共和国审计法》、贯彻执行审计署六号令为契机，把20xx年行政执法案卷评查工作抓好，作为进一步规范审计机关依法行政的重要举措；作为进一步落实依法行政执政为民的重要体现，作为检验一年以来全局审计行政执法工作成绩的总结的要求。经局长办公会研究，专门成立了以局长任组长，分管业务副局长任副组长，各科股室负责人为成员的行政执法案卷评查工作组，就检查的组织形式、重点内容、实施方案等事项进行了统一安排，在1个月的时间内对全局各业务科室20xx年度的审计项目案卷进行了仔细评查。评查主要分为三个阶段：第一阶段的评查为各业务科室自查自纠，上报自查报告；第二阶段为我局审计项目复核委员会重点抽查，各业务科室交叉检查。抽查组采取听取汇报、实地检查、个案剖析等方法，点面结合，检查到具体审计项目；第三阶段为总结整改提高。

各业务科室自查自纠阶段，采取了科室负责人全面把关，审计组长、审计组成员互相检查的方法，认真对照市审计局下发的《优秀审计项目评分标准》（试行），对本科室一年来所有审计项目进行归档，对所有审计项目从编制审计方案、

收集审计证据、编写审计日记和审计工作底稿、出具审计报告到归集审计档案等全过程进行检查。自查注重四个方面：一是审计实施方案确定的审计目标是否实现；二是事实是否清楚；三是审计证据是否充分；四是适用法律、法规、规章是否正确；五是评价、定性、处理、处罚和移送处理是否恰当。通过各业务科室认真自查，主要存在个别审计证据取证日期和编制审计工作底稿日期不一致；个别审计事项审计证据不充分、反映事实不清楚；甚至个别审计项目存在定性不准确等问题。

重点抽查，各业务科室交叉检查阶段，主要抽查了市局下达的计划项目和部分我市自定项目。采取了审计项目复核委员会重点抽查，各业务科室负责人全面互相交叉检查的方法，在各科室自查的基础上，重点对各项目实施的审计程序、审计项目质量、深度等进行了检查，并对个别项目进行了案例分析。严格按照审计署《审计机关审计项目质量控制办法（试行）》规定，注重对以下几个方面进行检查：一是主要事实的表述是否清楚；二是适用法律、法规、规章是否正确；三是评价、定性、处理、处罚和移送处理是否恰当；四是审计程序是否符合规定等。检查发现主要存在部分审计项目的审计业务文书未严格按公文处理国家标准进行处理，业务文书未完全统一。如审计证据、审计工作底稿等字体大小均未完全统一。

20xx年我局实施并完结的审计项目共31个，涉及处理处罚的审计项目28个，处理处罚总金额295万元，其中收交财政资金68万元，处以罚款11万元，其他处理11万元；移送有关单位处理事项1项。

通过重点抽查和交叉检查，一是所有审计项目均严格按照规定按标准进行了归档。二是涉及处理处罚的审计事项均符合《中华人民共和国行政处罚法》要求，即主体合法，违法事实清楚，证据充分，适用法律法规准确，行政处罚决定适当，审计行政处罚程序合规。三是所有涉及审计处罚的审计项目

无一出现错审及行政复议。四是被审计单位对审计决定的执行率达100%；审计收缴、罚款均在规定时间内缴入国库，入库率100%。

通过评查，我局在落实新修订的《中华人民共和国审计法》基础上，今后将全面统一审计业务文书执行国家公文处理标准，全面贯彻执行审计署六号令，严格按照审计署《审计机关审计项目质量控制办法（试行）》规定，强化审计项目质量控制，进一步提高审计项目质量和强化审计监督工作。

这次案卷评查，评出我局20xx年度优秀审计项目案卷个。通过评查，进一步加强了依法行政、执政为民的观念，更加规范了审计人员执法行为，进一步提高了审计机关审计执法水平和审计工作质量。：

## 审计执法工作总结报告篇六

我所在的实习单位为b区第18组——实发电子产品生产有限公司。该公司为一家虚拟电子产品生产公司，已运营七年。截止第七年年末，本地区电子行业的增加值已经占本地区工业增加值的30%。该公司拥有比较先进的生产设施，拥有自己的厂房和生产设备，有p1生产线，目前设备运行良好，生产能力尚未充分利用，具有一定挖掘潜力。该公司目前已研发并取得p1产品的生产许可证，在本地市场具有一定知名度，占有一定市场份额。该公司的财务状况较好，盈利能力较强。

我在实发电子产品生产有限公司担任审计主管，负责编制公司年度审计计划、审计方案并对相关经营业务进行项目审计或其他审计。我们部门以更好地替企业盈利、防弊和增值为目标，通过对公司日常业务进行审计以发现公司运营中存在的问题，并据此提出相关的改进建议和意见，达到促进公司改善经营管理，提高工作效率的目的。

## 二、实习详细情况

## (一) 实习项目

我负责的实习项目主要为实发电子产品生产有限公司第八、第九年度的内部审计项目。详细内容将在实习内容中反映。

## (二) 实习内容

以第八年为例具体来说，我们审计部在第八年度对公司进行了财务审计，主要包括对公司的筹资业务、投资业务、市场研发业务、生产准备业务、生产业务、销售业务、人力资源业务和货币资金业务进行审计。我们在第九年度对公司进行了经营审计，主要包括风险管理审计、内部控制审计、经济性审计、效果性审计和效率性审计。

在对其筹资业务进行审计时，我们重点关注公司的财务状况是否有筹资的必要，公司筹资采取的方式是否符合企业自身的实际情况，公司筹资业务是否得到适当的授权批准。我们对其筹资业务的内部控制进行测试，并选择在筹资业务中比较具代表性的科目——短期借款进行实质性。

在实质性测试中，我们主要通过获取短期借款明细表，复核其加计数，并与明细账、总账、报表核对是否相符；检查借款合同和授权批准，了解借款数额、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率，并与相关会计记录进行核对；复核已计借款利息是否正确，有无存在未计利息的借款；检查企业抵押长期借款的抵押资产的所有权是否属于企业，其价值和实际状况是否与抵押契约中的规定相一致等方法进行。

在对其投资业务进行审计时，我们重点关注公司以前年度的投资情况以及本年度其投资状况所面临的变化，以分析其投资业务是否合理。但本公司在第八年度并未发生任何投资业务，其于第七年度12月31日的资产负债表上的长期债券投资余额为1200万人民币。此长期债券投资为第六年年末购入的三年期的国库券，票面利率为5%，到期一次还本付息。

在对其市场研发业务进行审计时，我们重点关注公司现有的产品和准备开发的产品市场接受率、淘汰率及毛利率，并结合公司现有的生产设备的最大产能来分析其市场策略是否合理。通过对市场部的内部控制、研发策略、研发预算和研发成果等方面的了解，我们发现其市场策略符合公司的实际情况，其果断决定抛弃即将被淘汰的p1产品转而重点推广新产品p2和p3的策略既及时又富有眼光。

同时，我们还对其无形资产进行实质性测试，此过程我们主要通过获取其无形资产明细表，复核其加计数是否准确，并与明细账、总账、报表余额核对是否相符。

在对其生产准备业务进行审计时，我们重点关注公司的原材料采购流程是否有严格内部控制规定，包括授权批准控制、职务分离控制、质量验收控制、凭证和记录控制、资产接触和记录使用控制等。同时对其存货科目、固定资产科目进行实质性测试。其中，在测试其内部控制是否运行有效是，最重要的是观察是否有不相容职务混合的情况出现。而在对存货和固定资产进行实质性测试时，基本程序和之前的业务大同小异，但有些不同的是，我们还需要对其存货进行盘查，并作适当抽点，以检查存货是否真实存在并与相关记录相符。

而检查材料采购账户，追查自订货至到货验收、入库全过程的合同、凭证、账簿记录，以确定其是否完整、正确，抽查有无购货折让、购货退回等事项，并复核采购成本的正确性，这一点也比较重要。对于固定资产，我们则需要进行实地性抽点或者突击检查，同时要通过检查固定资产的所有权文件来辨别该资产是否为公司所有，防止借用别人的固定资产冒充自己资产，隐瞒自身资产的真实状况的现象发生。

在对生产业务进行审计时，我们重点关注公司生产业务的内部控制情况，并对其生产业务以及生产成本科目进行实质性测试。在测试内部控制时，生产指令的授权批准、领料单的授权批准、工资的授权批准等是否经过恰当授权；适当的成本



核算方法且前后一致，适当的费用分配方法且前后一致，恰当的成本核算流程和账务处理流程；生产通知单均事先编号并已经登记入账等方面是我们审查的重点。而对生产成本进行的实质性测试，则主要围绕直接材料费用、直接人工费用和制造费用的分配是否合理来完成。

基本上，每种费用的分配检查程序都相同，均需要抽查产品成本计算单，对比本期成本与上期成本，分析本年度各月份的费用发生额、审查应付工资等。

在对其销售业务进行审计时，我们主要关注公司本年度的销售收入是否真实发生，有没有虚构销售的情况，其销售收入与销售成本是否相配比，本期收入情况与上期对比是否出现异常波动。我们通过对其销售业务进行内部控制测试，主营业务收入和应收账款进行实质性测试来完成此业务审计。

对于内部控制的测试，依然是重点检查是否存在不相容职务混合的情况，尤其是销售合同的签订以及相关价格规定是否经授权批准。在对主营业务收入进行实质性测试时，我们主要采取获取主营业务收入、成本项目明细表，以复核加计正确并核对与总账、明细账、报表发生额是否相符；运用分析性复核方法，分析与收入相关的重要比率，寻找本期重要变动和异常变动；抽取本期一定数量的销售发票，检查开票、记账、发货日期是否相符，品名、数量、单价、金额等是否与发运凭证、销售合同一致等程序进行。

在对应收账款进行实质性测试时，我们主要采取核对应收账款明细账与总账、报表余额是否相符；分析应收账款的账龄及余额构成，选择账龄长、金额大的应收账款向债务人进行函证；检查坏账损失的确认和核算、坏账准备计提的范围和标准是否符合规定等程序来进行。

在对其人力资源进行审计时，我们重点关注公司是否按时支付薪水，其支付的薪酬是否合理。我们通过对公司的人力资

源进行内部控制测试以及其应付职工薪酬科目进行审计来完成此业务审计。在检查其内控情况时，我们要注意获取其检查人事档案、工时卡的有关核准说明、工资分配表、工资汇总表、工资结算表，并核对员工手册、员工工资手册等相关资料，并注意其授权是否合理。在对应付职工薪酬科目进行实质性测试时，我们主要采用分析性复核，抽查了应付职工薪酬的支付凭证，检查该单位的工会经费和职工教育经费的集体标准等方法来认定公司有关此科目的会计资料是否真实可信。

在对其货币资金进行审计时，我们通过了解货币资金的内部控制、对库存现金以及对银行存款进行实质性测试等三个方面开展工作。在测试内部控制时，我们尤其关注公司的会计是否不兼任出纳，出纳是否不兼任稽核、会计档案保管、兼管收入、费用、债券债务账目的登记工作以及现金是否没有坐支。对于库存现金，我们还要进行盘点，并检查是否充抵库存现金的借条、未提现支票、未报销的原始凭证。对于银行存款，我们要考虑是否编制银行存款余额调节表。其他方面和之前的程序都比较相似。

### (三) 存在问题及改进措施

通过对公司进行的种种业务审计来看，发现公司主要存在以下问题：

- 1、通过内控测试，各部门其内部控制相对比较完善。但仍存在部分内部控制漏洞，如生产准备业务和销售业务中有些重要不相容职务没有分离；物资采购授权审批程序不严格；借款合同没有专人保管。
- 2、凭证单据传递不及时；会计记账不及时；有些明细账和总账由同一人负责登记。
- 3、没有与员工签订劳动合同。

改进措施：

- 1、重要不相容职务应相分离，制定物资采购计划与执行物资采购由不同部门承担；物资的保管和运输由不同人员负责；销售业务中应由不同的人员分别与客户谈判和订立合同。
- 2、完善物资采购授权审批程序。
- 3、借款合同等重要资料应由专人保管。
- 4、各部门的凭证单据应及时交给财务部，财务部应对发生的业务及时登记入账。
- 5、所有的明细账和总账都应由不同的人分别负责。
- 6、应根据法定程序与公司员工签订劳动合同。
- 7、财务部门尽可能准确记录和核对生产及领料方面的数据，以实施对采购、生产部门的后检，提高工作效率。
- 8、针对生产计划过程的不足，我们建议其与生产、销售部门多沟通，以更好地考虑资金及市场开拓的协调，保证公司的正常运作。

### 三、心得体会

在进行epr仿真实习的这短短五周时间，我学到了许多教材上完全学不到的知识，感觉的确是受益匪浅。erp仿真模拟实习给了我一个将理论运用于实际的平台。根据实习指导方案和审计专业实习教程，结合公司实际情况采用“隶属于董事会下审计委员会的内部审计机构”模式设立内部审计机构，制定内部审计制度。

主要实施的内部审计项目有：生产准备业务审计、市场开发

业务审计、筹资业务审计、投资业务审计、人力资源审计、生产业务审计、销售业务审计、货币资金审计等财务报表具体审计项目，风险管理审计、内部控制审计、经济性审计、效果性审计、效率性审计等经营管理审计项目。根据每一年的审计项目安排，编制年度内部审计计划和具体的审计项目方案、审计通知书，收集审计证据，形成审计底稿，出具审计报告，提出审计建议，并在每一年度末进行年度审计总结，总结审计工作存在的问题，以更好地开展下一年度的内部审计工作。实习过程中让我学到很多，也让我发现了自己的专业知识掌握的不足。

实发电子产品生产有限公司——我们的erp团队!!一个来自不同专业，有不同性格同学组建起来的团队，虽然开始相互都不认识，但慢慢的我们在合作交流中熟悉起来。在全队同学的共同努力下，我们公司取得了不错的成就!

由于之前没有学习过关于erp的课程，刚开始接触时，感觉不知从何入手，有点迷茫。在老师的耐心指导、以及同学的共同努力下，我眼中的erp慢慢清晰起来，我开始知道自己该做什么，怎么去着手。

对于还没有学习内部审计实务这门课程的我们审计专业的不专业审计人员在实习过程中发现自己的专业知识真是相当的低，在这样的大环境之下，我们只能一边做项目审计一边看书学习内审知识，虽然算不上任务完满完成，但还能能够做好结合实习内容来学习并扩展自己的专业知识的。

erp模拟实习给我提供了一个很好的实践平台，让我在实践中发现自己的不足，从而进一步提高自己。虽然我真的感觉erp很烦，但是其实一个月下来之后，发现付出总有收获的。

这是一段让我难忘的经历，一个难忘的虚拟环境，有一个难忘的真实团队!