

# 不执行审计报告处理(实用5篇)

随着社会不断地进步，报告使用的频率越来越高，报告具有语言陈述性的特点。报告帮助人们了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。这里我整理了一些优秀的报告范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

## 不执行审计报告处理篇一

主任、各位副主任、秘书长、各位委员：

根据《审计法》的规定，我受市政府委托，向市人大常委会报告20xx年度市本级预算执行和其他财政收支的审计情况，请予审议。

20xx年以来，在市委、市政府的正确领导下，面对复杂多变的经济形势，我市始终把促进经济平稳发展作为首要任务，按照稳中求进的工作总基调，努力稳增长、调结构、促改革、惠民生，保持了经济平稳增长。据财政决算反映□20xx年预算收入总额66.9亿元，预算支出总额60.1亿元，年末结余6.8亿元。总的看□20xx年度市本级预算执行和其他财政收支情况较好。

——财政改革稳步推进，预算体系更加完善。部门预算、政府采购等管理制度改革进一步深化；国有资本经营预算和社会保险基金预算编制逐步推进，政府预算编制体系进一步完善；国库集中支付改革市、县两级全面推开；基本实现财政资金网上运行、网上监管。

——民生项目重点保障，财政支出结构优化□20xx年市财政全力保障教育、社会保障和就业、医疗卫生、住房保障支出，加大对科学技术、文化体育与传媒等公共服务方面的投入力

度。全年安排民生支出36.6亿元，占支出总额的67.2%。

## 一、财政管理审计情况

从审计情况看，市财政部门不断细化部门预算编制，提高年初预算到位率，加强财政支出管理，努力降低行政运行成本，预算约束和管理水平逐步提高。但仍存在一些需要规范的问题，如存在滞拨彩票基金、应缴未缴预算收入、县区应缴未缴社保基金、应收未收建筑业保障金等问题。

## 二、政府性债务资金和市属园区审计情况

按照“摸清底数，反映问题，揭示风险，提出建议”的总体思路，20xx年对全市政府性债务进行了审计，并结合资金重点投向，开展了沿海产业基地、中小企业创业园、高新技术产业开发区、北海新区和仙人岛能源化工区的财政决算审计。

### (一) 全市政府性债务审计

在对我市截至20xx年6月末政府性债务规模进行审计的同时，还发现一些地区和单位，在债务举借、债务资金使用、项目建设及管理等方面均存在一些问题。目前，各县区已提交了整改报告，其中4个县区已出台或开始制定债务管理制度，6个县区对债务口径做了调整，并对债务计划、举借、偿还、工程项目建设及责任追究等方面进行了规范。

### (二) 市属园区财政决算审计

沿海产业基地等5个园区，最早的成立于1993年，最晚的成立于20xx年，其中沿海产业基地、北海新区、仙人岛能源化工区的规划面积均超过100平方公里。从审计情况看，5个园区总体呈现债务规模较大、后续投入多、偿债能力弱等特点。此外，还发现部分园区工程有停工停建和项目竣工决算工作推进缓慢等问题。市领导已对上述审计报告作出批示，要求

相关县区、园区和部门加强管理，依法依规行政，对存在的问题及时整改，提高招商质量和投入产出比。中小企业创业园、高新技术产业开发区、北海新区和仙人岛能源化工区先后提交了整改报告，现部分问题已得到纠正，其余问题已提出整改措施和方案。

### 三、市属公立医院资产负债及运营情况审计调查

以“摸清家底，揭露问题，探索管理体制和运行机制改革，防止国有资产流失”为目的，对市中心医院、中医院、妇女儿童医院等8所市属公立医院20xx至20xx年资产负债及运营情况进行了审计调查。截至20xx年末，8所公立医院资产总额87382万元，负债总额63610万元，净资产总额23772万元，资产负债率为72.8%；20xx年收入75780万元，其中医疗收入72911万元、财政补助收入2537万元、其他收入332万元；支出76235万元，其中医疗业务成本支出62099万元、管理费用13793万元、其他支出343万元；当年亏损455万元，累计亏损6479万元。存在亏损严重、债务负担沉重、固定资产增减变化未进行账务处理、医院内控制度不健全和经营管理不完善等问题。市领导已对审计报告作出批示，要求相关部门落实审计建议，拿出扭亏增盈的具体措施。坚决做到新亏不增，老亏逐年压缩，整改结果报市政府专题研究。现卫生局已提交了整改报告，对固定资产管理存在的问题已进行了清产核资，对内控制度不健全等问题已着手建章立制，对实现扭亏增盈已初步制定了11项措施，整改工作全面开展。

### 四、50家单位部门预算执行审计调查情况

为贯彻落实改进工作作风、密切联系群众的要求，提高财政资金的有效性和规范性□20xx年1月至4月，对50家市直行政、事业单位20xx年度部门预算执行情况进行了审计调查，涉及教育、农业、司法、城市建设、市政设施、医疗卫生、社会福利等多个方面。

从调查数据看□20xx年50家单位三公经费同期减少444.6万元，下降22%。其中招待费下降47%、车辆费用下降11%、出国费用增长3%；50家单位会议费同期减少52.4万元，下降13%。审计还发现部分单位在固定资产管理、财务核算等方面存在一些问题。目前，已函告各单位，整改工作正在进行中。

## 五、审计建议

(一)规范部门预算管理，强化预算执行约束。按照中央关于改进工作作风，密切联系群众的八项规定，进一步强化部门预算管理，制定和完善基本支出、项目支出等各项支出标准，严格按项目和进度执行预算，增强预算的约束力和严肃性。进一步扩大部门预算决算公开范围，细化公开内容。各主管部门和核算中心要加强对下属单位的指导、管理和监督，加强内部控制和内审制度，切实提高预算单位财政财务收支管理水平。

(二)强化财政资金安全管理，确保财政资金安全。树立资金安全、规范管理意识，严格按照相关规定，强化财政国库资金管理。加快构建财政资金风险防控机制，进一步清理财政专户和各预算单位银行账户，逐步将财政资金全面纳入国库统一管理，确保财政资金安全。

(三)提高园区精细化管理水平，实现健康有序发展。园区规划要有理有节，要根据资金状况、偿还能力、实际需求，有步骤、有规划地做好开发和建设工作，防止出现资金链断裂、重复建设和烂尾工程。加强资金筹集、使用和管理，以及项目招投标、竣工决算等方面的规矩意识。

## 不执行审计报告处理篇二

### 一、高校推行预算执行绩效审计意义

（一）绩效审计是高校提高办学水平，实现可持续发展的有力保证

在当今国家逐年投入教育资金增加的情况下，开展绩效审计不仅顺应了经济的发展，更重要的是通过对这些资金的经济性、使用效率和形成的效益进行评估来评价学校的业绩，促使学校不断提高办学水平，达到经济效益和社会效益的有机统一，实现可持续发展。

（二）绩效审计是高校杜绝浪费，提高资金使用效率的有效手段

高等学校随着扩招任务的不断加大，学校规模也在不断扩大，高校的基本建设投资、固定资产投资大幅度增长。为了保证办学质量，学校加大对教学科研投入，教学经费、科研经费、管理费用等随之大幅度增加。不少学校新建的基础设施一部分依靠银行贷款，学校将要支付相应的银行利息。随着竞争的不断加剧，谁能够降低办学成本，提高资金利用率，谁就能取得主动权。在学校的收入来源非常有限的情况下，通过预算执行绩效审计，可以弄清高校内公共资金是否获取了效益，效益的程度如何。如高校在进行固定资产投资前进行评估，可以预测、论证最佳决策方案，以期实现最大效益；通过事中监督，可以挖掘提高固定资产的潜力；通过事后对比，可以分析、考核、评价投资预算执行结果，提出改进意见。将绩效审计贯穿管理的整个过程，能够获得资金的最佳使用效果。

（三）绩效审计是高校内部审计工作发展的必然趋势

长期以来受计划经济的影响，高校内部审计大多定位于“查弊纠错式”审计，以财务审计为重点的内部审计一般是事后审计，不能直接协助高校提高办学效益，加上目前内部审计采用的方法基本上是对会计科目进行逐笔审查，方法陈旧单一，审计效率低下，所以高校内部审计未能充分发挥其职能

作用。市场经济讲究效益，随着高校办学规模不断扩大，高校的内部审计也应在原有的基础上向绩效审计方向拓展。

## 二、高校推行预算执行绩效审计主要难点

### （一）审计经验缺乏

目前，我国高校绩效审计正处于起步阶段。由于过去较注重财务收支、财务会计等“查弊纠错式”的审计，而忽视了效益审计和绩效审计。大部分高校以财务收支审计为主，绩效审计只在审计基建专项资金时使用，对高校经常性经费的绩效审计尚未开展。实践中既没有明确高校开展预算执行绩效审计的内容，也没有完善的绩效审计标准，更没有完整的案例可供借鉴。

### （二）建立高校预算绩效审计标准难

绩效审计标准是评价审计对象效益状况的判断尺度，是提出审计意见、作出审计结论的客观依据。目前，无论是从计划、实施、报告还是步骤、程序和方法都没有现成的规范和标准来约束，绩效审计的内容、组织方式和审计方法因人而异，因此绩效审计行为显得杂乱无序；事实上要制定这样的标准也比较困难，因为高校绩效审计与企业审计、固定资产投资审计等其他专业审计有着很大区别，高校的固有属性，决定了资金的使用主要是体现社会效益、宏观效益、长远效益，难以直接量化经济效益。因此，制定合理的绩效审计标准具有一定难度。标准的制定科学与否，无疑会影响绩效审计的质量和审计结论的可信度。甚至是同一项目，会有多种不同的衡量标准，采用不同的衡量标准，得出的结论会有很大差异。在不同的时间点上，也会得出不同的结果。衡量标准的难确定，给绩效审计人员客观公正地提出评价意见造成困难。

### （三）控制审计风险难

绩效审计涉及面广，不同层次和领域重要性水平确定和审计风险评估并不相同，因此风险评价体系的确定也不同。另外，绩效审计专业性和综合性都较强，审计技术与方法更为复杂。在绩效审计数据收集、分析和确定结论过程中，预算执行审计的思维惯性，从现象推断本质、用部分推断总体等的实现，也都存在不成熟观点导致做出错误结论的可能。当前高校审计人员的配置仍存在知识结构单一、专业技能差距大的非均衡特点，这种状况已成为制约高校绩效审计发展的关键因素，将不利于对效益进行全面、客观、公正的分析评价，也会不同程度地增加绩效审计的评价风险。

#### （四）遗留问题测算指标难

高校购置资产普遍缺乏统一计划，重复购置现象严重；对事业发展需求预测不准，盲目购置价格昂贵的仪器设备，导致设备利用率低下，长期闲置，最终损坏、报废；基本建设及修缮工程缺乏长远规划，设计不合理；校办产业可行性论证与研究不够，经营管理不善，投资无法收回，负债过多。经常性经费、专项经费使用不规范，处理不好消耗与积累的关系，盲目贷款，利息支出数额过大，导致财政困难。这些问题存在，必然对推行预算执行绩效审计造成影响。

### 三、高校实施预算执行绩效审计的对策

#### （一）建立预算执行绩效审计评价体系

审计署颁布《至审计工作发展规划》，提出了“着力构建绩效审计评价及方法体系”的要求。明确指出“建立起中央部门预算执行绩效审计评价体系，建立起财政绩效审计评价体系，20基本建立起符合我国发展实际的绩效审计方法体系”。一个完整的、可操作的预算资金绩效审计评价体系应包括确定审计目标、评价标准和评价指标。通过确定预算执行部门使用资金的绩效审计目标，以定性分析与定量评判结合的原则，选择和制定审计评价标准，并在此基础上建立绩效审计

评价指标体系，重点对高校预算编制、收入预算执行情况、支出预算执行情况和预算执行结果进行绩效评价，最终提高学校审计工作质量，改善高校预算管理，促进资源优化配置，提高资金使用效益。

## （二）完善高校绩效审计制度

不断完善绩效审计规范是有效开展绩效审计并确保审计质量的重要条件。高校要根据实际情况，着手绩效审计规范的建设，制定绩效审计准则和具体的操作指南，绩效审计的方法方式、具体的操作程序及有关的措施形成制度性文本。由于绩效审计的特殊性与复杂性，目前我国尚未形成完整法规体系适用于绩效审计，已出台的法律、法规中涉及绩效审计的内容较少，有关高校绩效审计的内容更少。从各国绩效审计的发展来看，凡是绩效审计开展得较好的国家都制定和颁布了绩效审计准则及相关的规范。因此，尽快制订出一整套独立的包括高校绩效审计在内的绩效审计法规体系，是我国大力开展高校绩效审计和实现依法审计的重要前提。

## （三）推行绩效预算编制

目前，高校普遍停留在“基数+增长”的预算编制方法上，限于目前的环境和条件，可以从以下两个方面提高预算执行审计效果。一方面通过关口前移抓源头，审核预算编制。通过审计年度预算计划的科学性、合理性来促进提高预算编制的有效性；另一方面是改变部门预算审计的组织方式，具体有三点：一是实行联网审计，参照预算批复数对预算执行过程进行远程实时监控；二是实行跟踪审计，根据预算对重点支出、大额支出项目执行情况进行动态跟踪，定期召开预算执行情况分析会，对执行好的部门进行表扬；三是实行专项审计，发现严重偏离预算计划安排的重大或突出性问题，及时、灵活地以一个或多个相关部门为对象实施专项审计或者专题审计调查，查纠错弊，完善制度。

#### （四）整合审计资源，控制审计风险

重视社会审计组织和内部审计机构各自作用，根据需要有选择地聘请中介组织和专业技术人才参与涉及知识领域较多的绩效审计。审计主管部门可积极组织审计人员进行绩效审计培训，在工作中逐步体会绩效审计的操作，积累经验。在对重要性水平确定和审计风险评估时，要按不同层次和领域分别进行，以合理确定审计风险体系，提出相应的风险控制措施来降低审计风险。

#### （五）创新审计方法和手段提高预算执行审计的质量和效率

一是将审计调查的一些专门方法运用到预算执行审计过程中，将以部门单位审计为主线和以问题审计为主线有机结合起来，将产生同类问题与延伸审计单位结合起来，围绕重点、热点和难点问题开展审计调查。除了采用常规的审计技术方法外，还可以采用审计座谈、审计抽样、风险评估等方式方法，提高审计工作质量和效率。二是充分运用计算机辅助审计。从目前来看，审计部门未能及时地掌握学校各项财政资金的预算编制、执行和管理情况，影响了预算执行监督的力度和效果。预算执行审计工作量大，人员数量受限，因此，根据上级主管单位的要求，积极搭建联网审计平台，改变单一审计监督方式，变事后审计为事中审计，变就地审计为远程审计，推进并逐步形成事前预警、事中监管、事后审计有机结合的监督机制。

### 不执行审计报告处理篇三

对广东工业大学等10所省属高校2011至2013年度资产管理使用情况进行审计调查，涉及资产总额255.12亿元。审计调查发现的问题是：

（一）资产数据反映不准确、不完整。有6所高校固定资产财务账与实物账不符，2013年末两账差异1.66亿元；有3所高

校392.5万元捐赠资产、1所高校200万元对外投资未入账;有1所高校2个下属单位资产31.3万元、负债17.6万元未纳入学校报表反映;有10所高校无形资产未按规定核算。

(二)校舍出租管理不规范。有9所高校未经省主管部门审核和财政部门审批,擅自出租校舍,涉及出租面积27.92万平方米,占2013年底10所高校出租校舍面积的99.25%;有8所高校校舍的招租方式不规范,且未采用评审或评估、公开询价等方式确定价格,涉及年租金7657.2万元;有4所高校校舍租期超5年规定期限,最长租期达20年。

(三)违规利用校产资源存在风险隐患。有1所高校未经批准将校区面积约2万平方米场地使用权与私营企业合作开发项目,存在国有收益流失风险;有1所高校股权转让款200万元未及时收回。

(四)个别基建项目存在违规违约问题。有1所高校新校区建设工程项目在立项审批、招投标、工程管理、验收和结算审核各环节均存在违规违约问题,涉及金额6021.3万元。

(五)基建工程后续管理核算不规范。有7所高校部分校区交付使用至今10年,仍未完成工程竣工决算,也未能对其办理产权登记、结转固定资产并实行规范的核算和管理,涉及金额85.75亿元。

## 不执行审计报告处理篇四

(一)企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件;

(三)企业对该资金以及该资金发生的支出单独进行核算。

二.公司接受专项用途的资金管理情况如下:

12项专项资金又分为两类：征税收入及不征税收入。四项专项资金都取得了县级以上财政部门及其他部门专项资金拨付证明，明确了专项用途财政性资金的名称、拨付时间、用途、拨付金额、拨付企业名单等详细信息。第1-3项有专项资金管理文件，第4-12项没有。可以说公司所取得的专项资金分两种类型。

### 三. 不征税收入及征税收入

第一类不征税收入：第1-3项830万应为不征税收入。无论是财税[20xx]87号还是财税[20xx]70号，都要求财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求。在实际操作中，我公司350万属中央预算内投资计划范围，适用【中央预算内固定资产投资补助资金财政财务管理暂行办法】，180万有市级拨付资金部门资金管理文件，300万区级拨付资金部门管理文件。因此，1-3项专项拨款中，350万、180万、300万可以享受到不征税收入的税收待遇。既然政府部门给予企业专项用途财政性资金是对企业的一种扶持，就应该将这一政策做完善，真正使企业得到实惠。

**【中央预算内固定资产投资补助资金财政财务管理暂行办法】**第十四规定，项目单位收到投资补助后，必须专款专用，单独建账核算。

公司取得的350万投资补助是中央对地方项目的投资补助，武发改工业[20xx]530号转发湖北省20xx年重点产业振兴和技术改造专项投资计划，文件依据是湖北省鄂发改投资[20xx]1261号，属中央对地方项目的投资补助，中央预算内投资为国家补助资金，可参照中央对地方项目的投资补助资金管理暂行办法比照执行。

对符合不征税收入条件的专项用途财政性资金以及以该资金发生的支出

在会计上应单独设置相关科目进行核算。专项用于项目建设，严禁截留，挤占或挪作他用。

第二类征税收入：第4-12项专项资金101万元没有专项资金管理文件，不同时具备三个条件，是按应税收入进行核算处理的政策依据。应税收入在核算上相对来说要简单得多，发生的支出允许在计算应纳税所得额时扣除。

#### 四. 公司取得财政专项资金得到的实惠

企业从财政取得的款项830万，企业可以说取得了无息贷款，按3-5年期贷款利率6.9%计算，专项基金预计资本化600万，230万费用化。企业得到的实际好处是节约5年利息费用约200万。资本化600万国家将以折旧不允许税前抵扣的方式逐步收回。

五. 未能遵循专项资金管理规定造成公司补交所得税及财政处罚风险。从财务中心对专项资金的核算分析：财务中心收到投资补助后，没有单独建账核算，没有体现专款专用的管理要求。据财务人员反映，天健审计事务所要求财务中心在年末将所有到账专项资金，视同应税收入计算缴纳所得税，天健事务所要求调整所得税额不能说没有道理。20xx年收到的专项资金180万、300万已在天健事务所的建议下调整缴纳了所得税，20xx年350万也要补交所得税。三项专项资金交纳所得税207万。

中央对地方项目的投资补助，一旦被拨款部门认定，款项没有按核定项目实施使用投资补助。或未按规定安排使用投资补助，有可能将要受到拨付的投资补助资金收缴国库的处罚，也会给以后年度申请专项资金造成不必要的障碍。

六. 企业在处理专项用途财政性资金时，应遵循后续管理，防范涉税风险。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第二十八条的规定，不征税收入用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除；用于支出所形成的资产，其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。

不征税收入在5年(60个月)内未发生支出且未缴回财政部门或其他拨付资金的政府部门的部分，应计入取得该资金第六年的应税收入总额；计入应税收入总额的财政性资金发生的支出，允许在计算应纳税所得额时扣除。这里还要注意两个问题：第一，这里的5年不是指5个纳税年度，而是指取得资金后的连续60个月内；第二，如果企业取得符合不征税收入条件的资金在第六年转作应税收入处理了，则计入应税收入总额的财政性资金发生的支出，允许在计算应纳税所得额时扣除。

企业取得的专项用途财政性资金在计算企业所得税时已经按不征税收入从所得额中扣除，不征税收入用于支出所形成的费用或形成的资产计算折旧、摊销时，若再在纳税所得额中扣除就会获得双重优惠，这是不允许的。因此，企业在处理专项用途财政性资金时，应弄清财税[20xx]70号文件精神，遵循后续管理，防范涉税风险。

审计部建议：

财务中心对于取得的符合规定条件的财政性资金，按类别和取得时间在会计上进行单独建账核算，体现专款专用的管理要求。从管理税务风险的角度出发，积极从合理性角度出发，把专项用途财政性资金运用好。

湖北周黑鸭食品有限公司审计部

二〇x年十一月一日

## 不执行审计报告处理篇五

根据国务院的决定和审计署、省政府的统一部署，省审计厅2014年分两个阶段对珠海、汕头、梅州、惠州、东莞、中山、江门、阳江、湛江、肇庆、清远、揭阳等12个市贯彻落实中央和省委、省政府出台的一系列稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险重大政策措施落实情况，以及高速公路、铁路、城际轨道、地铁等全省25个重点交通基础设施项目推进情况进行了跟踪审计。审计结果表明，各地区、各部门认真贯彻落实中央和省委、省政府重大决策部署，各项工作总体上推进正常。审计发现的问题是：

(一) 部分重大建设项目进展缓慢。有3个高速公路项目因受征地拆迁进展缓慢影响，总体仅完成计划征拆量的31%。其中有1个项目截至2014年9月底仅完成年度计划的1.54%。

(二) 部分行政审批事项下放工作落实不到位。抽查发现，有2个区因承接机构职能不健全承接不了上级下放的学校和托幼机构医疗室设置许可等6项行政审批事项；有4个市因没有合适的社会组织来承接，有社会组织等级评估等50项应转移事项仍保留在原机关实施；有2个市、1个县的护理学会已承接的“护士执业证书核发”事项，仅有1名全职人员或仅由兼职人员利用休息时间来办理，影响服务质量。

(三) 小微企业享受税收优惠限制条件多、覆盖面低。享受企业所得税优惠政策要同时满足行业、资产总额、从业人员和应纳税所得额等多种限制条件，制约了政策的实施，如有2个市2013年已享受税收优惠的覆盖面均不到30%。

(四) 部分地方商事登记制度改革配套工作不落实。有3个市的工商部门实行“先照后证”改革后，其他相关部门没有相应简化有关行政许可办证程序和要求；有1个市的工商部门尚未建立“宽进严管”的信用信息公示平台；有2个市的工商部门虽已初步建立此平台但公示的信息量不充分、不完整，与公

安、金融机构和其他相关部门也未能实现互联共享和同步监管。