

最新幼儿园审计报告包括哪些内容(优秀8篇)

报告是一种常见的书面形式，用于传达信息、分析问题和提出建议。它在各个领域都有广泛的应用，包括学术研究、商业管理、政府机构等。报告的作用是帮助读者了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。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。

幼儿园审计报告包括哪些内容篇一

20xx年，全镇完成国内生产总值10.48亿元，比20xx年增加(下称增加)5.50亿元，增长110.3%;完成固定资产投资2.71亿元，增加2.26亿元，增长498%;外贸出口累计4701万美元;合同利用外资7621万元;完成税收2412万元，增加1405万元，增长71.7%;全镇可支配收入4607.92万元，增加2845.29万元，增长161%;人均年收入6969元，增加2597元，增长59%。六年来，我镇的财政收入是一直在稳步增长，收支基本平衡，财政状况良好。

幼儿园审计报告包括哪些内容篇二

首先，诚挚地欢迎区审计局、审计组各位领导和同志来我局对我进行任期内的经济责任审计。

下面，按照审计组要求，我将xx年至人局长以来的工作情况作以简要汇报。

我于xx年元月任娄星区教育局局长。

任职以来，面对特殊的形势和繁重的任务，在区委、区政府的正确领导下，带领教育一班人，牢固树立科学的发展观和

正确的政绩观，积极克服种种不利因素的影响，推进了娄星教育事业的持续快速健康发展。

在经济社会发展相对滞后的情况下，娄星区坚持“政群重教、多元投入、改革创新、均衡发展”的原则，以小财政办出大教育，取得了可喜成绩。

先后荣获全国基础教育、特殊教育、素质教育、扫盲工作先进区4项国家级荣誉和全省成人教育、迎“两基”国检先进区等17项省级荣誉。

xx年以来，共有21人考上清华北大，各项高考指标连续6年名列全市前茅。

教育成为娄星区的一大亮点。

一、不断加大教育投入，全面改善办学条件。

一是以两项督导评估为契机，争取财政投入按时足额到位。

xx年以来，我们以迎接省、市两项督导评估为契机，积极向区委、政府领导反应教育的困难，使得我区在财力十分有限的情况下，区财政对教育的预算支出做到了优先考虑、尽力保证、只增不减。

光xx年-xx年年，财政对教育的投入累计达到2.95亿元，年均增长12.56%，其中xx年年教育支出占到同期财政支出的.32.48%，确保了教育经费的“两个比例”、“三个增长”。

二是大力兴办民办教育。

为有效缓解公办学校的办学压力，我局积极鼓励社会力量投资办学，致力发展民办教育。

近年来，由民营企业投资8000多万元办起了一批上档次、上规模的中小学校和幼儿园，如铂金玫瑰幼儿园、恩雅幼儿园投资都在500万元以上。

目前，全区民办学校(幼儿园)总数达到64所，在校学生(幼儿)达到14000多人，民办教育成为区域教育体系的重要组成部分。

三是多元投入强硬件。

为把公办学校做大做强，我局采取多元投入的形式全面改善公办学校的硬件设施。

xx年以来，吸纳社会资金1560多万元，完成了12所薄弱学校的改造任务，彻底消除了d级危房。

二、三、四中3所高中学校通过银校合作、社会赞助和教师集资共筹措资金8000多万元，建好了学生公寓、食堂、科教楼和体育馆。

城区教育布局调整取得实质性进展，今年投资600多万元的先锋学校、娄底五小等项目建成后，城区大班额的紧张局面可望得到一定程度的缓解。

二、围绕体制机制创新，不断深化各项改革。

改革创新是教育发展的不竭动力。

我区以小财政办出大教育，改革创新是活教之源。

一是课程改革创特色。

我区财政虽小，但通过率先课改创新教育特色。

xx年，我区作为全省第一批新课改实验区，局里就优先安排了60多万元专项资金，对3000多名教师进行了通识培训，组织近300名青年骨干教师外出学习交流课改经验，先后有12个课题在国家、省级立项。

体育教育、校园文化、血性教育、家庭教育等校本教育独具特色。

xx年，全省基础教育课程改革现场研讨会在娄星区召开。

xx年，娄星区被教育部确定为“全国校本教研制度建设基地”。

近3年来，有21名教师在全国、全省各类教学比武中获一等奖，89名学生在全国、全省各类竞赛中获一等奖，我局连续3年荣获教育部主题教育集体一等奖。

成人学校坚持市场导向，致力培养技能型农民，目前已有3所成校先后被评为省级示范性成校。

二是人事改革添活力。

我区财政虽小，但通过“精兵简政”激发全员活力。

从xx年起，全面实行教职工聘任制、行政干部竞聘选拔制和全员绩效工资制，彻底打破了“铁交椅”、“大锅饭”和“终身制”，切实增强行政干部和教职员工的竞争意识、责任意识和效率意识。

目前，全区共待岗培训教师580人，转岗分流教师32人，并全部清退代课教师和临时工；全区106名局管干部全部通过公开竞聘产生，30名优秀教师走上行政岗位，24名原有的行政干部被转岗分流。

三是体制改革提效益。

我区财政虽小，但通过体制改革

提高资金效益。

xx年，我局在全市率先建立了教育资金管理中心，这不仅大大缩短了教育资金的运转周期，而且大幅节约了公务费支出成本，切实提高了教育资金的使用效益。

xx年全区中小学校的公务费支出只有313万元，比xx年的1062万元节减749万元。

同时，为有效减少教育管理层级，节省行政成本[]xx年至xx年年，我局采取先行试点、分期分批的方式，在全省率先撤销了乡镇办事处学区，原学区的管理职能由所在地中学或中心小学承担，45名行政人员重新回到教育教学第一线。

三、坚持维护群众利益，努力构建和谐教育。

均衡发展是人们对教育的迫切要求。

我区以小财政办出大教育，均衡发展是稳教之策。

一是城乡教育一体化。

小财政的区情，决定我局必须坚持城乡教育一体化，促进城乡教育的均衡发展。

xx年，通过资源整合，我局将原有的117所区属中小学校调整优化为69所。

为有效缓解中心城区学校班额大、上学难问题，通过扩容提质和新建学校，新增学位2700多个。

近几年累计投入4700多万元完成了农村学校现代远程教育工程以及中心小学以上学校的现代化教学设施装备工作。

目前，全区有6所学校成为省级现代教育技术示范学校。

二是惠师政策人性化。

小财政的区情，决定了我局对事业单位进人必须严之又严，但因教师结构老化和补员渠道不畅又需对补充优质师资给编从宽□xx年以来，全区每年安排50名以上专项编制用于招聘优秀专任教师，新招聘的教师全部安排到师资薄弱的农村学校任教，并规定6年之内不许调动。

同时，优先保证师资培训经费，努力提升专任教师的学历层次。

目前，全区小学、初中、高中专任教师学历合格率分别达到99.9%、96.8%、92.5%，远远高于全省平均水平。

通过实行工资统发、足额缴纳“三金”、参照公务员津补贴标准发放教师适当补贴以及设立偏远农村学校教师专项津贴等，给全体教师以真情关怀。

三是办学行为规范化。

小财政的区情，决定了我局要以小财政办出大教育，决不能因为小财政而违规办教育。

我局从1987年起即取消了小学毕业升学考试，并严格学籍管理，义务教育阶段全部实行免试就近入学。

从xx年下期起，全区停办了“校中校”招生，取消了所有学校开办的重点班、实验班，所有新生一律实行电脑随机编班、任课教师均衡搭配、班主任抽签确定班级。

认真落实义务教育阶段学杂费减免政策，全面推行学校收费公示制度，坚决杜绝乱收费行为。

xx年年以来，共免除城乡义务教育学杂费1546.9万元，为贫困生提供生活补助和书籍费356万元。

对农民工子女到城区学校就读全部免收借读费。

严禁家教家养，对公办教师以给学生补习为名乱收费的行为进行了严肃查处。

四、注重勤政廉政，严格约束自己。

认真履行班长职责，带头贯彻执行中央和省、市关于加强廉政建设的各项规定，认真开展保持共产党员先进性教育活动，切实做到立党为公，执政为民。

一是充分发挥班子成员的整体合力。

始终紧紧地团结在区委区政府周围，在教育局班子中讲团结，讲风格，互敬互谅，互帮互让，严于律己，宽以待人，注意依靠集体的力量，调动方方面面的积极性，真正形成了既有民主、又有集中，既有自由、又有纪律，既有统一意志、又有个人心情舒畅，生动活泼的政治局面。

二是主动接受各界监督。

勇于开展批评和自我批评，自觉接受党组织和人民群众的监督，主动向人大报告工作，征求人大代表和政协委员的意见和建议，主动和班子成员、学校和基层干部谈心交心，让他们指出自己的缺点与不足。

三是坚持廉洁自律。

工作中要求别人做到的事情，自己首先做到，要求别人不为之的事情，自己坚决不为，在抓好政府廉政建设的同时，更注重管住自己的亲属和身边工作人员，管住自己的一言一行。

幼儿园审计报告包括哪些内容篇三

20xx年9月□xx州审计局派出审计组，对我校校长杨炳昌同志任职期间的经济责任进行了就地审计。根据《审计报告》(红审报□20xx□60号)和《审计决定书》(红审决□20xx□25号)提出的问题和意见，我校高度重视，进行了认真的整改和落实。现将有关情况报告如下：

开展领导干部经济责任审计，是进一步贯彻落实《中华人民共和国审计法》及其实施条例、《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》要求，加强经济责任审计法规制度建设、规范经济责任审计行为、促进经济责任审计工作科学发展的现实需要，对于增强领导干部依法履行经济责任意识、完善领导干部管理和监督机制、促进惩治和预防腐败体系建设具有重要意义。因此，自接到审计通知书，到审计组进驻，再到《审计报告》和《审计决定书》下达，我校始终高度重视，严肃认真对待此项工作，给予密切配合。认真准备所需资料，积极提供财务收支报表、账簿、会计凭证，及时同审计人员进行沟通，坚决执行审计决定，使审计工作得以顺利完成、审计决定得到认真贯彻执行。

《审计报告》和《审计决定书》下达后，我校及时召开有关人员会议，进行传达学习，并进行了扎实的'整改。

(一)关于漏列固定资产问题的整改

学校食堂20xx年购买的除尘器3套、锅炉1台、锅炉2台、发电机1台、冰箱1台、圆桌1套，培训中心20xx年购买的数码相机1台、记忆棒1支，学校20xx年购买数码相机1台、热水器2

台，共计价值人民币94760元，财务漏列固定资产。根据审计组的意见，我校对上述资产进行了认真清理，查实产品类型、型号，已分别录入资产卡片，补列固定资产。

(二)关于食堂收入余额未转入“结余”科目核算问题的整改

对20xx年学校食堂会计账年末食堂收入余额264311.21元，将20xx年综合食堂收入余额138024.75元、管理费——卡费收入余额115689元、其他收入余额10541.66元、副营业收入余额55.8元分别转入“食堂结余”科目进行核算，以确保账务处理的合规、合法。

(三)关于年末银行存款账面余额与银行对账单余额不符且未编制余额调节表问题的整改

对20xx年学校基本账户和培训中心账户银行存款余额与银行对账单余额出现不相符的情况，经证实是未达账款造成的。根据审计组意见，出纳员编制了余额调节表，并与账面余额相符。今后，督促财务人员每月到开户银行打印一份对账单进行核对，确保单位资金安全。

(四)关于“其他收入”直接冲抵“事业支出”问题的整改

学校根据审计组的意见，对20xx年、20xx两年未直接冲抵“事业支出”科目的“其他收入”58529.66元和118902.20元，作如下调整：先借：事业支出，贷：其他收入，再借：其他收入，贷：事业结余。

一是加大财务制度建设力度。学校制定出台了《财务管理暂行办法》、《财务报销管理规定》、《固定资产管理规定》、《教职工出差管理规定》、《国家助学金管理办法(修订)》等财务管理制度，修改完善了基建、采购、公务接待等相关制度，实现了制度建设的与时俱进，规范人财物管理权力的正确运行。

二是加强财务人员队伍建设。新增1名财务人员，明确岗位职责。积极开展继续教育和岗位培训，组织学习《会计法》等财经法规。推行会计电算化管理。

三是实行报账“一支笔”审批制。单据报销必须有经手人、审核人、审批人三者签字，缺一不可。

今后，我校将在州委、州人民政府和上级主管部门、审计机关及有关部的领导下，深入学习国家有关法律法规，严格遵守财经纪律和财务制度，增强经济责任意识，实行科学民主决策，确保财务状况平稳良好运行，实现国有资产保值增值，为办好人民满意的中等职业教育作出积极的贡献。

幼儿园审计报告包括哪些内容篇四

二、围绕体制机制创新，不断深化各项改革。改革创新是教育发展的不竭动力。我区以小财政办出大教育，改革创新是活教之源。一是课程改革创特色。我区财政虽小，但通过率先课改创新教育特色□xx年，我区作为全省第一批新课改实验区，局里就优先安排了60多万元专项资金，对3000多名教师进行了通识培训，组织近300名青年骨干教师外出学习交流课改经验，先后有12个课题在国家、省级立项。体育教育、校园文化、血性教育、家庭教育等校本教育独具特色□xx年，全省基础教育课程改革现场研讨会在娄星区召开□xx年，娄星区被教育部确定为“全国校本教研制度建设基地”。

近3年来，有21名教师在全国、全省各类教学比武中获一等奖，89名学生在全国、全省各类竞赛中获一等奖，我局连续3年荣获教育部主题教育集体一等奖。成人学校坚持市场导向，致力培养技能型农民，目前已有3所成校先后被评为省级示范性成校。二是人事改革添活力。我区财政虽小，但通过“精兵简政”激发全员活力。从xx年起，全面实行教职工聘任制、行政干部竞聘选拔制和全员绩效工资制，彻底打破了“铁交

椅”、“大锅饭”和“终身制”，切实增强了行政干部和教职员工的竞争意识、责任意识和效率意识。目前，全区共待岗培训教师580人，转岗分流教师32人，并全部清退代课教师和临时工；全区106名局管干部全部通过公开竞聘产生，30名优秀教师走上行政岗位，24名原有的行政干部被转岗分流。

三是体制改革提效益。我区财政虽小，但通过体制改革提高资金效益□xx年，我局在全市率先建立了教育资金管理中心，这不仅大大缩短了教育资金的运转周期，而且大幅节约了公务费支出成本，切实提高了教育资金的使用效益□xx年全区中小学校的公务费支出只有313万元，比xx年的1062万元节减749万元。同时，为有效减少教育管理层级，节省行政成本□xx年至xx年年，我局采取先行试点、分期分批的方式，在全省率先撤销了乡镇办事处学区，原学区的管理职能由所在地中学或中心小学承担，45名行政人员重新回到教育教学第一线。

幼儿园审计报告包括哪些内容篇五

20xx年x月到20xx年x月期间，我担任xx镇党委书记一职。作为一班之长，我肩负着发展一方经济，致富一方百姓，保持一方稳定的重任。六年来，我认真履行第一责任人的职责，紧紧依靠党委、人大、政府一班人的集体智慧和全镇广大干部群众的大力支持，总揽全局，统筹运用人力、物力、财力，将更多的精力放在谋划发展上，对事关经济发展全局性、方向性的问题进行适时而果断的决策，进一步理清了发展的思路，明确了目标，稳稳的把握住全镇经济发展的方向和走势，努力推动了xx镇各项工作的全面进步，为xx镇经济社会的持续健康发展发挥了一定作用。现根据上级要求，将本人任职以来的经济工作情况作如下汇报：

幼儿园审计报告包括哪些内容篇六

审计署在《任期经济责任审计暂行规定实施细则》中明确了领导干部的直接责任，但在审计实际操作过程中，仍然很难严格区别直接责任和主管责任。可以从以下几个方面进行界定。

（一）依据领导决策的方式进行界定

领导的决策大致可以分为三种方式，一是采取民主集中制的方法，按照科学的决策程序，选择和决定未来的行动目标和方案；二是主要依据领导者或其参谋者的个人经验、知识、智慧和能力等，对行动目标做出决定性的选择；三是领导者独断专行，靠主观臆断盲目决策。对盲目决策和不具备民主性和科学性的个人决策，领导人应负直接责任；对科学性的决策，由于重大的决策往往伴随着重大风险，对其后果领导人一般承担主管责任。对重大决策失误项目，一定要依据决策的民主性和科学性，全面分析失误的主观原因及领导人可控与不可控因素来具体确定领导人的直接责任或主管责任。

（二）依据内部控制设置情况进行界定

一个单位设置了健全而有效的内部控制，则可依据内部职责分工和岗位责任制来区分领导人的直接责任和主管责任。由领导人直接负责的工作、直接经办的业务和直接承揽的项目，领导人对其行为和后果承担直接责任；对其他岗位及其他人员负责的事项，领导人负主管责任。如果一个单位没有内部控制或内部控制严重失效，则领导人应对整个单位的重大过错负直接责任。

（三）依据相关法规进行界定

如依照《会计法》规定，单位负责人对虚假财务会计报告等行为应该负直接责任而不是负主管责任。

幼儿园审计报告包括哪些内容篇七

农村商业银行经济责任审计是对各法人单位领导班子成员、主要业务部门负责人及基层单位负责人，因机构变更、任期届满、工作调动、提升、免职、撤职、辞职、退休等原因，离开原工作岗位，由审计部门根据有关程序对其任职期间履行职责情况进行审计，作出评价。

通过经济责任审计可以发现被审单位经营管理中存在的问题，促进被审单位进行整改，进一步提高经营管理水平；可以为领导选拔任用干部提供参考依据；可以发挥审计对权力运行的监督。

如何有效发挥经济责任审计的作用，提高审计效果，现结合本人近年来参加一些经济责任审计的体会，谈几点思考和建议。

一、目前经责审计存在的不足：

(一) 审前准备工作不够充分。

由于审前调查不深入，缺乏对被审单位基本情况、相关制度的了解，容易导致审计方案缺乏针对性、可操作性；由于准备工作不充分，加之一些被审计单位不够配合，提供资料拖拉，导致现场审计时花费更多的时间，影响工作效率。

(二) 审计内容和范围不够全面。

在离任审计过程中，偏重于被审计人员任期内经营行为合法合规及经营指标完成情况的审计，缺少对重大事项决策过程和实施情况的审计，忽视其任期内经营行为对可持续发展的影响，导致审计评价缺乏真实性、全面性和客观公正性，不能及时发现深层次的矛盾和问题。

(三) 审计评价缺乏统一的标准。

对高管的离任审计还没有建立一套标准的、统一的评价指标，导致审计人员在指标采集时随意性大，评价标准不统一，影响了审计效果，导致评价结论容易产生片面性、随意性。

(四) 审计重点不够突出。

审计中较重视财务会计、信贷、票据等业务的审计，对公司治理、资金业务、广州市荔湾区芳村仁和会计培训国际业务、大宗物品采购、科技信息以及部门履职等方面关注不够。

(五) 审计报告质量有待提升。

一些审计报告没有深度，整体性把握不强，提出的问题多，问题产生的原因分析少，审计报告重点不突出，事实描述不清，引用条款不准，整改建议抽象，发现问题浮于表面，缺乏对发现问题的提炼和深层次分析。

(六) 有关经济责任难以界定。

有的被审人任职时间较长，政策变化大，前后期经济指标不具可比性，经济责任难以划分，一些历史遗留问题经历多次变化、多个责任人，导致责任难以界定。

(七) 审计组人员构成有待优化。

审计组人员构成不具备全面性，知识结构相对单一，熟悉会计、信贷业务的多一些，懂资金业务、国际业对农村商业银行经济责任审计的几点思考栾留山27江苏内部审计第4期研究探索务、科技信息、公司治理等的审计人员较少，导致一些问题不能及时发现，影响了审计质量和效果。

二、做好经责审计的几点建议：

(一) 认真做好审前调查。

了解被审对象的基本情况，对被审单位提供的业务数据进行分析，从中发现问题、线索，注意收集监管部门、内外部检查的相关资料，做好与人力资源和纪检监察部门的沟通工作，获取被审计人的相关信息，从而明确审计的内容、范围、重点，为制定审计实施方案做好准备。

(二) 完善审计评价标准。

建立统一、规范的离任审计评价标准，评价的指标尽量与省联社经营目标考核的指标相一致，这样，具有可比性，通用、好统计，评价建议包括以下内容：(1)存款方面：任期内存款增长数、人均存款、市场占有率等；(2)贷款方面：任期内贷款增长数、涉农贷款、小微企业贷款、不良贷款占比、贷款分类、抵债资产占比、贷款拨备率等；(3)财务方面：财务收支、经营利润、资本充足率、金融增加值等；(4)其他定性指标：可持续发展能力、公司治理、风险状况、内部控制、宏观经济政策贯彻执行、重大经济决策、廉洁自律等情况。

(三) 突出审计重点。

在较短的时间内要求审计做到面面俱到比较困难，在审计过程中要加强分析，明确审计的重点，通过查阅会议记录，了解重大事项决策的过程，及其合法合规性，通过对报表数据的分析，找出异常数据，有重点的进行抽样检查。

在审计内容上既要做好财务收支、信贷管理、任期目标完成情况等方面的审计，又要关注被审单位公司治理、可持续发展能力、资产负债结构的变化、资金利用效率、内控管理水平等情况，还要加强对工程建设、物资采购、资产处置等重大经济事项的决策过程和实施情况的审计。

(四) 加强现场审计的管理。

要对被审单位提供的资料进行审核，确保资料的真实、完整、合规，对被审对象提供的述职报告要进行核实，防止弄虚作假，夸大其辞。

现场取证要做到充分、相关、可靠，能够支撑审计结论，相关证据要留有纸质或影像资料，以备查考。

审计组应定期召开碰头会，通报各小组工作进度、审计过程中发现的问题线索，对难点、疑点问题，以及问题定性共同商讨，集中集体智慧，争取少走弯路。

要把握工作节奏，对需要提供的资料要及时提交被审单位，并做好跟踪，加强与被审单位的沟通协调，争取其理解，确保审计效果。

(五) 提高审计报告质量。

在撰写审计报告时，要恰当反映被审计人任期内的的工作成绩，充分揭示主要存在问题，准确界定经济责任，有关措施和指标要有说服力，相关指标数据要多用图表表示。

对发现的问题要分析原因，对带有普遍性、倾向性、规律性的问题，要从体制机制上找原因，查找违规违纪问题的根源。

审计报告要突出重点，不遗漏重要事项，对问题要归纳提炼，问题定性和引用条款要准确，具有说服力，评价的措词要恰当，审计建议要具体，对未审计事项不作评价。

(六) 合理界定经济责任。

审计人员对被审计人任期内应承担的经济责任要作出科学判断，坚持客观公正、实事求是的原则，划清不同责任期间、不同责任主体的责任归属，确定其应当承担经济责任的范围和内容。

要明确划清现任与前任、主要责任与次要责任、主观责任与客观责任、集体责任与个人责任、直接责任与间接责任的界限。

(七)苏州会计培训学校建立一支相对稳定的经责审计队伍。

审计组的构成应涵盖公司治理、财务会计、信贷管理、资金业务、国际业务、科技信息、工程审计等专长的人员。

审计人员要具有较高的政治素质和较强的审计专业知识，做到客观公正，严守纪律，恪守职业道德，熟悉政策法规，对经营活动具有洞察能力，有较好的综合分析能力、文字表达能力和沟通交流能力。

加强对审计骨干人员的培训，培养造就一批一专多能的复合型审计人才，以适应审计发展的需要。

幼儿园审计报告包括哪些内容篇八

[审计背景段]根据xxx会议决定/文件规定/年度计划(进行审计的原因/依据)，公司审计部组成以yyy为负责人的z人审计组，于200x年xx月xx日至yy月yy日对xxx(被审计人)200x年xx月xx日至yy月yy日(审计涵盖的时间段)担任yyy(被审计单位)zzz(职务)期间的任期经济责任/财务收支情况/物资采购内控专项等(审计内容)进行了现场审计/送达审计(审计方式)。

[工作情况段] 本次审计的范围包括xxx总部及其下属yyy□zzz等w个机构，审计的重点是xxx(被审计人)担任yyy(被审计单位)zzz(职务)期间的财务指标和经营绩效的真实性、合法性和效益性，重大经营决策的科学性和效益性，内控制度的建立和执行效果，存在的潜在风险或遗留问题，以及廉政情况等(简述审计目标，此处所列为一般经济责任审计的重点内容)。

本次审计组重点实施了包括检查会计记录、监盘实物、函证往来款项，以及核对业务和管理记录、外部信息等审计组认为必要的程序；但由于xxx等原因，本次审计组未能进行yyy等审计程序/未能获取zzz等审计证据（详见本报告最后“重要事项说明”部分）。

此处涉及的问题是如何详略得当地阐述审计工作情况，如具体的审计内容及范围、实际实施的审计手段/程序及过程，审计遇到的重大范围/手段受限等。

解决建议：根据本次审计的内容、范围或实施的手段/程序是否特殊（相对于报告使用人对其的了解程度），以及这些审计情况（特别是遇到的重大范围/手段受限情况）是否可能对报告结论产生重大影响而定：

(1) 如属一般性的审计，且审计过程中遇到的重大审计范围/程序受限情况不足以对报告主体内容产生重大影响（仅可能在局部或极端情况下产生影响），则此处宜简略，且仅需在报告最后“重要事项说明”部分补充说明审计遇到的重大审计范围/程序受限情况。

(2) 如属针对某一方面内容进行的专项审计，或根据预定目的在审计过程中采取了非常规式的或大工作量的审计手段/程序（如专项稽核、外部调查等），或审计遇到的重大范围/程序受限可能对报告结论产生重大影响时，则此处宜较为详细，并说明重大范围/程序受限的情况及原因，以便报告使用人预先清楚地了解本次审计的针对性和局限性。

[双方责任段]提供真实、完整的财务资料及相关的业务、管理和外部的原始记录和信息，是被审计单位及被审计人的责任；审计组的责任是依据中国内部审计准则/xx单位内部审计制度的规定计划和实施审计工作。

鉴于本次审计是依据审计目的在有限时间内所进行的抽查审

计，审计所获得的资料主要来源于被审计单位或通过被审计单位获得，以及本次审计未能进行yyy等审计程序/未能获取zzz等审计证据等原因，本次审计可能未能涵盖被审计单位及被审计人的所有相关事项，本审计报告也不能替代被审计单位及被审计人对相关财务信息和事项的会计责任和内部报告责任。

一、被审计单位概况：简要介绍被审计单位及被审计人的背景概况，包括被审计人员任职期间和分管职责，被审计单位的业务性质与特点、规模及组织机构、内部管理及考核方式、主要管理人员、员工数量等。

此处涉及的问题是是否需阐述被审计单位主要财务数据，以及是使用未审数据(账面数据)还是本次审定数据：不阐述可能不便于报告使用人了解被审计单位财务数据概况，使用未审数据可能误导报告使用人，而使用审定数据放在这里介绍被审计单位背景处似又与下面“审计发现/审计结果”分开了。

解决建议：根据被审计单位平时是否另行报出财务报表，本次报告使用人是否知悉这些报表数据，以及本次审计的重点之一是否是审计财务报表而定：

(1)如被审计单位平时另报报表，且本次审计报告使用人知悉这些报表，则此处仅需简要陈述经本次审计审定的被审计单位资产、负债、所有者权益及收入、成本费用、利润的总额等概况，而无需进一步分项阐述报表各主要项目的最近一期的金额及构成内容等详情，可另附附表具体反映。

对于本次已审定报表项目仍存在的质量方面的问题(如呆坏账、物资积压、大量收入为新增应收帐款等)，此处也不必详述，应列在“审计发现/审计结果”部分具体反映。

(2)如被审计单位平时不另报报表，或本次审计报告使用人不知悉这些报表，或本次审计的重点内容之一为财务报表时，

则宜另单列为一大项“被审计单位的主要财务数据”专门反映，并进一步分项阐述报表各主要项目的最近一期的金额及构成内容等详情。

同时，将本次审计所做的主要调整情况，以及本次已审定报表项目仍存在的质量方面的问题，也归入该大项一并分析阐述。

无论列在此处概略反映、还是另列为一大项“经审定的主要财务数据”专门反映，阐述时应尽可能包括本次审计涵盖期间的各会计期，最少应包括被审计人任期初及最早一期、任期末及最后一期的数据，以便对比。

二、审计结果、发现的问题以及审计意见：对审计得出的具体结论及发现的问题逐项给予揭示和评价，包括问题的. 事实现状，该问题所应遵循的政策、程序和相关法律法规标准，已经或可能造成的影响或后果，产生的原因(包括内在原因与环境原因)等。

(一)分析及评价被审计单位的资产、负债、所有者权益及收入、成本费用、利润的真实性、完整性、合法性及效益性：

4、分析评价被审计单位及被审计人对上级考核指标的实际完成情况，尤其需结合资产及绩效质量、潜在风险及遗留问题等进行综合分析评价。

如本次审计的重点内容之一为财务数据审计，则此部分应另单列为一大项“被审计单位的主要财务数据”专门反映，不要与审计发现的“问题”混在一起。

(二)分析及评价被审计人做出重大经营决策(含固定资产、技术改造、对外投资等)和管理变革(如用人和薪酬机制、流程和控制体系等)的决策过程的科学性、实际结果的效益性及对后任的主要/潜在影响：

鉴于审计人员的专业胜任能力所限，此处评价决策过程时应注重程序性、以组织已有的程序性规定为依据，评价决策结果时应根据客观指标、以可对比的参照标准为依据。

——也就是说，更应由被审计单位及被审计人的上级主管领导对此作出评价，审计人员配合核实上级领导评价所依据的财务数据及信息的可信赖程度。

盲目扩大审计责任范围往往导致审计深度及结论可靠性受到质疑。

(三)揭示被审计单位在财务、资产、业务运作等方面存在的问题，并据此分析和评价被审计单位和被审计人在管理、内控方面的合规性、科学性及效益性：

应特别注意职工考核、晋升和薪酬机制，以及企业文化等配套机制(控制环境)对内控制度实际执行效果的影响，并考虑控制本身的成本效益，以免被审计单位及被审计人理解为审计人员“找茬”或书呆子气。

(四)被审计单位及被审计人面临或潜在面临的重大风险，如重大的合同纠纷、未决诉讼、或有负债及职工意见较大的问题等。

忽略此点往往导致汇报审计结果时被动，故内部审计不应仅局限于财务资料审计。

如因外界因素影响而无法实施诸如审计入场公告、接受职工举报及职工走访座谈等程序，应作为重大审计范围/程序受限予以明确说明。

(五)被审计人及被审计单位其他重要领导人员遵守财经纪律和廉政情况：指审计有无发现其个人侵占或挪用企业资产、违反财经纪律和廉政规定，以及其他违法违规问题。

鉴于审计的固有局限性，审计报告对此一般采用消极保证措辞（本次审计未发现被审计人有明显或重大的……迹象，或未发现现有证据表明被审计人有……行为），而不做积极保证（明确断言被审计人无……行为）。

三、被审计单位及被审计人接受历次监督检查所存在的问题及其整改情况，以及被审计者前任遗留的需要披露的问题。

四、审计综合评价

2、根据审计结果，指出被审计人对审计发现的问题应当负有的责任，包括直接责任和主管责任（管理责任和领导责任）。

3、如果必要，还应包括对出色业绩的肯定。

五、审计建议

1、针对审计发现的主要问题及潜在倾向，提出可供选择的具体建议及配套措施。

也可以是对显著经济效益和有效内部控制提出的表彰和奖励的建议。

提出建议时，须针对审计发现的问题或倾向；但阐述建议时不必与前面审计发现部分的问题逐条对应，而应重新梳理归类，并注意重要次序。

审计报告的建设性就体现在，审计不仅应当发现问题和评价过去，而且还应能解决问题和指导未来。

2、可进一步说明被审计单位及被审计人对上述建议的态度及已开始采取的实际行动。

六、重要事项说明

2、审计报告理解、分发及使用方面的声明，特别是涉及违反外部法律法规或涉及保密时。

附件：1、分栏对比式的财务报表及主要经济技术指标；

2、审计发现的重大或敏感事项的详细说明及关键证据；

3、被审计单位及被审计责任人对审计报告的反馈意见；

4、需要另行专门解释和说明的其它内容。