# 最新审计调查报告及(精选15篇)

来源：网络 作者：花开彼岸 更新时间：2024-09-10

*在经济发展迅速的今天，报告不再是罕见的东西，报告中提到的所有信息应该是准确无误的。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面我就给大家讲一讲优秀的报告文章怎么写，我们一起来了解一下吧。审计调查报告及篇一根据赣审办办发〔20xx〕...*

在经济发展迅速的今天，报告不再是罕见的东西，报告中提到的所有信息应该是准确无误的。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面我就给大家讲一讲优秀的报告文章怎么写，我们一起来了解一下吧。

**审计调查报告及篇一**

根据赣审办办发〔20xx〕4号文精神，现将对我县开展村干部经济责任审计情况进行调查的情况报告如下：

一、对村干部经济责任审计工作，我县审计部门没有开展过此项审计工作。但从20xx年开始，县农业局的下属经管站开展过此项审计工作，审计面达60%左右。

二、对村干部进行经济责任审计，我县没有制定具体办法，主要是按20xx年我县农业局、民政局、财政局、审计局联合转发上级《关于推动农村集体财务管理和监督经常化规范化制度化的意见》(吉农字〔20xx〕21号)执行，该文第五条规定：认真做好农村集体财务的审计监督工作，要求对村组集体经济的审计面要达到80%以上。要求严格执行乡、村集体经济组织干部的任期和离任审计。以该文为依据由乡、镇经管站组织实施。

三、我县农业局的下属经管站开展村干部经济责任审计的主要内容为：以赣农字〔20xx〕76号文精神为主要内容，严格按该文中的《村干部任期和离任经济责任专项审计工作方案》要求进行。具体内容有三点：1、农村经济责任目标完成情况;2、财经法纪执行情况;3、农民群众关注的热点问题。

四、我县的村干部经济责任审计报告提交当地乡、镇人民政府及县农业局。供参考使用。

五、我县村干部经济责任审计查出的主要问题有：1、部分村工程建设支出(如修桥、路等)，没有开具有效正式税务发票入帐，白条列支现象普遍;2、税改之前年度垫付税费现象比较普遍;3、收入被挪用或私自占用现象比较普遍。通过审计，对村干部履责情况和加管财务管理等方面起到了一定的促进作用。

六、村干部经济责任审计工作存在主要困难和问题：

一是我县目前农业部门的审计人员中专业人员少，业务素质有待提高。

二是审计部门人员编少，力量不足，难以安排对村干部的经责审计。

三是专项审计经费没有保障，影响审计效果和整改效果。

意见和建议：一是加强对农业等部门内审业务人员的培训或进修。二是由财政部门安排一定的村干部经责审计专项经费。三是县、乡两级政府及相关部门应加强对村级财务管理。

**审计调查报告及篇二**

1、财务核算与控制方面的问题

（1）根据物业公司11月份会计报表显示，xx年1月至11月份亏损xxxx元，但从财务核算上根本看不出各个项目的盈亏情况。这种把各项目捏拢在一起核算的财务管理体系，等于物业公司各个部门、各个小区在“吃大锅饭”，看不出哪些项目盈利，哪些项目亏损。

例如xx项目，调查初期公司认为该项目是亏损的，而后期财务提供数据显示，截止xx年12月20日，该项目累计收入xxxx元，其中：项目承包费xxxx元，零星土建工程费用xxxx元；累计各项费用支出xxxx元，其中：维修材料支出xxxx元，办公费及人员工资xxxx元，其他费用xxxx元；收支相抵盈利xxxx元。

财务部对各小区收费员缺乏必要的业务培训与指导和有效的考核约束，如xxx收费员在登记收支台账时存在明显的汇总加计错误，xxx收费员至本次现场调查结束日为止，尚未建立起收支台账。

2、在xxxx项目调查走访过程中，我们通过对保安、保洁、维修跟班跟岗，发现基层人员岗位职责履行情况存在诸多问题：如xxxx项目物管部保安人员存在串岗、脱岗现象，对人员进出组团把关不严；组团入口处有时看不到值班保安；在小区内很难看到保安巡逻队员；与xxxx、xxxx物管部保安人员工作状态相比，该项目部部分保安人员精神面貌不佳，业主投诉较多；保洁工作存在部分单元楼道打扫不及时，楼梯扶手灰尘不抹的现象；维修人员分工不合理，有些人员工作状态饱和，而有些人员却闲着，聚在一起烤火、看电视。这些问题严重损害xxx的品牌形象。

3、保安部和项目物管部对保安人员实行双重管理，管理权限划分不明确；保安部督导组监督管理职能与各小区保安队长、组长之间存在职能重复设置。

4、维修部仓库材料采购与管理方面存在以下问题：材料采购渠道单一，导致业主对维修材料的质量和价格有不同程度的意见，不利于维修人员开展维修服务；仓库材料管理较为粗放，维修部对各小区维修人员的材料领、用、存未建立明细台账进行管理，不便于从源头上对材料进行控制，不利于和财务核算对接。

问题

全面分析药业公司的现状，表面是各个部门、各个环节点上的问题，例如生产部的生产能力问题、质量部的质量管理水平问题、销售部的营销能力问题等，其实这些表面现象所反映的是药业公司除客观因素制约外，我们的经营思想、发展方向、管理方法上是否得当，以及我们管理团队、员工队伍的素质和能力是否过硬的问题。

（一）集团“xxxxxxxx”的企业战略方针，是与集团“xxxxxx”的理想相一致的，适合集团所属的每一家子公司。然而药业公司在通过gmp认证后，没有注重考虑如何培训提高工人的生产技能、如何完善工艺规程、稳定药品生产质量、如何加强干部的管理能力等等基础工作，在稳固了基础上，分析了解市场，进而再走向市场求发展。各级管理人员、各个部门，没有实事求是的分析药业公司的基本情况，认真领会、贯彻集团的管理方针，制订相应的措施落实到工作中去。药业管理层希望尽快赢利，销售部就一味去找订单，而不考虑生产能力、产品的市场竞争力；生产部就一味忙产量、进度，而不考虑销售能力、产品质量。这样的一味求大、求快，而不注重产品质量，不注重稳步发展，不注重基础管理的做法，最终得到的只能是事与愿违的结果。

（二）药业公司员工思想与集团的主流思想出现了偏差。由于对以往工作中出现的失误和错误没有及时分析原因、查找产生问题的根源，使责任得以明确、是非得以明辨，由于经验和专业技能的不足,加之自身能力和素质的不过硬，导致药业公司员工队伍中出现一种害怕承担责任的不良风气，出了事情，首先想到的不是如何去解决问题，而是相互推诿，开脱责任。对待工作，少了一种拼搏、进取的态度，缺了一种求真务实的精神。

（三）目前药业公司经营管理环节存在很多问题，阻碍了管理效率的提高：

1、公司经营思路的不清晰或者各部门思想和目标的不一致，导致在例如是选择以市场为导向的生产经营思路，还是以生产为导向的经营思路，都没有完全统一；是以保证质量求得企业的稳步发展，还是以降低质量标准换得企业暂时的产值和盈利，在药业公司上上下下也未取得完全统一。再者，销售部至今尚未形成一个统一的营销策略从而带动整体的生产和销售工作，这种不统一直接导致对药业公司生产经营和管理产生负面影响。

2、领导不能充分放权。相对次要的决策都得高层把关，管理的各个层级没

有得到自己应有的授权；中低层管理人员以及普通员工遇到问题不敢自主解决，降低了工作效率甚至挫伤了工作的积极性；对一些权责划分不明的事情，员工不敢多管多问，逃避责任与风险。

3、gmp文件规范要求被束之高阁，很多部门对各自部门的岗位职责定位不明确，降低了公司内部管理效率；业务相关联的部门也不熟悉相互之间的岗位职责，导致部门间沟通协调不够顺畅。

4、缺乏完善的绩效考核体系，无法对部门和员工的工作绩效进行客观评价，没有有效的激励机制。例如，生产操作岗位没有建立严格的岗位考评指标体系，勤于做事的员工和敷衍工作的员工得到相同的待遇，这种不公平造成员工不追求工艺上的精益求精，严重者还会造成生产原材料的浪费、设备的损坏；销售部反映销售人员的薪资方案过于僵化，不利于激励销售人员努力扩大业绩。

5、管理不注意细节，培训课程没有根据员工的工作需要来组织，工人的操作技能得不到提高。

6、人员流动过于频繁，员工不能在同一个岗位上发挥长期而稳定的作用，不利于岗位技能的提高和成熟。

1、建议药业公司全体干部员工、各部门结合贯彻、落实“发展纲要”，实事求是分析公司的现状和问题，对照gmp文件规范要求找差距，对比行业水平看不足，实事求是的评价自己和所在部门，关起门来说自己，闭门苦练内功。首先从“内强素质、苦练内功”做起，以统一思想和认识、提高技能和素质为内容，理顺各部门、各环节的关系、流程、职责，明确企业的发展目标和方向。

2、药业公司应立足现状，建立以市场为导向的经营策略，明确经营思路。重组现有产品结构，评价生产能力，决定批量生产品种；及时搜集市场信息，根据市场对产品需求的信息反馈，结合生产能力，决定产品产量。

3、加强仓库管理工作，对库管员进行会计相关知识的培训和电脑操作的培训，尽快提高自身工作水平；财务部、采供部配合对现有仓库账簿进行整理、核对，对产生的差异进行说明及调整。进一步明确职责，合理分工。

导起着关键的带头作用，因此领导干部应以身作则，积极努力学习专业知识，提高生产技能，踏踏实实做好本职工作。严格按照公司制定的产品质量标准进行生产，做到节约、高效。另外对中检站的管理要进一步加强，中间站工作的尽职与否对产品的质量及成本控制有着较大的影响，特别是对批生产计划和用料做到切实有效的监督控制。

5、销售部要更加注意完善自身销售体系的建设，作为药业公司面向市场的尖兵，对市场变化反应灵敏，为生产提供可靠的市场信息和订单，制定一整套确是可行的销售方案和保证机制，确保销售合同的有效履行。

**审计调查报告及篇三**

1．说明委托方名称（被审计企业名称）及委托目的（审计目的）；

2．说明会计责任、审计责任、审计依据。

二．企业及项目基本情况

1．企业基本情况，包括：公司名称、注册日期、营业执照颁发机构、注册号码、注册资本，法定代表人、公司住所，经营范围。

2．简述项目情况。

三．基金项目合同及相关规定

1．项目申报时间、项目名称、合同签订时间、立项代码、取得创新基金资助金额及资助方式。

2．项目投资总额。

3．创新基金用途。

4．项目合同规定的各项经济指标情况。

四．合同执行期间项目各项经济指标完成情况

1．资金到位情况

2．资金支出情况

3．项目各项经济指标完成情况

1）项目实现销售收入情况（按年度分列）

2）项目成本情况

3）项目缴纳税金情况

4）项目应承担的\'期间费用

5）项目实现利润

五．报告附注

1、会计政策注释。

2、企业适用税种及税率。

3．主要财务指标注释。

**审计调查报告及篇四**

专项审计调查报告应包括调查依据、实施的基本情况、被调查事项的基本情况及总体评价、调查发现的主要问题、原因分析以及建议。对于以上内容，应如何安排调查报告的结构和文字的表述方法，是撰写专项审计报告的写作技巧问题。所谓结构，就是报告的内容如何分段而构成一个整体的问题。具体包括如何开头、如何结尾，如何罗列调查出的问题，审计的评价、原因分析、意见和建议如何体现等。结构安排得当，能使审计调查报告条理清楚。否则，就达不到预定的目的。结合实践，专项审计调查报告一般可作如下安排：

第一部分：主要叙述审计调查的概况。在写明审计调查报告的标题、日期、受文机关后，就要阐明审计调查概况。写明根据什么可简单的交代调查的缘由、内容、目的等。

第二部分：主要写审计调查过程和结果。它是审计调查报告的主要内容。写好这部分，是审计调查报告是否有说服力的关键所在。

(一)要叙述被调查事项的基本情况及总体评价

基本情况主要说明与调查目标有关的被调查事项背景信息，总体评价主要是针对调查结果发表评价意见。评价要针对被调查单位财经工作和存在的问题，依据调查结论，进行评价，做到把握总体、客观适当，充分体现整体性和宏观性。为防止审计风险，尽量不要作出绝对肯定或绝对否定的评价。

(二)问题的集中、分类和分析

从诸多的调查材料中，寻找带有共性的问题，将其相对集中在一起，按顺序单列起来。反映问题做到主次分明、重点突出，切忌单个罗列、轻重不分、分类错误等现象。每类问题的表述原则上要先总体、后列举，要首先反映问题总量、占总体比率、发展规模、程度和趋势、影响面及其后果。要分析问题产生的主观原因和客观原因、历史原因和现实原因，分析问题要切中要害，要从大量的财务数据和非财务资料中归纳出规律性从中发现客观实质，真正找到问题产生的原因。

(三)解决问题的审计调查建议

要针对具体问题，从根治和控制的角度，提出改革体制、健全机制、完善法规等标本兼治的建议、促进整改和规范等解决实际问题的具体措施。如审计调查中发现某县计生经费投入不到位问题，在写建议时不能简单写出加大计生经费的投入。可以建议政府要建立健全计划生育经费财政投入保障机制，对计生经费支出要分类管理，据实测定，进一步细化预算，这样才能便于采纳，达到加大计生经费投入工作的目的。

第三部分：结尾。主要写清编写审计调查报告的审计机关的名称，并注明报告日期。

(一)整理审计调查记录，分类归类

在审计调查工作结束之前，应对审计调查全过程进行认真的检查和总结，做一番去粗取精，去芜存菁的整理工作，舍弃无关紧要和可有可无的材料，选择具有代表性的事实材料，针对审计实施方案检查审计任务是否完备齐全。如果材料不足，应予补足；证据不充分，应进一步充实；数据未核实的，应抓紧核准；工作底稿不齐，应继续补充，将审定后的材料，按照不同内容，进行分类，归纳。如分成哪些是挤占、挪用方面的，哪些是违规发放奖励、补贴的，等等。

(二)拟订提纲

专项审计调查与其它文章不同，需要靠大量的事实材料说话，在收集和选择整理归类的基础上，可按照问题的主次，统筹安排，确定表现形式，编写较为详细的调查提纲。

(三)起草调查报告，修改定稿

通过资料的整理和提纲的拟订，审计调查的基本内容已经具备，只有用文字组织说明，调查报告初稿也就自然形成。初稿形成后，要经过研究，认真加以修改，尽可能做到完整无缺。

写好专项审计调查报告是审计程序的重要一环，是对审计调查事项的准确、客观、高度概括和评价，是为领导提供宏观决策的依据。撰写时应注意以下问题：

(一)注意内容和形式的统一

内容决定形式，形式为内容服务。上述谈到的形式，是一般的写法，并非在任何情况下，均可生搬硬套。在审计中，会遇到各种各样和意想不到的问题，这就需要采用适合表述各种不同需要的形式。

(二)语言要朴素、简练、确切，结论要有证有据

审计调查报告是应用文，不要用华丽的辞藻和过多的形容词进行修饰，更不能大发议论，进行逻辑推理。

(三)文风要实事求是，法规引用要正确

写审计调查报告，就是要求事实准确，文字表述无误，引用法规正确。发现多少问题，就写多少问题；是什么问题就写什么问题，让事实说话。如：在审计调查时发现计生经费投入严重不足，可以写出以下事实，表明问题的严重：“某县某年应投入计生经费2410万元，实际投入670万元，实际投入占应投入的27.8%。”注重把事实说清楚。既防止望风捕影，夸大事实，又要防止大事划小，小事划无。

**审计调查报告及篇五**

1．说明委托方名称（被审计企业名称）及委托目的.（审计目的）；

2．说明会计责任、审计责任、审计依据。

二．企业及项目基本情况

1．企业基本情况，包括：公司名称、注册日期、营业执照颁发机构、注册号码、注册资本，法定代表人、公司住所，经营范围。

2．简述项目情况。

三．基金项目合同及相关规定

1．项目申报时间、项目名称、合同签订时间、立项代码、取得创新基金资助金额及资助方式。

2．项目投资总额。

3．创新基金用途。

4．项目合同规定的各项经济指标情况。

四．合同执行期间项目各项经济指标完成情况

1．资金到位情况

2．资金支出情况

3．项目各项经济指标完成情况

1）项目实现销售收入情况（按年度分列）

2）项目成本情况

3）项目缴纳税金情况

4）项目应承担的期间费用

5）项目实现利润

五．报告附注

1、会计政策注释。

2、企业适用税种及税率。

3．主要财务指标注释。

**审计调查报告及篇六**

专项应包括调查依据、实施的基本情况、被调查事项的基本情况及总体评价、调查发现的主要问题、原因分析以及建议。对于以上内容，应如何安排调查报告的结构和文字的表述方法，是撰写专项审计报告的写作技巧问题。所谓结构，就是报告的内容如何分段而构成一个整体的问题。具体包括如何开头、如何结尾，如何罗列调查出的问题，审计的评价、原因分析、意见和建议如何体现等。结构安排得当，能使条理清楚。否则，就达不到预定的目的。结合实践，专项一般可作如下安排：

第一部分：主要叙述审计调查的概况。在写明的标题、日期、受文机关后，就要阐明审计调查概况。写明根据什么可简单的交代调查的缘由、内容、目的等。

第二部分：主要写审计调查过程和结果。它是的主要内容。写好这部分，是是否有说服力的关键所在。

(一)要叙述被调查事项的基本情况及总体评价

基本情况主要说明与调查目标有关的被调查事项背景信息，总体评价主要是针对调查结果发表评价意见。评价要针对被调查单位财经工作和存在的问题，依据调查结论，进行评价，做到把握总体、客观适当，充分体现整体性和宏观性。为防止审计风险，尽量不要作出绝对肯定或绝对否定的评价。

(二)问题的\'集中、分类和分析

从诸多的调查材料中，寻找带有共性的问题，将其相对集中在一起，按顺序单列起来。反映问题做到主次分明、重点突出，切忌单个罗列、轻重不分、分类错误等现象。每类问题的表述原则上要先总体、后列举，要首先反映问题总量、占总体比率、发展规模、程度和趋势、影响面及其后果。要分析问题产生的主观原因和客观原因、历史原因和现实原因，分析问题要切中要害，要从大量的财务数据和非财务资料中归纳出规律性从中发现客观实质，真正找到问题产生的原因。

(三)解决问题的审计调查建议

要针对具体问题，从根治和控制的角度，提出改革体制、健全机制、完善法规等标本兼治的建议、促进整改和规范等解决实际问题的具体措施。如审计调查中发现某县计生经费投入不到位问题，在写建议时不能简单写出加大计生经费的投入。可以建议政府要建立健全计划生育经费财政投入保障机制，对计生经费支出要分类管理，据实测定，进一步细化预算，这样才能便于采纳，达到加大计生经费投入工作的目的。

第三部分：结尾。主要写清编写的审计机关的名称，并注明报告日期。

(一)整理审计调查记录，分类归类

在审计调查工作结束之前，应对审计调查全过程进行认真的检查和总结，做一番去粗取精，去芜存菁的整理工作，舍弃无关紧要和可有可无的材料，选择具有代表性的事实材料，针对审计实施方案检查审计任务是否完备齐全。如果材料不足，应予补足；证据不充分，应进一步充实；数据未核实的，应抓紧核准；工作底稿不齐，应继续补充，将审定后的材料，按照不同内容，进行分类，归纳。如分成哪些是挤占、挪用方面的，哪些是违规发放奖励、补贴的，等等。

(二)拟订提纲

专项审计调查与其它文章不同，需要靠大量的事实材料说话，在收集和选择整理归类的基础上，可按照问题的主次，统筹安排，确定表现形式，编写较为详细的调查提纲。

(三)起草调查报告，修改定稿

通过资料的整理和提纲的拟订，审计调查的基本内容已经具备，只有用文字组织说明，调查报告初稿也就自然形成。初稿形成后，要经过研究，认真加以修改，尽可能做到完整无缺。

写好专项是审计程序的重要一环，是对审计调查事项的准确、客观、高度概括和评价，是为领导提供宏观决策的依据。撰写时应注意以下问题：

(一)注意内容和形式的统一

内容决定形式，形式为内容服务。上述谈到的形式，是一般的写法，并非在任何情况下，均可生搬硬套。在审计中，会遇到各种各样和意想不到的问题，这就需要采用适合表述各种不同需要的形式。

(二)语言要朴素、简练、确切，结论要有证有据

是应用文，不要用华丽的辞藻和过多的形容词进行修饰，更不能大发议论，进行逻辑推理。

(三)文风要实事求是，法规引用要正确

写，就是要求事实准确，文字表述无误，引用法规正确。发现多少问题，就写多少问题；是什么问题就写什么问题，让事实说话。如：在审计调查时发现计生经费投入严重不足，可以写出以下事实，表明问题的严重：“某县某年应投入计生经费2410万元，实际投入670万元，实际投入占应投入的27.8%。”注重把事实说清楚。既防止望风捕影，夸大事实，又要防止大事划小，小事划无。

**审计调查报告及篇七**

一、单项选择题

1.甲公司财务报表由abc会计师事务所审计，1月5日甲公司已与efg会计师事务所签订合同审计其财务报表，下列关于abc会计师事务所与efg会计师事务所之间的沟通说法不正确的是()。

b.沟通可以采用电话询问、举行会谈、致送审计问卷等方式

c.沟通最常用的方式是查阅abc会计师事务所的工作底稿

d.沟通并不是必要程序，而是由efg会计师事务所根据审计工作需要自行决定

会计师事务所拟接受w公司委托审计其度财务报表，在接受委托前与审计其财务报表的efg会计师事务所进行沟通，以下有关说法中不正确的是()。

会计师事务所与efg会计师事务所之间是否沟通应当视具体情况而定

c.在进行必要沟通后，abc会计师事务所应当对沟通结果进行评价

d.沟通的目的是确定是否接受委托

3.被审计单位在授权前后任注册会计师沟通时，应当以()方式。

a.口头

b.书面

c.口头或书面

d.电子文档

4.关于前后任注册会计师的沟通以下说法中不正确的是()。

a.沟通的前提是征得被审计单位的同意

b.沟通必须是采用书面的方式

c.在前后任注册会计师的沟通过程中，后任注册会计师负有主动沟通的义务

5.甲注册会计师拟承接a公司的年度财务报表审计业务，致函前任注册会计师未获得回复，且没有理由认为变更事务所的原因异常，此时甲注册会计师应该()。

a.拒绝接受委托

b.接受委托

c.直接与治理层进行沟通

d.设法以其他方式与前任注册会计师进行再次沟通

6.下列有关注册会计师和治理层沟通过程的描述中错误的是()。

b.注册会计师与治理层沟通的事项越重要，则沟通的详略程度和及时性也应该有高的要求

c.注册会计师与上市公司治理层的沟通没有与非上市的小企业治理层沟通更为正式和频繁

d.确定沟通过程的主要目的在于确定与治理层沟通的形式和时间

7.注册会计师在就计划的审计范围和时间与治理层沟通时，有些事项是应当考虑的，有些事项是可以考虑的，下列不属于注册会计师与治理层沟通中可以考虑的事项是()。

a.治理层对内部控制和舞弊的态度、认识和措施

d.注册会计师与治理层商定的沟通事项的性质

8.以下属于治理层的是()。

a.董事会

b.总经理

c.副经理

d.财务总监

9.对于一些影响特别重大、性质十分特殊的沟通事项，或者在与治理层下设组织、人员进行沟通无法达到沟通目的的情况下，注册会计师可能需要与()进行沟通。

a.管理层

b.治理层整体

c.治理层的下设组织或人员

d.股东大会

10.如果由于被审计单位的治理结构没有被清楚地界定，导致注册会计师无法清楚地识别适当的沟通对象，被审计单位也没有指定适当的沟通对象，注册会计师应当()。

a.视为审计范围受到限制，发表保留意见的审计报告

b.视为审计范围受到限制，发表否定意见的审计报告

c.尽早与审计委托人商定沟通对象，并就商定的结果形成备忘录或其他形式的书面记录

d.解除业务约定

二、多项选择题

1.如果发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报，后任注册会计师以下处理恰当的有()。

a.直接告知前任注册会计师

b.提请被审计单位告知前任注册会计师

c.必要时，后任注册会计师可要求被审计单位安排三方会谈

2.为使前任注册会计师愿意向其提供更多的接触工作底稿的机会，后任注册会计师可以考虑同意前任注册会计师在自己查阅工作底稿过程中可能作出的限制，这些限制条件包括()。

b.不将查阅工作底稿的信息告知被审计单位

d.不将查阅工作底稿获得的信息用于其他任何目的

3.下列说法中正确的有()。

b.审计工作底稿的所有权属于会计师事务所

4.以下给出的各种情形中，b会计师事务所的注册会计师属于a会计师事务所的注册会计师的.前任的有()。

5.x公司2024年的财务报表由b会计师事务所审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。a会计师事务所承接了x公司20财务报表工作，在实施必要的审计程序后，a会计师事务所发现x公司2024年度财务报表可能存在重大错报，a会计师事务所可能采取()措施。

a.直接告知x公司管理层

b.直接告知b会计师事务所

6.注册会计师在接受委托前应当与前任注册会计师沟通的内容包括()。

b.前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧

c.是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题

d.前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因

7.注册会计师在就其独立性与被审计单位的治理层进行沟通时，通常沟通的内容包括()。

c.无法获取预期的审计证据

d.为消除对独立性的威胁或将其降至可接受的水平，已经采取的相关防护措施

8.注册会计师在与治理层就审计工作中发现的问题沟通中，有一类事项是需要直接沟通的，也被称为第一类沟通事项，下列属于这类事项的有()。

b.被审计单位不合理的要求注册会计师缩短完成审计工作的时间

c.管理层阻止注册会计师与被审计单位内部审计机构接触

d.注册会计师根据职业判断认为需要提请治理层注意的管理层声明

9.注册会计师在决定与治理层某下设组织或个人沟通时，应当考虑的主要因素包括()。

a.治理层的下设组织、个人以及治理层整体各自的责任

b.拟沟通事项的性质

d.是否有必要将有关信息详尽或扼要地与治理层整体沟通

10.关于注册会计师与治理层之间的沟通，以下说法中正确的有()。

d.注册会计师应当就注册会计师的责任与治理层直接沟通

11.下列事项可列入与治理层沟通内容的有()。

b.注册会计师拟利用内部审计工作的范围

c.审计计划中对与审计相关的内部控制采取的方案和重要性水平具体金额

12.如果注册会计师在审计时，发现管理层存在重大舞弊行为，注册会计师可能与下列组织和人员进行沟通的有()。

a.审计委员会

b.股东大会

c.董事会

d.独立董事

13.注册会计师对有关事项是否应与治理层沟通的判断中，恰当的有()。

14.以下关于注册会计师与治理层沟通时有关沟通对象的说法中，正确的有()。

a.对于同时设有审计委员会和监事会的公司，一般并不需要同时与这两个组织进行沟通

c.通常，注册会计师没有必要就全部沟通事项与治理层整体进行沟通

15.以下各项中，注册会计师应当采用书面形式直接与治理层进行沟通的有()。

a.注册会计师对被审计单位会计处理质量的看法

b.尚未更正的重要的错报

d.审计工作中遇到的重大困难

**审计调查报告及篇八**

一忌生产生活用火方面要注意。进入冬季家庭日常做饭、照明、取暖等用火次数较多，主要是冬季取暖，空调、火炉等取暖设施的使用频率较高。稍有不慎易引发火灾；在生产引发的家庭火灾多见于农业生产中，一些农村居民在从事烧荒、沤粪、烤烟等农业生产用火作业时，一旦燃烧失控，就容易引发火灾，甚至造成连营火灾。

资料

因此，警方提醒大家，家用电器出现故障，一定要及时维修，千万不能让电器带“病”工作，以免引发火灾。另外，选好插座对避免火灾同样重要。

三忌吸烟。一些居民吸烟不注意消防安全，如大风天室外吸烟，乱扔烟头，在一些禁火地点吸烟或躺在床上吸烟等，很容易引发火灾事故。

四忌儿童玩火。家长们往往对孩子防火教育不够重视、缺少告诫，加之儿童引火物很感兴趣。使一些小孩在可燃物较多的地方用明火作游戏，在可燃物附近燃放烟花爆竹，用火柴或打火机在住宅内玩火，都有可能引发火灾事故。

五忌存放、使用易燃易爆危险品不妥。家庭里经常使用和存放的易燃易爆危险品主要是液化石油气钢瓶、气体打火机以及发胶摩丝等。同时，随着生活水平的提高，一些城乡家庭已经购置上了小汽车，不少农村居民家中也购买了农用车、卡车等车辆从事农业生产或运输行业，随之而来，液化石油气、汽油、柴油等危险品的使用和储存也给一些家庭带来了火灾隐患。

六忌烘烤衣物。有的家庭为了增加室内温度，经常使用电暖气、电炉子等取暖设备，这类设备的用电量很大，温度也很高，有些人就习惯用它们来烘烤衣物。事实上，这种做法危险性极大，不仅容易烤坏衣物，还容易引发火灾事故。

七忌气体泄漏。为了保证冬季市内温度，许多市民将阳台和窗户进行了密封，这直接造成了市内空气无法与室外空气交换。一旦出现煤气、液化气泄漏，往往会造成严重后果。居民在使用煤气时，要确认气体阀门置于关闭位置。如一旦发现煤气漏气，要迅速关闭阀门，打开门窗；切勿惊慌失措，不能动用明火。

**审计调查报告及篇九**

摸清我市农村中小学d级危房改造建设项目的基本情况，揭示省和市财政转移支付资金、地方配套资金在筹集、管理和使用中存在的问题，纠正专项资金运行、资金核算和项目建设中的违纪违规行为，揭露损失浪费行为，评价资金的使用效益和管理效果，分析问题成因，提出改进管理的意见和建议，为市委、市政府决策提供依据。

二、专项审计检查范围和对象

本次专项审计检查范围：省、市、县级教育、财政、发改委等部门提供的20--年至20--年农村中小学d级危房改造项目资金筹措、使用及管理情况。

本次专项审计的对象：市、县(区)危房改造办公室及其管理的危改资金专户，并抽审项目学校。市、县(区)对项目学校抽审数不低于项目数量的30%，重点是项目数量较大、建校地点偏远、有群众举报的危改项目。抽查项目由审计检查组随机确定。

三、审计检查内容和重点

(一)危改工程立项及项目调整情况

1.检查d级危改项目立项程序是否合规，危改项目是否有房管部门的d级危房鉴定书，是否符合省定范围和省定项目;有无虚报危改项目或危房面积，有无将不属于危改项目范围的教职工宿舍、学生宿舍、幼儿园及废弃不用的校舍，列入危房改造项目。

2.检查危改项目学校的选址是否结合中小学布局调整统一规划;是否存在学校规模小、学生少及项目建设面积过大，教学资源浪费现象。

3.检查危改项目调整是否经中央、省危改办批准，有无擅自更改、调整已批复危改项目和工程建设计划行为，工程的实际执行情况与建设计划有无严重的移项和“两张皮”现象。

(二)危改工程专户设置及专项资金配套、管理情况

危改工程专项资金主要包括：中央工程专款(含财政专项资金和国债专项资金);第二期“国家贫困地区义务教育工程”用于危房改造的资金;省级财政配套资金;省级及省级以下各级人民政府用于工程的其他资金;其他渠道用于工程的资金(农村集资、社会捐赠等)。根据《安徽省中小学危房改造工程项目管理办法》，重点检查市、县(区)对于中央和省安排的危房改造工程专项资金是否按省级专款规定比例(3：2)配套;根据《安徽省中小学危房改造工程专项资金管理办法》(财教〔20--〕849号)第六条“中央工程专款和省级配套资金以及其他用于工程的专项资金，全部纳入专户管理”，重点检查各县(区)财政部门有无设立危改工程专项资金专户，危改资金是否通过专户下拨，是否存在危改资金与其他经费账户混用情况;对下拨的中央和省补助的危改资金，市级是否在3个工作日内划拨到县(区)级财政危改资金专户;是否坚持危改资金集中在县(区)级管理，封闭运行，专款专用。

(三)危改工程专项资金拨付情况

1.检查各县(区)危改专项资金安排是否合理，有无违背国家“集中投入，建一所成一所”的要求，项目资金安排过于分散，随意性较大，“撒胡椒面”，造成资金使用效益低下及损失浪费情况;有无因拨款不及时、资金安排分散、配套资金不落实等原因造成“半拉子”工程现象。

2.检查是否建立了严格的资金拨付申报和审批制度，对省批复的项目是否按照项目实施进度拨付资金，各县(区)有无截留、滞留危改资金行为及因拨款不及时耽误工程完工情况。

3.检查危改资金拨付程序是否合规，资金集中在县(区)管理的，有无将危改资金不直接拨付工程施工单位或供货商，而违规直接下拨至乡镇及项目学校。

(四)危改工程专项资金使用及资产管理情况

中小学危房改造工程资金重点用于补助教育部门举办的县级及县以下教育阶段的农村中小学及相应阶段的特殊教育学校。危改工程专项资金使用及资产管理审计的重点：

1.检查中央和省补助的专项资金是否全部用于危改工程土建项目，有无用于偿还债务，有无平调、挪用、挤占危改资金现象;检查有无设置账外账、“小金库”及贪污、私分危改资金行为。

2.检查危改工程资金列报范围和票据使用是否合规，从原始票据入手，查看与施工单位协议及决算中有无将项目学校的房屋安全鉴定费用、桌椅等教学器材、教师宿舍建设或装修费用、危改办的办公费、会议费、差旅费等与工程项目无关的费用列入工程费用;有无票据使用不合规，白条大额现金支付危改专项资金现象。

3.检查危改专项资金专户存储的利息所得，是否由同级财政部门商教育部门专项安排用于补充中小学危房改造工程专项资金，有无挤占、挪用行为。

4.检查已竣工项目学校固定资产产权是否明晰，有无资产不入账、产权转移及校舍被占用现象。

5.检查工程项目建设中是否存在虚报造价、高报低造等行为。

6.检查项目学校危改工程负债情况，是否存在虚假负债及因项目学校负债太重，影响学生正常上课情况。

(五)危改工程项目实施及工程建设情况

检查危改工程项目实施(主要是第二期危改项目)是否坚持以县为主“五统一”原则，即县级人民政府负责“工程”的组织、实施与管理，统一规划立项审批、统一勘探设计、统一招标监理、统一资金管理、统一验收和决算审计，有无将工程的资金及项目下放到乡镇、村、校组织实施与管理;检查d级危房经机构鉴定并留下必要资料后，是否立即拆除，防止发生意外;工程建设是否按照基本建设程序进行管理，有无实行工程预决算制度，是否杜绝“三无工程”(无规划设计、无工程监理、施工队伍无资质)，有无出现工程质量低劣、管理不善或项目变更等原因造成项目失败、资金损失浪费或安全隐患严重等问题(改造中的新建校舍规定最低使用寿命应在50年以上)。

四、审计检查的组织和时间安排

(一)审计检查的组织。市审计、财政、计委、教育、建管部门联合开展此次审计检查工作，市审计局牵头。审计检查组成员由各参与部门分别抽调4至5名业务骨干组成，分成4个审计检查小组，对市本级和各县(区)危房改造资金收支情况进行直接审计检查。每组的组长负责本组的审计检查工作，包括审计取证、复核和提出审计报告等工作，确保审计工作质量。

(二)审计检查的分工。根据本次审计工作需要，具体实施审计中，市审计局负责具体组织本次全市农村中小学d级危房改造资金审计工作，并对市危改办及市财政管理的危改专户资金实施审计和审计调查，审计项目单位资金筹集、使用和核算以及学校负债等情况;市财政局主要负责审计检查各级财政资金预算、资金到位、资金拨付和资金运行的真实性、合规性等;市计委负责立项程序和项目管理;市教育局负责d级危房确定，学校布局，资产管理、使用及产权等;市建管局负责审计工程招投标和“四制”的执行情况以及项目实施、工程质量、验收等。

(三)审计检查的时间安排。20--年10月21日前做好各项准备工作，进行审前调查，审计人员分组等;20--年10月24日至11月4日，审计组对市本级和各县(区)实施审计和审计调查，提交对各被审计单位的审计报告等;20--年11月上旬，市审计局牵头，对本级及各县(区)审计中反映的情况进行认真整理、归纳和分析，汇总审计情况，向市政府和省审计厅上报综合报告，并下达审计意见和审计决定。

五、工作要求

(一)提高认识，加强领导。各县(区)人民政府和项目单位主管部门、建设单位应高度重视这次专项审计检查工作，认真对待，做好配合工作。参加审计的单位应精心组织，相互配合，保障检查人员及时到位，保证工作质量。

(二)全面审计，突出重点。对重点资金、重点单位、重点环节进行重点审计，重大问题和案件线索要组织力量一查到底。审计期间要注意及时通报情况，并做好审计。

(三)拓宽思路，改进方法。一是坚持账面审计与查阅项目档案资料相结合，账面审计与现场勘察相结合。二是采取审计与审计调查相结合。三是将查处问题与分析原因相结合，有针对性地提出审计意见和建议，为市政府及有关部门加强和改进管理提供参考依据。

专项审计活动策划方案

**审计调查报告及篇十**

所谓审计环境是指影响审计生存和发展的因素集合体。它是由不同的具体环境因素所组成，既包含审计赖以存在和发展的有利因素，也包含制约和抵制某些审计活动的不利因素。按照因素的起源可以分为外部环境和内部环境。外部环境是不以审计人的意志为转移的因素集合，它无时不有，无处不在。和谐的审计外部环境是协调外部有关要素，营造有利于审计机关全面、协调、可持续发展的十分重要方面。审计事业要想获得更好的发展，就必须构建一个和谐的审计外部环境。

一、围绕地方中心工作，赢得政府重视支持

审计监督涉及面广，政策性强，工作难度大，如果没有党委政府的重视和支持，就难以与地方政府的工作产生同频共振，发挥应有的作用，获得地方政府的满意。因此，在平时工作中，就要积极围绕地方政府的工作中心和重点，及时主动与党委政府沟通审计工作的进展情况和遇到的困难，以争取他们对审计工作的重视、支持和理解，力求使审计工作达到既让党委政府满意，又能充分发挥审计监督职能作用的“双赢”效果。

1、围绕中心工作。审计部门要始终紧扣中心、服务大局、贴近党委政府的需要，这既是审计机关重要的经验总结和工作法宝，也是未来审计工作必须依然牢牢把握的工作方针。要把党委政府需求作为确定审计主题、选择审计项目的基本标准，一般来说，党委政府最需要了解什么、最关注什么，最需要审计为其排什么忧，难什么难，审计就审什么。审计部门应在每年年底前做好下年审计工作如何紧贴党委政府工作中心的专题调研，找准各项审计工作服务党委政府的切入点和着力点，确保下一年度审计工作能有的放矢，符合党委政府的迫切需要。

2、把握领导意图。审计部门在接受审计工作任务时，摸清领导的意图相当重要，可以说是在工作中能否抓住重点的关键，上级领导急于了解被审计对象什么，群众急于想通过审计知道什么，审计部门只有做到心中有数，才能制定合理的审计计划和审计方案。因此，审计部门在吃透上级工作意图的同时，要经常向地方党委政府领导汇报情况，把握领导意图和关心的重点，理解吃透领导交办任务的意图，以便审计工作能够紧贴领导意图提出可供领导借鉴的指导性、建设性意见与建议。

3、做到有所作为。有为就是要有上进心、责任心、有信心、有决心、有压力、有动力，不甘落后，奋发向上。我认为有为才能有位，有位才有威，要想争取自己的位置，就必须要先让自己有所作为，让领导看得见，让群众感受得到，有了作为，还怕没有位置?当然，任何工作、成绩、地位不是喊出来的，也不是上天生来就给予的，而是靠脚踏实地干出来的。天道酬勤，一分耕耘一份收获。只有通过努力，才能做出成绩、实现存在的价值。立足“有为”，你才能真正“有位”。

二、打造国家审计品牌，争取社会公众信任

审计部门要通过广泛深入宣传、大胆揭示问题、审计结果公告等，加强与社会大众的交流与沟通，形成审计服务公众、公众促进审计的良性互动局面。增进社会公众对审计工作的认识，提高审计的社会公信力，赢得社会公众对审计工作的理解和支持。

1、加大宣传力度，增加社会认识。加强审计宣传，争取方方面面对审计工作的理解、支持，对优化审计执法环境，强化县级审计机关的地位，进一步发挥县级审计机关的职能作用，具有十分重要的意义。因此，一方面要加大对《审计法》及其相关法律法规的宣传，推动依法独立行使审计监督权。另一方面，要加大对审计成果的宣传力度，进一步引起县委、人大、政府对审计工作的重视，提高社会公众对审计工作的关注程度，为审计事业的发展创造良好的外部环境。同时还要改变审计宣传方式，多方位、多渠道组织对各行政企事业单位领导和财务人员进行财经纪律以及财务知识的宣传和培训，比如，把审计发现的多个案例，编写成反面教材，从中汲取出经验教训，在全县的党员干部大会上进行集中宣讲，使他们能够自觉遵守财经纪律，减少违规违纪行为发生，为被审计单位规范会计核算，减少错误发生，提高资金使用效率提供服务。

2、敢于揭示问题，维护审计权威。审计机关要切实履行审计监督职责，敢于坚持原则，如实揭露和反映审计查出的问题。要把对国家负责与对人民负责作为最高追求，敢于把那些影响生产力进步，影响国民经济健康协调发展的重大违法违纪问题揭露出来，为政府宏观调控和人大强化监督提供重要依据。为防止“审用脱节”，维护审计权威，审计部门要对审计整改情况进行跟踪检查，要对被审单位的审计决定执行情况、采纳审计报告及建议情况、处理审计移送事项结果进行检查和回访，对以往审计问题比较集中的部门和单位，更要作为整改工作的重点，进行连续的不间断的.监督，确保经常发生的问题得到解决，杜绝屡审屡犯问题的发生。同时，也要对被审计单位整改情况进行客观的披露，对被审计单位好的做法和经验，及时进行总结推广。做到有一说一，有二说二，客观公正，为被审计单位整改问题，营造一个良好的心理相融环境。

3、强化审计公开，提高社会公信。要通过建立和完善项目公示、结果公告的公开机制，切实维护审计的严肃性，全面提升审计公信力和威慑力。审计项目公示。

一是通过审计网站、党政信息网和有关媒体“问计于民”，向全社会公开征集审计项目，邀请公众参与年度审计项目的确定，切实提高审计工作的透明度，广纳贤言、集中民智、反映民意，落实“审计维民，审计为民”的宗旨。

二是年度计划项目全部实行审前公示，以网络和被审计单位现场张贴等形式公布审计组长、联系方式、监督电话等内容，欢迎社会各界提供审计线索或意见、建议，接受人民群众监督，全面实施“阳光审计”。审计结果公告。逐步推行审计结果公告制，逐年提高审计结果公告比例。按照“以公开为原则，以不公开为例外”的原则，通过新闻媒体、审计网页或人大、政府等部门组织的会议等多种途径，实行审计结果的全面公开。在公告的程序和方式上，要在地方党委政府与审计公告制度两者之间，找到平衡点，既要尊重地方政府领导的意见，又要有利于审计问题的整改和落实。在公开的内容上，既要公告财政同级审的执行情况，也要公告重点资金、重点工程审计中发现的问题、案件。通过公告，还社会公众以舆论知情权和监督权，促进被审计单位有效整改，促使领导干部转变执政理念和作风，增强审计工作的社会信任度。

4、抓好廉洁从审，树好自身形象。审计是反腐倡廉的尖兵卫士，是监督别人的，只有自身正了，才有资格监督别人，也才能监督好别人。因此，要不断加强审计机关党风廉政建设，按照从严治理审计队伍的指导思想，要求审计人员严格执行“八不准”审计纪律和党员领导干部廉洁自律各项规定，加强审计纪律公示制、审计廉政纪律回访复查，广泛接受社会公众和被审计单位干部职工的监督，打造清廉、务实、为民、高效的审计机关干部队伍，维护审计监督的严肃性、威慑力。

三、强化审计服务意识，构建新型审监关系

审计工作的最终目的是促进被审计单位健全机制，规范管理、提高绩效，维护资产的安全、完整，防范、减少乃至杜绝违纪违规问题的发生。因此，审计机关在工作中，必须立足于发展，不断强化服务意识，在严肃财经纪律的同时，充分发挥审计的“审、帮、促”作用。

1、更新执法理念。要用和谐审计的新理念指导审计工作，既要依法审计，又要与被审计单位和谐相处。要积极探索文明审计，说理式执法，讲究执法技巧。首先要尊重对方，构建诚信互爱的人际关系，创造性地建立联系沟通的渠道，加强彼此的经常性沟通。其次，用换位思考的方法体量对方，给予对方更多的理解，用宽阔的视野、海纳百川的胸怀容人容事，容纳不同意见。第三，大事讲原则，不怕得罪人，既要敢于审计，更要善于审计，一般性问题谦让、宽容、不挑剔。第四，善于听取对方意见，智慧地沟通情况，理性地处理问题，不把简单问题复杂化，也不将复杂问题简单化。第五，要打造高水平的沟通平台，拿出高质量的审计成果、高水平的审计建议，在高层面上沟通，不在低水平、低层面上纠缠不休，在和谐共创中落实审计结论。

2、坚持公平公正原则。国家审计要想获得其他社会组织的认同，获得其他社会组织的依赖和信任，必须做到对审计目标的判断和鉴别立场的公正性，结果的科学性和权威性。而要实现审计结果的公正、公平、科学和权威，除要充分利用科学领域的先进技术和方法外，还要保证审计人员的独立性。包括审计机构的独立性和审计人员的独立性。审计人员独立性的意义在于通过分解权力、明确义务，形成审计人员之间的相互监督和制衡机制，避免其他审计人员的非正当干涉，从而保证审计人员全面、完整、客观地反映审计过程和审计结果原貌，有效防止舞弊行为，特别是集体舞弊行为的发生。审计结果一旦缺乏公正性，在客观上其实是对社会公众的不公平。所以，社会公众对审计监督可能会形成误解，或者产生质疑，甚至对审计结果漠不关心。一旦形成这种局面，审计机关的权威性和公信力就受到严峻的挑战。公正审计执法，公平审计处理，公开审计结果，是对审计机关最基本的要求。

3、寓服务于监督之中。审计机关必须强化服务意识，从微观上深刻查证和分析被监督单位存在的问题，揭示存在问题的原因，寻找解决问题的途径，为提高被监督对象发展能力和后劲服务;从宏观上，将审计发现的问题和情况纳入制度的框架中加以分析，提出完善政策制度的建议和措施，为经济建设把脉和服务。这样，才能找到审计机关工作的切入点和落脚点，寓服务于监督之中，充分体现审计机关工作的价值。

四、统筹审计结果运用，形成部门联动机制

审计不仅要发现和揭示问题，更要根据被审计单位实际，提出切实可行的整改意见，促进制度建设，健全管理体制，防范风险产生。同时，还要努力放大审计效应，建立审计工作联动机制。

1、建立成果共享机制。审计部门要与纪检(监察)、组织、检察、财政等相关部门建立日常联系协调机制，做到互相通报有关情况，共享共用监督成果，对于财政财务收支审计、重点项目建设审计、重点资金审计、经济责任审计和交办审计等，其审计成果信息，尤其是审计查出的违法违纪问题等审计成果信息，除审计法规规定的审计主客体之间分享外，还要在干部管理、使用、监督部门及重点部门之间实现成果共享。

2、强化审计成果运用。审计查出问题的整改是审计工作的重要组成部分，是提高审计成果利用水平、实现审计目的的重要途径，也是发挥审计“免疫系统”功能的重要环节。通过加强对审计整改工作的领导、强化整改责任、加强督查督办、完善相关制度等有力措施，加大整改力度，形成人大监督、政府督办、审计部门指导、被审计单位积极配合落实审计决定和建议的整改工作机制。同时，要灵活地采取多种方式、利用多种渠道，扩大审计报告、审计信息的报送范围，多向其他监督管理部门通报审计成果，最大限度地发挥审计结果的作用。

3、注重部门协调配合。审计机关应建立主管部门、纪检、监察等相关部门协调配合的机制，以及反腐协作机制。对审计机关依法提请暂停拨付与被审计单位违纪违规行为有关的款项，财政部门要及时扣缴和清收应当上缴财政的款项;对审计机关做出的被审计单位补缴税款决定，税务部门应当依法足额征收;对被审计单位及有关人员有违反党纪、政纪行为的审计机关移送给主管部门、或纪检、监察机关的，有关部门应及时查处，并将查处结果书面反馈审计机关;对被审计单位在金融机构的有关存款需要冻结的，审计机关向人民法院提出申请后，人民法院应及时办理冻结手续;构成犯罪的，审计机关应及时移送司法机关处理。要与检察、法院等司法机关建立审计案件的移送和处理协作机制，建立案件处理绿色通道，以提高审计效率和审计的威慑力。

文档为doc格式

**审计调查报告及篇十一**

建设文明幸福新，是区第十四次党代表大会的主题，是适应新形势新任务需要作出的战略抉择，是百万人的共同愿望与共同实践。建设文明幸福新，必须深度关注民生问题，把民生幸福作为第一取向，凝心聚力，科学发展，切实保障和改善民生，不断提升民众生活幸福感和舒适度。

审计机关作为经济监督部门，在保障民生民利、促进依法行政、加强廉政建设方面发挥着重要作用，要积极参与到“文明幸福新”建设中，关注民生问题，突出民生审计，当好党委、政府的参谋助手和民生“卫士”，为建设文明幸福新作出应有的贡献。

一是审计立项关注民生问题。制订审计项目计划时，要广开言路，通过召开座谈会、征询走访、网络问卷等形式，广泛征求党委、政府、人大、政协和广大人民群众对审计的需求和意见，把党委政府关心、普通民众关注的问题作为审计重点，列入审计计划，最大程度地维护广大人民群众的切身利益。经过筛选研究，列入年度计划的民生问题审计项目达27个，占全年项目总数的50%以上，主要涉及社保资金、教育、卫生、拆迁补偿、安置房建设、保障房建设、人才公寓建设和社区服务与管理等项目，并对安置房、保障房和人才公寓等工程建设进行全程跟踪审计。

二是项目审计加强绩效评估。审计过程中，不仅要对教育、医疗、卫生、社会保障等相关项目的资金使用管理、工程建设程序、工程建设质量进行监督检查，更要加强对其资金使用效率、产生的社会效益进行评价考核。要引入科学全面的评价指标，运用规范的流程，深入基层，进村入户，倾听老百姓的意见和建议，让民生资金、民生工程真正利民惠民。要根据区政府的交办，把今年列入工作报告中的为民办十件实事的资金进行全面的绩效评估，把实事办好，好事办实。

三是突出惠民政策落实情况的审计监督。审计机关和审计人员要关注涉及社会保障、医疗卫生、保障住房、文化事业、新农村建设等政策的贯彻执行情况，加强对有关区域协调发展、生态环境保护等民生政策落实情况的.审计监督，确保惠民政策落到实处。随着经济的发展，影响老百姓幸福感最重要的因素是环境状况，因而我们应关注绿色gdp，重视环境绩效，要对各类项目的环境效益作出评价，对其造成的环境影响进行评估，努力降低经济发展对环境影响的负面效应，切实保持良好的生态环境，为人与社会的协调可持续发展创造条件。

四是坚持民生审计的“常态化”。建设文明幸福新是一项长远的目标任务，审计机关要牢固树立审计为民的观念，制订民生审计的中远期规划，争取每年都有较多民生项目列入审计计划，实现民生审计的常态化。要把事关老百姓切身利益的问题纳入视野高度关注、及时介入，把问题解决在萌芽状态。要及时提出建设性意见，为党委、政府解决民生问题当好参谋，切实维护社会的稳定，更好地促进各项惠民政策措施的落实，让老百姓真正享受到改革发展的成果，使幸福感得到明显提升。

**审计调查报告及篇十二**

一、调查的基本情况

本次调查在局党组的精心组织下，我们分别组成了四个调查组，每组由两位局领导班子成员带队，两位工作人员也是我局的工作骨干，他们对全市三十一个乡镇(场、矿、开发区)进行了全面的调查。在调查中我们采取了到企业进行调查登记，掌握企业的基本情况后；到企业周围的村庄，向当地的群众了解企业对周围的环境影响和污染情况；调查组到实地察看企业排污现状，从而掌握排污单位的污染现状。在这次调查中我们共对2250个排污对象进行了调查登记，调查单位的数量占企业总数的95%以上，其中:养殖业为1368个，占污染企业的60.8%，其次服务行业为448个，占污染企业的19.9%，各类砖瓦石灰企业为197个，占调查总数的8.75%。

二、调查中发现的问题

在调查中我们通过走访企业周边的群众，现场察看等方式，发现了不少环境问题和污染隐患:一是养殖业的无序发展对环境污染的程度正在加剧，这些养殖场大都没有经过环保部门的审批，因此在选址上随心所欲，他们不考虑对周围环境的破坏和对群众的生活造成的影响，或建在村庄的饮水源头，或建在村庄的上风向；更有甚者利用村里的废旧房屋把猪养到了村中心，搞得整个村庄臭气熏天。这些现象若不加以制止，后果将不堪设想。二是工业项目规划不够完善，企业分布广，选址不合理，污染源分散；有的仍是小作坊式，规模小、工艺落后，加剧了污染物的排放量，这将对农业生产甚至生态环境带来不可估量的损失；还有的工业企业未经环境影响评价和环保部门的批准，擅自建厂，有的甚至是国家明令禁止的十五小企业；有的虽然经过环保部门的.审批，但不按环保部门的审批意见办理，未经环保验收就擅自投产。三是老工业企业环保设施落后，已经难以适应目前环保工作的需要。尤其是水泥行业污染更为严重，粉尘污染对周边环境造成的影响较大。

三、本次调查存在的问题

本次调查我局虽然从时间上进行了充分的准备，对调查的困难也有所预料，但在调查过程中我们还是感到调查工作不尽人意，主要有民下几个方面:一是有的乡镇对调查工作缺乏足够的认识，对调查工作有抵触情绪，有的则抱着应付的态度对待本次调查，这给我们下去调查的同志造成了不少的困难。二是时间上还是不充分，对这样一个涉及全市所有的污染单位的调查来说，用一个月的时间完成调查任务，有些匆忙，加上乡镇配合不够，就更容易成为走马观花，蜻蜓点水了。三是未投入环境监测手段，对这次的调查留下了较大的缺陷，使得我们的调查数据没有强有力的说服力，对我市的主要污染因子的确定、污染物的排放程度、数量等缺少了一个定性的分析。

四、几点建议

1、大力加强养殖场畜禽粪便污染的科普知识宣传，充分了解当今农业面临污染而造成的危害，进一步提高人们对畜禽粪便治理重要性的认知度。大力宣传沼气池建设在保护环境、节约能源等方面的重要作用，使利用沼气法处理规模化养殖场粪便成为养殖场及业主的自觉行动。

2、对养殖业的无序发展，市应该尽早制订相关的管理办法，规范养殖行为。对未经审批又无污染处理措施的养殖场，要限时改正，到时未改的要坚决关闭。从根本上扭转把养殖场建到生活饮用水的源头和村中心错误行为。

3、加大工业企业的环境保护投入和污染治理力度，严格遵守环境保护法的规定，对国家淘汰、禁止的生产项目，无论效益多高，都严禁进入我市。对现有的未经环保部门批准就上马新建的项目，凡不符合国家产业政策的要坚决关停；虽然符合政策但示办理审批手续的，要坚决补办。

**审计调查报告及篇十三**

面对信息化技术背景，企业在构建内部审计体系时，可以借助于信息化审计组织框架对审计项目管理加以优化完善，也能借助于内部审计信息化标准对审计工作进行规范，此外还能通过大量资金来构建起企业内部审计专用平台，便于不同部门进行交流互动，这样不但可以促使信息传递更加迅速，提高企业内部审计水平，同时还能有效提升企业的整体审计效率。

4.2促使静态审计朝着动态审计转变，监督审计朝着服务监督审计转变

企业在构建内部审计信息化框架的过程中，要对审计工作进行转变。这就可以让静态审计朝着动态审计方面转变，以保证审计效率，缩短审计时间；让监督审计朝着服务监督审计方面转变，从而保证企业可以更好地应对审计风险，提高风险防范意识与防范能力；在审计目标与审计范围的基础上，对审计重心进行转变，从而可以保证信息系统安全完整，促使企业在运用erp系统对企业审计加以管理时，可以更好地规范内部审计流程，进一步提升企业的审计效率，强化企业的整体实力。

4.3提升信息技术获取能力，对数据收集、处理技术加以创新

信息化技术的发展需要企业在开展内部审计工作的过程中，具备扎实的系统拷贝技术，从而才能对数据进行有效分析处理，审计程序要具备采集式的审计模块，从而才能保证信息录入功能得到充分发挥，确保审计信息的安全性，审计程序还要具备扎实的审计技术，保证审计数据可以实时在线传输检测，这样才能确保企业内部审计形式多种多样。当企业具备了上述三种程序以后，还要对数据收集技术、数据处理技术、审计报告技术进行有效创新，这样才可以持续推动审计信息化得到更好的应用，审计质量得到根本性的提升。

5结论

总而言之，面对科学技术日新月异、信息技术迅猛发展的时代背景，企业内部审计朝着信息化方面转变已经成为必然的发展趋势，因此企业要不断更新审计观念，具备信息化审计意识，完善组织框架，提高创新速度，持续提升计算机审计水平，这样才能有效拓展审计工作的深度与广度，促使审计效率得到实质性提升。

参考文献

[1]朱大鹏.大型集团企业内部审计信息化研究[d].哈尔滨:哈尔滨商业大学,.

[4]曹明磊,柏雪.企业内部审计职能研究[j].现代商贸工业,2024,39(07).

**审计调查报告及篇十四**

为了深入学习贯彻党的十八大精神，坚持依法审计，进一步规范审计执法行为，建立健全审计责任制，提升审计工作的质量和水平，推进审计系统依法行政工作有序进行，根据《xx市人民政府x年度依法行政考核方案》(株政办函[]22号)的有关规定，结合我市审计工作实际，制订x年全市审计机关依法行政工作计划。

一、指导思想

深入学习贯彻党的十八大精神，坚持以《宪法》为核心，以《审计法》为主体，以《国家审计准则》为基础，坚持“依法审计，服务大局，围绕中心，突出重点，求真务实”的审计工作方针，按照“法治”和“法治政府”建设的新要求，围绕经济增长质量和效益的提高，围绕审计质量和审计地位的提升，全面履行审计监督职责。进一步创新工作机制，加强内部管理，改进工作方法，提高干部素质，努力在更高层次、更广领域发挥审计“免疫系统”功能和公共财政“卫士”作用，真正将审计机关的依法行政工作更好地融入我市社会经济建设全局之中。

二、主要目标

通过扎实开展学习宣传法律活动，传播法治理念，弘扬法治精神，深入推进依法行政工作，进一步增强审计人员的法治意识和法律素质;进一步提高审计机关依法审计、文明审计和全面履行审计监督职责，充分发挥审计“免疫系统”功能和在国家治理中的作用;进一步增强被审计单位及领导干部依法行政、依法理财、依法接受审计监督的意识，营造自觉遵守财经和审计法律法规、积极支持和配合审计工作的良好社会氛围。

三、主要任务

(一)强化审计监督

继续突出对重点领域、重点资金、重点部门、重大项目的审计。进一步加强政府全口径预决算、领导干部经济责任、政府投资项目、民生资金审计。市本级全年计划审计单位(项目)64个，其中：财政审计12个、行业审计调查4个、专项资金审计5个、重点建设项目审计4个、领导干部经济责任审计20个、外资运用审计1个,财务收支审计18个，有效发挥审计对经济社会发展的促进作用。

(二)完善规章制度

根据在全国审计工作电视电话会议上的重要讲话精神，以及审计署、省审计厅安排部署，围绕进一步规范审计权力运行、防范审计风险、提高审计质量的新要求，严格按照《审计法》及其实施条例和《国家审计准则》的规定，修订重大行政决策、行政执法监督检查、审计质量控制等方面的制度。加强审计业务管理与创新，完善局机关审计项目量化考评等审计业务规章制度，进一步规范审计行政行为。按照审计项目审理工作的新要求，健全审理流程、审理会议、审理情况通报考评各制度，提高审理工作规范化水平。

(三)加强质量管理

1、认真执行新《国家审计准则》规定，严格审计项目复核、审核及审理工作，认真组织审计业务会议，督促审计组严格依程序执法，增强责任意识，风险意识，提高审计质量。

2、结合审理工作的开展，充分利用审理成果，探索提供违纪违规问题定性、处理处罚适用法律法规指引。

3、结合省厅法制工作年度计划要求，开展全市审计项目质量监督调研和审计项目质量检查，开展全市优秀审计项目评选工作。进一步创新评选方法，探索成果展示方式，发挥优秀审计项目在提高质量、防范风险、提升素质等方面的示范作用。

**审计调查报告及篇十五**

我近期对市企业会计素质与会计工作情况进行了调查，调查采取实地查看、交流座谈、查阅资料等方式进行。现将调查情况具体报告如下：

一、调查单位基本情况

企业位于市开发区，属于生产型小规模企业，主要生产销售产品，有职工人，设有生产、质检、供销、财务等主要科室。财务科共4人，科长1人，会计2人，出纳1人。

二、会计素质基本情况

该企业会计素质总体情况较好，无论政治思想觉悟与业务工作技能基本适应企业财务工作需要，能够以科学发展观为指导，牢记财务工作宗旨，根据现代企业的财务管理要求，适应新的市场形势变化，较好地完成财务工作任务，切实提高企业经济效益；同时能够做到爱岗敬业、知法守法，正确处理做好财务工作与服务企业经济发展的关系，既严格遵守《中华人民共和国会计法》，又促进了企业经济建设发展，取得了一定的成绩。

与财务工作的高标准、严要求相比，该企业会计素质也存在一些不足，根据调查情况归纳起来，主要有三方面问题：一是政治素质不够高。要做好企业财务工作，财务会计必须具有较高的政治素质，正确处理国家与企业的关系，要根据《中华人民共和国会计法》和现代企业的财务管理要求，完成财务工作任务。但该企业会计人员对企业领导唯命是从，不敢提不同意见，对不符合规章制度的业务不敢拒绝办理，损害国家利益的事不闻不问，政治素质不够高。二是业务素质不够高。该企业会计基础工作薄弱，核算不够规范，执行财务制度不够严格；未能正确及时核算企业各项收支和盈亏，会计报表不能真实反映企业的财务成果；凭证、账簿无摘要，账簿记录发生错误、更正方法不正确；只有年度财务分析，没有季度分析和专题分析，财务分析质量不高。三是服务素质不够高。该企业会计人员努力奉献、自觉服务的观念不强，团队意识缺乏，协作精神不够，下车间深入职工少。对部门间配合不主动、不积极。对职工有关财务方面的咨询懒得回答，不愿积极解决职工提出涉及财务方面的问题。

三、会计工作基本情况

该企业会计人员能够紧紧围绕企业的中心目标，结合本部门的实际情况和工作重点，全面规范会计核算和财务管理工作，加强财务核算和财务监督功能，认真搞好各项财务工作，全面完成财务工作任务，取得较好的工作成绩，其成功经验主要有四方面：一是认真学习，提高自身综合素质。该企业会计人员加强学习，做到工作再忙也不忘学习。他们认真学习党的理论，特别是学好邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观，提高自己的政治思想觉悟，树立全心全意为企业服务的思想，做到刻苦勤奋工作。他们认真学习财务知识，提高自己的业务工作技能，为做好财务工作奠定知识、理论基础。他们遵守《中华人民共和国宪法》及各项法律、法规；有良好的职业道德和敬业精神，模范地执行《会计法》，廉洁奉公，忠于职守，严格执行财政、财会制度，遵守财经纪律，竭诚为企业发展服务。他们在工作上养有吃苦耐劳、善于钻研的敬业精神和求真务实、开拓创新的工作作风，服从企业的工作安排，坚持“精益求精，一丝不苟”的原则，紧密结合岗位实际，完成各项财务工作任务，取得良好的工作成绩。二是认真、细致地做好会计报销、工资发放、会计原始凭证、记账凭证的审核、记账、装订及相关税务票据的\'领用、核销等日常会计核算、会计监督工作，做到工作仔细、认真、无差错。按会计档案管理的要求及时进行会计档案的整理、归档工作，确保会计档案全面、完整，便于以后日常查阅和利用。三是积极与税务等政府主管部门联系，争取相关部门对企业的理解与支持，最大限度的利用国家相关的税收优惠政策，为企业节约每一分资金，确保企业发展和业务工作的正常开展。四是在做好自己本职工作的同时，坚持“企业工作一盘棋”，积极配合相关部门的工作，利用财务科现有的各项资源做好力所能及的工作，为企业的发展做出应尽的努力。还参与社会爱心活动，积极向灾区和困难群众捐款捐物，发扬了中华民族扶贫济困的优良传统。

该企业会计存在的不足问题主要有三方面：一是学习的广度和深度不够。该企业财务科虽然制定了学习制度和学习计划，定出时间进行学习，但学习的广度和深度不够，没有学深学透。在平时的学习中，满足于已经下发的书籍资料，主动去看理论方面的书籍较少。在学习的方法和效果上有所欠缺，没有创新学习方法和学习形式，通过学习来指导实践不够。二是改革创新意识不够浓厚。该企业会计创新精神不够，有时仍用老眼光、老经验、老办法做工作，服从服务企业意识较强，但对财务管理上存在的弊病，进行针对性改革不够。提出的改革创新计划，缺乏推行的决心，存在说过算过的现象。三是全方位成本控制不够。该企业会计在全方位成本控制上比较粗放，没有把成本控制贯穿于企业业务经营的全过程，让成本控制、节约的观念成为每个部门、每一个员工的自觉行动，在成本控制方面有较大潜力可挖。

四、调查思考与建议

通过本次调查，我深深感到：作为一家生产型小规模企业，企业会计素质与会计工作基本能够适应当前财务工作的需要，但从长远看，满足企业不断发展的形势和国家对企业财务提出更高的要求，该企业会计无论是个人素质还是会计工作都需要进一步改进和提高，要着重做好以下以下四方面工作：

（一）加强学习锻炼，提高自身综合素质

该企业会计要通过加强学习锻炼，提高三方面素质：一是政治素质。要认真学习邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观，以党的十八大精神为指导，严格执行党和国家的方针政策，维护财经纪律，立志献身财会事业，为企业经济发展服务。二是知识素质。要适应社会主义市场经济和不断发展形势的需要，参与现代化企业管理；要熟悉国家的财政、财务法规，掌握财会专业知识和相关知识，专业知识包括：预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等；相关专业知识包括财政、税务、法律、金融、市场、外贸等。三是道德素质。要热爱本职工作，恪尽职守、任劳任怨、廉洁奉公、作风正派、严守职业道德，不受他人和其他因素的不良影响。要廉洁自律，坚持依法行”事”，依规办”事”；不受拜金主义影响，做到”常在河边走，就是不湿鞋”。

（二）树立创新意识，促进财务工作发展

该企业会计要树立创新意识，具有先进思想观念。要树立市场观念，各项经营、理财活动都要围绕市场开展，适应市场经济发展的要求。要树立风险观念，高度关注理财领域的财务风险，有效地防范和控制财务风险。要树立政策观念，熟悉政策，特别是财经方面的政策，做到一切财务活动的运行都要符合国家政策规定。要树立参与观念，积极参与企业经营决策，参与企业经营全过程管理。同时，要认真做好日常财务核算和财务监督工作，促进财务工作规范化和精细化，提高财务工作效率和工作质量。加强对财务工作的分析，提出高质量的财务分析报告，为提高企业经营效益服务。

（三）加强成本控制，提高企业经济效益

该企业会计要树立效益最大化观念，通过成本否决，落实消耗定额，通过开源节流、增产增收、节约开支、加速资金周转等办法，提高企业的盈利水平。

（四）树立服务意识，全面做好财务工作

该企业会计要树立服务意识，在做好本职工作、提高财务工作质量的同时，要服务好企业内部各部门，加强各部门之间的联系沟通，增强企业凝聚力，促进企业整体工作的发展。要帮助职工掌握基本财务知识，提高职工理财水平。比如：要指导、帮助职工怎么填支票、怎么开发票、怎么识别真等等。

文档为doc格式

本文档由028GTXX.CN范文网提供，海量范文请访问 https://www.028gtxx.cn