# 有关审计第三季度工作总结汇总

来源：网络 作者：风月无边 更新时间：2025-05-18

*有关审计第三季度工作总结汇总一乙方：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_联系人：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_地址：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_电话：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_邮政编码：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_甲方与乙方经协商一致，签订下列合同条款。第一条 审计范围1、工程...*

**有关审计第三季度工作总结汇总一**

乙方：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_联系人：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_地址：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_电话：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_邮政编码：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

甲方与乙方经协商一致，签订下列合同条款。

第一条 审计范围

1、工程项目名称：;

2、工程建设规模：;

3、建设工程审计业务范围：是指下列(注：从下列项目中选填审计范围分类编号，不在下列业务范围内的，可另行约定)审计业务。

(1)建设项目可行性研究投资估算的编制、审核及项目经济评价;

(2)建设工程预算编制、审核;

(3)建设工程结算审核;

(4)建设工程决算审核;

(5)建设工程招标标底、投标报价的编制、审核;

(6)工程洽商、变更及合同争议的鉴定与索赔;

(7)编制工程造价计价依据及对工程造价进行监控和提供有关工程造价信息资料等;

(8)检查施工、采购合同订立是否规范;

(9)检查甲方确定的材料、设备采购价格是否合理;

(10)检查施工、采购合同的执行情况;

(11)检查项目批复概算、建设标准、建设内容实施的情况;

(12)检查设计修改、设计变更是否合规、合理，是否符合有关程序及对工程造价的影响;

(13)检查工程款支付情况;

(14)检查工程资料形成的合规性。

第二条 甲方的义务

1、甲方应提供的建设工程审计材料如下：

(填写材料名称)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

2、甲方应负责与本建设工程造价审计业务有关的第三人的协调，为乙方工作提供外部条件;

3、乙方要求第三人提供有关资料时，甲方应负责转达乙方要求及资料转送;

4、甲方应在日内对乙方书面提交并要求做出答复的事宜做出书面答复;

5、甲方应当授权本审计业务的代表，负责与乙方联系。

第三条 乙方的义务

1、乙方审计人员应积极进行现场检查复核，特别是对设计变更、现场签证和隐蔽工程等，并提供造价及合理性评价;

2、对超出招、投标书外的工程量、工程项目、报价等作出书面意见;

3、对已形成资料的合规性、合理性、完整性作出评价;

4、向甲方提交与工程审计业务有关的资料及报告，包括工程审计的资质证书及承担本合同业务的专业人员名单、审计工作计划等;

5、提供《审计报告》一式六份;

6、按合同约定的范围实施审计业务。

第四条 甲方的权利

1、甲方有权向乙方询问工作进展情况及相关的内容;

2、甲方有权阐述对具体问题的意见和建议;

3、当甲方认定审计专业人员不按审计合同履行其职责，或与第三人串通给甲方造成经济损失的，甲方有权要求更换审计专业人员，直至终止合同并要求乙方承担相应的赔偿责任。

第五条 乙方的权利

甲方在委托的建设工程审计业务范围内，授予乙方以下权利：

1、乙方在审计过程中，如甲方提供的资料不明确时可向甲方提出书面报告;

2、乙方在审计过程中，有权对第三人提出与本审计业务有关的问题进行核对或查问;

3、乙方在审计过程中，有到工程现场勘察的权利。

第六条 违约责任

(一)甲方的责任

1、甲方应当履行建设工程委托审计合同约定的义务，如有违反则应当承担违约责任，赔偿造成的损失;

2、如果甲方在规定的支付期限内未支付建设工程审计酬金，自规定支付之日起，应当向乙方补偿应支付的酬金利息。利息额按规定支付期限最后一日银行活期贷款乘以拖欠酬金时间计算。

(二)乙方的责任

1、乙方的责任期即建设工程委托审计合同有效期。如因非乙方的责任造成进度的推迟或延误而超过约定的日期，双方应相应延长合同有效期;

2、乙方责任期内，应当履行建设工程造价审计合同中约定的义务，因乙方的单方过失造成的经济损失，应当向甲方进行赔偿。累计赔偿总额不应超过建设工程造价审计酬金总额(除去税金);

3、乙方对甲方或第三人书面提出的问题不能及时核对或答复，导致合同不能全部或部分履行，乙方应承担赔偿责任。

第七条 审计收费(注：本条第1款、第2款仅作为示范指导，具体项目审计费用计算及支付方式可视情况参考使用或由合同双方协商约定)。

1、审计费用金额

(1)本次审计总费用为人民币\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_元(小写：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_元);

(2)费用构成：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(填写审计总费用分项构成)。

2、费用支付方式

甲方同意按以下的支付时间与金额，支付乙方的正常服务费：

签订合同后日内，预付%预付款计元，当工作量完成%时，预付%款计元，剩余部分待审计结果定案时一次付清。

3、其他

(1)如果甲方对乙方提交的支付通知书中酬金或部分酬金项目提出异议，应当在收到支付通知书5日内向乙方发出异议的通知，但甲方不得拖延其无异议酬金项目的支付;

(2)因建设工程审计业务的需要，乙方在合同约定外的外出考察，经甲方同意，其所需费用由甲方承担;

(3)乙方如需外聘专家协助，在委托的建设工程造价审计业务范围内其费用由乙方承担;在委托的建设工程审计业务范围以外经甲方认可，其费用由甲方承担;

(4)如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本合同所涉及的审计服务实际时间较本合同签订时预计的时间有明显的增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本合同第七条第1项下所述的审计费用。

第八条 保密

乙方在履行合同期间或合同规定期限内，不得泄露与本合同规定业务活动有关的保密资料。

第九条 合同变更与解除

1、如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成或需要提前出审计报告时，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决;

2、如有未尽事宜，甲、乙方经协商后可签订补充约定，补充约定与本合同具有同等法律效力;

3、当事人一方要求变更或解除合同时，则应当在14 日前通知对方;因变更或解除合同使一方遭受损失的，应由责任方负责赔偿;

4、变更或解除合同的通知或协议应当采取书面形式，新的协议未达成之前，原合同仍然有效。

第十条 合同争议的解决

因违约或解除合同而引起的损失和损害的赔偿，甲方与乙方之间应当协商解决;如未能达成一致，可提交有关主管部门调解;协商或调解不成的，可向甲方所在地人民法院提起诉讼。

第十一条 合同的生效

1、本合同自双方签字盖章之日起生效;

2、本合同的建设工程审计业务自\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_日开始实施，至\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_日终结;

3、建设工程委托审计合同执行中共同签署的补充与修正文件为本合同的组成部分;

4、本合同一式四份，双方各执两份。

甲方：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(盖章)乙方：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(盖章)

法定代表人(代理人)：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_法定代表人(代理人)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_日\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_日

**有关审计第三季度工作总结汇总二**

实习是每一个大学生必须拥有的一段经历，它使我们在实践中了解社会、在实践中巩固知识;实习又是对每一位大学生专业知识的一种检验，它让我们学到了很多在课堂上根本就学不到的知识，即开阔了视野，又增长了见识，为我们以后进一步走向社会打下坚实的基础，也是我们走向工作岗位的第一步。

自从走进大学校园，开始接触会计专业，我就对注册会计师这个神秘的行业充满了好奇，也了解到它是大多数会计人员梦想的目标。在学习中，通过进一步的认识，更是激起了我对于这个职业的极大兴趣。

会计是一门实践性很强的学科,经过两年多的的专业学习后,在掌握了一定的会计基础知识的前提下,为了进一步巩固理论知识,将理论与实践有机地结合起来。在一个偶然的机会中我得知湖北中德秦会计师事务所正在招收实习生，为了满足我对于会计师事务所强烈的好奇心。我投了简历去应聘，最后顺利进入该事务所。

社会与校园是不同的两个世界，也许我们不能完全立刻适应这激烈竞争的社会。但我们要学会逐步适应这个社会，我想我这几个月的时间是我一个即将开始大学生活迈向社会的第一步。

1.1 实习目的

会计是对会计单位的经济业务从数和量两个方面进行计量、记录、计算、分析、检查、预测、参与决策、实行监督，旨在提高经济效益的一种核算手段，它本身也是经济管理活动的重要组成部分。

会计专业作为应用性很强的一门学科、一项重要的经济管理工作，是加强经济管理，提高经济效益的重要手段，经济管理离不开会计，经济越展会计工作就显得越重要。在学校学的这四年，可以说对会计已经是耳目能熟了，所有的有关会计的专业基础知识、基本理论、基本方法和结构体系，我都基本掌握了，但这些似乎只是纸上谈兵，倘若将这些理论性极强的东西搬上实际上应用，那我想我肯定会是无从下手，一窍不通。自认为已经掌握了一定的会计理论知识在这里只能成为空谈。于是在坚信“实践是检验真理的唯一标准”下，认为只有把从书本上学到的理论知识应用于实际的会计实务操作中去，才能真正掌握这门知识。因此，我作为一名会计专业的学生，就必须亲自动手去做，去实践。只有这样才能真正了解会计究竟是做什么的。

作为学习了这么长时间会计的我们，可以说对会计基本上耳目能熟了。有关会计的专业基础知识、基本理论、基本方法和结构体系，我们都基本掌握了。但通过实践了解到，这么似乎只是纸上谈兵。倘若将这些理论性极强的东西搬到实际上应用，那我们也是无从下手，一窍不通。以前，我总以为自己的会计理论知识还算扎实，正如所有工作一样，掌握了规律，照葫芦画瓢就行了。现在才发现，会计其实讲究的是它的实际操作性和实践性。离开了操作和实践，其他一切都为零!会计就是在实际中学会做账。

在实践中我也发现，会计具有很强的连通性、逻辑性和规范性。其一，每一笔业务的发生，都要根据其原始凭证，编制记账凭证、登录总账等。其二，会计的每一笔账务都是有依有据，而且是逐一按时间顺序登记下来的，极具逻辑性。其三，在会计的实践中，漏账、错账的更正，都不允许随意添改，不容弄虚作假。每一个程序、步骤都的以会计制度为前提、为基础。体现了会计的规范性。

1.2实习单位情况

1.2.1公司简介

xx会计师事务有限公司，是由湖北省财政厅批准，具有会计师事务所执业资格,由武汉市工商行政管理局依法登记成立，公司性质为有限责任公司。批准文号为鄂财注发[20xx]26号。会计师事务执业证书编号为420\_xxx,营业执照号码为420\_02180xxx号,司法鉴定许可证号:420\_7xxx。公司现有员工35人，具有注册会计师资格的有17人，其中：高级会计师2人，同时具备注册会计师和注册评估师双资格的有2人。

公司全体员工精诚团结、积极勤奋，是支朝气蓬勃、富有战斗力的队伍。我们将秉承客户至上的精神，坚持公正廉明、精确高效的执业操守，为客户提供全面、专业化的服务。公司实行总经理负责制，下设市场策划部、财务审计部、司法鉴定部、财务部、人力资源部。

公司的服务项目类型有：注册资本验证;各类企业、事业单位财务年度报表审计;非盈利机构报表审计。经济责任审计;离任审计;企业改制、清算、清产核资、分立、合并等专项审计;;高新技术企业认定专项审计;绩效评价专项审计;企业解散破产清算审计，抵押贷款审计;工程竣工决算审计;财务收支审计;经济案件鉴定;内部控制制度设计等其他专项审计。

公司坚持以技术为基础、人才为核心、服务为根本、创新为灵魂的经营宗旨;以市场为先导、用户需求为中心，不断提高客户满意度，是公司的不懈追求，也是公司得以快速发展的最佳原动力。

公司还建立了一个包括中南财经政法大学、武汉汉科技大学、武汉理工大学、中南建筑设计院等各行业的教授专家顾问网络，竭诚为社会提供权威性咨询服务。

1.2.2公司业务介绍

财务审计业务：注册资本验证;各类企业、事业单位财务年度报表审计;经济责任审计;企业清产核资;绩效评价专项审计;企业解散破产清算审计，抵押贷款审计;工程竣工决算审计;财务收支审计;及其他各类专题专项审计等。

司法鉴定业务：接受公安、法院、检查院、仲裁委员会等机构的委托，办理各类涉案经济事项的价值鉴定，如经济案件鉴定、涉案资产价值的评估、工程经济纠纷进行价值鉴定等。

管理咨询：为企业提供财务、税务、内部控制制度等管理咨询，提供并购重组方案，包括管理层融资收购方案、企业兼并重组方案、股权重组方案、资产重组方案、债务重组方案、项目投资融资方案，为企业商务洽谈、项目投资提供咨询与可行性论证等。

1.2.3公司组织框架

刚进入事务所的时候经理还为我们这一批新来的对事务所的基本情况进行了介绍，这是我对会计师事务所有了最初的认识，它是依法承担注册会计师业务的中介服务机构，它是社会经济活动的监督者，是企业经营管理行为的评价者，是企业财务状况和经济成果的见证者，是投资人利益的维护者。同时，经理还对事务所的组织结构作了简单的概述，主要有市场策划部、财务审计部、司法鉴定部、财务部、人力资源部。

其中财务审计部作为事务所的核心部门，主要是办理各项相关的审计业务按照相关工作要求，开展上级下达审计项目的具体实施工作。落实审计项目的整改追踪，向相关管理部门移送审计发现问题或发出审计提示、提出审计建议。对任职干部离任、资产业务人员离岗进行审计。参与审计相关业务制度和业务知识的学习和培训，不断提升审计业务水平。做好审计管理信息系统的数据管理和安全运行维护工作。

人力资源部全面负责公司各部门人员招聘工作，具体表现为组织实施参与选拔和录用;维护培训渠道和培训资源，关注外部培训等业内活动，组织员工学习;拟订劳动关系管理制度，劳动合同的文本、签订与解除;按照公司规定办理员工的入职、转正、离职手续;负责公司组织架构和岗位设置的管理和维护，并适时提出合理的调整建议;建立企业人才简历库等。

财务部主要负责公司日常财务核算，参与公司的经营管理。负责会计核算，正确、及时、完整地记账、算账、报账，全面反映给企业领导，及时提供真实的会计核算资料。加强财务管理，分月、季、年编制和执行财务计划。负责组织全企业的经济核算工作，组织编制和审核会计、统计报表，并向上级财务部门负责报告工作，按上级规定时限及组织编制财务预算和结算。负责接受审计、稽核、税务和有关上级领导部门工作检查。

2.1培训目标

岗前培训的目标是使新进审计人员了解本公司情况、了解审计业务程序，便于新进人员能更快胜任审计工作并遵守相关规定。

2.2培训内容

2.2.1学习审计业务的流程

1、准备阶段

首先安排审计任务、选派审计人员、组成项目审计小组、确定项目负责人。 审计前，提前和被审计单位沟通交流，提出审计时须准备的资料。 由被审计单位事先提供有关资料。制定审计工作方案，并由负责人分配任务。

2、实施阶段

召开审计准备会议，明确审计意图，与被审计单位管理层，财务人员及其它相关人员沟通，了解企业总体环境及内部控制情况。检查评价讨论公司内部控制制度，确定财务报告层次及认定层次的风险情况并根据对风险的判定情况制定进一步审计程序。 通过在公司审计，发现公司中存在的问题，小组成员讨论公司的内部控制问题，进而在容易出现问题的地方给予更多的关注。

查阅有关文件及会计资料，审查会计凭证、帐簿、报表及其所反映的经济活动情况，被审计单位应当配合审计机关的工作，并提供必要的工作条件。 对应资产负债表和利润表上发生的各科目，逐项进行审计。对有问题的科目，可查阅公司明细账，原始凭证，并要求公司提供有关证明文件等。

按规定做好审计记录，编写审计工作底稿，对需进一步核查的问题应及时调查、取证。 对于需要获得完整，适当的审计证据以得出审计结论的科目，进行现场盘点，向相关业务单位及银行，国家机关函证，根据实质性程序的情况对相关认定进行评估。审计底稿要按照所得税审计底稿要求的格式和内容来编写，保证审计底稿的完整，清晰。证据必须充分。

3、审计报告阶段

①、分析、整理、复核审计工作底稿。 由于分配审计客户一般都是账比较简单的，所以一天都能够现场收集到资料了解公司的财务状况。回到所里再分析、整理工作底稿、出具审计报告。

②、撰写审计报告初稿，并提交讨论审核后定稿。

③、审计报告初稿送被审计单位征求意见，被审计单位有异议的即时告诉审计单位。所里初稿定了时，要就初稿内容征求被审单位意见，如果被审单位有意见时，双方即时协调。

④、审计小组对被审计单位返回的意见应进一步复核查清，经讨论后并修改审计报告。 审计小组综合被审单位意见，对审计底稿进行再一次审查。

⑤、按照客观公正、实事求是的原则出具审计报告，同时报所领导审批，并送达被审计单位，由被审计单位签收。

⑥、对审计结果的落实情况进行回访、后续审计。

⑦、在审计项目终结后，归纳整理好有关项目的档案资料，移交档案室统一归档管理。 审计结束，则所有资料归档案室统一管理。

2.2.2审计工作底稿专题培训

审计底稿是指注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录。审计工作底稿是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。它形成于审计过程，也反映整个审计过程。

审计工作底稿的作用：注册会计师形成审计结论、发表审计意见的直接依据。提供充分、适当的记录，审计报告编制的基础，对未来的审计业务具有参考备查价值。有助于项目组计划和实施审计工作;便于有经验的注册会计师根据适当的法律法规或其他要求实施外部检查。

2、使用的行业规范

《独立审计具体准则第6号-审计工作底稿》

《独立审计具体准则第1号-年度会计报表审计》

注册会计师应当将审计计划及其实施过程、结果和其他需要加以判断的重要事项，记录于审计工作底稿。

——《独立审计基本准则》第十五条

审计工作底稿，是指注册会计师在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。

——《独立审计具体准则第6号》第二条

3、审计工作底稿的种类

①、综合类工作底稿:注册会计师在审计计划和审计报告阶段，为规划、控制和总结整个审计工作，并发表审计意见所形成的审计工作底稿。

②、业务类工作底稿：注册会计师在审计实施阶段执行具体审计程序所形成的审计工作底稿。

③、备查类工作底稿：注册会计师在审计过程中形成的、对审计工作仅具有备查作用的审计工作底稿。

4、审计工作底稿的基本内容

被审计单位名称

审计项目名称

会计期间或截止日

审计过程记录

审计标识

审计结论

索引号及页次

编制者姓名及编制日期

复核者姓名及复核日期

其他应说明事项

5、审计工作底稿的勾稽关系

各会计报表项目审计工作底稿与被审计单位会计报表之间的勾稽关系，通过核对被审计单位报表、帐簿及凭证过入;

各会计报表项目之间审计工作底稿的勾稽关系，通过交叉索引及备注说明等形式反映;

各会计报表项目审计工作底稿与试算平衡表之间的勾稽关系，通过审计差异调整表和试算平衡表反映。

6、审计工作底稿的三级复核

项目经理(或项目负责人)--详细复核，对业务助理人员形成的底稿逐页复核;部门经理(或签字注册会计师)--一般复核，对重要会计帐项、重要审计程序、审计调整事项复核;主任会计师(或合伙人)--重点复核。

2.3培训小结

这次的岗前培训，虽然培训的时间并不是很长，但是对于我们这些刚步入工作岗们的学生来说，确实是收益蛮大，从本次的培训中我学到了很多有关审计的知识。

在学习中，经理的一席话，让我们深思。好高骛远是我们这一代人的通病，总以为大学毕业应该找一个好的单位，干一份体面的工作。可现实的残酷很快让我们的梦想破灭了。回头看看我所经历的路，才知道脚踏实地才是真。一步一个脚印才能走向成功。

因此真正静下心来，从小事做起。一件一件抓落实，一项一项抓成效，干一件成一件，积小胜为大胜，养成脚踏实地、埋头苦干的好习惯。办公室的工作千头万绪，任务杂。不仅要一丝不苟地对待，更要突出重点，抓住关键，从大处着眼，从细处着力，尤其对于我们会计工作人员，更要细心、仔细。做好工作更要尽心尽力、尽职尽责，严格要求，主动适应工作的需要。

3.1开始阶段

刚进入公司，由于之前没有接触过会计和审计相关的业务，经过初步的培训之后经理给我安排的第一项任务就是学习以前年度的工作底稿。这时我才发现，原来审计并不是一个笼统的概念，它还可细分为很多种，如年度审计、专项审计、外审、汇审等等，其中最普遍的自然是年度审计。

虽然审计种类不同，但其底稿的格式都大同小异，首先是封面，接着是索引，然后是总体的审计计划，最后是具体业务的审计。前三项的内容都基本相似，所以价值最大的就是具体业务审计部分了。这部分是审计工作的精髓，凝聚了审计工作的过程。它都会按照财务报表的各个科目的顺序一个一个排下来，资产、负债、所有者权益，然后还有收入和税费等等。每一个科目的主要内容又包括实质性程序、导引表、审定表、明细表以及从被审计单位取得的各种审计证据。当时就很疑惑，是否每一个会计科目都需要审计呢?后来通过经理的指点得知并不是每一个会计科目都有审定的必要，只有被审计单位年度财务报表上出现了的科目才需要审定。

在学习了几天的工作底稿之后，协助文档整理工作，整理上半年审计、验资等业务工作底稿，在整理的同时观察底稿的构成、具体审计程序及业务所需资料内容。虽然没有实际接触年报审计工作，但在文档整理时，也翻阅了许多工作底稿，对底稿的构成，审计等业务程序的控制，实施所有审计程序的过程中所需资料的内容等有了具体了解，另外观察了分析程序的步骤，对于横向纵向数据分析有了一定了解。

3.2参与年报审计工作

3.2.1项目简介

年报审计即年度财务会计报告审计, 是指注册会计师依法接受委托，按独立审计准则的要求，对被审计单位的年度财务会计报告实施必要的审计，获得充分、适当的审计证据并对年度财务会计报告发表审计意见。

在经过公司的培训和学习以前年度的审计底稿之后，我迎接来了我的第一个审计项目。中国农业发展银行湖北省分行委托的年度报表审计，我们小组由一个注册会计师带领四个助理人员，进行天门地区的年报审计项目，这次分配的一共有25家单位。

3.2.2现场审计工作

在与中国农业发展银行天门市支行的相关负责人员联系好之后我们去天门进行现场审计。在与天门农业发展银行商量事宜之后，由于需要审计的单位比较多，时间比较紧，我们决定先进行现场的抽取工作，再来出具审计报告和编写审计底稿。

第一次去的公司是天门某棉花集团公司，其中我们所要收集对方提供的一些基本资料包括：公司简介、章程、财务管理制度、企业营业执照、组织机构代码证、税务登记证、特殊行业许可证、土地证、房产证、行车证、企业基本情况调查表、会计政策调查表、内部控制表、存货盘点问答表等以及本年度的会计报表、总账、科目余额表、现金盘点表、银行对账单借款合同增值税纳税申报表及税率最近一期验资报告、20xx年审计报告、固定资产明细表、20xx年底存货盘点表等等。这些资料都是在出具审计报告之时所要进行参考的。

我所分配的主要工作是查看负债类的试算平衡表和抽查凭证。以前都没有做过相关业务，感觉当时学习的审计工作底稿都忘了，都不知道怎么入手了。于是虚心请教同事，她们耐心的解答我才明白了一些具体的流程。我先对照上期的.审计报告和20xx年末的资产负债表看哪些科目有没有发生变化，对于变化的科目我们先做个标记，再按发生的科目余额填列到审计底稿上去，我们需要填写审计程序表、余额表、检查表等，审定表再根据出具具体的审计报告来填写。其中审计底稿一些都是设定好公式的，数据一输入结果就出来了。

**有关审计第三季度工作总结汇总三**

审计鉴定协议

审计鉴定协议

委托方（以下简称甲方）：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

法定代表人：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

地址：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

电话：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

税务登记号：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

受托方（以下简称乙方）：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

法定代表人：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

地址：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

电话：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

兹有\_\_\_\_\_\_\_\_\_委托\_\_\_\_\_\_\_\_\_提供代理服务，经双方协商，现将双方的责任及有关事项约定如下：

一、委托事项

（一）项目名称：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_。

（二）本项审计业务预定在\_\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_\_日至\_\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_\_日内完成。如有特殊情形可适当延长。

二、委托单位委托审计的目的

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_。

三、双方的义务及责任

（一）乙方的义务及责任

1.乙方接受委托后，应及时委派代理人员为甲方提供约定的服务。

2.按照国家有关税收法规的要求，对甲方提供的企业所得税税前扣除项目相关资料，实施必要的税务审核程序，并按时出具审核报告。

3.按照中国独立审计准则出具审计报告，保障委托单位合理使用审计报告。

4.乙方对在执行业务过程中知悉的甲方商业秘密负有保密责任。除法律另有规定者外，未经甲方同意，乙方不得将甲方提供的资料对外泄露。

5.因乙方违反税收法律、行政法规，造成被审核企业未缴或少缴税款的，除由甲方缴纳或者补缴税款、滞纳金外，乙方应承担相应的赔偿责任。

（二）甲方的义务及责任

1.甲方应对乙方开展审核工作给予充分的合作，        提供必要的条件，并按乙方的要求，提供账册、凭证、报表以及其他在审核过程中需要查看的各种文件资料。

2.甲方对建立健全企业内部控制，保证会计资料真实、合法、完整，保证会计报表及账册、凭证充分披露有关信息和保护资产的安全、完整承担全部责任。如因甲方提供的涉税资料失实，造成代理结果错误，乙方不负赔偿责任。

3.作为审核程序的一部分，在乙方认为必要时，甲方应提供一份管理当局声明书，对有关会计报表方面的情况作必要的说明。

4.甲方应按照约定的条件，及时、足额的支付代理费。

四、代理费用及支付方式

（一）按照实际参加审计工作的各级工作人员所耗用时间及现行事务所业务收费标准和地方政府有关规定，完成本项业务代理费用为：人民币\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_元（大写），差旅、食宿等费用另行计算。

（二）甲方在审计约定书签约时对上述代理费用支付50％，其余50％在交付审计报告时支付。

（三）如因审计工作遇到特殊疑难重大问题，致使乙方增加审计程序使实际审计工作时间有较大幅度的增加，甲方应在了解实情后接受乙方请求增加审计费用。

（四）审计过程中因甲方原因中止审计，乙方不退审计费。

五、约定书签订后，双方应积极按约履行，不得无故终止。如有法定情形或特殊原因确需终止的，提出终止的一方应及时通知另一方，并给对方以必要的准备时间。

六、声明及保证

（一）甲方：

1.甲方为一家依法设立并合法存续的企业，有权签署并有能力履行本协议。

2.甲方签署和履行本协议所需的一切手续均已办妥并合法有效。

3.在签署本协议时，任何法院、仲裁机构、行政机关或监管机构均未作出任何足以对甲方履行本协议产生重大不利影响的判决、裁定、裁决或具体行政行为。

4.甲方为签署本协议所需的内部授权程序均已完成，本协议的签署人是甲方的法定代表人或授权代表人。本协议生效后即对协议双方具有法律约束力。

（二）乙方：

1.乙方为一家依法设立并合法存续的企业，有权签署并有能力履行本协议。

2.乙方签署和履行本协议所需的一切手续均已办妥并合法有效。

3.在签署本协议时，任何法院、仲裁机构、行政机关或监管机构均未作出任何足以对乙方履行本协议产生重大不利影响的        判决、裁定、裁决或具体行政行为。

4.乙方为签署本协议所需的内部授权程序均已完成，本协议的签署人是乙方的法定代表人或授权代表人。本协议生效后即对协议双方具有法律约束力。

七、不可抗力

本协议所称不可抗力是指不能预见、不能克服、不能避免并对一方当事人造成重大影响的客观事件，包括但不限于自然灾害如洪水、地震、火灾和风暴等以及社会事件如战争、动乱、政府行为等。

如因不可抗力事件的发生导致协议无法履行时，遇不可抗力的一方应立即将事故情况书面告知另一方，并应在\_\_\_\_\_\_\_\_\_天内，提供事故详情及协议不能履行或者需要延期履行的书面资料，双方认可后协商终止协议或暂时延迟协议的履行。

八、违约责任

1.甲方未尽会计责任造成乙方审计失误且须承担连带民事赔偿责任时，乙方有权在赔偿限额内向甲方的责任人或负有责任的股东等索赔。

2.乙方出具的审计报告如因不符合注册会计师行业规定而不能使用，应退回已收费用。

九、通知

1.根据本协议需要发出的全部通知以及双方的文件往来及与本协议有关的通知和要求等，必须用书面形式，可采用\_\_\_\_\_\_\_\_\_（书信、传真、电报、当面送交等方式）传递。以上方式无法送达的，方可采取公告送达的方式。

2.各方通讯地址如下：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_。

3.一方变更通知或通讯地址，应自变更之日起\_\_\_\_日内，以书面形式通知对方；否则，由未通知方承担由此而引起的相应责任。

十、争议的处理

1.本协议受\_\_\_\_\_\_\_\_\_国法律管辖并按其进行解释。

2.本协议在履行过程中发生的争议，由双方当事人协商解决，也可由有关部门调解；协商或调解不成的，按下列第\_\_\_种方式解决

（1）提交\_\_\_\_\_\_\_\_\_仲裁委员会仲裁；

（2）依法向人民法院起诉。

十一、解释

本协议的理解与解释应依据协议目的和文本原义进行，本协议的标题仅是为了阅读方便而设，不应影响本协议的解释。

十二、补充与附件

本协议未尽事宜，依照有关法律、法规执行，法律、法规未作规定的，甲乙双方可以达成书面补充协议。本协议的附件和补充协议均为本协议不可分割的组成部分，与本协议具有同等的法律效力

**有关审计第三季度工作总结汇总四**

一、集团公司内部审计工作总体思路：

1、今后5年公司审计工作的总体目标是：由传统的财务收支审计转变为经济效益审计、内部控制审计、经济合同审计等并重。

2、20\_\_年审计工作重点是：以内控制度审计为基础,以经营业绩审计为中心，提高审计工作质量，加强审计意见的落实，充分发挥内部审计在防范风险、完善管理和提高经济效益中的作用，即在实施审计监督同时，提高审计服务职能。

二、20\_\_年度集团公司内部审计工作计划如下：

1、完善审计内控制度,促进集团内控管理健全与完善

⑴首先完善集团公司内审制度，做到审计工作有据可依，根据审计业务类型，准备建立《集团公司内部控制制度审计办法》、《集团公司预算执行情况审计办法》、《集团公司合同管理审计办法》三项内审制度。

⑵内控制度是指公司为实现经营目标，保障资产完整、保证会计信息真实、促进经济活动健康有序进行而制定的一种内部协调、组织、制约、检查的控制系统，20\_\_年内审工作应该建立在公司内部控制的基础上，对其执行情况进行检查与评价，主要是评价内控是否健全、有效，可依赖程度如何;评价在其内控制度健全、有效、可依赖的前提下，在运行中是否得到认真的贯彻和执行，是否有利于公司的经营活动、促进公司的发展等，以便及时发现管理中的薄弱环节，从而确定审计重点，提高审计工作效率，保证审计工作质量，有针对性的提出审计意见，促进下属企业健全和完善内控制度，保证其经营活动正常运行。

⑶通过预算审计促进预算管理思想观念转变。目前公司费用开支的相关制度尚未健全，部分单位即以预算作为费用开支的标准(而非以费用制度为预算标准)，因此，费用开支丧失了计划性，部分项目突破预算范围。审计将配合财务等相关部门，建立与健全各项费用管理办法，制定相关费用开支标准，同时使之成为预算编制指引、规范性文件。

2、以经营业绩审计为中心，结合经济责任审计。

内部审计必须以公司经营业绩审计为中心，主要是对下属企业的每半年度经营业绩(预算执行)审计，通过经营业绩审计不仅要查错防弊，及时发现问题并予以纠正，逐步实现由发现型向预防型的转变，更重要的是要找出影响业绩提高的主要因素，分析原因，抓住关键，提出建议和意见，进而促进下属企业加强经营管理，提高经济效益。

在开展经营业绩审计时，内部审计应注意的问题是：经营业绩审计一定要与经济责任审计以及其他专项审计相结合，经济责任审计也就是对下属企业经营者年度或任期内的经营目标、经营任务完成情况以及真实性进行审计。集团公司不仅要加强离任审计，还应搞好任中审计，注重对下属企业领导干部任中经营绩效的评价。

⑴对下属企业经营业绩审计(年度审计、半年度审计)：

通过对下属企业\_\_年度经营业绩审计，出具审计报告，提交集团公司考核小组，作为对各下属企业考核的依据。

通过对20\_\_年的半年度预算执行审计，发现预算执行过程与内控管理中存在问题，敦促其纠正问题、执行集团经营政策、落实经营管理措施，围绕集团年度经营目标提高经营效益。

⑵结合经营开展经营专项审计，促进内控制度贯彻与执行

①收入合同审计

集团实行资金集中管理，各企业的收入应全部纳入预算管理，并入账核算，禁设小金库，因此，对下属企业的各项收入项目是否纳入预算管理，收入金额全部入账，以及收入内控是否健全、有效进行审计。

②在各项成本费用支出进行跟踪审计

集团公司与下属企业签订经营责任书，但主营业务成本并不纳入业绩考核，并在erp中实行预算控制，因此，对下属企业的主营业务成本的开支范围、标准、原始票据合法性进行审计，以确定下属企业各项成本费用支出的真实、合法性。

③工程项目的竣工结算审计

近年来集团公司不断有一些修缮工程竣工结算，工程竣工结算均聘请具有资级的工程造价资质的咨询公司审计，因此，主要是对工程招标、合同签订、竣工验收、付款进行审计。

三、依照“审后要追究、审后要整改、审后要运用”的原则，建立审计结果落实反馈制度，加强对审计意见落实情况的跟踪，并定期组织开展审计成果运用执行情况的检查。

1、对下发整改通知责令限期整改的下属企业，要及时进行回访，监督审计意见的落实，使企业存在的问题逐渐减少，同样的问题不重复出现，从而达到查违纠偏、防范未然、强化管理、规避风险的目的。

2、与集团公司各职能部门，尤其是财务部要进一步加强合作与工作沟通，将审计部掌握的相关信息及时通报，避免管理、监督、考核脱节。

**有关审计第三季度工作总结汇总五**

为了更好的完成学校规定的实习计划，也为了锻炼自我和提高自我的实践操作潜力，而毕业实习作为大学里的最后一次时光机会，也是迈入社会前的最后一次演练，它是告别学生时代步入工作阶段的过渡，因此这次实习机会对我来说是十分重要的。

本人从xx年xx月xx日开始在xx会计师事务所实习，于xx年xx月xx日结束实习，返校。浙江天平会计师事务所是一家具有审计、资本验证、资产评估、工程造价咨询、基建财务预决算审核、工程招标代理、会计人员培训等业务的社会中介服务机构。在这xx多天的实习过程中，和带队的cpa赵老师，助理张峰参与了15个单位的外勤工作和审计底稿的整理工作，获得了宝贵的实践经验。在实习过程中，我将平时在课堂上掌握的专业知识和实际状况相结合，进而加强对会计、审计的理解，更好的熟悉整个审计的流程和相关的业务。

在实习期间，我们主要的审计对象为浙江省机电集团下属的几家子公司（包括xx风力发电工程有限公司，xx机械制造有限公司，xx机械设备进出口有限公司，xx省机电设计院等子公司），xx集团（包括xx生物制药有限公司，xx医药化工有限公司，xx医药有限公司以及xx总部），xx园林环境工程有限公司，xx投资有限公司等。每次参加审计的外勤工作对我而言都是一次很好的锻炼和提高的机会，因此我很认真对待项目部所分配的任务，按照执业规范的要求实施审计程序，在此期间，项目部的老师们给了我很好的指导作用，使我认识到在坚持独立，客观，公正原则的同时，加强和对方客户单位的交流是相当重要的。根据决定企业的财务是否贴合国家财经法规，财务人员素质高低等，使自我在审计过程中做到心中有底，同时也与客户单位建立了良好的合作关系，便于我们的审计工作能更有效地开展。

刚进天平所的第一天，就在所里翻阅了历年的审计工作底稿，熟悉相关的审计业务流程，明确年报审计的目的，大致的了解了会计师事务所的工作性质。之后第二天就和我们业务部带队的cpa赵老师，助理张峰去了位于德清的xx发电工程有限公司。该公司是一家隶属于xx机电集团的以网型风力发电机组设计、生产和销售，兼营风场规划、科研和风场设计等技术咨询业务为主的公司。cpa赵老师交给我的第一个科目就是货币资金，有了第一天翻阅历年工作底稿打底，做起来也不会摸不到头脑。但是第一次还是对现金盘点表的各个项目之间的逻辑关系很模糊。但是随着后面几次的实践，也做的越来越熟练了。盘点现金不仅仅要点清楚现金的具体金额，而且要检查保险箱内是否放了不该放的东西，类似白条，金条，及其他私人物品等，然后用盘点日盘点出的现金余额倒轧出审计基准日的现金余额，再与审计基准日现金的账面余额相核对，确定现金账实是否相符。而银行存款的状况则要复杂一些，而且也是涉及货币资金安全的最重要的一个环节。首先一家有一定规模的企业必须会在不一样的银行开立不一样的几个账户，而每个账户都有余额，有些做进出口生意的还会开立外币银行账户。先核对审计基准日的银行存款日记账余额和相应账户的对账单的余额是否相符，如果不符，不符的话要看未达帐，检查每一笔未达帐的资料和构成的原因，未达帐是否及时清理，有没有长期挂账的未达帐等。

从xx回来，休整了几日后，又马不停蹄的赶往xx园林环境工程有限公司，这是一家以主营园林绿化设计和施工、市政配套工程，兼营苗木和草坪的培育和养护的公司。所以在某些税收方面是享受国家优惠政策的。照例做了货币资金，长期、短期借款等科目，进一步巩固了这几个科目的审计流程和应注意的事项。

进入3月中旬，进驻了xx集团的杭州总部，由于需要对xx集团做合并报表，所以需要做的工作很多，由于在其集团内部的往来实在是太多，我们需要一笔一笔的分出来，然后对于相同的还需要调账。

经过这段时光的实务锻炼，我从刚开始的无从下手到此刻的操作的基本了解，并慢慢构成了自我的审计思路。审计是一项实践性很强的工作，其职业操守决定了不能存在任何蒙混过关的侥幸心理，这需要过硬的专业知识作为后盾。审计工作并不仅仅是核对、摘抄数字，在不了解被审计公司的行业背景、业务流程及同行业可比公司的基本状况下，审计工作的质量很难保证，审计程序很容易流于形式。这就需要多请教cpa老师们，多向被审计单位员工了解状况，在平时多注意相关信息。

以上是我在实习期间的总结和感悟。在今后的学习工作中，我将更努力地学习专业理论文化知识，以充实自我，提高自我，实现自我的目标。

**有关审计第三季度工作总结汇总六**

20\_\_年集团审计室在董事会的直接领导下、在各企业的相互配合下，严格按照“独立、客观、公正、廉洁”的审计行为准则，认真地处理每一项审计工作，基本完成了年初制定的工作目标。现将本年度的审计工作做如下简要总结：

一、规范流程、规避风险

通过各项审计，规范物资流程管理，规避企业各类风险，履行好审计监督与审计服务的双重职能。

上半年审计室针对流程规范进行了重点审计，特别对集团公司各类物资操作流程规范进行全面检查，从此次专项流程检查的情况分析，各企业还是存在较多问题和隐患。总体上讲，新建企业问题多，老企业问题少;细节方面问题多，宏观方面问题少，各类仓库则是流程问题的多发地带。同时，各企业间出现了不少通病，比如产品调换过程不规范、外发零备件维修的定价问题等等。

下半年审计室再次进行复查，各分公司虽就部分问题和隐患进行了整改，但还是发现不少问题没有完全整改到位。这说明我们的日常工作中，特别是在流程方面要经常性、全方位地进行进行跟踪监督或后续审计，督促被审单位举一反三进行整改，真正体现审计监督的价值和意义，实现管理的有效和长效。

二、强化控制、督促落实

内部审计另一个非常重要的作用就是强化领导采取的各项措施，督促这些措施及条例的有效实施。

审计室对下发的各项规章管理制度的执行与实施情况进行检查并督促各成员企业落实到位，除对管理制度的执行情况进行督促实施，并对相关条款进行重申外，还重点物资使用及报废情况等各项规定的执行情况进行督查，确保相关制度得到有效贯彻。

三、亲密合作、有效沟通

这一年来，审计室坚持以现场审计为主，审计来源全部进行现场核实，杜绝审计依据的虚假性，并且不断与企业领导、各岗位员工及外来客户进行沟通交流，尽可能全面掌握各方面的信息，不断地提高自身的业务技术能力，从而更好地全面开展审计工作。

四、防险增值、实时监控

内部审计主要是以防为主，改善企业经营管理水平、降低企业成本费用，提

高企业经济效益，最终实现企业目标。审计室日常主要工作分为常规审计和专项审计。

(一)常规审计

审计室在常规审计中一丝不苟，除对两大仓库进行经常性盘点和监督外，还对各个企业资金进行不定期月度核查使资金运转情况得到有效监控，对应收款情况及帐龄进行分析使应收款回收情况保持在集团规定的正常范围内等等。

(二)专项审计

在集团公司领导的指导及督促下，在20\_\_年度审计室主要进行了五十几项大大小小的专项审计，包括资金使用，工程决算，工程招标，应收帐款，投入产出等等，涉及到生产经营的方方面面。

五、内部审计工作存在的主要问题

回顾一年来的工作，公司的审计工作仍然存在一些问题和不足：

一是工作做得不够到位，造成部分单位及个人对审计工作认识不足，对“审计”存在恐惧感，抵触感。没能让公司上下形成共识，认为：内部审计不仅是监督，更是一种特殊的企业管理活动，是公司经营管理工作的重要组成部分，公司内部控制的`关键环节;

二是审计人员的数量和素质尚未能完全适应公司系统经济安全的需要，审计人员知识结构和队伍结构有待进一步改善、审计水平有待提高;

三是审计工作质量保证体系尚未完全建立，有效的审计监督的约束机制尚未形成;

四是内控审计工作的开展亟待加强。

六、今后审计工作思路

1、要坚持在工作中学习。内审工作涉及公司经营的方方面面，每一次的审计内容都是各不相同，如果对审计项目没有足够的了解，就不可能了解到最真实的情况，就不可能作出正确的判断，提供出切实、合理的建议。所以内审人员对各部门的各种业务不能局限于了解，还必须进行专业知识学习，要对其流程、目的、绩效评价都有所领悟，内审员只有在工作中持续学习，才能不断的提高内审工作质量。

2、内审人员要对本部门的定位有正确的认识，要对内审工作有正确的理解。内审室从定位上可以独立于其它部门，但从实际操作上应该以服务部门的姿态出现，内审的目的是通过核查过程，找出差距、漏洞，促进工作改进和质量提高，决不是挑毛病，抹灭成绩，更不能挫伤大家的工作积极性，内审一定要主动配合、协助经营部门解决问题。另外，内审工作需要时刻保持着敏锐和主动，只有敏锐才能扑捉到线索，只有主动才能及时开展工作，才能发挥内审的过程控制作用，如果依赖领导安排任务，只做事后检查，内审工作的意义就会大打折扣。按照“独立、客观、公正、廉洁”的审计行为准则，我们会努力在坚持原则和部门协调之间把握好分寸。

3、 要有科学严谨但须适用的工作方法。内审工作是对公司各项制度及流程的执行进行检查，做出客观、真实公正的评价。由于内审评价要用于管理者对实际工作的指导，还直接关系着被审计部门的切身利益，所以内审工作须严谨，内审结论须客观。目前内审室在借鉴理论推荐方法的基础上，结合公司现状，以现场审核为主，依据制度、管理文件进行沟通、查证、核实，记录底稿，内审报告初稿反馈沟通等，严格执行这一工作程序，避免工作出现的大的纰漏。

4、要和各部门、公司领导保持有效的沟通。与人相处始终是大文章!没有有效的沟通就没有有效的工作，沟通是任何工作开展的基础。首先是和公司领导和主管领导进行沟通，掌握公司的发展方向，工作重点，紧跟公司的战略部署确定内审工作重点。二是和各部门的负责人进行联系沟通：内审计划的确定，审计结论的反馈沟通，审计结论落实的后续跟踪等，通过沟通，促使存在的不足的得以改正。希望通过内审部门主动、及时的沟通，与各部门建立起和谐、互信的关系，使公司的管理工作得到有效的提高。

**有关审计第三季度工作总结汇总七**

委托人（甲方）：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

受托人（乙方）：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

兹由甲方委托乙方办理工程审计业务，经双方协商同意共同遵守如下条款。

一、委托审计项目名称、目的

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_。

二、委托审计的时间

自\_\_\_\_\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_\_\_日至\_\_\_\_\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_\_\_日。

三、委托审计的方式

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_。

四、双方责任

（一）甲方须向乙方提供真实、准确的资料；

（二）乙方有责任按照甲方委托的审计内容和要求按时按质完成审计工作并出具审计报告书；

（三）乙方有为甲方所提供的资料、文件及审计报告书内容等进行保密的义务。

五、双方违约责任

（一）甲方拒绝或未按期向乙方支付审计业务费，乙方有权停止工作或不向甲方提供审计报告书；

（二）甲方未同乙方协商而擅自变更或减除已签订的协议，不得索要已支付给乙方的款项；

（三）甲方未及时向乙方提供真实、合法的资料，由此产生的不良后果由甲方负责，乙方不承担责任，并支付乙方总协议收入25％的违约金；

（四）乙方在甲方的积极配合下，不能按期完成审计工作，或未同甲方协商擅自变更、减除乙签订的协议，应视为违约，违约金为总协议的25％。

六、收费标准及结算方式

（一）收费标准：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_。

（二）结算方式：按收费标准，经双方协定，由甲方预付乙方审计费\_\_\_\_\_\_\_\_\_元，待审计验证结束后一次结算。

七、其他事项

（一）甲方须向乙方提供审计工作中必要的交通、食宿等费用；

（二）本协议经双方签字，并加盖单位的公章或合同专用章后，即发生法律效力；

（三）本协议正本一式三份，具有同等法律效力；

（四）如遇到国家有关政策调整、法律修改及其他不可抗力事件，导致甲、乙双方或任何一方无法履行本协议，所遗留问题由双方协商解决。

甲方（公章）：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

法人代表（签字）：\_\_\_\_\_\_

联系人：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

地址：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

电话：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

开户银行：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

帐户：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_日

乙方（公章）：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

法人代表（签字）：\_\_\_\_\_\_

联系人：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

地址：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

电话：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

开户银行：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

帐户：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_日

**有关审计第三季度工作总结汇总八**

\*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，\*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，\*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。\*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，\*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\*年6月末政府性债务规模进行审计的同事，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\*年资产负债及运营情况进行了审计调查。截至\*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%;\*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\*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，\*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。

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！