# 机关财务审计论文范文51篇

来源：网络 作者：春暖花香 更新时间：2024-12-04

*机关财务审计论文范文 第一篇财务审计报告什么是审计报告审计报告是国家审计机关、会计师事务所根据审计出来的问题作出的报告。一般分为财务收支审计、经济责任审计、效益审计、专项审计等类型，但报告基本分为审计依据、被审计单位的基本情况、会计责任和审...*

**机关财务审计论文范文 第一篇**

财务审计报告

什么是审计报告

审计报告是国家审计机关、会计师事务所根据审计出来的问题作出的报告。一般分为财务收支审计、经济责任审计、效益审计、专项审计等类型，但报告基本分为审计依据、被审计单位的基本情况、会计责任和审计责任、审计查出的问题和处理处罚决定、审计建议等几大部分。

财务审计报告范文

关于XX市日杂公司XX年度

财务收支的审计报告

XXX市审计局：

根据XX审综字[XX]X号审计计划安排，审计小组于19XX年X月X日至X月X日，对XX市日用杂品公司19 X X年度财务收支进行了就地审计。审计总金额825万元，违纪总金额为344 元。应缴金额为48 元。现将审计结果报告如下：

一、基本情况

XX市日用杂品公司是XX市供销社所属中型企业XX年度与市供销社签订承包合同，实行利润递增包干。公司下属11个独立核算单位。

该公司于XX年X月由行政管理型公司变成了经济实体公司(由原日杂采购站和生活采购站合并而成)。现分为3个业务经营科室和8个行政职能科室。主营日用杂品、兼营五交化及家用电器、家具等。现有职工111人，固定资产103万元，自有流动资金39万元。全年销售额l972万元，实现利润总额万元。

二、发现的问题

1.弄虚作假套取资金，给XXX路仓库发奖金8000元。XX年末，市日杂公司决定日杂站和生活站给XX路仓库(都是公司所属独立核算单位)承担8000元劳动分红奖。该款应该在税后留利中支付，而两站采取弄虚作假的手段，在1月份分别用转账支票，从销售款中套出现金给仓库，分别用仓库开出的两张4000元“苫布”假发票列入费用，该仓库没有入账，直接给职工发奖金，严重违反了《国营企业成本管理条例》和《现金管理暂行条例》。

2.挪用流动资金22万元，建造营业楼。该公司XX日杂大楼属于用自筹资金搞的基建项目。由于专项贷款不足，XX年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站XX年X月末自有资金账面余额2万元，实际挪用22万元用于基本建设。

3.挪用流动资金22 000元，为职工买有奖储蓄。该公司动用现金和转账支票(流动资金)，从农行买有奖储蓄22 000元。其中，生活站1 9XX年X月和X月共买ll 000元，日杂站19XX年X月和XX年X月共买11 000元。此款存期为一年，利息以中奖形式支付。现已全部还本。该储蓄应由职工个人承担，但公司一直挂在往来账上未扣回。收到的330元中奖款，企业没有入账，直接给职工搞福利。

4.鞭炮回扣收入款未进决算，随匿利润元。该公司XX年末鞭炮回扣收入112 元挂账，未进当年决算。按年末鞭炮库存额81 3 5元和厂方进货回扣率4%(最高)计算，库存应留回扣32 元，实际多留了801 元未进决算，影响了当年利润的真实性。

5.截留出租收入列账外3620元。该公司出租门前摊床一事，经查财会账目，没有反映有关租金收入。经多方查证和有关人员证实.租金由行政科收到。其中.XX年X月到X月收入1105元。XX年X月至X月收入251 5元，分别在保卫科和行政科有关人员手中。

三、处理意见

1.对该公司弄虚作假套取现金给XX路仓库发放奖金8000元问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第一款和《现金管理暂行条例实施细则》第二十条第十款具体规定，应将违纪金额全部收缴，并处以50%罚款。合计应缴金额12 000元。

2.对挪用流动资金22万元建造营业楼问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第九条，应整账目归还原资金渠道，并按违纪额的\'l0%罚款22 000元。

3.对挪用流动资金22 000元为职工买有奖储蓄问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第九条，按违纪额10%罚款2200元，中奖330元全额上缴，合计应缴金额2530元。

4.对截留鞭炮回扣收入80 元，隐匿利润问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第六条，调整有关账目，并按违纪额的10%罚款元。

5，对截留出租摊床收入列账外3620元问题，根据xxx有关文件规定，应全额上缴。

XXX

X 年 X 月 X 日

公司审计报告

审 计 报 告

XX公司：

我们审计了后附的XX公司(以下简称XX公司)财务报表，包括20 年 月 日的资产负债表、20 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是XX公司管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，XX公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了XX公司200 年12月31日的财务状况以及20 年度的经营成果和现金流量。

中国注册会计师：

中国 X 年 X 月 X 日

**机关财务审计论文范文 第二篇**

ABC股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的ABC股份有限公司（以下简称ABC公司）财务报表，包括20xx年12月31日的资产负债表，20xx年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

>一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则及其应用指南的规定编制财务报表是ABC公司管理层的责任。这种责任包括：

（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；

（2）选择和运用恰当的会计政策；

（3）作出合理的会计估计。

>二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。除本报告 “三、导致保留意见的的事项”所述事项外，我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

>三、导致保留意见的事项

ABC公司20xx年12月31日的应收账款余额×万元，占资产总额的×%。由于ABC公司未能提供债务人地址，我们无法实施函证以及其他审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

>四、审计意见

我们认为，除了前段所述未能实施函证可能产生的影响外， ABC公司财务报表已经按照企业会计准则及其应用指南的规定编制，在所有的重大方面公允反映了ABC公司20xx年12月31日的财务状况以及20xx年度的的经营成果和现金流量。

**机关财务审计论文范文 第三篇**

财务审计报告

什么是审计报告

审计报告是国家审计机关、会计师事务所根据审计出来的问题作出的报告。一般分为财务收支审计、经济责任审计、效益审计、专项审计等类型，但报告基本分为审计依据、被审计单位的基本情况、会计责任和审计责任、审计查出的问题和处理处罚决定、审计建议等几大部分。

财务审计报告范文

关于XX市日杂公司XX年度

财务收支的审计报告

XXX市审计局：

根据XX审综字[XX]X号审计计划安排，审计小组于19XX年X月X日至X月X日，对XX市日用杂品公司19 X X年度财务收支进行了就地审计。审计总金额825万元，违纪总金额为344 元。应缴金额为48 元。现将审计结果报告如下：

一、基本情况

XX市日用杂品公司是XX市供销社所属中型企业XX年度与市供销社签订承包合同，实行利润递增包干。公司下属11个独立核算单位。

该公司于XX年X月由行政管理型公司变成了经济实体公司(由原日杂采购站和生活采购站合并而成)。现分为3个业务经营科室和8个行政职能科室。主营日用杂品、兼营五交化及家用电器、家具等。现有职工111人，固定资产103万元，自有流动资金39万元。全年销售额l972万元，实现利润总额万元。

二、发现的问题

1.弄虚作假套取资金，给XXX路仓库发奖金8000元。XX年末，市日杂公司决定日杂站和生活站给XX路仓库(都是公司所属独立核算单位)承担8000元劳动分红奖。该款应该在税后留利中支付，而两站采取弄虚作假的手段，在1月份分别用转账支票，从销售款中套出现金给仓库，分别用仓库开出的两张4000元“苫布”假发票列入费用，该仓库没有入账，直接给职工发奖金，严重违反了《国营企业成本管理条例》和《现金管理暂行条例》。

2.挪用流动资金22万元，建造营业楼。该公司XX日杂大楼属于用自筹资金搞的基建项目。由于专项贷款不足，XX年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站XX年X月末自有资金账面余额2万元，实际挪用22万元用于基本建设。

3.挪用流动资金22 000元，为职工买有奖储蓄。该公司动用现金和转账支票(流动资金)，从农行买有奖储蓄22 000元。其中，生活站1 9XX年X月和X月共买ll 000元，日杂站19XX年X月和XX年X月共买11 000元。此款存期为一年，利息以中奖形式支付。现已全部还本。该储蓄应由职工个人承担，但公司一直挂在往来账上未扣回。收到的330元中奖款，企业没有入账，直接给职工搞福利。

4.鞭炮回扣收入款未进决算，随匿利润元。该公司XX年末鞭炮回扣收入112 元挂账，未进当年决算。按年末鞭炮库存额81 3 5元和厂方进货回扣率4%(最高)计算，库存应留回扣32 元，实际多留了801 元未进决算，影响了当年利润的真实性。

5.截留出租收入列账外3620元。该公司出租门前摊床一事，经查财会账目，没有反映有关租金收入。经多方查证和有关人员证实.租金由行政科收到。其中.XX年X月到X月收入1105元。XX年X月至X月收入251 5元，分别在保卫科和行政科有关人员手中。

三、处理意见

1.对该公司弄虚作假套取现金给XX路仓库发放奖金8000元问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第一款和《现金管理暂行条例实施细则》第二十条第十款具体规定，应将违纪金额全部收缴，并处以50%罚款。合计应缴金额12 000元。

2.对挪用流动资金22万元建造营业楼问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第九条，应整账目归还原资金渠道，并按违纪额的\'l0%罚款22 000元。

3.对挪用流动资金22 000元为职工买有奖储蓄问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第九条，按违纪额10%罚款2200元，中奖330元全额上缴，合计应缴金额2530元。

4.对截留鞭炮回扣收入80 元，隐匿利润问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第六条，调整有关账目，并按违纪额的10%罚款元。

5，对截留出租摊床收入列账外3620元问题，根据xxx有关文件规定，应全额上缴。

XXX

X 年 X 月 X 日

公司审计报告

审 计 报 告

XX公司：

我们审计了后附的XX公司(以下简称XX公司)财务报表，包括20 年 月 日的资产负债表、20 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是XX公司管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，XX公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了XX公司200 年12月31日的财务状况以及20 年度的经营成果和现金流量。

中国注册会计师：

中国 X 年 X 月 X 日

**机关财务审计论文范文 第四篇**

审计报告是注册会计师对财务报表合法性和公允性发表审计意见的书面文书，因此，注册会计师应当将已审计的财务报表附于审计报告之后，以便于财务报表使用者正确理解和使用审计报告，并防止被审计单位替换、更改已审计的财务报表。

>一、审计概况

依公司总经理给内部审计工作安排，审计部于20xx年07月02日-20xx年08月02日对国际营销部、财务部、行政部就20xx年01-20xx年06月期间的产生的物流费用进行了专项审计。

本次审计的主要发现如下：

1、部分非紧急(重要)的快递未选取价格低的快递公司，且未与有产生交易的快递商(\*\*快递)签订协议或合同的问题;

2、代垫费用欠缺还款期限要求，超三个月以上的代垫款(万元)未收回的问题。

项目概况

20xx年01月-06月内部生产经营产生的物流费用，依据合同报价单核算运输费用(拖车、货车)，查阅物流商招投标资料及合同条款。

对各部门产生的快递费用与需求进行核实，查阅快递公司签订合同情况。

>二、本期审计发现

1、部分非紧急(重要)的快递未选取价格低的快递公司，且未与有产生产易的快递商(\*\*快递)签订协议或合同的问题;

(1)审计中，我们调出有发生快递费用的二家快递商的合同，见行政部在20xx年3月31日与\*\*快递公司签订的快递服务合同，未见有\*\*速递相关合同及协议;

(2)调出\*\*价格与\*\*提供的电子档报价单比对，发现\*\*首重价比\*\*平均高36%;

快递单价比对(二家)

目的地 \*\*首重(1kg) \*\*首重(1kg) 价差率

同城 33%

省内 38%

温州、台州 25%

华东 45%

小计 36%

(3)我们对20xx年01月-06月实际产生的国内快递费用进行计算，共发生快递费用68，798元，\*\*快递费占总费用96%;

20xx年01-06月快递费用情况

月份 \*\*金额

(RMB) \*\*金额

(RMB)

1月寄付 619 9,024

1月到付 - 532

2月寄付 136 4,133

2月到付 - 1,536

3月寄付 1,752 8,317

3月到付 - 1,011

4月寄付 144 8,999

4月到付 - 1,234

5月寄付 72 17,128

5月到付 - 2,643

6月寄付 164 10,556

6月到付 - 799

小计 2,886 65,912

(4)在审计时问询行政负责快递窗口人员，各部门有快递业务由各部门自行联络快递公司来公司前台取货。

审计建议：

我们建议由行政部统一进行招标或采用比价形式选定适合公司的一家快递公司，在9月之前签订一年有效的合同，后续每年定期更新运费标准。这样有助于确保发生纠纷可以赔付，且计算费用标准一致。

2、代垫费用欠缺还款期限要求，超三个月以上的代垫款(万元)未收回的问题(数据截止20xx年06月30日)：

20xx年上半年代垫支付情况

月份 代垫金额(RMB) 收回金额(RMB) 未收回金额(RMB)

1 67, 8,

2 19,20xx75 1,846 17,

3 56, 27, 29,

4 16, 4, 11,

5 33, 16, 16,

6 36, 27, 8,

小计 229, 137, 92,

>审计建议：

我们建议代垫费用，应控制在三个月内收回，销售会计定期将超期信息提供给营销业务，由营销业务开出催款单提醒客户进行付款。促进公司资金合理循环和周转，提高资金使用的效率。

3、其他问题

1、代垫支付快递费未见在货款中扣除：

部门 月份 邮递日期 邮递编号 寄达地 邮资 产生费用申请内容

采购 3月到付 20xx-3-20xx74689479866 宁波 ￥61 \*\*寄材料，运费从货款中扣除

采购 3月到付 20xx-3-29 575523277950 浙江 ￥417 费用由\*\*支付

采购 5月到付 20xx-5-2 575543479553 浙江 ￥792 \*\*借光源，由\*\*承担，货款中扣除

采购 5月到付 20xx-5-4 510481054557 常州 ￥52 \*\*借光源，由\*\*承担，货款中扣除

采购 5月到付 20xx-5-2 117081420xx7 深圳 ￥22 由\*\*承担

采购 5月到付 20xx-5-7 575502923729 浙江 ￥262 \*\*来料，从\*\*货款中扣除

采购 5月到付 20xx-5-21 574712714373 宁波 ￥28 \*\*寄材料，运费从货款中扣除

小计 1,634

(1)部分快递业务申请单为事后申请审批，未做到先申请后执行;在审计时，我们发现有13笔快递费用单次超过500元，随机抽了一笔采购在2月份支付的\*\*材料快递费，采购负责人回复发生时间比较长，无法提供相关来料无法满足生产急改由公司自行承担快递费用的相关依据。

部门 月份 邮递日期 邮递编号 寄达地 邮资 产生费用申请内容

国际营销 5月寄付 20xx-5-31 103021412234 浙江 ￥1,392

国际营销 5月寄付 20xx-5-31 103021412225 浙江 ￥1,327

国际营销 3月寄付 20xx-3-8 810031123370 浙江 ￥1,229

采购 2月到付 20xx-2-6 25574344821 南京 ￥1,048 \*\*寄材料，生产急需，原定物流无法满足生产

国际营销 6月寄付 20xx-6-22 103019293632 广东 ￥1,029

国际营销 4月寄付 20xx-4-26 592474446914 中山 ￥928

采购 5月到付 20xx-5-2 575543479553 浙江 ￥792 由\*\*承担，货款中扣除

国际营销 6月寄付 20xx-6-3 103021412261 浙江 ￥714

国际营销 5月寄付 20xx-5-17 10302141220xx 深圳 ￥692

国际营销 6月寄付 20xx-6-3 103021412252 浙江 ￥692

国际营销 5月寄付 20xx-5-25 103021412191 广东 ￥689

国际营销 5月寄付 20xx-5-21 103010686552 广东 ￥686

LED技术 5月寄付 20xx-5-2 592545525452 上海 ￥622

审计建议：

我们建议单笔快递费用超过1,000元，应由中心总监审批后再执行，由各级负责人严格把关审批环节, 审批费用支出的真实性与合理性，审核所发生的业务是否符合厉行节约，有利于提高公司经济效益。

**机关财务审计论文范文 第五篇**

一、离任审计的简述

离任审计是审计人员对受托管理资财的运用及其效果所负责任进行的监督、评价活动。其理论根据为：审计是因两权分离后受托经济责任的产生而产生的，归根到底审计就是审查资财管理者对资财所有者应履行的经济责任。现代审计中的财务审计和管理审计，是离任审计的两种表现形式。前者审查资产、负债和损益情况，后者审查资金运动的效果和效率情况。

二、离任审计的内容

离任审计的内容主要取决于企业法定代表人在企业经营管理中的地位及其应履行的职责。概括起来，企业法定代表人在其任职期间应履行的责任主要包括三个方面：财务责任、管理责任和法纪责任，所以，离任审计的内容也由这三部分组成。

三、离任审计的种类

按照审计的内容，可以将离任审计分为任期离任审计和破产离任审计。任期离任审计，就是对经济责任人完成其承担的任期目标等目标责任情况进行的审计。破产离任审计主要审查和确认企业破产的原因;确定对企业破产应当承担责任的主要责任人;监督破产企业的财产物资，包括破产清算时资产、负债项目的确认，资产价值的评估，破产资财的变卖和分配。

四、离任审计的方法

离任审计方法是指审计人员为取得充分有效的审计证据，据以证实被审事项的性质和发表审计意见而采取的各种手段。由于离任审计的内容包括财务责任审计、管理责任审计和法纪责任审计，是一项综合性审计。

**机关财务审计论文范文 第六篇**

\*\*\*有限公司全体股东：

我们审计了\*\*有限公司 (以下简称星河公司)财务报表，包括 年12 月31 日的资产负债表、合并资产负债表，20\_ 年度的利润表、合并利润表和现金流

量表、合并现金流量表及股东权益变动表、合并股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任按照企业会计准则的规定编制财务报表是星河公司管理层的责任。

这种责任包括：(1)设 计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的

重大错报;

(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)做出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。

我们按照中国注册会计师

审计准则的规定执行了审计工作。

中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和

实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。

选择的审计程序

取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。

在进行

风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对

内部控制的有效性发表意见。

审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计

的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的.，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，\*\*公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映

了星河公司12月31 日的财务状况以及的经营成果和现金流量。

中国注册会计师

**机关财务审计论文范文 第七篇**

关于对××××单位年度工会经费预算执行情况的审计报告按照×××××××号文件安排,××××工会经审委成立了审计工作组,于9月9日-11月4日对×××××等单位工会20××-20××年工会经费预算执行情况及财务收支情况进行了审计,受审单位工会对所提供资料的真实性、合法性、完整性负责。我们通过听取汇报,查阅会计凭证,财务帐簿、会议记录等方式对各二级单位工会的财务收支、资产管理等会计信息准确及时地进行了分析并给出了客观评价,现将审计情况报告如下:

>一、经费收入情况

1、××××工会实行经费直拨以来,各单位都能做到按工资总额的2%及时足额上缴××××工会,没有漏缴、欠缴、截留和挪用工会经费现象。各单位经费到位率在逐年提高,为工会开展各项活动提供了保障,满足了各项重点活动的开支,并略有结余。经统计,受审的二级工会85%局拨经费20××年(其中15%用于考核)平均到位率为年平均到位率为,各单位自留经费到位率参差不齐,不同程度存在欠拨工会经费现象。

>二、经费支出情况

在经费的使用上,各单位都能认真落实中央“八项规定”严格控制“三公”经费支出,严格按照工会经费开支范围及标准使用经费,没有发现违反相关规定的现象。各单位工会经费支出结构也比较合理,主要用在了劳动竞赛、职工小家建设、困难职工帮扶、职工权益维护等方面。

>三、审计中存在的问题:

1、重大开支集体研究制度还需进一步规范。在审计过程中,我们发现各二级单位工会都能很好地执行重大开支集体研究制度,叁万元以上的经费开支都能及时地召开主席办公会集体研究,但在操作过程中还不太规范,出现了只召开会议不作记录或有会议记录无相关会议纪要等现象。

2、财务管理要做到全覆盖。在审计过程中发现,部分单位由于工作业务量小一直没有被纳入相关业务培训和财务互检范围,且不参加定期召开的财务例会等会议,财务人员对近年来工会财务工作陆续出台的新政策,新目标和新要求等财务管理方面的制度认识不足、了解不够,处理起日常业务时也会出现偏差。同时,各子公司工会由于自身业务能力的不足,缺乏对所属三级单位工会财务的监管和指导,导致财务监督出现了漏洞和真空。

3、财务内部管理控制制度有待进一步规范。在审计过程中发现,部分单位在举办的各类活动中,发生的活动补助、误餐补助、教师授课费等业务,内部没有制定统一的发放标准,导致同类型的各种活动补助发放标准不一致,随意性较大,各类活动补助、误餐补助发放标准等内控制度还有待进一步规范。

4、票据的审核管理工作还需进一步加强。在审计中发现,一些单位财务人员对票据的审核工作不够严谨,没有按照《会计法》、《发票管理办法》等规定严格审核发票,发现有付款单位名称不齐全,单价、规格、数量内容不清、未加盖发票专用章、以收据代替发票下账等现象,在票据的审核管理上还需进一步加强。

5、部分财务人员素质还需进一步提高。在审计中发现部分单位财务人员存在无证上岗情况,在账务处理过程中,一些兼职财会人员对工会财务科目使用不太熟练,部分单位财会人员没有按规定及时和银行对账,不能发现本单位工会帐目与银行帐目的差异,不能及时发现错误并纠正,还需进一步加大培训力度,提升财务人员的业务水平。

6、固定资产管理制度还需进一步完善。主要表现在:第一,资产管理制度流于形式。固定资产不能做到日常精细管理、过程管理,不能落实工会固定资产管理制度。部分单位固定资产登记、入库、领用、处置、清查盘点等日常管理制度还不够完善,有的单位固定资产台帐未填写资产的实物数量及其金额、型号等相关资料;第二,对捐赠或奖励的资产没有及时记入固定资产;第三,××××工会为帮建的100个职工小家配备了图书及办公设备,这些资产现由各二级单位工会管理和使用,但由于二级单位对这部分资产原值底数不清,目前无法登记固定资产。

××××公司工会

20××年12月28日

**机关财务审计论文范文 第八篇**

>一、中小城商行内部审计的现状

(一)内部审计机制不健全

目前，中小城商行基本按照监管部门的要求，在董事会层面设立了审计委员会，负责对银行经营管理活动开展内部审计工作，但是实际操作中负责具体工作的人员，仍是经营层下设内部审计部门的人员，审计项目的确定也往往取决于经营层，这种换汤不换药的做法导致内部审计的职责和权限不对等，内部审计的相对独立性仍然难以保证，在很大程度上影响了内部审计职能的有效发挥。

(二)内部审计技术落后

随着计算机技术的发展，银行业务形式发生了巨大变化，几乎所有的商业银行业务都要通过计算机完成，这种变化使得银行内部控制部分环节前移向客户端，对商业银行的内部审计形成了新的挑战。目前，中小城商行的内部审计手段明显落后，仍运用传统的查凭证、翻账簿、看报表的方式，取得审计资料，工作效率低，发现问题滞后，对问题的定性主观性强，没有专门的处理审计事务的系统软件，无法与业务处理系统对接，内部审计仍停留在事后审计的阶段。

(三)内部审计力量薄弱

(四)内部审计范围有限

中小城商行内部审计工作仍停留在检查会计凭证、报表等资料是否真实、完整，业务操作是否合规、合法的事后审计层面，缺乏对信贷资产质量、风险责任、经济效益进行事前和动态的审计和监督，更缺乏对银行内部管理结构、内部控制状况、各岗位业务规范状况等做出总体评价和建议，与银行业务的日益创新，经营范围的不断拓展形成了鲜明对比，已经无法满足商业银行加强内部管理、严格自律、提高效益和防范风险的内在需要。

>二、提高中小城商行内部审计有效性的对策

(一)建立健全内部审计组织架构

进一步建立健全董事会下设立审计委员会的组织架构，撤销经营层下设的内部审计部门，人员及职责均上收至审计委员会，由审计委员会全权负责经营活动的内部审计，分支机构的内部审计工作亦由审计委员会制定专人或专职部门负责，直接向审计委员会负责，审计委员会直接向董事会负责。在这种模式下，董事会可以通过审计委员会，直接掌握没有任何粉饰的经营活动审计结果，确保了内部审计在相对独立的职权下，有效开展审计工作，为决策层提供有效的决策依据。

(二)扩大和充实内部审计范围

加强对创新业务的审计，例如对金融衍生品、电子银行产品等的审计，通过审计寻求防范金融风险和促进金融创新的平衡点。加强对混业经营业务的审计，将证券、保险、信托业务等逐渐纳入商业银行常规审计范围。加强对经营活动的事前和事中审计，逐渐将内部审计范围扩大到信贷资产质量、风险责任和经济效益的事前和事中监督，建立能够对内部管理结构、内部控制状况及各岗位业务规范状况等做出总体评价和建议的全流程内部审计。

(三)改进和创新审计方法

**机关财务审计论文范文 第九篇**

>一、中小民营企业内部审计存在的问题及原因分析

1、管理层素质参差不齐，对内部审计的认识不足。我国中小民营企业中，大部分是实行家族式管理的家族企业，一方面由于中小民营企业受家族文化的影响深远，另一方面相当数量的中小民营企业领导人科学文化素质较低，决策管理习惯凭经验办事。虽然有些企业在形式上建立了董事会、监事会，实行了总经理负责制，但没有建立起真正的制约机制，由于管理层素质参差不齐，对于内部审计也没有引起足够重视，有的企业虽然设立了内部审计部门却形同虚设，并没有真正发挥内部审计在企业管理中的作用。

2、内部审计制度不健全。中小民营企业由于受家族制管理模式的影响，往往依靠“人治”而非“法治”来管理企业，再加上国家对于民营企业的内部审计没有相关的规定，从而导致其管理制度往往会屈从于人情法则，所以中小民营企业的内部审计往往会呈现出“人治”的特点，而忽视了制度的建立，从而导致内部审计工作随意性较强，造成审计工作没有计划性、没有一个系统的审计流程和规范引导工作，在处理审计事项时也难以把握，导致内部审计工作不能正常开展并发挥其监督效能。

3、内部审计手段落后。在我国，虽然现代电子信息技术在各个领域的应用和发展速度惊人，但中小民营企业审计工作大多还停留在传统手工查账的基础上，通过对会计凭证、账簿、报表的审核，核实货币资金、财产物资、审查各项财务收支及债权债务，对企业的财务状况和经营成果做出判断，其工作仅仅停留在查错、防弊上，不能利用现代化电子信息技术针对企业管理现状做出分析、评价，给管理者提出合理化建议。

4、内部审计人员素质不高。由于社会上对中小民营企业尚存在种种误解和偏见，一些优秀人才不愿意到中小民营企业就业，从而导致中小民营企业人才匮乏，相当一部分中小民营企业没有专职的审计人员，大多由会计部门人员兼职。这些人员大都没有通过系统化的审计知识培训，对内部审计工作没有形成一个系统、深刻的认知。再者高层管理人员对内部审计工作缺乏重视，致使内部审计人员岗位培训工作落实不到位，因而造成中小企业内部审计人员业务素质相对较低，从而在一定程度上限制了内部审计作用的发挥。

>二、加强中小企业内部审计工作的对策

1、提高企业高层领导对内部审计工作的认识。中小民营企业的高层管理者必须充分认识内部审计工作的重要性，建立独立的内部审计机构，高度重视内部审计工作，切实做到内部审计机构由主要负责人直接领导，并赋予内部审计机构一定的地位和广泛的权利，使企业的内部审计具有独立性、权威性。大力推广“审计无禁区”的思想，保障内部审计工作有效开展，在企业营造“尊重审计、支持审计、自觉接受审计”的工作环境。

2、建立健全内部审计制度。一要科学设置内部审计机构，明确内部审计机构与各职能机构分工，保证内部审计工作规范开展。二要建立完善的内部审计工作制度和工作标准，明确审计内容和工作流程，规范操作程序，提高审计工作效率。三要按照现代企业制度要求，进一步探索与完善企业内部控制有效性审计和评价的工作方法，不断完善企业内部控制体系，创建内部审计的最佳运行模式，促进提高企业管理水平。

**机关财务审计论文范文 第十篇**

根据xx审综字[19xx]x号审计计划安排，审计小组于19xx年x月x日至x月x日，对xx市日用杂品公司19xx年度财务收支进行了就地审计。审计总金额825万元，违纪总金额为元。应缴金额为元。现将审计结果报告如下：

>一、基本情况

xx市日用杂品公司是xx市供销社所属中型企业19xx年度与市供销社签订承包合同，实行利润递增包干。公司下属11个独立核算单位。

该公司于l9xx年x月由行政管理型公司变成了经济实体公司(由原日杂采购站和生活采购站合并而成)。现分为3个业务经营科室和8个行政职能科室。主营日用杂品、兼营五交化及家用电器、家具等。现有职工111人，固定资产103万元，自有流动资金39万元。全年销售额l972万元，实现利润总额万元。

>二、发现的问题

1.弄虚作假套取资金，给xxx路仓库发奖金8000元。l9xx年末，市日杂公司决定日杂站和生活站给xx路仓库(都是公司所属独立核算单位)承担8000元劳动分红奖。该款应该在税后留利中支付，而两站采取弄虚作假的手段，在1998年1月份分别用转账支票，从销售款中套出现金给仓库，分别用仓库开出的两张4000元“苫布”虚假类发票列入费用，该仓库没有入账，直接给职工发奖金，严重违反了《国营企业成本管理条例》和《现金管理暂行条例》。

2.挪用流动资金22万元，建造营业楼。该公司xx日杂大楼属于用自筹资金搞的基建项目。由于专项贷款不足，19xx年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站19xx年x月末自有资金账面余额2万元，实际挪用22万元用于基本建设。

3.挪用流动资金220\_元，为职工买有奖储蓄。该公司动用现金和转账支票(流动资金)，从农行买有奖储蓄220\_元。其中，生活站19xx年x月和x月共买ll000元，日杂站19xx年x月和19xx年x月共买11000元。此款存期为一年，利息以中奖形式支付。现已全部还本。该储蓄应由职工个人承担，但公司一直挂在往来账上未扣回。收到的330元中奖款，企业没有入账，直接给职工搞福利。

4.鞭炮回扣收入款未进决算，随匿利润元。该公司19xx年末鞭炮回扣收入元挂账，未进当年决算。按年末鞭炮库存额元和厂方进货回扣率4%(最高)计算，库存应留回扣元，实际多留了元未进决算，影响了当年利润的真实性。

5.截留出租收入列账外3620元。该公司出租门前摊床一事，经查财会账目，没有反映有关租金收入。经多方查证和有关人员证实.租金由行政科收到。其中.19xx年x月到x月收入1105元。l9xx年x月至x月收入2515元，分别在保卫科和行政科有关人员手中。

>三、处理意见

1.对该公司弄虚作假套取现金给xx路仓库发放奖金8000元问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第一款和《现金管理暂行条例实施细则》第二十条第十款具体规定，应将违纪金额全部收缴，并处以50%罚款。合计应缴金额120\_元。

2.对挪用流动资金22万元建造营业楼问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第九条，应整账目归还原资金渠道，并按违纪额的l0%罚款220\_元。

3.对挪用流动资金220\_元为职工买有奖储蓄问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第九条，按违纪额10%罚款2200元，中奖330元全额上缴，合计应缴金额2530元。

4.对截留鞭炮回扣收入元，隐匿利润问题，根据《xxx关于违反财政法规处罚的暂行规定》第五条第四款和第六条，调整有关账目，并按违纪额的10%罚款元。

5，对截留出租摊床收入列账外3620元问题，根据xxx有关文件规定，应全额上缴。

>四、建议

针对审计中发现的问题，提出以下建议：该公司有关领导及财会科，今后应严格执行会计法，遵守财经法规，实事求是地处理各项经济业务;合理使用资金，认真贯彻专款专用的原则，加强会计基础工作，提高财会人员素质，按财务制度规定，正确摊提各项费用.如实、准确地反映企业财务成果。

**机关财务审计论文范文 第十一篇**

A公司：

我们接收委托，审计了贵公司承担的“广东省产学研省部合作专项资金”项目“…………”(项目编号： ;下达文号： )在XXXX年XX年XX月至XXXX年XX月的收支使用情况及《……合同书》中“主要经济指标”的执行情况。贵公司的责任是提供真实、合法、完整的审计资料，我们的责任是对“广东省产学研省部合作专项资金”的收支使用情况发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》与《……合同书》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

一、承担单位及项目基本情况

A公司系XXXX年x月x日注册成立的有限责任公司，由XXX工商行政管理局颁发企业法人营业执照，注册号：NNNNNNNN;注册资本：人民币NNNN万元;法定代表人：XXX;公司住所：NNNNNNNNNNNNN。公司经营范围：xxxxxxxxxxxxXXXXXXXXXXXX。

项目基本情况：A公司于XXXX年XX月XX日，与B、C等单位 1

联合向广东省教育部产学研结合协调领导小组办公室申报“。。。。。。。。。”项目。经广东省教育部产学研结合协调领导小组办公室批准，于XXXX年XX月XX日被列为广东省产学研省部合作专项资金项目，项目编号： ，贵公司于XXXX年XX月XX日与广东省教育部产学研结合协调领导小组办公室签订了《……合同书》。

二、项目合同有关规定

(一)在本项目执行期内，项目总经费为NNNN万元，其中省部产学研办经费为XXX万元。

总经费开支预算计划为：

基建费 万元，用于……

原材料费 万元，用于……

设备购置及使用费 万元，用于……

专用业务费 万元，用于……

其他 万元，用于……

(二)省部产学研办经费XXX万元，计划分配如下：A公 万元、B 万元、C 万元。

省部产学研办经费应单独列帐核算，专款专用，开支预算计划为：

基建费 万元，用于……

原材料费 万元，用于……

设备购置及使用费 万元，用于……

专用业务费 万元，用于……

其他 万元，用于……

三、项目合同中有关指标的执行情况

经审计，截至XXXX年XX月XX日，合同执行情况如下：

(一)经费到位情况：

我们根据银行存款帐单、进帐单及银行对帐单确认：已到位的.项目总经费为XXXXXX万元;已到位的省部产学研办经费为XXX万元。

(二)省部产学研办经费分配及单独列帐核算情况：

经核查，贵公司已经(或没有)为省部产学研办经费单独列帐。 根据省部产学研办经费单独列帐情况、银行对帐单等，确认省部产学研办经费实际分配情况如下：

A公司 万元，最后到帐时间NNNN年nn月nn日 B公司 万元，最后到帐时间NNNN年nn月nn日

C 公司 万元，最后到帐时间NNNN年nn月nn日

(三)项目经费支出情况：

我们根据相关帐簿及凭证，确认本项目实际支出资金XXXX万元，其中省部产学研办经费实际支出资金YYYY万元，列表如下：

专项经费审计报告样式

附送：项目财务报告附注

XXXXXX会计师事务所(有限公司) 中国注册会计师：AAA 中国注册会计师：BBB

XXXX年XX月XX日

**机关财务审计论文范文 第十二篇**

１经济责任审计风险的成因

１．１被审计对象未全面提供会计资料而导致审计风险的产生

被审计对象未全面提供会计资料往往会导致审计风险隐患的存在。以云南红塔集团为例，其间开展过多次审计，然而由于未充分提供会计资料，导致多次审计均未发现１０亿元“小金库”这一严重违纪行为。因而国内审计环境要求审计人员必须具备过硬的业务以及思想政治素质，然而目前国内审计队伍建设仍有很长一段路要走。

１．２审计人员专业素质不足导致审计风险的产生

就目前审计工作现状而言，审计人员专业素质不高这一问题普遍性存在，且在工作过程中缺乏先进的审计方法，导致审计质量不高。相比于常规审计，经济责任审计是一种全新形式，审计人员应在原有基础上更进一步，然而在审计经费短缺、审计力量不足以及审计任务繁重的现况下，大部分审计人员缺乏必要的培训以及后续教育机会，其业务素质难以得到有效改善。

１．３审计评价标准不够统一导致审计风险的产生

在经济责任审计过程中，审计评价是其中一个重要组成部分，更是对审计对象经济责任履行情况作出的综合评估，与审计对象切身利益密切相关。现阶段，国内对于经济责任审计方法、审计范围、责任的界定与追究、审计工作人员行为准则、评价标准以及违法违纪行为的惩治措施等各个方面仍然缺乏统一标准，导致在实际工作过程中审计机关无法精确审计范围，或评价责任标准不一，容易引发审计风险。

２经济责任审计风险的防范与控制策略

２．１加强内部控制制度评审

在现代审计构成中，内部控制制度评审是其中的重要组成部分，同时也是经济责任审计过程中风险防范的关键所在。健全有效的内控制度有利于保证资产完整与安全，并能够及时纠正出现的问题与错误，从而实现会计资料合法真实等诸多财务目标。在建立和落实内部管理制度以及会计制度基础上，内控制度评审能够对企业管理层岗位职责的落实以及管理水平有全面了解。我们在实际工作过程中应重点对执行乏力、缺乏健全内控制度或根本未建立内控制度的审计对象展开详细审计。与此同时，还应在经济责任审计中引入风险基础审计模式，结合制度基础审计以及账目基础审计，有效控制审计风险，提高审计效率。

２．２加强审计人员培训，提高审计队伍整体素质

经济责任审计往往涉及较多复杂问题，具有较高的要求，审计责任以及审计风险较大，因此审计部门应针对此点加大培训力度，组织审计工作人员参与各类培训活动，推进审计团队建设，并提高培训资金投入，通过不同形式开展后续教育，确保审计人员具备过硬的业务素质、思想政治素质以及心理素质，树立严格的法治观念，进而提高执法水平。审计部门应坚持人本理念，对干部人事制度加以改革，通过竞争激励机制推进干部职业道德水平以及业务素质不断提升，推进法制建设不断完善，同时还应充分利用计算机审计、现代制度基础审计以及风险基础审计等各类方法，推进审计技术方法以及工作手段的现代化。

２．３经济责任审计评价应保持合理性

首先应坚持客观公正原则，并对评价标准以及评估指标体系加以完善，确保评价有理有据。应从客观实际情况出发来分析问题，多角度分析确保评价结果的公允和准确性。就国家政策调整与变化而言，审计企业管理层对此无法做出改变，但审计企业经营成果最终会因此受到不同程度影响，审计人员在评价过程中应坚持全面、真实以及客观陈述，切忌只看表象，草率做出是非功过的结论。此外，在评价过程中还应坚持谨慎性原则、责权分清原则以及对比原则，确保审计结论的科学性与客观性。

３结语

随着改革开放的逐步深入以及市场经济的快速发展，政府部门为推进廉政建设，保障财政经济正常秩序而实施了经济责任审计制度，这是一种全新的、具有特殊性的审计形式，同时也存在较多风险因素。本文探讨了经济责任审计风险的防范和控制策略，希望有所指导和帮助。

**机关财务审计论文范文 第十三篇**

中喜深专审字[]00000号

某某有限公司全体股东：

我们审计了后附的某某有限公司(以下简称某公司)财务报表，包括 12 月 31 日的资产负债表， 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是某公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的`审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，某公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天亿公司 20\_ 年 12 月 31 日的财务状况以及 20\_ 年度的经营成果和现金流量。

深圳某会计师事务所 中国注册会计师：某某

(盖章) (签名并盖章)

中国注册会计师：某某

(签名并盖章)

年 月 日

**机关财务审计论文范文 第十四篇**

201X年临湘市养殖专业合作社

财务审计报告

各位合作社成员：

合作社财务工作关系到合作社的稳定和发展。一年来，严格执行了收支两条线制度，有效提高了资金的使用效益。在合作社理事会统筹安排下，在全体合作社成员的大力支持协助下，我们本着“严谨、节约、规范”的管理原则，合理安排有限的资金，为合作社持续、稳定的发展做出了应有的贡献。  根据临湘市梅池石蛙养殖专业合作社章程，财务审计小组向各位合作社成员对合作社本年度财务进行审计报告如下：

综上所述，合作社财务年度经营状况总收入元，除去总支出元，合作社盈利 元。预留元作为20生产运营经费元，总共 元用于合作社成员分红。

问题与意见：其中收入中商品的不同季节、不同价格要标明，幼苗的大小、月份、价格明确标明，特别是开支中办工经费，招待费中必须理事长与两位理事的签名。收购合作社成员石蛙分两个季节要明确月份，办工经费中用车事由不够清楚。

各位成员，在今后的工作中，我们将严格的执行财经纪律、法规和国家统一的财务制度，加强对合作社经费支出的管理与监督，提高财务管理水平，做到“取之得当，用之合理”。正确处理合作社、本社成员各方面的利益关系，维护合作社、本社成员的各项利益。

临湘市养殖专业合作社

201X年12月17日

**机关财务审计论文范文 第十五篇**

我们审计了后附的ABC股份有限公司(以下简称ABC公司)财务报表，包括20x1年12月31日的资产负债表，20x1年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

>一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《xx会计制度》的规定编制财务报表是ABC公司管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

>二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

>三、审计意见

我们认为，ABC公司财务报表已经按照企业会计准则和《xx会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了ABC公司20x1年12月31日的财务状况以及20x1年度的经营成果和现金流量。

**机关财务审计论文范文 第十六篇**

根据医院内部审计工作计划，于20xx年12月9日对设备科20xx年的设备采购、验收结算，对药库的材料采购进行内部专项审计。审计目标是否建立了完善的设备采购制度，设备采购是否按照当年度《湖州市人民政府集中采购目录标准》、《湖州市卫生系统协议采购目录》、《湖州市卫生系统部门集中采购限额标准以下医疗设备采购管理措施》和医院有关设备、药品采购相关法律法规或政策规定执行等。

>一、 审计总体情况

已建立《设备采购管理制度》、《设备验收制度》、《设备调剂调拨制度》、《设备档案管理制度》、《设备科人员分工制度》等制度，明确设备采购过程的程序和流程和各人员岗位职责。设备采购年度计划由医院设备管理委员会讨论形成纪要、医院设备年度采购计划请示、卫生局的指示等文件。

20xx年度设备采购入库合计金额2248228元。

设备抽查，通过招投标方法购入设备：排队叫号系统、数字X线设备成像系统、血气分析仪、真空高温灭菌器械、离心机、交换机、生物安全柜等，招标文件、合同、安装验收手续齐全，设备采购的付款方法能按合同规定期限付款，审批手续齐全。

20xx年度药品采购入库合计金额元，其中材料元，药品器械元，合同、验收入库手续齐全，发票及时准确，付款方法能按合同规定期限付款，审批手续齐全。

>二、 审计中发现的问题

1、 根据设备采购制度能进行设备采购前的市场调查论证工作，但个别设备缺科室采购申请论证及市场调查资料。

2、 能对数字X线设备成像系统、血气分析仪等大型设备利用效果进行评价，缺少对新增的小型设备利用效果评价资料。

三、 审计建议

1、 对已建立的设备管理制度进行完善，加强设备采购过程中，科室采购申请论证及市场调查环节的实施，资料整理保管完整。

2、 健全设备利用效果评价制度，对新增中、小型设备利用效果的评价。

**机关财务审计论文范文 第十七篇**

为加强财务管理，合理使用资金。医院组织有关人员于20\_年3月9日对医院财务收支情况进行了内部专项审计。具体情况如下：

>一、审计情况：

1、年末总收入285万元，全部为医疗收入。

门诊收入231万元，其中：挂号收入万元、诊察收入万元、检查收入万元、化验收入万元、治疗收入53万元、收入药品万元。

住院收入51万元，其中：床位收入万元、诊察收入万元、检查收入万元、化验收入万元、治疗收入16万元、手术收入万元、药品收入14万元。

2、年末总支出万元，其中：医疗业务成本31万元，其他支出万元。

总支出中：人员经费122万元，其中：基本工资91万元、绩效工资31万元。

3、年末总资产万元。

流动资产万元，其中：货币资金万元、应收帐款万元、存货万元。

固定资产112万元。

固定资产原值万元、累计折旧万元。 固定资产净值112万元。

4、负债及所有者权益万元，其中：流动负债万

元(应付帐款万元、其他应付款万元)、所有者权益万元。

未分配利润万元。

5、全年总诊疗人次数14367人，其中：门诊14152人、住院215人。

6、全年药品采购入库合计金额万元，全年购入设备 万元。

>二、审计评价

审计结果表明，医院实行“统一领导、集中管理”的财务管理体制，能够较好地合理编制预算，真实反映财务状况，依法组织收入，努力节约支出;加强经济管理，实行成本核算，强化成本控制，实施绩效考评，提高资金使用效率;加强资产管理，加强经济活动的财务控制和监督，防范财务风险。

设备购入合同、安装、验收手续齐全，设备采购的付款方式能按合同规定期限付款，审批手续齐全。全年药品采购合同、验收、入库手续齐全，发票及时准确，付款方式能按合同规定期限付款，审批手续齐全。

>三、审计发现的问题

1、医院制定了财务管理、药品采购验收等相关管理规章制度，但其中一些并未真正贯彻执行或执行不严。应注意改正。

2、预算分析仅限于财务数据对比，缺乏业务部门的参与，缺乏问题的原因剖析、改进方案的追踪反馈等，由此造成预算执行随意性大，医院资金运营效率较低。

3、根据设备采购制度能进行设备采购前的市场调查论证工作，但个别小型设备缺乏科室采购申请论证及市场调查资料。

>四、审计建议

1、进一步加强医院预算管理，业务部门参与财务预算，充分进行各项数据分析对比，提高医院资金运营效率。

2、健全完善相关管理制度，提高贯彻执行力度。加强设备采购过程中，科室采购申请论证及市场调查环节的实施，资料整理保管完整。

3、进一步完善药品库存设施，以确保库存药品质量。

**机关财务审计论文范文 第十八篇**

在审计过程中，我们本着独立、客观、公正的原则，实施了包括盘点、函证、检查、询问、收集证据等我们认为必要的审计程序。现将审计结果报告如下：

>一、清查工作基本情况

（一）导语。主要概述清查组织人员组成情况、确定清查基准日期，扼要总结等。

（二）单位概况。包括单位性质、职能、地址、人员等概况。

（三）清查工作情况，如清理财产、确认债权债务、财务审计等。

（四）确定清查基准日账面资产、负债及净资产情况。经审计，截止20xx年x月x日，××地税局清查出的资产合计xxxx元，负债合计xxxx元，净资产合计xxxx元，情况属实，可以确认。

>二、清查审计情况

（一）清查基准日资产状况。根据单位资产负债表所列内容详细说明。

1、现金：20xx年x月x日余额xxxx元。 2、银行存款：20xx年x月x日余额xxxx元。

3、债权确认及清理情况，说明债权的组成和债务人的情况。如：暂付款20xx年x月x日余额xxxx元，明细如下：

4、固定资产：20xx年x月x日账面原值xxxx元。其中： 房屋建筑物账面原值xxxx元，建筑面积xxxx平方米； 土地账面原值xxxx元，占地面积xxxx平方米； 车辆账面原值xxxx元，数量xxxx辆； 设备账面原值xxxx元，数量xxxx台（套）；

5、在建工程情况（有在建工程的单位，说明以下情况）：

（1）在建项目概况：项目名称、建设单位名称、建设地点、计划部门批准立项文号、建设性质、主要建设内容、项目基本情况简介、建设单位项目联系人。

（2）基建账务情况：按照资金平衡表中科目逐一列示。

6、其他资产。

（二）清查基准日债务确认及清理情况。包括流动负债、长期负债情况等，说明债务的组成及债权人的情况。

例如：暂存款20xx年x月x日余额xxxx元，明细如下：

（三）清查基准日净资产情况。其中：

（四）清查其他情况。

>三、收入支出情况

20xx年x月x日至20xx年x月x日期间，收入总额合计xxxx元，支出总额合计xxxx元，情况属实，可以确认。分类说明如下：

1、收入情况

2、支出情况

>四、其他说明事项

>五、清查结论

本报告仅供审核认定××地税局单位20xx年x月x日财务清查结果之用，不作其他用途。

**机关财务审计论文范文 第十九篇**

摘要：在工程造价审计工作中，如何防范审计风险，关键在于降低检查风险。

关键词：防范 工程造价 审计风险

工程造价审计是指对工程建设项目投资所进行的审核定价。工程造价审计具有外部敏感性强、专业结构范围广、审计环境复杂等业务特点，因而审计风险也较大。

工程造价审计风险是指审计人员在实施工程造价审计后发表不恰当审计意见的可能性，它贯穿于项目决策、设计、施工、竣工验收和投资运营的全过程。工程造价审计风险包括固有风险、控制风险和检查风险组成。究其原因，分别来自施工单位、建设单位。应该说，固有风险和控制风险是在审计工作开始前就已存在的。作为对固有风险与控制风险的防范，审计所能做的就是认真做好审前准备工作，调查了解建设项目的内控制度情况和施工单位的诚信度，从而有针对性地开展审计，达到降低风险的目的。在工程造价审计工作中，如何防范审计风险，关键在于降低检查风险。要注重抓好以下五个环节。

一是把好合同协议审核关，这是基础。

应重点关注合同条款的合理性，是否存在责权利不平等；关注合同条款的严肃性和合同条款前后的一致性；关注补充合同与招标文件、原合同的一致性，强化对施工合同的规范化管理，真正从质量、进度、造价三方面对建设项目进行有效控制。

二是把好工程量计算关。

这是工程审计的根本。施工单位一般会通过虚报工程量，改头换面。重复计算工程量来增加工程造价。去伪存真核减工程量是降低工程造价的基本手段。工程量审计方法主要有全面审核法、重点审核法、对比审核法、分组计算审核法、筛选法等，对隐蔽工程主要是通过查阅隐蔽工程验收资料来确定其真实情况。在工程量审核中，要关注施工变更单的审核。主要审查手续是否符合程序要求，签字是否齐全有效，内容是否真实合理，费用是否应该由甲方承担，同时复核计算方法是否正确、工程量是否属实、单价是否合理。

三是把好套用定额关，这是审计的重点。

施工单位在套用定额时一般会通过高套定额子目、重复套用定额子目、调整定额含量和补充定额子目来提高工程造价。在审核套用预算单价时要注意以下几个问题：对直接套用定额单价的审核时，注意采用的项目名称和内容与设计图纸的要求是否一致，工程项目是否变相重复。对换算的定额单价审核时，要注意换算内容是否允许换算。允许换算的内容是定额中的人工、材料或机械中的全部还是部分，换算的方法是否正确。补充定额单价的审核，则主要是检查编制的依据和方法是否正确，材料种类、含量、预算价格、人工工日含量、单价及机械台班种类、含量、单价是否科学合理。

四是把好材料差价审核关，这是工程造价审计的关键。

原则上应根据合同约定方法，再结合甲方现场签证确定材料价格。合同约定不予调整的，审计时不应调整；合同约定按施工期间信息价格调整的，可以根据施工日志及施工技术资料确定具体的施工期间及各种材料的具体使用期间，有些工程工期较长，或有阶段性停工的，可根据各种材料的使用时期采用使用期间的平均信息价。对于信息价中没有发布的，或甲方没有签证的材料价格，需要平时对材料价格收集积累，必要时可以三方一起进行市场询价确定。

五是把好取费标准审计关，这是审计的最后关口。

取费应根据工程造价管理部门颁发的定额和相关规定，结合工程造价相关文件来确定费率。审核时应注意取费文件的时效性、执行的取费表是否与工程性质相符、费率计算是否正确、人工费及材料价差调整是否符合文件规定等等。

综上所述，工程造价审计是有效控制投资至关重要的环节。尽管控制工程造价的方法、渠道很多，但是最根本的是要在实践中加强认识，我们自己必须与设计、监理、施工等有关方面密切配合，共同把关，同时不断提高审计人员素质，完善管理制度。把高质量、高效益的控制工作真正落到实处，才能提高造价管理工作的质量，最终提高建设工程的经济效益。

**机关财务审计论文范文 第二十篇**

我代表市人民政府，向市四届xxx会第XX次会议报告20XX年审计工作报告中指出问题的整改情况。

一、高度重视审计整改工作

市四届xxx会第九次会议审议了《关于20\_年度市级预算执行和其他财政收支的审计工作报告》，并作出了《关于加强对审计工作报告中指出问题整改监督的决定》。市政府高度重视市xxx会审议意见，召开专题会议，研究部署审计整改工作，要求各部门单位强化审计整改责任，采取有效措施，切实纠正审计查出的问题。同时，要求突出长效机制建设，完善制度、强化措施、硬化手段、规范管理，防止类似问题再度发生。各相关责任单位高度重视审计整改工作，成立审计整改工作机构，制定审计整改工作方案，明确审计整改工作责任，落实审计整改工作措施，对审计查出的问题，认真研究，深刻剖析，逐条整改，对暂时不能整改到位的，制定整改计划，明确整改措施，限期整改到位。

截至10月底，《审计报告》中反映应整改的问题27个，已整改到位21个，涉及单位26个，正在整改的问题6个，涉及单位5个。家电摩托车补贴资金违规共立案调查23家，刑事拘留16人，取保候审12人，批捕1人。追回家电摩托车补贴资金733、27万元，取得了较好的整改效果。

二、审计整改落实情况

(一)关于年初预算编制不够完整和细化问题。20XX年市本级已编制国有资本经营预算，实行全口径预算管理，预算编制不够完整问题已整改到位。

年初预算不够细化问题，主要是预算编制时间与部分专项工作任务确定时间存在差异造成的。我市部门预算编制时间较早，一般于每年9月份开始编制下年预算，而一些专项资金如教育费附加和城市维护费等支出，具体安排项目在预算编制时无法确定，需要经过一定时间的调研论证，在次年5、6月份才能落实到项目，项目安排情况已单独向人大汇报。今年将督促有关部门提前做好专项资金项目准备工作，争取20\_年相关支出与部门预算同步向人大汇报。

(二)关于部分用地单位至今年5月拖欠国土出让收入41593、94万元问题。今年以来，市政府对国土出让收入清欠工作抓得紧、谋划早，多措并举进行清缴。一是召开清欠动员大会和每月的工作调度会，研究部署清欠工作任务，调度清欠工作进展情况，督促清欠工作落实到位;二是加强职能部门协调配合，下达催缴通知书，组织人员上门催缴;三是强化清欠工作措施，对欠缴单位采取停办一切手续、不准参加新的土地招拍挂等措施。对无任何理由长期拖欠国土出让收入的单位，由国土部门提请仲裁，再通过司法程序进行强制收缴。在今年5月份以前收回4、11亿元的基础上，至10月20日，又收回国土出让收入欠款2451、57万元。

目前仍欠缴国土出让收入39142、37万元，其中：20\_年以前欠缴20294、37万元，欠缴单位12个，20\_年度欠缴18848万元，欠缴单位2个。14个欠缴单位中有两个欠缴大户：即小埠投资开发集团公司欠缴10200万元，占欠缴总额的26%;湖南中宁置业有限公司欠缴16650万元，占欠缴总额的43%。10月8日和10月17日，市政府分别专门召开国土出让收入欠款清缴调度会，要求欠款单位尽快缴清所欠国土出让收入，逾期未缴的收取一定滞纳金，小埠投资开发集团公司和湖南中宁置业有限公司均已承诺11月底前缴清欠款。

(三)关于国土出让收入XX3749、96万元未及时清算缴入国库作政府性基金收入，资金存放在市乡镇财政管理局和市非税收入管理局问题。20\_年前，市级国土出让收入由市乡镇财政管理局负责设立专户统一征收，实行至20\_年12月，存放在市乡镇财政管理局至20\_年12月，存放在市非税收入征收管理局

(四)关于国库集中支付指标结余挂账23856、9万元问题。主要是特设专户项目进度及上级指标下达过缓造成指标结余较大。这部分结余主要包括以下几个方面：一是工程在建、项目未完工或已完工但未办理结算形成的结余;二是特设专户项目进度过慢形成的结余;三是零星指标未及时清理使用形成的结余;四是待付的往来资金或代管资金结余;五是非税收入结余;六是项目完工结算后形成的专项净结余;七是正常经费结余。 今年7至8月，按照市人大及市财经工作领导小组要求，市财政局多次召集会议、制订方案，对市直集中支付单位指标结余情况进行了全面摸底清查，认真查找原因，提出了处理意见和建议。一是加强专项资金管理;二是及时清理零星指标;三是加强往来资金清算;四是加强财政监督检查;五是统筹安排结余资金。同时，拟在编制20\_年部门预算时，将20XX年结余指标纳入部门预算，部分结余资金由市财政收回统筹安排。对已完工结算项目产生的净结余，由市财政收回，统筹安排用于下年度新增项目;对纳入预算管理，实行以收定支方式拨付的行政事业性收费、罚没收入、政府性基金收入，确定拨付比例时综合考虑上年度指标结余情况，对拨付后至下一年度7月1日仍有结余的.指标，由市财政收回;有正常经费结余的单位，原则上不考虑追加工作经费，对拨付后至下一年度7月1日仍有结余的指标，由市财政收回。

(五)关于财政专户归口管理不彻底问题。近年来，我市认真贯彻落实《财政部关于清理整顿地方财政专户的整改意见》、《xxx办公厅转发财政部关于进一步加强财政专户管理意见的通知》和《财政部关于印发

三、下一步的工作措施

(一)进一步完善预算管理机制。一是推行预算绩效管理。坚持绩效优先理念，强化部门预算支出主体责任。从20\_年起凡是向市本级财政申报50万元以上的项目，必须同步申报绩效目标。预算批复时同步批复绩效目标，预算执行时同步跟踪绩效目标。对没有按时完成绩效目标，工作不规范，评价结果差的，下年度不予安排或调减预算。二是建立资产配置预算审核制度，加强政府采购方式审批，实行基本建设计划申报，促进预算编制与行政事业单位资产管理有机结合。三是完善政府采购预算编制。加强政府采购方式审批，在批复政府采购预算时一并批复政府采购方式。四是加强专项资金预算管理。合理设定专项资金，逐步淡化专项资金

(二)进一步强化财政精细化管理。一是加强对宏观经济形势的科学研判，密切关注财税政策的调整，切实将研判结果及财税政策变更对我市财政的影响纳入到财政收入管理中。同时，积极跟踪

(三)进一步加强政府投资监管。一是严格预算评审。严格执行财政、审计和建设三家联合印发《关于加强市本级政府投资项目建设工程预算控制管理有关问题的通知》(郴财办〔20XX〕12号)，明确预算控制价的约束作用，对不执行预算控制价管理的政府投资项目建设工程，财政部门不拨付建设资金、招标主管部门不予招标备案，审计机关依据有关规定予以核减。二是加强重点环节监管。严把招投标关、变更关和监理关，明确投资概算调整的审批程序，严格控制项目设计变更和现场签证，对重点项目实行审计全程跟踪审计，控制建设成本。三是建立投资项目资金绩效和风险评价制度。由市财政局牵头，组织专家和中介机构成立资金绩效和风险评价小组，对项目资金概算、预算执行、财务管理、债务风险等进行评审，为项目建设决策提供依据。四是建立投资项目资金监督检查制度。由市审计局牵头，抽调专家组成监督检查小组，定期对项目建设进行跟踪监督检查，以便及时发现问题、及时处理违法违规事项。

(四)进一步健全审计整改长效机制。一是建立审计整改问责和责任追究制度。各单位主要负责人是审计整改的第一责任人，也是问责和责任追究的重点对象，问责的主要内容要在整改措施和整改效果等方面追究相关人员责任。二是建立审计整改结果报告制度。被审计单位要在一定时间内，向政府、人大报告整改落实情况，并逐步公告被审单位审计整改结果，对拒不整改或整改不力的予以曝光。三是建立审计整改跟踪检查机制。在一定时间范围内，跟踪检查被审计单位执行审计决定、采用审计报告意见与建议以及处理审计移送事项的结果情况;进一步建立健全审计结论落实反馈制度和审计回访制度，确保审计提出的意见和建议得以落实，发现的问题得以整改。

**机关财务审计论文范文 第二十一篇**

ABC股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的ABC股份有限公司（以下简称ABC公司）截至X年X月的财务收支的财务报表，包括20X1年12月31日的资产负债表、20X1年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表。

>一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《XX会计制度》的规定编制财务报表是ABC公司管理当局的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报告编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

>二、注册会计师的责任

我们的责任是在害施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报表风险的评估在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。现已审计完毕，情况报告如下：

>三、企业基本情况

企业类型（国有独资）、国有资产控股、股份有限公司、有限责任公司、股份作作、集体、外商独资、合资、合作、私营、个体等），成立年月，工商登记注册号、主要投资者、实收资本、法人代表、企业规模（包括职工人数、子分公司情况），所执行的行业财务会计制度、财税隶属关系、上年度审计揭示的突出问题，以及反映企业特点或与本次审计相关的重要情况。

>四、审计的范围、重点和方法

（一）审计的范围

1、母公司

2、子公司

（二）审计的重点

企业在一定时期的财务收支的合法合规性及以一定时点资产、负债对财务收支的影响。

（三）审计的方式：就地审计或送达审计。

>五、应予调整的事项

（一）涉及税收的调整事项

（二）损益类调整事项

（三）不涉及损益的重分类事项

（四）其他需要调整的事项

（上述调整事项应逐一列出内容，金额和调整分录） 以上调整共应增（减）利润（轧抵后净额）X元。

>六、资产、负债、所有者权益和损益的审计

1、审计的审计 逐个科目说明。

2、负债的审计 逐个科目说明。

3、所有者权益的审计 逐个科目说明。

4、损益情况的审计 逐个科目说明。

>七、审计后财务收支情况（ 年月至 年月）

单位：人民币元

>八、存在问题 九、审计意见和建议

上海上审会计师事务所有限公司 主任会计师 潘久文

中国 上海

二○xx年×月×日 中国注册会计师

**机关财务审计论文范文 第二十二篇**

根据xx审综字[

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！