

# 2023年单位审计报告应该由出纳保管吗

## 事业单位内部审计报告(优质5篇)

随着社会一步步向前发展，报告不再是罕见的东西，多数报告都是在事情做完或发生后撰写的。通过报告，人们可以获取最新的信息，深入分析问题，并采取相应的行动。下面是小编为大家带来的报告优秀范文，希望大家可以喜欢。

### 单位审计报告应该由出纳保管吗篇一

为适应不断发展变化的审计工作需要，提高领导水平，我注重加强自身学习，在抓好其他工作的同时，坚持“工作学习两不误”的指导原则，挤时间学习，坚持自学与组织培训相结合，坚持工作实践与理论探讨相结合，努力提高自身素质。

一是加强政治理论学习，不断提高政治思想素质。透过超多的文献、报刊、杂志、书籍，认真学习重要思想、社会主义荣辱观和十六届及党的十七大会议精神，运用其立场、观点和方法，紧密联系实际，研究解决工作中碰到的突出问题，按照“科学执政、民主执政、依法执政”的要求，不断提高自我的工作潜力。透过学习，本人坚定了理想信念，增强政治敏锐性和政治鉴别力，加强了艰苦奋斗、居安思危的意识，进一步坚定社会主义、共产主义信念，牢固树立了“立党为公、执政为民、率先垂范”的思想，强化了党和人民群众血肉联系的使命意识，自觉抑制不正之风和\_现象的侵袭，正确行使手中的权力。

二是自觉遵守“审计人员工作纪律”，以此来规范自我的行为;不断加强党性修养，牢记“两个务必”，自觉地与市委、政府持续高度一致，不说不该说的话，不做不该做的事。在处事为人上，坚持老实做人，踏实做事。始终以强烈的事业心和职责感做好审计工作;在工作关系处理上，能充分调动班子成员度用心性，自觉地维护大局，维护团结。

## 二、求真务实，依法审计，努力做好审计工作

按照“全面审计，突出重点”的方针和塔城市经济工作会议提出的以经济建设为中心的要求，在审计工作中，能够认真贯彻执行《审计法》赋予的审计权限，坚持“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点”工作方针，始终能够做到深入审计一线，及时协调和解决审计工作中碰到的具体问题和困难，帮忙年轻的审计干部尽快成长；对一些热点、难点、事关百姓切身利益的审计项目，能够亲自深入到基层进行审计调研、了解，把握第一手资料；同时，大力弘扬“依法、求实、严谨、奋进、奉献”的审计精神。

1、财政审计进一步深化。在对本级预算执行状况审计过程中，坚持做到以真实性、合法性审计为基础，加强对财政资金的监督，注重规范财政收支行为，优化财政支出结构，促进财政资金更加合理、有效地使用，减少损失浪费。透过审计，促进了财政部门进一步加强对资金的治理，推进公共行政治理体制及公共财政体制的建立和完善，促进了财政治理水平的提高。

2、领导干部经济职责审计工作进一步推进。根据自治区、地区经济职责审计联席会议精神，全面贯彻“用心稳妥、量力而行、提高质量、防范风险”的指导方针，按照我市经济职责审计联席会议安排，量力而行，确保质量度要求稳步推进。透过审计，促进了财务核算的规范和相关制度的建立和完善，增强了领导干部财经法规意识和经济职责意识，加强了对领导干部权力制约和监督，为市委治理、评价和考核使用干部服务。

3、加强了专项资金审计调查工作。透过审计调查，摸清专项资金资金归集、治理和使用状况，公正地揭示了专项资金在归集、治理和使用中存在的问题，并针对性地提出了审计意见和推荐，促进被审计单位进一步完善制度，规范治理，防范风险，确保资金安全运作。同时，也为领导机关带给了决

策依据。

4、国债资金审计重点突出。在审计中，我们结合资金走向，做好跟踪工作，全力揭示工程的招投标、施工现场的监理签证、合同签订等方面弊端，严厉查处损失浪费等问题。

5、国外援贷款项目审计稳步推进。以提高利用外资质量和降低政府偿债风险，促进有关部门履行外资治理职责为目标，重点揭露挤占挪用外债资金、配套资金不落实、损失浪费等问题，督促项目单位严格执行国家法规和项目协议，规范财务治理和会计核算。对审计中发现的普遍性、倾向性问题进行重点剖析，从治理机制上分析产生问题的原因，提出加强和改善治理的推荐。

透过努力，审计工作取得了必须的成绩，也得到了市委、\_、政府及社会的认可和赞赏。近年来，累计安排审计项目56个，审计97个单位，查处违规金额百万元以上案件1起，移送纪检部门3人。累计查处违规金额1248万元，治理不规范金额3320万元，其他治理不规范资金672万元。已上交财政26万元，已作调账处理810万元。先后被自治区审计厅、人事厅评为“自治区审计机关20\_—20\_年度审计工作先进群众”；20\_年度塔城地区审计工作先进群众；20\_年6月塔城地区审计知识竞赛第一名；累计获塔城地区优秀审计项目8个。

## 单位审计报告应该由出纳保管吗篇二

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)。

## 单位审计报告应该由出纳保管吗篇三

(民办非企业名称)

××××年度 审计报告

### 目 录

一、审计报告

二、基本情况统计表

三、资产负债表

四、业务活动表

五、现金流量表

六、会计报表附注

## 七、会计师事务所营业执照复印件

页次

审

计

报

告

{××××} 审字

第号

(民办非企业单位名称)：

我们审计了后附的(民办非企业单位名称)财务报表，包括××××年12月31日的资产负债表、××××年度的业务活动表和现金流量表以及会计报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照《民办非企业单位管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是(民办非企业单位名称)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、基本情况（民办非企业单位名称）登记证号为

号，组织机构代码为

。登记证书有效期为××××年×月×日至××××年×月×日。法定代表人为

，地址为

，业务主管单位为。

四、财务状况

1.（民办非企业单位名称）截止××××年12月31日资产总额为

元，其中：货币资金

元，对外投资

元，应收款项

元，其中：应收帐款

元、其他应收款

元，固定资产原值

元，累计折旧

元，固定资产净值

元。

2.（民办非企业单位名称）截止××××年12月31日负债总额为

元，其中：流动负债

元、长期负债

元、受托代理负债

元。

3.（民办非企业单位名称）截止××××年12月31日净资产总额为

元，其中：限定性净资产

元，非限定性净资产

元。

4.（民办非企业单位名称）××××年度收入



元，其中：捐赠收入

元，会费收入

元，提供服务收入

元，商品销售收入

元，政府补助收入

元，投资收益

元，其他收入

元。

5.（民办非企业单位名称）××××年度费用

元，其中：业务活动成本

元，管理费用

元，筹资费用

元，其他费用

元。

## 五、审计意见

经审计，我们发现（民办非企业单位名称）存在以下问题：  
（违规收费、投资失误、长期应收账款等）。

我们认为，（民办非企业单位名称）财务报表已经按照《民办非企业单位登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》

的规定编制，在所有（或未能在，加说明段）重大方面公允反映了（民办非企业单位名称）××××年12月31日的财务状况以及××××年度的业务活动成果和现金流量。

（应按审计准则的要求，发表无保留意见、保留意见及其他类型的审计意见）

××××会计师事务所

（盖章）

中国注册会计师：

中国注册会计师：××××年××月××日

## 单位审计报告应该由出纳保管吗篇四

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。

## **单位审计报告应该由出纳保管吗篇五**

公司领导：

根据集团安排，审计部于\*年\*月\*日至\*月\*日对(被审计单位)\*\*年\*月\*日至\*年\*月\*日的经营成果、财务状况、内部控制制度的建立和执行情况进行全面审计(审计目的)。\*\*公司分系集团全资子公司(控股子公司)，审计组是在确保公司管理层提供真实、完整的资料基础上，依据企业会计准则和《企业会计制度》、《内部审计基本准则》、《企业内部控制规范》，实施了包括盘点等我们认为必要的审计程序，现

将审计结果报告如下：

## 一经营绩效审计结果

经审计调整及核实，\*年\*月\*日\*\*公司资产总额\*\*万元，年度收入\*万元，利润\*万元，其中收入(成本、费用)审计调增\*笔计\*万元，导致调整(减)利润万元。具体财务状况、经营成果以及审计调整情况详见附表。

## 二资产管理及内部控制

### 一、货币资金：

1、现金：\*年期末现金万元，实施盘点结果，日常盘点情况(有问题列示)。

2、\*年\*公司共\*个账户，银行存款余额万元，复核银行余额调节表，余额是否一致，各月是否进行对账单的索取、银行余额调节表的编制，存在问题，列示。

3、公司印鉴管理(分管情况、岗位设置、记录情况等，无问题，不列报)

4、票据管理(安全性、完整性、收发存及盘点制度的合理性及执行情况，无问题，不列报)

5、货币资金收支管理：(收入的安全性、完整性、真实性；支出授权、程序的合理合规，资金管理制度)

### 二、存货(只谈实物管理状况)

1、存货现状：金额万元、分类附简表

2、盘存情况：抽盘比例，盘点结果、处理情况及各月盘点实施情况；

4、采购管理：存货采购及询价制度建设与执行情况；审计询价范围、内容方法及结论；

### 三、固定资产

1、固定资产现状：金额万元、增减变动情况及分类附简表

2、盘存情况：抽盘比例，盘点结果、处理情况及各月盘点实施情况；

5、固定资产折旧计提复核

### 四、往来

### 五、成本

### 六、费用

### 七、收入

### 八、盈余(控股子公司列报)

### 九、财务核算