

2023年纪工委书记工作汇报 区委书记任期经济责任自查报告(优秀5篇)

人的记忆力会随着岁月的流逝而衰退，写作可以弥补记忆的不足，将曾经的人生经历和感悟记录下来，也便于保存一份美好的回忆。写范文的时候需要注意什么呢？有哪些格式需要注意呢？接下来小编就给大家介绍一下优秀的范文该怎么写，我们一起来看一看吧。

纪工委书记工作汇报篇一

[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20xx年xx月xx日至yy月yy日对xxx(被审计人)20xx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/程序受限情况不足于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)。(绥棱教育信息网)

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。

纪工委书记工作汇报篇二

自开展强化责任担当、认真解决懒政怠政问题专项行动以来，我认真学习县委关于开展懒政怠政专项治理活动的文件，领会精神实质，熟悉方法步骤，掌握目标要求，紧紧围绕进一步增强责任、担当、创新、进取、奉献五个意识，对照解决七个方面的问题，结合本人工作实际，现自我剖析如下。

一、七个方面存在的突出问题

(一)“慢动作”方面存在的问题。存在缺乏激情，精神不振，

工作不主动，能推则推、能缓则缓，工作效率有待提高。

(二)“踢皮球”方面存在的问题。解决实际问题时候过于考虑部门利益，特别是一些职能交叉，一时难以办好的事情能推则推。

(三)“吃老本”方面存在的问题。存在工作标准不高，学习钻劲不够，不善攻坚克难、不愿争创一流，还是习惯用老思维、老办法去开展工作。

(四)“作风浮”方面存在的问题。存在浮在上面坐而论道的多，深入一线解决问题的少，工作部署多，督促检查少，只求过得去、不求过得硬等问题。

(五)“怕担责”方面存在的问题。存在怕干事有风险，不干事就没事，害怕主动作为“摊上事”。工作稍显保守，进取意识和拼搏精神略显减退，缺乏开拓创新的勇气，勇于担当还是不够。

(六)“纪律散”方面存在的问题。本人始终与党中央、省市县委保持高度一致。严格执行党的政治纪律、政治规矩，认真贯彻落实党的路线、方针、政策。但有时也存在心浮气躁，出工不出力，工作不在状态等情况。

(七)“混日子”方面存在的问题。存在事不关己高高挂起、三天打鱼两天晒网，出工不出力、当一天和尚撞一天钟等现象。

二、存在问题的原因剖析

针对查摆出来七个方面的问题，本人深刻反省，存在以下几个方面的原因。

(一) 学习政策法规不够系统。平时工作中存在不够系统对一

些政策进行深入探究和学习，仅仅是对政策要求方面进行学习，没有从理论方面深入展开学习。

(二)公仆意识薄弱，为民服务责任性不强。没有在思想上形成全心全意为民服务的意识，对群众反映的问题也不闻不问，敷衍了事，没有一种把群众事当成自己事情来办的迫切情怀。

(三)思想不端正。存在干的事多，出的错多，承担的风险大。多干不如少干，少干不如不干的错误思想。

三、今后努力方向和主要整改措施

(一)加强学习，增加思想认识。进一步增强学习的自觉性和系统性，继续深入学习党的，学习一系列重要讲话精神，不断用党的理论和政策武装头脑，争做勤奋学习的模范，要坚持学以致用，学有所成，学有所悟，切实用先进的理论指导工作实践。坚定理想信念，加强党性锻炼，提高领导驾驭全局的能力。

(二)进一步强化宗旨意识。牢固树立为人民服务的宗旨意识和“群众利益无小事”的理念，始终把保障和改善民生放在优先位置，在解决实际问题上下功夫，在为广大群众办实事上下功夫。坚持把群众反映的问题当家事，千方百计为群众解难事、办实事。深入研究新形势下农村公路工作的特点和规律，掌握运用群众工作的方法和手段，拓宽做好群众工作的渠道和途径。掌握第一手信息，提高科学决策、民主决策的能力，提高解决问题、化解矛盾的能力，提高宣传群众、组织群众的能力，赢得群众的信任和支持。

(三)进一步发扬实干精神。培养勇于担当、敢于负责的精神，勤于思考，工作方法，创造性开展好本职工作。主动关注国家和省市重大政策和举措的实施，及时收集社会热点难点问题的相关信息和外地的先进工作经验和做法，总结出日常材料的撰写思路和素材。坚持变化变革、务求实效，针对工作

中存在的薄弱环节和突出问题，有针对性地采取改进工作、完善机制等措施，不断提升工作水平，切实提高实际工作能力。

纪工委书记工作汇报篇三

- 1、决策失误。因未担任领导职务，不参与各项决策。
- 2、执行不力。因未担任领导职务。
- 3、监管缺失。因未担任领导职务，不存在监管职能。
- 4、规避监督。各项工作均按照上级要求执行，未存在规避监督情况。
- 5、推诿扯皮。在各项工作中，均严格按照安排落实，与其他部门紧密配合做好各项工作，踏实肯干，参与各部门需要帮助的各项工作的，不搞上有政策、下有对策。
- 6、效率低下。在为群众办理各项事务时，没有程序繁琐、审批手续复杂，所需材料一次性告知，办事不拖拉，顾全大局、各项任务按时完成。
- 7、行为失范。在为群众办理事务时没有存在门难进、脸难看、事难办，对待群众态度好、作风好，无欺上瞒下、虚报工作、做表面文章等情况发生。
- 8、顶风违纪。无违反中央“八项规定”、省委“十项规定”精神和党员干部作风“十不准”、市委《实施意见》及区乡党委《实施办法》等文件精神，没有违规使用公车，无公款大吃大喝、休闲娱乐，无公款送礼、旅游等违纪情况，不出入娱乐场所、私人会所，工作日午间不喝酒，无生活作风腐化堕落、吸食毒品等问题。

9、吃拿卡要。未违反机关作风效能建设规定，在行政审批和服务中无故意刁难，设置障碍，从不索取、接受管理服务对象的财务、宴请以及活动安排；无乱检查、乱摊派、滥培训，无增加群众负担情况出现；未违反财经纪律情况；无不给好处不办事，给了好处乱办事等问题出现。

10、以权谋私。工作中廉洁自律，无借婚丧嫁娶、年节敛财等违规情况；无“吃空饷”，暗箱操作、收回扣、拿红包等问题。

11、违反程序。在自己的权力范围内做工作，严格按照程序办理各项业务、事务，不存在违反程序情况。

二、存在庸政懒政怠政问题的具体表现

1、散漫无为。存在思想上不求上进、精神不振，业务能力不强、又不加强学习等情况，主要表现为乡党委政府和上级业务部门组织的思想理论学习中，不认真听讲，不认真学习，工作中情绪消极，精神不振；存在工作上得过且过、有时出工不出力，办事不用心、工作不负责等问题，主要表现在：在参加全乡集体工作时，寻找机会偷懒，自己的部分工作推卸责任，自己的本职不认真、不负责。

2、纪律松散。存在纪律涣散，不守规章、不听指挥，纪律松弛，存在迟到早退、擅离岗位现象，主要表现在：有时不听组织安排，不服从指挥，有时八点上班，要拖到八点以后才到岗，下午六点下班，五点过就离开了。

三、问题产生的原因剖析

针对自身存在的问题，究其原因主要表现在以下几方面：一是学习不够，理论功底浅薄，平时参加理论学习少，学习流于形式，不认真。

二是公仆意识薄弱，为民服务责任性不强。没有在思想上形成全心全意为民服务的意识，对群众反映的问题也不闻不问，敷衍了事，没有一种把群众事当成自己事情来办的迫切情怀。

三是思想不端正，存在干的事多，出的错多，承担的风险大。多干不如少干，少干不如不干的错误思想。

四、整改措施

针对自身存在问题，今后我将改正自己的错误和不足，主要有以下几点：

一是加强理论和业务知识学习，不断提升自己的水平，不断加强学习，讲究工作方法，注重实际，加强能力和修养，把工作提高到一个新的水平。

二是严格按照乡党委政府的安排，做好本职工作，积极配合其他各部门做好各项工作；工作中大胆创新，知错能改，把各级领导安排的各项工作做得实实在在，做出典范。

三是在处理事务时热心服务群众，增强自身公仆意识，急群众之所急，想群众之所想，为群众办实事，简化程序，让群众少走弯路，把群众的事当成自己的事来办。

四是端正思想，严格要求自己，遵守单位纪律，严格执行党委政府的决定；按时上下班，不迟到、不早退，严格用党委政府纪律要求自己，转变自己工作作风。

纪工委书记工作汇报篇四

主送单位：单位主管领导或审计机构

[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20xx年xx月xx日至yy月yy日对xxx(被审计人)20xx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：

纪工委书记工作汇报篇五

任期经济责任审计报告【1】

×××单位×××(职务)×××同志

×××审字[200×]第××号

主送单位：单位主管领导或审计机构

[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/程序受限情况不足于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。

签章： 审计机构负责人

审计项目负责人

审计报告基本介绍【2】

审计报告是注册会计师在完成审计工作后向委托人提交的最终产品。

注册会计师只有在实施审计工作的基础上才能报告。

注册会计师通过对财务报表发表意见，从而履行业务约定的责任

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。