

2023年财务审计报告(精选7篇)

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。那么什么样的报告才是有效的呢？下面是小编给大家带来的报告的范文模板，希望能够帮到你哟！

财务审计报告篇一

从写作主体来看，这是一篇外部审计报告。

从审计报告的基本内容来看，它既是财政财务审计报告，也是财经法纪审计报告。

从写作角度来看，此报告有以下两个特色：

- 事实清楚，内容全面，在“基本情况”这一部分，作者简要说明了被审计单位的性质，人员构成、业务性质以及固定资产、流动资金、主要经济指标完成情况，近期经营管理情况等。

作为审计主要内容的背景材料，这一部分可谓写得准确无误。

在“发现的问题”这一部分，作者运用段首撮要的技巧，分条列项指出被审计单位所存在的五大问题，可谓有条不紊，要言不烦。

- 分析有据，定性准确。

在“发现的问题”这一部分，作者不仅分类列出审计中查出的主要问题，并且对其性质及程度加以准确的定论。

另外，作者在下结论之前还特别标明下结论的依据，这就使得这一部分既具有鲜明的政策性，也具有很强的说服力。

关于××市日杂公司19××年度

财务收支的审计报告

×××市审计局：

根据××审综字[19××]×号审计计划安排，审计小组于19××年×月×日至×月×日，对××市日用杂品公司19××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344144.07元。

应缴金额为48166.40元。

现将审计结果报告如下：

一、基本情况

××市日用杂品公司是××市供销社所属中型企业19××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19××年×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1972万元，实现利润总额67.4万元。

二、发现的问题

1. 弄虚作假套取资金，给×××路仓库发奖金8000元。

19××年末，市日杂公司决定日杂站和生活站给××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”假的发票列入费用，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××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，19××年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站19××年×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22000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22000元。

其中，生活站19××年×月和×月共买11000元，日杂站19××年×月和19××年×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81164.07元。

该公司19××年末鞭炮回扣收入112704.28元挂账，未进当年决算。

按年末鞭炮库存额813505.15元和厂方进货回扣率4%(最高)计算，库存应留回扣32540.21元，实际多留了80164.07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，19××年×月到×月收入1105元。

19××年×月至×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××路仓库发放奖金8000元问题，根据《国务院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12000元。

2. 对挪用流动资金22万元建造营业楼问题，根据《国务院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_ itit整账目归还原资金渠道，并按违纪额的10%罚款22000元。

3. 对挪用流动资金22000元为职工买有奖储蓄问题，根据《国务院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80164.07元，隐匿利润问题，根据《国务院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8016.40元。

5. 对截留出租摊床收入列账外3620元问题，根据国务院有关文件规定，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。

附件：(略)

商粮贸审计处审计小组

组长：×××(签名)

19××年×月×日

拓展阅读：

审计报告的作用

鉴证作用

注册会计师签发的审计报告，不同于政府审计和内部审计的

审计报告，是以超然独立的第三者身份，对被审计单位财务报表合法性、公允性发表意见。

这种意见，具有公司注册鉴证作用，得到了政府及其各部门和社会各界的普遍认可。

政府有关部门，如财政部门、税务部门等了解、掌握企业的财务状况和经营成果的主要依据是企业提供的财务报表。

财务报表是否合法、公允，主要依据注册会计师的审计报告做出判断。

股份制企业的股东主要依据注册会计师的审计报告来判断被投资企业的财务报表是否公允地反映了注册上海公司财务状况和经营成果，以进行投资决策等。

保护作用

注册会计师通过审计，可以对被审计单位财务报表出具不同类型审计意见的审计报告，以提高或降低财务报表信息使用者对财务报表的信赖程度，能够在一定程度上对被审计单位的财产、债权人和股东的权益及企业利害关系人的利益起到保护作用。

如投资者为了减少上海注册公司投资风险，在进行投资之前，必须要查阅被投资企业的财务报表和注册会计师的审计报告，了解被投资企业的经营情况和财务状况。

投资者根据注册会计师的审计报告做出投资决策，可以降低其投资风险。

证明作用

审计报告是对注册会计师审计任务完成情况及其结果所做的

总结，它可以表明审计工作的质量并明确注册会计师的审计责任。

因此，审计报告可以对审计工作质量和注册会计师的审计责任起证明作用。

通过审计报告，可以证明注册会计师在审计过程中是否代理注册公司实施了必要的审计程序，是否以审计工作底稿为依据发表审计意见，发表的审计意见是否与被审计单位的实际情况相一致，审计工作的质量是否符合要求。

通过审计报告，可以证明注册会计师审计责任的履行情况。

财务审计报告篇二

×××市审计局：

根据××审综字[19××]×号审计计划安排，审计小组于19××年×月×日至×月×日，对××市日用杂品公司19××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344144.07元。应缴金额为48166.40元。现将审计结果报告如下：

××市日用杂品公司是××市供销社所属中型企业19××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19××年×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1972万元，实现利润总额67.4万元。

1. 弄虚作假套取资金，给×××路仓库发奖金8000元。19××年末，市日杂公司决定日杂站和生活站给××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××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，19××年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站19××年×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22000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22000元。其中，生活站19××年×月和×月共买11000元，日杂站19××年×月和19××年×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81164.07元。该公司19××年末鞭炮回扣收入112704.28元挂账，未进当年决算。按年末鞭炮库存额813505.15元和厂方进货回扣率4%(最高)计算，库存应留回扣32540.21元，实际多留了80164.07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，19××年×月到×月收入1105元。19××年×月至×月收入2515元，分别在保卫科和行政科有关人员手中。

1. 对该公司弄虚作假套取现金给××路仓库发放奖金8000元问题，根据《国务院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12000元。
2. 对挪用流动资金22万元建造营业楼问题，根据《国务院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_ itit整账目归还原资金渠道，并按违纪额的10%罚款22000元。
3. 对挪用流动资金22000元为职工买有奖储蓄问题，根据《国务院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80164.07元，隐匿利润问题，根据《国务院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8016.40元。
5. 对截留出租摊床收入列账外3620元问题，根据国务院有关文件规定，应全额上缴。

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。

附件：(略)

商粮贸审计处审计小组

组长：×××(签名)

19××年

财务审计报告篇三

对于国有企业财务检查,不仅限于对被检企业账务、实物及财务活动现场进行实地查看,更重要的是对被检单位财务活动进行监督、检查和评价。下面是爱汇网小编为大家整理的财务审计整改报告,供大家阅读!

为进一步加强财政资金管理,严肃财经纪律,全面提高财政资金使用效益和财政财务管理水平,从源头上治理违法违纪行为,确保财政资金安全完整,根据□xx市人民政府办公室关于开展全市财务大检查的通知□(xx[2016]xx号)文件的要求□xx镇对2011年度财政财务收支及资金管理使用情况进行一次全面的大检查,具体情况如下:

一、加强领导,精心组织

财政所及时向政府领导作专题汇报,得到了领导的高度重视,并组织了全体财务人员参加的关于财政财务自检自查的会议,依照相关财经法规,制定规范了检查程序、检查时间及工作要求。严格按照“通知”要求,组织开展自检自查工作,确保按期圆满完成财务大检查自检自查工作任务。

二、基本情况及自查结论

(一)财务机构和人员设置情况

1□xx镇单独设置会计机构,执行《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》,有会计人员xx人,其中大学本科学历xx人,高中学历xx人,有xx人具有初级会计职称,不存在会计人员无证上岗,并按规定安排实施继续教育。

2、会计岗位设置情况。按规定设有稽查岗位、内部审计岗位、会计档案管理岗位、微机管理(核算)岗位、出纳岗位。

3、会计核算和会计报告。按规定依法建账，按适用统一会计制度会计核算，会计帐簿启用登记、会计凭证取得填制、财务报告格式完整性符合规范，不存在凭证造假行为，帐帐、帐证、帐表、帐实相符，电算化生成材料符合规定，内部会计监督机制健全，法律规定应经社会审计的已审计，没有帐外设帐及私设“小金库”行为。

(二) 内部控制制度建立情况

1、岗位职责。根据上级要求和工作需要，设置岗位，定员定岗，并明确岗位职责。涉及十八个岗位及会计、出纳的职责，有所长岗位职责；预算会计岗位职责；行财会计岗位职责；农财会计岗位职责；统发工资岗位职责；社会保障资金管理岗位职责；基建财务管理岗位职责；统计评价管理岗位职责；票据专管员岗位职责；住房基金专管员岗位职责；政府采购专管员岗位职责；信息员岗位职责；会计、出纳岗位职责；档案管理职责；财务统管岗位职责；稽查岗位；内部审计岗位；微机管理岗位。

2、管理制度。管理制度有印章管理制度；会计档案管理制度；账户和银行对账管理制度；资金收入、支出管理；资金申请、审批、核销、结账管理；专项资金管理制度；政府采购管理；财务公开制度；固定资产管理；教育经费及农村义务教育经费使用管理；行政问责办法实施细则、首问首办责任实施细则、限时办结制实施细则。

通过财务管理规定、内部控制会计制度和银行账户短信银行业务(账户动帐实时信息和异常预警通知)的建立及执行，已做到会计、出纳分设，帐、款分管，预留银行印鉴和转账、现金支票分别保管，并记有银行存款日记账，按时与银行进行核对，有效杜绝了每笔业务及会计、出纳业务一人经办，最大限度保证财政资金使用安全、规范、有效。

(三) 财政预决算执行及收支情况

1、地方财政一般预算收入执行情况。

2011年，全年完成一般预算收入xx万元，为年初预算数xx万元的xx%□较上年完成的xx万元增收xx万元，增长xx%□

2、地方财政一般预算支出情况

2011年，地方一般预算支出xx万元，比上年增支xx万元，增xx%□其中上级专款形成的支出xx万元，比上年xx万元增支xx万元，增xx%□

3、一般预算平衡情况

地方一般预算收入xx万元，加上级补助xx万元，加上年结余xx万元，收入总计xx万元；一般预算支出xx万元，加上解支出xx万元，支出总计xx万元；收支相抵，全镇财政年终滚存结余xx万元(本年结余xx万元)。

4、基金收支及平衡情况

本年收入xx万元(上级专款)，本年安排支出xx万元，年末无结余。

(四) 预算外资金收支情况

上年预算外资金结余xx元。2011年预算外资金收入xx元(一般预算外资金收入xx元，统筹资金收入xx元)，2011年预算外资金支出xx元(一般预算外支出xx元，统筹资金支出xx元)，年末累计预算外资金结余xx元，其中：专项资金结余xx元，一般预算外资金结余xx元，统筹资金结余xx元。

(六) 自查结论

- 1、无截留、隐瞒、挤占、挪用、滞压、坐支应当上解上缴财政部门的财政收入，以及虚增虚减财政收入问题。
- 2、无擅自占用、使用和处置国有资产等问题。
- 3、无擅自收费(包括仍执行已明令取消、暂停执行的收费)以及擅自扩大收费范围、提高收费标准等问题。
- 4、无擅自购建应当实行政府采购的建筑物、商品等问题。
- 5、无虚报、冒领、贪污财政专项资金以及滞压、截留、挪用应当拨付的专项资金等问题。
- 6、无滞压、截留、挪用财政转移支付资金以及粮食直补、良种补贴资金等问题。
- 7、无私存私放财政资金或其他公款以及造假账等问题。
- 8、无“白条”入账、使用已作废的票据以及擅自销毁票据等问题。
- 9、无擅自开立、使用账户等问题。

三、存在的问题及处理意见

(一) 会计基础规范化建设中存在以下问题：

- 1、有记账凭证签章不全的现象。
- 2、有记账凭证摘要不清晰地情况。
- 3、有部分附件单据未盖附件章。

4、不注重业务处理的细节。

处理意见：从学习、制度、检查等方面进一步加强会计基础工作规范化建设。

(二) 单位往来款项中存在的问题

1、债权债务数额大，性质不清。 2、长期挂账，大部分是统管以前形成的。 3、财统办文体类原会计账务移交不清，往来款不明。

处理意见：对债权债务进行清理，区别性质，采取经济及法律手段清收，防止国有资产流失。

(三) 工程管理中合同管理、招投标、工作监督管理薄弱。 处理意见：加大工程管理的学习、宣传、加强监管力度。(四) 会计电算化工作滞后，会计人员电算化技能参差不齐，除总预算、预算外实行会计电算化外，其余均为手工记账。

处理意见：根据实际情况逐步全面推进会计电算化工作，并建立与之相适应的信息系统管理制度。

(五) 监管中痕迹管理和规范化管理问题

1、补助性资金和项目资金的管理中，已按有关要求进行事前、事后公示，但没有注重图片信息的收集、整理工作，缺少管理痕迹。

2、补助性资金和项目资金的监管中，按有关要求已采取不同形式对主要环节进行监管，但未形成规范的. 表格材料。

处理意见：严格按照《财政部关于切实加强乡镇财政资金监管工作的指导意见》和《财政部关于印发乡镇财政资金监管工作办法和流程的通知》建立规范的监管台账和进行公开公

示痕迹资料收集、整理工作。

我委根据文件精神，从12月上旬起，结合本单位的实际情况，对本单位会计基础工作情况进行了认真的自查，现就自查情况报告如下：

一、财务收支情况

在财务工作过程中，本单位严格按照《会计法》的规定，依法设置会计账簿，并保证其真实完整，根据本单位实际发生的业务事项进行会计核算、填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告，严格执行国家有关财务法规，所发生的各项业务事项均在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，依据国家统一的会计制度的规定进行会计核算，确保数据真实、有效。在安排支出时，分轻重缓急，保证常规和重点支出需要，既体现实际工作需要，又考虑财力可能，根据办公室各项工作任务，在财力可能的情况下，有保有压，确保重点，统筹安排，合理支出。

二、单位内部控制制度建立和执行情况

根据本单位工作实际，在建立并实施内部监督和控制制度过程中，制定了《财产管理制度》。建立和完善各项制度的同时，相关人员在工作过程中严格遵守这些规章制度，有效地实施了内部监督和控制，保证了会计工作的真实性、完整性以及单位财产的安全，加强了对本单位财产物资的监督管理，杜绝了各种漏洞的发生，达到了以下三点要求：

- 1、明确了记账人员与审批人员、经办人员的职责权限，使其相互分离、相互制约，以明确责任，防止舞弊，各项业务事项得以有序进行。

- 2、明确了财务收支审批程序和审批人的权限和责任，规范了各项资金的使用，提高了资金使用效益。

3、明确经费支出的范围和开支标准，采取各种有效措施控制经费开支，杜绝了浪费现象的发生。

三、固定资产管理和使用情况

为了加强固定资产管理和使用，在固定资产购置时，严格按照政府采购程序进行采购，并根据有关规定，建立了账簿、款项和实物核查制度，通过建立健全制度，会计人员对各项财物、款项的增减变动和结存情况及时进行记录、计算、反映、核对等。一方面做到账簿上所反映的有关财物、款项的结存数同实存数一致；另一方面通过账簿记录和记账凭证，原始凭证的核对，保证账账相符。无固定资产不入账，公物私用及其他违规问题。

四、存在问题

通过自查，我委在财务管理和财务工作过程中还存在一些不足，在实施内部监督制度和内部控制制度时，还未能完全达到《会计法》所规定的要求，预算管理制度、财务分析制度、稽核制度尚未建立健全，今后要进一步完善这方面的制度，实行更有力的措施，力求将这方面的工作做得更好。

区人民政府：

自收到山亭区审计局对我镇《**任**镇党委书记期间经济责任审计报告》后，主要领导和财务人员认真检讨了我镇在日常财务管理上存在的的问题。虽然我镇在执行财经法规方面是严格的，但在“预(决)算执行、财务管理及内部控制制度、部门收费”方面还存在未按财经法规去做的现象。镇主要领导和财政所对这次经济责任审计非常重视，立即组织相关人员针对存在的问题再次进行自审并以积极的态度加以整改，将整改情况汇报如下：

针对存在的具体问题逐一整改

一、对于在预(决)算执行存在的问题，我们做了认真细致的分析，存在的问题坚决予以纠正。虚列的财政收支、空转税收已经调整了有关预算科目；挤占截留的村级转移支付已列明计划，并逐步按计划拨付到位；通过镇经委向纳税人支付的扶持款，今后不在支付；对专项资金已单独核算，今后不在挤占挪用或直接弥补经费的不足；对农业税收的征缴，今后按税法规定的科目，按时足额上缴。

二、对于财务管理及内部控制制度存在的问题，也已作了全面的整改。已加强了现金和银行存款的管理，把以私人名义的存款已转入单位的银行存款帐户；对库存白条进行了清理清查，公务借款，基本收回，并以做了帐务处理，个人借款以下了催款通知书，限期收回；对业务费已建立了开支制度，今后业务费严格执行开支制度，特别是从严掌握业务招待费的开支；固定资产已按照《行政事业单位财务规则》健全了固定资产帐簿，并把已有的固定资产登记入帐；加强完善了内部控制制度，杜绝不合理开支；应缴纳的个人所得税已足额补缴入库。

三、对部门收费存在的问题，镇民政办已把违规收费所得全部上缴镇财政，并加强了对部门收费的管理，坚决杜绝类似的情况再次发生。

四、对停收租金的水泥厂，我镇经过调查核实，经党委会研究决定，制定了租金征收办法，保证了集体资产的增殖和收益，不断增加镇财力。

在积极整改的同时，认真自我反省，吸取教训，在今后的工作中着重加强以下几个方面的工作：

一是加强财务队伍建设。组织财会人员学习《财会基础知识》，学习相关专业技术，抓好业务技能培训，强化思想训练，提高财会人员的政策水平，思想素质和业务素质。

二是加强预(决)算执行。严格按照《预算法》的规定编制乡镇预算，坚决杜绝虚列财政收入和支出。对村级的转移支付严格按照有关政策规定及时足额拨付到位，不挤占、挪用，确保惠农政策执行不走样。

三是加强财务管理。严格按照《会计法》和会计制度的规定，进一步加强会计工作的规范化，建立健全财务内部管理制度，按规定设置会计科目，进行帐务处理。

- 1、加强专项资金的管理。对专项资金，注重资金使用效益，实行财政专户管理，确保专款专用，不挤占挪用；对村级的转移支付确保按时足额拨付到位。
- 2、加强支出管理。要建立和完善支出管理有关制度，深挖节支潜力，紧缩乡镇财政支出，建立和完善费用报销制度。通过建章立制，从严控制购置费、招待费、车辆费用、奖金补贴等开支，坚决制止铺张浪费。对不真实、不合理、不合法的票据，不予报销入帐。
- 3、加强固定资产的管理。对政府和镇直部门的固定资产清查评估，建立健全固定资产相关帐簿，加强对固定资产的管理，防止国有资产流失。
- 4、健全完善内部控制制度。加强基础管理和增强建立健全内部控制制度的认识，根据《会计法》规定，结合本镇经济发展的水平和现状，建立内部审计制度、岗位责任制度；建立固定资产、债权、债务清理制度；审核、制单、复核、记账等岗位交叉安排等有效的防范措施和治理对策。

四是加强对镇直部门预算外资金的管理。镇财政加强对预算外收费票证的管理，建立、健全预算外收费票证领、销、存和登记、报告制度。收取算外资金时，必须使用省级财政机关统一印制或监制的票据，收取的算外资金，必须依照法律、法规和具有法律效力的规章制度所规定的项目、范围、标准和程序执行，坚决禁止乱收费，同时也避免了预算外资金的体外循环。

财务审计报告篇四

集团董事会：

根据集团部署，我们于xxxx年x月x日起对集团财务总监水落同志自xxxx年x月至xxx年x月任期内的经济责任，依据相关单位提供的相关资料进行了就地审计。我们查阅了有关的财务报表和账册凭证，与集团部分高管进行了交流，对财务管理部和资金计划部部分人员进行了书面询问调查，采用询问和抽样调查相结合的必要的审计程序，并就本报告与水落同志交换了意见，现将审计情况报告如下：

一、概况

二、考核指标完成情况

1、根据财务管理部和资金计划部的工作总结和我们收集的其他资料，集团融资目标经调整后为： 万元。实际完成 万元，其中xxxx年 万元□xxxx年 万元，与计划相比完成情况不是很令人满意；由于部分贷款归还后未能再获续贷，期间贷款规模缩减了 万元。主要原因是宏观调控对房地产业的巨大影响□xx公司项目融资条件不成熟以及集团可抵押资产规模。

2、预算执行情况，水落所负责的财务管理和资金计划两部门的年度预算均没有突破，预算外支出 万元，也事前经过审批。经对这两部门费用报支情况抽查，未见越权和违规审批情况。

3、海外上市计划，目前已进行了拟上市企业的资产剥离、重组工作，并通过了合作方的尽职调查，实施拟上市企业股权调整，已完成xx房产的改制工作。

4、集团预算管理已搭建了初步的框架，今年又开始将工程、营运费用等全面纳入预算体系，在预算管理方面已初见成效，

并在对一些存在问题进行修订、完善。

5、制度建设，集团于xxx年x月试行的制度、流程已涵盖了相关财务管理制度，集团会计核算制度也已从xxxx年x月x日起全面推行，集团上海、北京、南京、成都、深圳等已全面实行会计电算化，这将全面提升集团财务信息质量。

6、财务分析，我们注意到财务分析还是以零星建议、报告方式分散提交，目前尚未制度化、定期化地提交集团系统财务分析，对集团往来账的清理还有好多工作要做，目前仍存在较多子公司间往来不平现象。

7□xxxx年x月至x月，集团财务管理部为员工先后提供了用友软件操作培训、税务筹划培训等提高财务人员素质的学习安排，财务人员队伍相对保持了数量稳定，但财务人员进出比较频繁□20xx年有新进财务、融资人员10人，离职7人，05年1-4月，新进2人，离职1人。

三、任期内主要工作业绩

水落同志在任期内工作认真负责，带领财务管理部、资金计划部员工为集团财务目标的完成付出了辛勤的劳动，主要管理业绩如下：

1、开拓融资渠道，开辟融资主体。

在房地产业面临金融、财税等宏观调控措施多管齐下的时候，集团融资工作难度加大，在水落总监的努力下，集团仍融资万元，除了银行贷款外、银行承兑汇票融资也初次引入；房地产融资受限制，集团将aa□bb□cc等非房地产开发公司作为融资平台，争取到 万元的融资，较好地满足资金需求。

2、强化基础管理，推进制度建设。

集团财务、融资相关制度和流程地制定和完善紧跟集团管理规程和流程建设的步伐，如期完成拟稿、审议和定稿工作，并制定集团统一的会计核算办法，同一集团会计政策，明确集团会计信息质量要求。

3、积极探索海外资本运作之路。

围绕集团海外资本运作计划，财务部和资金计划部对纳入此计划地子公司进行了资产清查重组，在xxxx年x月通过尽职调查，并开始着手有关公司股权结构调整工作，已完成xx房产的转制手续。

4、税务筹划得到高度重视。

xxxx年增设专人负责税务事务，先后安排多次培训，并实施了多项税务筹划方案，有效地降低集团税负。如新公司注册地的选定、如关于业务招待费、广告费、人员工资等税前扣除事项采取了一些筹划措施、如对关联交易的运用等。

5、预算管理作用得到进一步发挥，拟推行工程费用估算和投资控制管理体系。

四、主要工作不足

1、财务总监首先要建立起一个有效地财务体系，能有效和迅速的生产会计信息。集团财务管理和会计核算制度的下发，正推动构建这一体系的努力，但财务人员的频繁变动，财务总监对会计信息质量缺乏更多的关注，目前提供的会计信息及其质量，还不能很好地服务于集团的决策。

2、集团财务会计和融资工作机构设置和人员配备还需进一步科学化，财务总监在这一方面需有更大的决定权，对财务人员工作、培训、考核需投入更大的精力。任期内财务人员业务指导、培训交流较少，流动频繁，财务组织体系不稳定。

3、融资平台建设未能满足集团发展需要，资金调度仍需更加科学、有效，对外协调工作存在差距。由于宏观调控等形势变化，使融资工作难度加大，任期内集团融资目标经调减，完成情况仍不理想，银企关系还需要进一步加强和改善。

五、水落同志对集团财务工作的建议

经与水落同志交换意见，水落对任期内拟解决或正在进行但仍未完成的财务事项提出如下建议：

1、加强财务基础工作，建立财务基础工作考评体系，建立会计问题解答制度，不断提高会计信息相关性、及时性，更好地为集团战略决策服务。

2、推进税务筹划工作，目前也有些思路和操作，包括设立贸易公司和销售公司的做法，包括拟收购一家建筑公司的思路，通过与房地产相关的产业延伸，搭建税收筹划的平台，充分利用税法留给我们的操作空间，减少和降低税收成本，创造税收价值。

3、破解融资难题，拓展融资渠道。各地区融资环境不同，在项目投资决策时，要评估投资环境，并将融资环境纳入重要评估指标。海外上市的探索需继续深入，要充分评估需要与可能，从集团发展的实际情况出发，寻求海外融资的切实可行的最佳路线。

4、完善预算管理体系，目前的预算仅占小部分，销售收入、营销费用、工程预算和投资控制都要纳入到预算管理体系，预算执行情况表要包含集团全部收支，准确监测集团现金流，切实发挥预算的作用。

5、加强财务团队建设，以前会计人员偏紧，相互之间沟通和交流不充分，今后要建设有凝聚力、战斗力、相对稳定的财务人员队伍，确保集团财务目标的实现。如多与财务人员交

心、增加业务培训、增进财务人员交流、关心财务人员工作和生活、落实财务人员岗位责任制等。

为更好地做好集团高管（地区公司主要负责人）任期经济责任审计，建议集团完善高管定期述职制度，其述职报告应提供书面材料，并作为重要档案存档，审计时可供查询。

由于执行审计师曾经是财务管理部总经理，离开该部门尚不满一年，提请报告使用人注意本报告的独立性。

abc集团审计部

xxxx年x月x日

财务审计报告篇五

××××□

我们接受委托，审计了后附的××地税局20xx年x月x日的资产清查情况报表，以及资产、负债、收入、支出的情况。建立健全内部控制制度、保护资产的安全完整，保证会计资料和清查资料的真实、完整是××地税局管理层的责任。我们的责任是按照《中国注册会计师审计准则》等有关财经法规的规定，在对××地税局进行必要的审计程序的基础上，对××地税局进行全面清查，并发表意见。

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****元，负债合计****元，净资产合计****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****元。

2、银行存款□20xx年x月x日余额****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****元，明细如下：

.....

车辆账面原值****元，数量****辆；

设备账面原值****元，数量****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系列示。

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****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****元，支出总额合计****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

财务审计报告篇六

资本性支出的授权xxx先生：

在审计贵单位资本性项目的过程中，我们发现目前所发生的资本性支出没有取得所要求的证明性批准依据。在25个资本性项目中，我们抽取了3个进行检查，累计支出金额为\$1.4mm在档案资料中，均没有发现取得到批准的文件。

造成这种不良状况的原因是：最近改组重建的会计部门还没有在项目建设之前授权专门的人员负责批准；另外，在办理采购之前；对采购定单的复核、批准还没有建立相应的程序。

为了确保按照企业管理当局的意图对资本性支出业务进行有效的控制，我们建议贵单位应该授权专门人员负责采购业务的批准；另外，在实施采购之前，采购定单应该与经过批准的文件进行核对验证。

我们希望在9月25日之前，收到您的答复。

财务审计报告篇七

我代表市人民政府，向市四届人大常委会第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

市四届人大常委会第九次会议审议了《关于2015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

高度重视市人大常委会审议意见，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2015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：2015年以前欠缴20294、37万元，欠缴单位12个，2015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。

(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2015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》、《国务院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《财政部关于印发财政专户管理办法的通知》等文件精神, 高度重视财政专户管理工作。一是狠抓财政专户清理整改;二是狠抓财政专户归并、撤销;三是狠抓财政专户归口国库管理。印发了相关文件, 明确了工作职责, 分工协作, 逐步推进。同时, 按照上级文件精神, 建立健全财政专户管理长效机制, 结合上级审计和同级审计提出的整改意见, 出台相关管理制度, 明确管理部门工作职责, 强化内控机制建设, 建立不相容岗位严格分离制度, 完善财政专户信息管理系统, 确保财政专户资金安全高效运行。至10月底止, 除根据《湖南省非税收入管理条例》第二章第十一条规定保留户已实现非税与国库共管, 8个土地出让收入支出账户撤并工作正在进行中, 预计本月可完成, 市本级财政专户归口管理已整改到位。

三、下一步的工作措施

(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、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。