

最新审计工作建议和想法 审计管理建议书 (模板5篇)

在日常学习、工作或生活中，大家总少不了接触作文或者范文吧，通过文章可以把我们那些零零散散的思想，聚集在一块。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。

审计工作建议和想法 审计管理建议书篇一

审计管理属于会计工作，如果大家在工作中有好的想法，可以通过书写审计管理建议书的方式上报给领导哦！以下是小编分享的：审计管理建议书，请参考！

企业贷款1790万元提供了担保。

除上述二单位外，其他被审计单位均未提供或有负债方面的资料。

我们无法预计其对公司财务状况的影响。

二、关于江钨集团下属企业内部控制方面存在的问题及建议

(一)通过审计，我们发现江钨集团大部分下属企业未严格按照《企业会计准则》和《工业企业会计制度》的规定进行会计核算，潜亏随意挂账，盘亏、报废资产及坏账等长期不作处理，财务报表已不能客观反映其财务状况和经营成果。

这种状况如不改变，将对新公司的股东和经营管理者产生严重误导。

(二)通过审计，我们发现江钨集团下属企业会计基础工作薄弱，内部往来相差较大。

建议每个企业在年终决算前与往来单位进行一次全面对账，对核对不符的，应说明原因。

(三)纳入本次审计范围的江钨集团下属13个正常经营企业截止2002年12月31日对外长期投资余额为1925万元，目前大部分已成为难以收回的不良投资。

建议加强投资前的科学决策和投资后的跟踪管理，尽量减少投资损失。

(四)通过审计，我们发现江钨集团大部分下属企业实物资产管理方面存在漏洞，实物资产定期盘点制度未严格执行。

比如产成品的明细台账不全，记账滞后，造成仓库台账无法与财务明细账核对相符，难以加强财务对仓库记录的控制。

(五)通过审计，我们发现江钨集团部分下属企业尚未办好房屋建筑物、土地使用权等相关资产的权属证明。

建议尽快办理，以明确相关资产的产权。

(六)关于货币资金的内部控制问题

通过审计，我们发现赣州有色冶金研究所定期存款中有两笔共计60万元系以出纳赵敏的名字存入银行。

公款私存，有可能产生舞弊行为。

建议公司应认识到该问题的严重性，加强对货币资金的管理。

(七)铁山垅钨矿下属企业赣州金龙水泥厂，长期亏损且占用矿山大量资金，另外还从银行贷款1762万元人民币，约占铁

山垅钨矿全部贷款的56%。

任何一投资项目，如不能为投资主体带来经济利益，就丧失了存在的意义。

建议对此类项目进行清理，尽最大可能盘活企业资产，降低企业的资金成本。

(八)根据财政部财会(2001)62号文件的规定，外商投资企业从2002年1月1日起执行《企业会计制度》。

赣州华兴钨制品有限公司系外商投资企业，但目前仍执行《工业企业会计制度》。

建议其按照财政部的规定，执行《企业会计制度》。

XXXXXXXXXXXXXXXXX公司：

我们接受委托，对XXXXXXXXX公司(以下简称“贵公司”)截至2007年6月30日的**结果进行专项审计，并于2007年XX月XX日出具了***审字(2004)第XXXX号**专项审计报告。

我们提供的这份管理建议书是基于为贵公司服务的目的’，根据***过程中发现的问题而提出的。

由于我们主要是参与贵公司***工作，并没有对贵公司的内部控制和管理过程进行专门的测试，所以管理建议书中包括的内部控制及管理中的缺陷，仅是我们在参与贵公司***的过程中注意到的，不应被视为对内部控制及管理发表的鉴证意见，所提建议不具有强制性和公证性。

在***专项财务审计过程中，我们注意到贵公司内部控制存在如下问题，希望引起贵公司管理当局注意。

一、财务管理方面

(一) 货币资金管理方面

1. 存在问题

(1) 未达账项金额是否较大、时间是否较长, 列出金额较大、时间较长的未达账项明细。

(2) 开户银行是否较多, 是否能与银行及时对帐, 大额的借出款项(如基建借款)是否常年以借出人的名义挂在往来中, 外币及大额人民币存款是否以个人名义存入银行。

(3) 企业的资金管理是否集中, 是否存在相互牵制的内控制度, 是否容易形成帐外小金库, 大额资金支出的批准权限是否明确, 资金的使用支出是否有预先制定的资金使用计划, 资金使用计划的批准权限是否合理。

2. 完善建议

(二) 债权、债务管理方面

1. 存在问题

((1) 是否存在三年以上帐龄的往来款项, 在日常核算中是否存在由于未能及时收到对方单位开出的发票而未作帐务处理, 造成成本少记或成本没有计入正确的会计期间。

(2) 往来帐项是否挂在个人头上, 未按客户核算, 债权帐龄较长, 是否存在由于相关人员职位调整, 新老人员业务不能很好衔接, 造成对已存在的部分债权催收不力, 企业在对债权的催收方面是否有相应的激励措施。

(3) 企业是否建立了客户信誉评分制度, 严格控制应收款项的限额, 对各类客户进行分类、区别对待, 是否有严格控制对

信誉差或财务状况恶化单位的赊销业务的措施，是否定期与对方单位进行对账、结账。

(3) 企业与下属公司以及下属公司之间的内部往来是否存在差异，未能核对一致，并且对同一单位的往来不在同一个明细账户核算。

(4) 其他应收款中是否有大量的个人借款，对其中的费用性支出未及时核销。

2. 完善建议

针对上述情况，结合企业的实际情况，提出一套完整的债权、债务管理建议。

(三) 存货管理

1. 存在问题

(1) 是否存在对原材料的核算采用“以领代耗”制，期末未对存放在各分厂(车间)的原材料进行盘点，导致企业期末少计资产、多计成本支出，虚减利润。

(2) 是否存在高留低转形成虚假存货，有些合同已经完工，但在结转时只结转部分成本。

(3) 存货是否未设数量金额账；是否建立了一贯有效执行的存货盘点制度。

(4) 企业是否建立了对实物管理及采购部门进行监督控制所必要的组织保证。

(5) 是否存在残次、报废、弃用的存货，未能及时予以处理，财务帐与实物帐是否一致。

2. 完善建议

(四) 长期投资管理方面

1. 存在问题

(1) 对外投资决策与管理是否让财务部门充分参与，投资行为是否与投资的财务管理脱节，投资项目是否有可行性分析报告，是否建立了投资行为的风险控制制度。

(2) 是否存在长期投资金额孝数量多、主业分散，无持续经营能力、已注销或长期停业的投资单位财务资料有不同程度的散失现象；是否存在非法人企业注销未及时进行并帐工作，使财务信息严重失真，并丧失了对其实物进行回收处置及其债权进行催要的机会，大量实物资产盘亏的现象。

(3) 长期投资中是否存在原始投资与被投资单位的实收资本不一致的情况，对部分被投资企业未进行有效管理监控，并且存在出资不实的情况；是否存在被投资单位营业执照、验资报告、及帐面实收资本数额不一致，但并没有办理相关的产权转移和变更登记手续的情况。

2. 完善建议

针对上述情况，结合企业实际，提出一套完整的长期投资管理建议。

(五) 固定资产管理方面

1. 存在的问题

(1) 财务部门是否设立了独立的固定资产明细帐，计提的累计折旧是否落实到单项资产，固定资产台账是否由财务部门管理，财务部门是否能与其他部门协调对固定资产进行及时有

效的监督与管理，账与物是否存在脱节现象。

(2) 是否存在在建工程未能及时结转固定资产的情况，导致较多的在建工程完工后未能及时向使用部门办理移交手续，在会计核算上也未结转固定资产(或虽已结转固定资产，但转固价值不完整)。

(3) 是否存在固定资产已处理，但未及时入账的情况，实物资产购置、转移和处置是否缺乏相应完备的手续。

(4) 固定资产是否进行了编号，编号与实物是否相符，账面与实物是否一一对应。

(5) 是否存在固定资产购置后长期闲置，无法发挥应有作用的现象。

2. 完善建议

针对上述情况，结合企业实际，提出一套固定资产管理建议。

(六) 工程建设方面

(1) 对工程物资收发存是否作出相应的账务记录。

(2) 是否建立了对工程项目的投资立项及验收制度。

(七) 收入及成本核算方面

1. 存在的问题

(1) 企业对成本的核算是否按产品(项目)归集。

(2) 成本的核算是否符合相关会计制度的规定

(3) 收入的确认是否符合相关会计制度的规定，收入和成本是

否配比。

2. 完善建议

针对上述问题，结合企业实际，提出收入成本核算方面的建议。

二、综合管理方面

1、内部审计

企业是否设置了内部审计机构，内部审计是否发挥了重要作用。

2、对外担保

企业是否建立了对外担保的立项、考察、审批登记等制度，严格担保权限和金额控制，对此提出合理建议。

3、会计工作机构及会计人员配备

是否设立了与企业规模相适应的独立的会计机构和专职的会计人员。

4、关于合并报表

是否存在以下情况，并提出合理建议。

(1) 内部往来差异较大

纳入合并会计报表范围的各子公司之间以及子公司与母公司之间存在大量的内部往来、内部交易，但由于各方入帐时间以及票据传递不及时等原因，导致其间未抵销的内部往来核对差异和内部交易金额较大，直接影响了合并报表的真实性、公允性。

(2) 会计政策和会计估计存在差异

母公司与纳入合并范围的子公司执行的会计制度、会计政策存在差异，前后各期执行的会计政策和会计估计亦存在差异，但在编制合并会计报表时未对相关会计制度、会计政策的差异进行调整。

(3) 内部购销业务、内部未实现利润未进行抵销

在编制合并会计报表时，根据重要性原则应将内部购销业务、内部未实现利润进行抵销。

5、会计电算化

财务部门在用的计算机从性能和功能上是否能适应企业日益增多的信息处理与深加工的需要，电算化软件的选用是否适当，电算化核算的结果是否符合相关会计制度的规定。

三、资产结构及财务状况方面

短期资产在总资产中的比例，对外投资、无形资产在总资产中的比例，短期、长期负债在总负债中的比例；流动比例、速动比例、资产负债率；毛利率、收入利润率、收入管理费用率、收入营业费用率；应收帐款、存货、流动资产、总资产周转率等财务指标。

四、资本运营方面

- 1、企业的对外扩张速度能否与自身管理相匹配。
- 2、企业的资本运营是否与企业的长期发展战略相一致。
- 3、企业的资本运营成本是否与收益相匹配。
- 4、目前企业的哪些产业(或产品、分厂、子公司)应当关停

并转。

5、目前企业的哪些优良资产应当组合，通过组合分析是否符合发起设立股份公司和上市的基本条件。

五、法人治理结构方面

1、分析企业组织结构图，是否与企业规模及实际情况相适应。

2、股东会、董事会(经理办公会)、总经理的职权范围及决策程序是否符合公司章程和公司法的有关规定。

3、业是否建立了各部门之间相互牵制、相互监督的管理机制。

****会计师事务所有限责任公司 (副)主任会计师：

中国 **

2007年 月 日 中国注册会计师：

1.医院审计管理建议书

2.财务审计管理建议书

3.审计管理建议书模板

4.审计管理建议书范文

5.审计管理建议书范本

6.审计项目管理建议书

8.年报审计管理建议书

审计工作建议和想法 审计管理建议书篇二

公司第二届董事会审计委员会由独立林雷先生、独立董事曹益堂先生及董事吴先生组成，其中主任委员由会计专业人士林雷先生担任。

1□20xx年1月18日，召开董事会审计委员会会议，对公司20xx年度财务报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的20xx年度审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

2□20xx年6月16日，召开董事会审计委员会会议，对公司20xx年第一季度经审计的财务会计报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的20xx年第一季度审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

3□20xx年7月31日，召开董事会审计委员会会议，会议主要审议公司20xx年上半年经审计的财务会计报告进行了审议，认为：江苏公证天业会计师事务所审定的20xx年上半年审计报告真实、准确、完整的反映了公司的整体情况，同意提交董事会进行审议表决。

4□20xx年10月28日，召开董事会审计委员会会议，听取会计师事务所关于20xx年财务报告与内部控制的总体审计策略，就审计范围、审计计划、审计方法等进行充分沟通，并对审计工作提出建议与要求。

1、监督及评估外部审计机构工作情况

20xx年度，我们审计委员会对公司聘请的财务报告审计机构江苏公证天业会计师事务所执行财务报表审计工作及内控审计工作情况进行了监督，认为江苏公证天业会计师事务所遵

循独立、客观、公正的执业准则，较好地完成了公司委托的各项工作，建议公司继续聘请江苏公证天业会计师事务所作为公司20xx年度审计的审计机构。

2、对公司内控制度建设的监督及评估工作指导情况

公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规和中国证监会、上海证券交易所有关规定的要求，建立了较为完善的公司治理结构和内部控制制度。公司严格执行各项法律、法规、规章、公司章程以及内部管理制度，股东大会、董事会、监事会、经营层规范运作，切实保障了公司和股东的合法权益。因此我们审计委员会认为公司的内部控制实际运作情况符合中国证监会发布的有关上市公司治理规范的要求。

3、指导内部审计工作

20xx年度我们审计委员会认真审阅了公司的内部审计工作报告，同时督促公司内部审计机构严格按照公司内部审计工作要求履行职责，并对内部审计出现的问题提出了指导性意见。经审阅内部审计工作报告，我们未发现内部审计工作存在重大问题。

我们审计委员会成员20xx年依据《上海证券交易所上市公司董事会审计委员会运作指引》以及公司制定的《审计委员会工作细则》等的相关规定，勤勉尽责，切实有效地监督上市公司的外部审计，指导公司内部审计工作，促进公司建立健全内部控制制度并提供真实、准确、完整的财务报告。

20xx年，我们审计委员会所有成员将更加恪尽职守，密切关注公司的内部审计工作，以及公司内外审计的沟通、监督和核查工作，不断健全和完善内部审计工作，充分发挥审计委员会的监督职能，为维护公司全体股东的共同利益而不懈努力。

审计工作建议和想法 审计管理建议书篇三

内部审计虽然不参与单位的经营管理活动，但随着集团公司的规模扩大，内部审计作为集团公司的经济监督机构，其作用越来越重要。集团公司的内部审计不同与社会审计，同样内部审计报告与社会审计报告存在较大差别，社会审计遵循的是《独立审基准则》，而内部审计遵循的是《内部审基准则》。因此两者在审计的独立性上、审计方式、审计重点、审计目的、审计职责作用是不同的，从而使内部审计报告对集团公司内部控制的健全有效，会计信息的真实合法完整，经营绩效，经济责任及经营合规性等进行检查、监督、评价、整改及奖惩建议，内部审计报告作为改进内控管理的参考依据只对集团公司本单位、本部门、股东负责并对外保密。而社会审计主要围绕会计报表进行，对会计报表发表意见，对外出具《审计报告》，具有鉴证作用，需要对股东、债权人、及社会公众使用人负责，社会审计出具的《管理建议书》仅仅指出内部控制制度及执行的不足，出具建议。

但内部审计与社会审计在工作上具有一致性，在审计内容、审计依据、审计方法等方面有一致之处。因此《独立审计具体准则第7号--审计报告》某些要求，值得我们再写内部审计报告时参考，如审计的目的、审计对象、审计依据、审计责任、审计的实施过程等在内部审计报告中也需要体现。需要指出的是内部审计报告更突出对内部控制的关注，要针对内部控制制度及执行的不足提出具体审计意见及处罚建议，这与社会审计的《管理建议书》也有相同之处。以下是abc集团公司出具的分公司审计报告部分内容，目的是希望大家共同探讨。

一、封面

***公司机密内部审计报告

报告名称：关于abc的审计报告

报告抄送：董事长、各副总裁、董事长助理、财务总监□xx部门

二、报告正文

关于abc分公司的审计报告

abc集团内审字□200x□第0xx号

我们于200x年xx月xx日至xx月xx日对abc分公司进行了审计□abc分公司资料的提供和编制、建立健全内部控制制度、保护资产的安全完整是分公司财务及xx管理部门的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见。

我们按照《内部审计准则》有关规定计划和实施审计工作，通过审计目的在于掌握分公司经营情况、内部控制制度执行情况，以便进行分析，从中评价出经营中存在的差距及揭示主要问题，针对重大缺陷提出审计意见。本审计报告中提出的问题及审计意见，请各分公司及公司相关部门在此基础上认真进行自查、完善、整改，后续审计中再发现此类问题按abc规定及本次审计意见进行处罚。

abc分公司的基本情况…… 审计中发现的问题及审计意见：

一、abc分公司资金管理不规范

1. 职工借款随意性，借款金额大期限长，有的借款理由不充分，甚至有的旧账不结又填新账，截至审计日借款金额情况……。借款超三月的有&……;借款超一年的有……;审计意见：对超三月的借款一律无条件收回，收不回来的分公司经理、会计按4：6承担责任。以后不准出现超三月的借款，不准出现业务理由以外的借款，职工辞职要清理，否则分公司经理、会计按4：6承担责任，并从借款之日起按月1%的利率

计算利息并按借款额的20%处以罚金。

2□xx金存在不能及时上缴公司账户的现象，如abc分公司200x年xx月xx日的xx金abcx元，截至200x年xx月xx日尚未上缴，时间长达近xx个月。

审计意见：严格财务控制制度，对不执行财务规定的分公司经理、会计各承担违规金额25%的处罚。

二、存货管理、库龄、结构存在不足

1、业务员借货现象普遍存在，数量之大日期之长令人费解。截至审计日借出存货xx件，折算成金额xx元，为库存金额的xx%□

时间超三月的有xx件，折算金额xx元，其中超一年的有xx件套，折算金额xx元。而且有些业务员已离职，如xx借货xx件折算金额为xx元，已于去年辞职。

审计意见：现有不超一月无损的借货加强催收力度尽快收回；超一月及损坏的借货落实责任人按售价的7折收回现金，没有责任人的分公司经理（或原经理）、会计、保管人员按3：3：4的比例扣款。通过本次清理以后，以后借货理由要充分，分公司经理要审批，分公司会计随时监督，不准出现一个月以上借货，职工辞职要清理借货。否则分公司经理会计保管人员分别按零售价承担3：3：4的责任。

2、存货盘点账实不符严重

存货盘点的目的在于查找错误指出问题，以便管理控制的改进与提高。根据重要性原则，考虑成本效益，本次审计差错的定义为：只要同种类成品，实盘与账面不符即为账实不符，核对中并不进行合并调整。具体的财务操作必须根据本次审计盘点情况另行仔细盘点，该合并的合并，该调整的进行调整。

整。

(1) 盘点对账具体情况

(2) 我们通过调查了解、分析具体原因如下……

3、按库龄分析

根据最后一次进货测算，超3个月的库存，占全部库存的xx%
超6个月的库存，占全部库存的xx%
超1年的库存，占全部库存的xx%
超龄库存不但每年耗费较大的资金成本，更重要的是已成为困扰资金周转的桎梏。

库龄种类明细： 品种合计

1—3月 3—6月 6—12月 1—2年 2—3年 3年以上 分析原因……

4、按存货结构周转情况分析，全部xx存货去年同期销售xx件，今年上半年的销量为xx件，abc分公司库存xx件，测算需xx个月销完。

审计意见：在以上盘点的基础上，对现有库存进行库龄的统一排查，在查清库龄的基础上，完善财务软件或xx系统对存货的实时监控，为公司库存管理、经营决策提供信息。同时为盘活库存，加强资金流转，节约财务费用，缓解公司资金紧张的压力，请公司决策层针对公司库存目前的库龄、销售前景预测情况，在消化调整库存结构的基础上，制定有效的清仓利库管理制度，并作为一个长期的策略贯彻下去。

三、费用合理性的难以界定

费用单据报销不规范，如招待费有的未注明为何事招待何人；有的经办人、分公司审签人仅经理一人，审计无法界定是否合理合法。

审计意见……

四、低值易耗品管理存在差距

abc分公司，低值易耗品台账记录无规格型号、无产地、无购入日期或调入日期等，不详细、不及时、不全面、不规范；分公司低值易耗品管理存在缺陷，有的随处乱放、有的损坏不及时修理，如有两张办公桌抽屉、门子损坏无修理，一台转椅损坏放在四楼迎门处。

审计意见：……对丢失、损坏的要落实原因，是责任人原因的要追究责任，加强日常维护、维修工作，分管领导承担管理责任。

五、销售审计情况分析

1□x□x月销售额构成分析

2□x□x月销售量分析

审计意见……

七、店面门头形象、店内布局，专卖店管理制度不健全……

审计意见……

审计意见……

十、礼品卡管理存在漏洞

1、借支礼品卡时间较长，截至xx年xx月xx日，借支礼品卡如下……

2、有效期问题……

4、面值、有效日期标注不规范，有的用电脑打印纸条粘贴在卡上，有的在卡上直接圆珠笔或碳素笔书写，有损害于一个知名品牌的形象。

审计意见：规范礼品卡及消费的管理，面值、有效日期标注直接印刷在卡上或统一用电脑打印纸条打印；礼品卡有效期问题严格按卡面上标注执行，个别卡超期一律到总公司核验后处理或折价后换卡消费，分公司无权接受自行处理；如同有效期一样，在维护公司形象及严肃性前提下，严格按礼品卡标注使用；除特殊情况经总公司财务部长批准外不准借出，对私自借出的一律按面值追究分公司经理及会计各50%的责任。本次审计查出的借卡，请及时与有关部门联系，尽快进行财务帐务或收款处理。

十一、分公司财务基础薄弱，不能适应财务管理的要求

合同签订、跟踪管理……

十二、分公司财务核算架构不合理

审计意见：……

附注：

分公司基本情况表；

分公司职工借款情况表； 分公司借货明细表； 分公司销售分析表； 分公司费用分析表。

审计工作建议和想法 审计管理建议书篇四

xx年度，我县政府投资审计工作取得了较好成效，突出表现在：政府投资审计法制建设进一步完善，投资项目审计意识进一步加强，局投资审计机构和人员队伍初步建成。国家审

计在服务我县生态工业园区建设等中心工作上，在规范政府投资项目造价管理行为、防止国有资产流失、以及纠正基本建设投资管理过程中的违纪违法行为等方面发挥了日益突出的作用。

xx年，全年共审计完成政府投资项目17个，在审4个，审计工程结算价款总额万元，审计核减工程款万元，平均核减率%。其中：县天地房地产开发有限公司灵川半岛开发工程造价报审万元，审计核减工程款万元，核减率为%；溪水库工程造价报审万元，审计核减工程款万元，核减率为%。

在所有审计项目中，审计局投资审计股完成项目6个，审计结算价款万元，核减工程款万元(其中工业园区项目4个，审计结算价款万元，核减工程款万元)；委托社会机构审计项目11个，审计结算价款万元，核减工程款万元。

1、加强“人、法、技”建设，建立审计专业队伍。按照《审计法》、《安徽省审计监督条例》的规定和上级审计机关的部署，我局把政府投资审计的“人、法、技”建设摆在首位。经县政府的同意，首先制订和颁发实施了《xx县政府投资项目审计监督办法》(绩政xx32号)，使政府投资审计监督工作做到有法可依，并更切合我县实际。为顺应政府投资力度不断加大的迅猛形势，我局提出投资审计要“快起步、打基础、求发展”。

围绕这一思路，首先公开选聘了1名土木工程专业的大学本科毕业生，充实投资审计专业技术力量；其次又委派1名审计骨干参加省厅组织的合肥工业大学投资审计培训班进行专业培训，形成审计技术力量；第三，经县编委批准，增设了投资审计业务股。至此，我局政府投资审计的专业机构和专业队伍已初步建成。

2、筹措经费确保重点，加大审计技术装备的投入，力求审计结果正确公正，努力树立审计机关权威。今年以来，我局先

后投入了4万余元人民币，购置了投资审计必备的专业书籍、专业软件和电脑等装备，特别是花费近万元购置的土石方工程量计算软件，在县生态工业园区土石方工程价款结算的及时性和准确性方面发挥了重要作用，及时纠正了其他软件的技术错误，有效控制了审计风险。

3、在坚持国家审计监督的前提下，注意整合社会审计机构的人力资源。在我局投资审计的起步阶段，专业审计力量不足，人少事多的矛盾突出。我局按照(绩政xx32号)文件规定，坚持政府投资的国家审计原则；同时，又注意整合社会审计机构的审计力量参与审计，已初步建立了政府投资审计“制度执行统一，工作部署统一，标准尺度统一”的工作机制，及时扭转了此前在工程结算价款审核中，社会审计机构之间无序竞争和县审计局对审计质量失控的被动局面。

1、以服务生态工业园区开发建设为重点，促进县域经济发展。

2、坚持全面审计前提，不断深化政府投资审计。目前我局投资审计还处于起步阶段，审计范围和内容还不够全面和深入，服务宏观经济决策、提高政府投资效益方面做得不够□xx年要从深化投资审计范围和内容入手，以财政性资金投资去向和使用效益为重点，逐步提高投资审计质量。

3、坚持创新和发展，跟踪审计技术前沿，引入计算机审计、工程质量检测等技术装备和手段，提升审计能力。

4、继续加强审计人员素质培养，不断强化审计人员作风纪律和廉政建设，打造高素质审计队伍。

审计工作建议和想法 审计管理建议书篇五

自2001年12月13日北京奥组委成立以来，党中央、国务院高度重视奥运会筹办工作，指示要举办一届“有特色、高水

平”运动会，并提出“廉洁办奥运、节俭办奥运”方针。中央和北京市政府成立多个协调领导小组，制定有关税收、知识产权保护等政策，并专项安排中央彩票公益金用于奥运筹办。

审计结果表明，北京奥组委认真落实党中央、国务院关于“廉洁办奥运、节俭办奥运”方针，坚持贯彻“绿色奥运、科技奥运、人文奥运”理念，经过7年多不懈努力，北京奥运会、残奥会取得圆满成功，实现了“有特色、高水平”和“两个奥运、同样精彩”的目标。北京奥组委根据筹办工作进程，不断建立健全组织机构，稳步推进场馆建设、团队建设、开闭幕式、测试赛等重点工作，保障了筹办工作高效有序进行。北京奥组委重视加强内部控制，严格审批预算，不断完善资金使用审批权限和程序，加强对经费支出各环节审批制约，有效控制了开支，资金使用效益总体较好，结余将超过10亿元，比原预算的4.1亿元增加较多，预算规模得到较好控制。赛后，认真审查未结项目和遗留事项，坚持实事求是、从严控制原则，确保后续预计支出的真实、合理。同时，北京奥组委按照公平公正、公开透明的原则认真做好赛后物资保全、回收和处置工作。总的看，北京奥组委各项内控制度比较健全，监督管理比较严格，资金支出得到较好控制，审计未发现重大违法违规问题。

(一) 审计发现的问题及整改情况。

在跟踪审计中发现，北京奥组委有的部门在奥运会筹办过程中存在一些管理上的问题，主要体现在有的项目计划性不强、有的项目预算标准偏高、有的信息系统设备使用效益不高、有的物资采购备用比例较高等问题。

北京奥组委高度重视审计发现的问题和提出的审计意见及建议，按照国务院领导和奥组委领导批示，及时采取有效措施整改落实，取得明显成效。先后制定、修改、完善内部管理制度10项，并根据审计建议调整项目活动方案，加强管理，

压缩开支，提高资金使用效益，节约资金超过亿元，审计决算(草案)反映奥组委实际结余资金大幅超过预算。

(二) 审计建议。

1. 认真总结筹办奥运会的成功经验，为今后组织开展大型运动会(赛事)、提高管理水平提供借鉴。
2. 深入探索大型活动规律，加强对运动会筹办工作计划性的研究，进一步提高物资、资金的使用效益。
3. 坚持“适度、必要”原则，在今后举办大型运动会时进一步强化对支出规模和标准的控制。
4. 北京奥组委应通过拍卖、捐赠、博物馆留存等多种形式妥善处理好剩余库存物资，以获得最大的社会和经济效益。同时，北京奥组委要继续坚持“节俭”方针，加强管理，从严掌握和控制后续支出。

一、基本情况

北京奥运会新建和改扩建比赛场馆36个、独立训练馆和国家队训练基地66个，共计102个奥运项目，分别位于北京、天津、上海、沈阳、秦皇岛、青岛等城市。项目总投资194.9亿元，自2007年6月陆续建成投入使用。

除少数独立训练馆外，审计署组织对93个项目进行了审计，审计项目总投资194.55亿元，占全部项目总投资的99.82%。截至2009年3月底，除沈阳奥林匹克体育中心项目正在进行工程结算审核外，其余92个项目已完成工程结算，正在办理竣工决算手续。已完工结算的92个项目总投资183.44亿元，累计到位建设资金175.3亿元，其中：中央财政安排35.05亿元，地方政府安排82.64亿元，海外华人华侨捐资10.84亿元，奥组委补助资金3.68亿元，教育部所属3所高校自筹3.86亿元，

其余资金通过项目法人招标、银行贷款等方式解决。

二、审计情况

审计署自2005年下半年开始对奥运场馆建设项目进行全过程跟踪审计，其中国家体育总局国家游泳中心等标志性工程，全部由中央投资属国家体育总局管理的41个奥运项目，以及教育部、原国防科工委所属高校建设的5个场馆项目，由审计署直接组织审计；其他项目分别由项目所在地的地方审计机关按照审计署统一部署进行审计。

审计署在跟踪审计过程中，始终以“服务奥运、保障奥运”为总体指导思想，坚持预防为主原则，从工期、质量、安全、投资控制和资金使用等方面对项目进行全面审计，发现问题，及时提出建议，并跟踪检查被审计单位整改情况，促进项目管理部门和建设单位切实履行职责，加强管理，按时、保质完成场馆建设任务。四年来，审计累计抽查隐蔽工程验收记录、材料进场检验、监理旁站等方面质量控制文件3万多份，出具240余份单项审计报告，发现违规招投标、项目法人招标遗留问题未解决等各类问题350多个，提出审计建议近800条。审计发现的问题和建议大部分已整改和落实，效果明显。单项工程完工后，审计署及时组织开展工程结算审计，共审核工程结算资料4500多份。已完工结算的92个项目共上报工程结算额166.7亿元，审计核定工程结算额152.53亿元，审减14.17亿元，审减率8.5%。

三、审计评价

审计结果表明，国家体育总局、教育部、北京市及相关地方政府高度重视奥运场馆建设，并成立了专门机构统筹组织。发展改革委等相关部门密切协调、特事特办，给奥运项目建设创造了良好的外部环境。各项目法人及设计、施工、监理等参建单位认真履行职责，加强工程进度、质量、投资和安全生产等控制，不断规范财务管理和资金使用。相关部门和

单位高度重视审计意见，积极整改，采取有效措施加强管理。总的看，奥运场馆建设进展顺利，全部项目均按期建成并投入使用，验收合格率100%，其中38个项目获得国家建筑工程鲁班奖、中国土木工程詹天佑奖、结构长城杯金奖等各类奖项118项，较好地满足了奥运会赛时运行要求，得到国际奥委会、各国奥运代表团官员和运动员以及国内外来宾的高度评价。工程建设中未发生重大质量和安全生产事故，也未发现重大损失浪费和违法违规问题，资金筹集和使用基本合规，项目投资控制总体情况良好。奥运会结束后，奥林匹克中心区成为北京市新地标和旅游热点，举办了多项大型活动，截至目前已接待国内外游客400多万人，取得良好社会和经济效益。

四、审计发现的主要问题

跟踪审计发现部分项目存在违规招投标、法人招标遗留问题未解决等问题。

(一)个别项目招投标存在违规现象。

审计发现14个项目的28项专业分包和材料采购招投标存在违规行为，主要表现为不按主管部门核准方式招标和评标，工作存在错漏，影响中标结果。

(二)国家体育场等项目超概算。

国家体育场初步设计概算批复总投资31.4亿元，但因结构复杂、技术难度大、工艺要求高、功能和标准调整以及主要建材涨价等原因投资超概算约4.56亿元。

(三)项目法人招标遗留问题未解决。

为吸引社会资金参与奥运项目建设，同时解决赛后场馆经营问题，北京市政府对国家体育场等奥运场馆采取项目法人招

标方式，由中标人组建项目公司负责融资、设计、建设和赛后经营。其中一些项目投资方存在资金不到位、中途退出、将主体结构工程分解后各自组织施工等问题，政府在项目法人招标时承诺的土地和税费优惠政策在实际执行中也比较困难。如国家体育场股东之一的金州控股集团有限公司自项目开工投资就不到位，至今仍拖欠4700万元。

五、审计发现问题的整改情况

国家体育总局、北京市政府等部门和单位高度重视审计提出的问题，积极采取措施整改，随审随纠，效果明显。审计提出有的项目进度滞后问题后，国家体育总局、北京市政府多次研究落实解决方案，对问题较大的项目实施重点督导、全程跟踪，主管部门和建设单位采取倒排工期、责任到人的有力措施，保证了工程进度和质量。

(一)通过筹办奥运会，北京具备了世界一流水平的比赛场馆和系统配套的相关设施，奥运场馆成为国际社会了解北京、认识中国的新窗口。建议北京市政府认真研究奥运场馆赛后运营机制，统筹规划奥林匹克中心区运营管理，兼顾经济和社会效益，促进奥运项目更好地发挥整体投资效益。

(二)对奥运项目建设过程中发生的违规招投标问题，相关部门和单位应认真研究产生问题的原因，吸取教训，并加大处罚力度。对地方建设资金到位不及时、项目法人招标遗留问题未全部解决等问题，相关部门应高度重视，采取有效措施，避免影响奥运整体形象。