# 北京奥运财务收支和场馆建设项目审计报告

来源：网络 作者：九曲桥畔 更新时间：2024-08-14

*第一篇：北京奥运财务收支和场馆建设项目审计报告北京奥运财务收支和场馆建设项目审计报告为落实党中央、国务院“廉洁办奥运、节俭办奥运”的指示精神，按照“服务奥运、保障奥运”的总体指导思想，根据《中华人民共和国审计法》规定，审计署于2024年9...*

**第一篇：北京奥运财务收支和场馆建设项目审计报告**

北京奥运财务收支和场馆建设项目审计报告

为落实党中央、国务院“廉洁办奥运、节俭办奥运”的指示精神，按照“服务奥运、保障奥运”的总体指导思想，根据《中华人民共和国审计法》规定，审计署于2024年9月至2024年3月，组织对第29届奥林匹克运动会组织委员会（以下简称北京奥组委）的财务收支情况和奥运场馆建设情况进行了全过程跟踪审计。现将审计结果公告如下：北京奥运会财务收支审计结果

一、财务收支总体情况

（一）北京奥组委财务收支情况。

北京奥组委系奥运历史上第一次同时组织举办奥运会和残奥会的组委会，其收入和支出分为奥运会和残奥会两部分。

1．奥运会部分。

根据截至2024年3月15日的实际收支数、后续应实现收入和待结算支出的统计结果，北京奥组委收入将达到205亿元，较预算增加8亿元；支出将达到193.43亿元，较预算略有增加；收支结余将超过10亿元。

收入的主要构成包括国际奥委会开发的市场收入和电视转播权收入中按协议分配给主办城市的部分，此部分收入约占组委会收入总额的40％；北京奥组委根据主办城市合同，在国际奥委会授权下实施的市场开发收入98.7亿元，主要包括合作伙伴、赞助商、供应商等不同级别的赞助收入以及特许经营收入；门票、住宿、收费卡、利息、资产处置等其他收入19.6亿元，其中，门票收入12.8亿元，财产处置收入2.4亿元。

按国际奥委会开支范围的有关规定和北京奥运会筹办工作中部门职责和项目划分的实际情况，北京奥组委共设有28个预算支出科目，按性质和用途划分为8个方面，分别是：根据国际奥委会对于主办城市举办奥运会的场馆及周边环境的“硬件”设施要求，安排的场馆改造补贴以及赛时使用的帐篷、活动板房、围栏、隔断、管线等临时设施投入和租赁支出39.62亿元；依据北京奥运会竞赛指南和技术手册，为满足国际单项体育组织和电视转播商的需要，安排的赛时计时计分系统、通讯等技术支出32.98亿元；用于竞赛、训练场馆等场地所需的体育器材购置、租赁支出，举办“好运北京”测试赛的支出以及赛时对各场馆的能源消耗、运行保障等补助支出19.65亿元；根据主办城市合同及往届奥运会惯例，安排的赛时电视转播、住宿、交通、医疗、餐饮等服务支出50.92亿元，其中，电视转播运行费用17.23亿元，运动员、官员及贵宾住宿餐饮、车辆租赁、兴奋剂检测、医疗设备购置、定点医院补助等支出33.69亿元；用于开闭幕式的创意、组织、实施，火炬的境内外传递、奥运宣传和主题活动支出12.72亿元；用于支付工作人员工资和用于工作人员、志愿者的招募、培训、激励、制服等人力资源支出14.24亿元；北京奥组委行政办公、法律咨询，以及涵盖运动员、技术官员、工作人员和志愿者的人身保险和财产保险，收费卡等运行支出18.46亿元；根据《主办城市合同》的约定，奥运会对残奥会的补助支出4.84亿元。

2．残奥会部分。

为体现“节俭办奥运”的原则，减少重复投入，对于可从奥运会延续使用的设施、设备（如临时建筑、转播、技术等），以及行政办公、人员工资、法律服务等与奥运会无法分割的支出项目，统一由奥运会预算负担。残奥会预算主要是直接用于残奥会筹办和向残奥运动员提供特别服务的预算（如残奥会开闭幕式、火炬接力、体育器材、住宿、餐饮、制服、计时计分系统、医学分级、假肢轮椅维修等），按此口径计算，残奥会收入、支出均为8.63亿元。

（二）中央专项彩票公益金投入使用情况。

在北京奥组委预算之外，经国务院批准，财政部向北京市单独安排了中央专项彩票公益金预算27.5亿元用于北京奥运会相关项目，实际拨款27.03亿元，主要用于增加的临时设施改造和对安保、交通、废弃物清理等方面的补助，这些资金的投入对圆满举办奥运会（残奥会）发挥了积极作用。

（三）重要事项组织及开支情况。

1．开闭幕式情况。为确保奥运会开闭幕式表演成功，北京奥组委成立北京奥运会开闭幕式工作领导小组、开闭幕式工作部以及开闭幕式运营中心，按照决策层、管理层和执行层三层机制运行，同时北京奥组委监察审计部向开闭幕式运营中心派驻监察审计组负责全程监督，保障了各项筹备工作顺利进行。北京奥运会、残奥会开闭幕式共支出8.31亿元。

2．火炬传递情况。北京奥运会火炬传递是奥运历史上传递路线最长、传递范围最广、参与人数最多的一次火炬接力活动。北京奥运会火炬传递支出3.12亿元。北京残奥会火炬传递支出0.2亿元。

3．志愿者情况。北京奥运会、残奥会共招募赛会志愿者10万人，其中，奥运会志愿者7万人，残奥会志愿者3万人。北京奥组委用于志愿者招募、培训、组织运行等相关支出共计1.71亿元。

4．奥运会门票销售情况。奥运会可销售门票共计680.43万张，实际售出646.41万张，销售率达95％，实现销售收入12.8亿元。

5．资产处置情况。奥运会结束后，北京奥组委将所有资产分为通用物资、专用物资和特殊物资3类，分别采取公开拍卖、场馆有偿留用、供应商回购、折价转让、捐赠等多种方式进行处置。截至2024年3月15日，奥组委账面物资（包括固定资产和低值耐用品）原值为9.09亿元，其中56％的物资已完成处置，实现处置收入1.46亿元。其余物资，北京奥组委计划采取公开拍卖，向公益、福利事业和政府部门捐赠，将具有重要意义的开闭幕式道具、演出服装等交与文物部门、档案部门以及博物馆收藏等方式进行处置。

二、审计情况

审计署自2024年9月开始对北京奥组委财务收支进行全过程跟踪审计，每年审计两次，至今共审计5次。奥运会结束后，审计署又及时组织对北京奥组委财务收支决算（草案）情况进行审计。

审计署在跟踪审计中，始终以“服务奥运、保障奥运”和促进奥组委贯彻落实中央“廉洁办奥运、节俭办奥运”方针为主要目标，结合北京奥组委筹备工作进程，有重点、有步骤、分层次开展工作，帮助北京奥组委加强内部控制，规范管理，查找问题，提高效率和效益，取得显著效果。

三、审计评价

自2024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。

四、审计发现的主要问题和审计建议

（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。

奥运场馆建设项目审计结果

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2024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2024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2024年下半年开始对奥运场馆建设项目进行全过程跟踪审计，其中国家体育场、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。

六、审计建议

（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。结论与建议

4.1 奥运旅游资源是促进奥运城市乃至举办国经济发展的重要条件,对后奥运时期北京奥运旅游资源发展趋势的重新认识和评价,会对后奥运时期北京奥运旅游资源的开发利用会产生重大影响。北京奥运会的成功举办使我国奥运城市的基础设施建设水平提高,使我国奥运场馆建设跃上了新的台阶,改善了国际形象和知名度,提高了我国的国际地位、这为后奥运时期北京奥运旅游资源的持续发展注入了新的活力。北京奥运旅游资源促使北京、青岛、天津、上海、沈阳、秦皇岛和香港7个城市经济发展水平跨上了一个新的高度,后奥运时期这些城市面临国内外发展环境的新变化、投资环境的新特点、产业结构调整和升级的新趋势、奥运旅游资源影响力的新表现、奥运旅游资源人文环境的新氛围,既有机遇,也存在挑战。这7个奥运城市需要解决好民生、促进奥运旅游资源发展的动力和活力、奥运旅游资源利用率及奥运旅游资源投资管理等问题,使奥运旅游资源更好的促进城市经济的发展。

4.2 北京奥运场馆旅游资源是奥运遗产中最主要的组成部分[9]。在后奥运时期,伴随着商业性运营的开始,赛后运营问题再次成为人们关注的焦点。之所以如此,一是,尽管大规模和高规格的奥运场馆建设为北京奥运会提供了良好的硬件设施保障,但由于奥运场馆的建设成本巨大,除了赛后出现场馆闲置和利用率不足,会给政府财政带来巨额的负担外,奥运场馆运营商在特许经营期内收回成本并获得相应利润并非易事;二是由于其公共体育场(馆)的性质和定位决定了在赛后运营中还必须考虑其公众利益和社会形象,无疑,商业与公众利益的冲突对奥运场馆旅游的赛后运营提出了巨大的挑战 [4]。因此,需要政府和运营商统一协调奥运场馆旅游资源的赛后利用,重新规划和制定奥运场馆特许经营实施计划,加强奥运场馆无形资源的开发与利用,使奥运场馆建筑群成为新的旅游亮点。

4.3 奥运旅游资源是指所有因奥运会而引发产生的旅游效应,并在奥运会之后保留下来供奥运会后续开发利用的资源。奥运旅游资源是奥运旅游客源市场形成的基础。奥运会举办期间,我国的游客接待量和旅游收入达到一个顶峰。北京奥运旅游资源具有经济、社会和系统循环功能。奥运会期间,中国的传统文化、竞技体育成绩、旅游资源等通过各种媒体传递到了世界各地。在我国后奥运时期这样一个特殊时期,由于北京奥运会的举办不仅刺激了国内旅游市场,吸引国内居民前往举办城市和协办城市以及国内其它区域旅游,而且也会大大拓宽国际旅游市场,吸引更多的国际旅游者前往这些城市,将为后奥运时期北京奥运旅游带来无限的发展机遇。后奥运时期北京奥运旅游客源将持续保持奥运举办时期的高温,国内奥运旅游客源市场也将异常活跃,奥运旅游客源市场前景发展良好。建议在实施“奥运会展旅游促进计划”的基础上,政府有关部门要重新进行奥运旅游运资源运营定位,加强北京奥运旅游目的地资源形象的宣传,加快落实切实可行的后奥运时期北京奥运旅游资源运营方案和严格控制运营风险,明确奥运旅游资源市场的发展目标,使后奥运时期北京奥运旅游资源的发展更加科学性、系统性。北京奥组委、旅游管理部门和旅游企业以及体育场馆运营商应拓展思路,尽快开发更新、更高水准的奥运旅游产品,如体育旅游、会展旅游及奥运旅游线路,从而推动旅游产业转型与结构优化升级。根据奥运场馆赛后运营中出现的各种实际问题,及时总

结奥运旅游资源运营经验,更好的把握奥运旅游资源的长期运营状况,实现后奥运时期北京奥运旅游资源的可持续发展。

**第二篇：经典财务收支审计报告**

该企业委托审计的背景：因 政策原因需关闭撤销，因此请事务所对关闭前三年的财务收支作一了结，以于对净资产作出分配。因此该审计报告的构思是：

一、对前三年的收支作一总结，到底收 支与财务状况如何，包括净资产的组成。

二、事务所非国家审计，有些问题不宜涉足过深，但必需提出问题。

三、该企业已封账，调账不能进行。财务状况按调账前叙述。

审 计 报 告

ABC有限公司:

因对贵公司进行清算处置的需要，我们接受委托对贵公司2024年1月1日至2024年4月30日的财务收支及资产负债情况进行了审计。贵公司对提 供的会计资料的真实性、完整性负责, 我们的责任是发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况，实施了包括抽查会计记录等我 们认为必要的审计程序。

一、基本情况

贵公司于1998年XX月XX日领取XXXXXXXXXXXX号企业法人营业执照，注册资本275万元，法人代表XXX，经营范围：销售通信器材、承揽通 信工程设计、施工、通信设备维修、汽车维修，物业管理；餐饮娱乐、职业中介、通信信息服务；室内装饰、工业与民用建筑工程。

贵公司下设通讯器材分公司、通信工程分公司、物业管理分公司、通信工程设计分公司、建筑工程分公司。其中，建筑工程分公司于2024年4月注销。

二、审计情况

（一）财务收支情况

1、收入情况

2024年1月1日至2024年4月30日，贵公司累计实现销售收入147,054,009.46元，其中2024年实现销售收入 72,526,202.29元，2024年实现销售收入67,487,365.46元，2024年实现销售收入6,636,173.51元，2024年1 至4月实现销售收入404,268.20元。收入组成：①通信工程及设计收入34,087,848.26元，②器材销售收入111,579,734.68元，③物管收入250,590.60元, ④委托代办收入1,135,835.92元。

2、成本费用情况

2024年1月1日至2024年4月30日，贵公司累计发生销售成本129,447,433.49元，营业费用6,155,423.65元，管理费用 5,558,272.94元，财务费用-204,072.14元，主营业务税金及附加1,731,217.02元，营业外收支净额465,371.54 元，所得税2,123,677.78元。

销售成本组成：①通信工程及设计成本29,272,638.82元，②器材销售成本99,032,073.54元，③物管成本92,064.50元，④委托代办成本1,050,656.63元。

3、利润实现情况

2024年1月1日至2024年4月30日，贵公司累计实收净利润3,623,055.73元。其中：①2024年实现净利润3,988,783.46 元，②2024年实现净利润630,414.82元，③2024年实现净利润322,925.97元，④2024年1至4月净利润-1,319,068.52元。

(二)资产负债及所有者权益状况

1、资产情况

截止2024年4月30日，贵公司资产总额21,213,892.78元。其中：货币资金428,431.46元，应收账款7,127,652.12元，其他应收款3,103,547.00元,坏账准备1,351.68元，长期投资2,000,000.00元，固定资产原值1,838,418.70元，净 值1,368,780.52元，土地使用权5,386,833.25元。

固定资产、应收账款及其他应收款明细表见附件。

2、负债情况

截止2024年4月30日，贵公司负债总额12,560,076.12元。其中：应付账款4,270,229.53元，应付福利费228,774.18元，未交税金86,905.45元,其他应交款3,093.01元,其他应付款7,971,073.95元。

应付账款及其他应付款明细表见附件。

3、所有者权益情况

截止2024年4月30日，贵公司所有者权益总额8,653,816.66元。其中实收资本2,180,000.00元，资本公积3,121,365.37元，盈

余公积906,061.96元，未分配利润2,446,389.33元。

资本公积的形成情况: ①2024年1月1日至2024年4月30日增加资本公积3,037,952.31元，均系所得税减免金额，②1999年结转83,413.06元,系劳服司遗留。

盈余公积的形成情况：①2024年1月1日至2024年4月30日增加盈余公积874,537.28元，均系从利润中提取，②1999年结转31,524.68元，系劳服司遗留。

三、存在问题

1、截至2024年4月30日，应付款项中应付工资余额4,651,107.52元,工会经费248,164.48元，教育经费202,632.60元，劳动保险费1,102,819.53元，福利费147,168.00元，共计6,351,892.13元。经审计，系1999年至2024年4月从成本费 用中计提，其中应付工资大部份按800元/月/人的标准计提，计提依据不充分，与实际支付情况亦不相符。

2、截至2024年4月30日，应收款项中个人所得税余额155,254.77元。经审计，系贵公司代职工支付的所得税。根据税法及会计制度，应按个人所得税法规定进行核算。

3、截至2024年4月30日，实收资本2,180,000.00元，营业执照注册资金2,750,000.00元，两者不一致。

四、审计意见

1、我们认为，除上述问题造成的影响外，贵公司2024年1月1日至2024年4月30日表列的财务收支及资产负债情况在重大方

面符合企业会计准则和《邮电通信企业会计制度》的规定。

2、对审计报告所述问题按相关法规制度规定处理。

附送：

1、2024年4月30日资产负债表；

2、2024年1月1日至2024年4月30日损益表；

3、固定资产明细表；

4、应收账款及其他应收款明细表；

5、应付账款及其他应付款明细表。

**第三篇：财务收支审计报告格式**

关于\*\*\*乡\*\*\*学校财务收支审计的报告

\*\*\*学校：

根据《审计署关于内部审计工作的规定》第九条及《\*\*\*\*工作计划》，\*\*\*年\*\*月\*\*日至\*\*日\*\*中心学校内审组对你单位\*\*的财务收支情况进行了审计。此次审计着重审查了你单位\*\*\*学校财务账、工会账、伙食账的账簿、会计凭证、会计报表等其他有关会计资料。这些资料由你单位负责提供并进行了审计承诺。我们的审计是依据《中国内部审计准则》的规定进行的。在审计过程中，我们对账表、账账、账证进行了核对，对原始凭证进行了全面审核，查阅了有关收费项目及票据的管理和使用情况，核实了部分固定资产。现场审计业已结束，现出具如下审计报告：

一、基本情况

你单位位于\*\*\*，法定代表人\*\*\*，会计\*\*\*，单位执行《事业单位会计制度》。\*\*年\*\*月，你单位共有在职教职工\*\*人，离退休人员\*\*人。

二、主要审计结果

（一）财务收支情况

1、收入情况

财政补助收入\*\*元，上级补助收入\*\*元，事业收入\*\*元，其他收入\*\*元，合计\*\*元。

2、支出情况

事业支出\*\*元，\*\*。

3、结余情况

收支相抵后，你单位\*\*账面收支亏（盈）\*\*元。

（五）资产负债情况

1、资产：现金\*\*元，银行存款\*\*元，其他应收款\*\*元，固定资产\*\*元，合计\*\*元。

2、负债：借入款项\*\*元，其他应付款\*\*元，合计\*\*元。

3、净资产：资产减去负债后，净资产为\*\*元，其中固定基金\*\*元，事业结余\*\*元。

经审计核实，资产负债应作如下调整：调增调减情况\*\*\*。经调整后，资产总额为\*\*\*元，负债总额为\*\*\*元，净资产总额为\*\*元，其中固定资产\*\*元，事业结余\*\*元。

4、实际负债情况，截止\*\*年\*\*月\*\*日止，你单位实际亏（盈）\*\*元。

三、审计中查出的主要问题及处理意见

\*\*\*

四、审计评价

经全面审计你单位有关会计资料，调查走访、实地察看。审计认为：\*\*\*

五、审计建议

\*\*\*

\*\*\*\*

\*\*年\*\*月\*\*日

**第四篇：财务收支审计报告**

财务收支审计报告范文

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20××财务收支的审计报告

×××市审计局：

根据××审综字[20××]×号审计计划安排，审计小组于20××年×月×日至×月×日，对××市日用杂品公司20× ×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344 144.07元。应缴金额为48 166.40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20××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l20××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l972万元，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。20××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20\*\*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”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××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，20××年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站20 ××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 9××年×月和×月共买ll 000元，日杂站20××年×月和20××年×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81164.07元。该公司20××年末鞭炮回扣收入112 704.28元挂账，未进当年决算。按年末鞭炮库存额81 3 505.1 5元和厂方进货回扣率4%（最高）计算，库存应留回扣32 540.21元，实际多留了801 64.07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。20××年×月到×月收入1105元。20××年×月至×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××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12 000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《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80 164.07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）

20××年×月×日

**第五篇：财务收支审计报告**

财务收支审计报告

随着社会不断地进步，报告有着举足轻重的地位，要注意报告在写作时具有一定的格式。我们应当如何写报告呢？下面是小编为大家收集的财务收支审计报告，欢迎阅读，希望大家能够喜欢。

财务收支审计报告1

关于对南通市通州区xx学校20xx年x月至20xx年x月财政财务收支情况的审计报告

根据南通市通州区教育系统20xx年内部审计工作意见(通教审[20xx]x号)，审计办公室派出审计组于20xx年x月x日至x月x日对xx学校20xx年x月至20xx年x月的财政收支情况及其他经济活动进行了审计，并延伸审计了学校食堂账目。本次审计采取了就地审计的办法，并根据《教育系统内部审计工作规定》(教育部17号令)，实施了必要的审计程序。我们的审计以学校提供的有关财务账目、会计凭证、财务报表及相关的资料为依据，xx学校对提供资料的真实性和完整性负责。本次审计工作得到了xx校长和其他有关人员的积极配合，工作完成顺利。审计果如下：

一、被审计单位基本情况

二、审计期间被审计单位财政收支及资产负债情况

(一)20xx年x月至20xx年x月财政收支情况

(二)20xx年12月末资产、负债及净资产情况

(三)基建维修工程和大型物资采购情况

(四)食堂及小卖部经营情况

三、审计评价意见

审计果表明，20xx年x月至20xx年12月xx学校财务管理能执行国家的财经法规，会计核算基本符合《事业单位会计制度》的规定，学校的财务收支基本真实，经济活动基本合法。内部控制制度基本健全，学校财务管理做到民主、公开，经费使用实行一支笔审核，内审小组积极参与学校行政账、食堂账的稽核审计。xx校长本人在平潮小学任职期间，能够较好地遵守国家的财经纪律，重大事项做到集体决策，财务支出公开透明。但在具体的财政收支管理上，还存在以下需要纠正和改进的方面。

四、审计中发现的问题

五、审计意见及建议

为了进一步规范xx学校的财务管理工作，我们提出如下审计意见和建议：

针对本次审计所反映的问题，学校应按照有关制度规定，制定切实可行的整改措施，并将整改措施和落实情况自收到本报告之日起二个月内报教育审计办公室。

xx审计组

二Oxx年x月x日

财务收支审计报告2

根据XX审综字【20xx】X号审计计划安排，审计小组于20xx年X月X日至X月X日，对XX市日用杂品公司19XX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

XX市日用杂品公司是XX市供销社所属中型企业19XX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67、4万元。

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”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220xx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220xx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81164、07元。该公司19XX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3620xx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《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120xx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l0%罚款220xx元。

3、对挪用流动资金220xx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220xx，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3620xx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。

财务收支审计报告3

根据《中华人民共和国审计法》第十九条的规定和20xx审计工作计划，XXX审计局成立审计组，自20xx年X月X日至X月X日，对XX中心学校XX至XX财务收支情况进行了审计。现出具审计报告如下：

一、基本情况

(一)被审计单位基本情况

XX中心学校隶属于卧龙区教体局，财政全供事业单位，主要负责辖区内适龄儿童的小学义务教育管理及相关服务。现有在职职工7人，离退休3人。下属学校有XX小学和X小学,其中XX小学在编教师38人，离退休9人，在校学生1300人，16个教学班;XX小学在编教师15人，离退休4人，在校学生92人，6个教学班。

XX中心学校及下属学校均财务独立核算，由XX街道办事处财政所代理记账。

(二)财务收支情况

根据该单位会计报表反映，20xx收入共计402.6万元，其中：财政补助收入393.3万元，事业收入6.8万元，其它收入2.5万元。支出共计432.3万元，其中:工资及福利支出280.9万元，办公费7.4万元,公务接待费1.1万元，交通费0.3万元，对个人和家庭的补助142.6万元。当年结余-29.7万元。

20xx收入共计468.0万元，其中：财政补助收入464.3万元，其它收入3.7万元。支出共计458.7万元，其中:工资及福利支出287.5万元，办公费5.8万元,公务接待费1.3万元，交通费0.4万元，对个人和家庭的补助163.7万元。当年结余9.3万元。

20xx收入共计208.5万元，其中：财政补助收入192.2万元，其它收入16.3万元。支出共计192.9万元，其中:工资及福利支出107.3万元，办公费6.7万元,公务接待费0.7万元，交通费0.5万元，对个人和家庭的补助77.7万元。当年结余15.6万元，加上20xx年年初结余56.9万元，累计结余52.1万元。

(三)资产负债情况

截止 20xx年末，该单位会计报表反映资产总额52.9万元,其中：现金0.01万元，银行存款52.1万元，固定资产0.8万元;净资产52.9万元，其中：固定基金0.8万元，事业结余52.1万元。

二、被审计单位的会计责任

根据《中华人民共和国审计法》第三十一条的规定，XX中心学校作出了书面承诺，对其所提供与审计事项有关会计资料、其他证明材料的真实性和完整性负责，并承担相应的会计责任。

三、审计实施的基本情况

此次审计的范围为XX中心学校20xx至20xx的财务收支。审计组严格按照《审计法》、《国家审计准则》和其他有关法律、法规的规定，认真进行了审前调查，制定了切实可行的审计实施方案。审计实施过程中采取了详查、抽查及延伸审计相结合的方法，审计了XX中心学校20xx至20xx的会计报表、账簿、凭证等有关会计资料，对各项财务收入、支出是否合理、合法及有无政策、法规依据等，进行了审查和核实。

在XX中心学校的积极配合下，审计组顺利完成了审计任务，已按期完成了审计实施方案所确定的审计目标。

四、审计评价

审计结果表明，XX中心学校提供的会计资料和其他证明材料，基本真实地反映了其财务收支状况，财务收支事项基本符合财经法规的规定，但还存在应交未交税金及附加、乱发奖金补助、业务招待费超支等问题，区审计局已对以上问题进行了相应的处理处罚。

审计建议：

根据审计情况，提出如下建议：

1、严格遵守《中华人民共和国税收征收管理法》，加强依法纳税意识，及时缴纳税款。

2、严格执行中央八项规定精神和《国务院办公厅关于严禁滥发补助和赠送礼品的通知》(国办发〔1988〕54号)的规定，杜绝以任何借口、任何形式发放补贴、补助等行为。

3、严格遵照《中华人民共和国会计法》、《事业单位会计制度》、《事业单位财务规则》的规定审核原始凭证、办理财务手续、支出有关费用。

对本次审计发现的问题，请卧龙岗中心学校自收到本报告之日起60日内，将整改情况书面报告卧龙区审计局。

本报告及有关整改情况随后将以适当方式公告。

财务收支审计报告4

财务收支审计报告根据总公司的安排，我们对你单位20xx年4月--20xx年3月的财务收支进行了内部审计，现将审计情况通报如下：

一、基本情况

你单位现有在职员工8人(实际在岗5人)20xx年4月起至20xx年3月期间，购进稻谷2,167吨，其中早籼稻1,725吨，晚籼稻442吨。销售菜油33,735公斤(较上年同期增加3,375公斤)，实现人均月工资收入2,088元(较上年同期的1,842元增加246元)。20xx年3月末经费结余29.77元。

二、财务收支情况

(一)、收入合计177,138元。

总公司下拨的各项经费计176,138元(其中工资性经费127,986元);收河北厂日常搞卫生收入1,000元。

(二)、经费开支总计177,362.50元(其中工资性支出123,468元，占工资性经费收入的96.47%，较上年高1.3%)。

用于职工工资117,255元;差旅费1,560元;过节费3,525元;升溢返回1,128元;装卸搬运费2,944元;玉米运费、装车费22,014元;招待费19,270.50元(含春节走访2,540元。占总支出的10.86%，较上年同期的招待费18,287.50元增加983元);电费1,350元;电话费293元;包干电话费1,260元;包干手机费1,200元;报纸胶带等零星开支1,198元;薰蒸费、营养费2,270元;扫帚畚斗等1,000元;翻漏作文520元;购编织袋100元;防暑药品89;其他零星办公费386元。三、存在的问题和建议审计情况表明，你单位财务制度健全，财务开支趋向合理，帐务处理操作也较规范，发票审批手续齐全，每一张发票都有经手人、证明人签字和领导审批。但是你单位仍存在一些问题，为此提出如下建议：

1、还存在少许招待费的发票只有经办和证明人的签名，但未注明开支用途。按要求每一张发票都要注明开支用途，希望在下一个里能得到改正。

2、存在有些发票内容的填写不规范。按规定发票(包括代发票)上的内容应写明名称、数量、单价和金额。对于非农副产品的出售，可以取得原始发票的，严禁贪图便利以自制发票替代，以保持原始发票的真实性。希望所领导能引起重视，新的里不再有类此情况出现。

3、你单位的招待费开支过大。20xx的招待费比上增加的金额虽然不多，但占费用总支出的比重很大，达10.86%，平均每月达1,605多元，希望在新里严格控制不必要的招待，压缩不合理的开支，降低招待费支出。总公司内审小组20xx年4月22日

财务收支审计报告5

该企业委托审计的背景：因 政策原因需关闭撤销，因此请事务所对关闭前三年的财务收支作一了结，以于对净资产作出分配。因此该审计报告的构思是：一、对前三年的收支作一总结，到底收 支与财务状况如何，包括净资产的组成。二、事务所非国家审计，有些问题不宜涉足过深，但必需提出问题。三、该企业已封账，调账不能进行。财务状况按调账前叙述。

审 计 报 告

ABC有限公司:

因对贵公司进行清算处置的需要，我们接受委托对贵公司20xx年1月1日至20xx年4月30日的财务收支及资产负债情况进行了审计。贵公司对提 供的会计资料的真实性、完整性负责, 我们的责任是发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况，实施了包括抽查会计记录等我 们认为必要的审计程序。

一、基本情况

贵公司于20xx年XX月XX日领取XXXXXXXXXXXX号企业法人营业执照，注册资本275万元，法人代表XXX，经营范围：销售通信器材、承揽通 信工程设计、施工、通信设备维修、汽车维修，物业管理；餐饮娱乐、职业中介、通信信息服务；室内装饰、工业与民用建筑工程。

贵公司下设通讯器材分公司、通信工程分公司、物业管理分公司、通信工程设计分公司、建筑工程分公司。其中，建筑工程分公司于20xx年4月注销。

二、审计情况

（一）财务收支情况

1、收入情况

20xx年1月1日至20xx年4月30日，贵公司累计实现销售收入147,054,009.46元，其中20xx年实现销售收入 72,526,202.29元，20xx年实现销售收入67,487,365.46元，20xx年实现销售收入6,636,173.51元，20xx年1 至4月实现销售收入404,268.20元。收入组成：①通信工程及设计收入34,087,848.26元，②器材销售收入111,579,734.68元，③物管收入250,590.60元, ④委托代办收入1,135,835.92元。

2、成本费用情况

20xx年1月1日至20xx年4月30日，贵公司累计发生销售成本129,447,433.49元，营业费用6,155,423.65元，管理费用 5,558,272.94元，财务费用-204,072.14元，主营业务税金及附加1,731,217.02元，营业外收支净额465,371.54 元，所得税2,123,677.78元。

销售成本组成：①通信工程及设计成本29,272,638.82元，②器材销售成本99,032,073.54元，③物管成本92,064.50元，④委托代办成本1,050,656.63元。

3、利润实现情况

20xx年1月1日至20xx年4月30日，贵公司累计实收净利润3,623,055.73元。其中：①20xx年实现净利润3,988,783.46 元，②20xx年实现净利润630,414.82元，③20xx年实现净利润322,925.97元，④20xx年1至4月净利润-1,319,068.52元。

(二)资产负债及所有者权益状况

1、资产情况

截止20xx年4月30日，贵公司资产总额21,213,892.78元。其中：货币资金428,431.46元，应收账款7,127,652.12元，其他应收款3,103,547.00元,坏账准备1,351.68元，长期投资2,000,000.00元，固定资产原值1,838,418.70元，净 值1,368,780.52元，土地使用权5,386,833.25元。

固定资产、应收账款及其他应收款明细表见附件。

2、负债情况

截止20xx年4月30日，贵公司负债总额12,560,076.12元。其中：应付账款4,270,229.53元，应付福利费228,774.18元，未交税金86,905.45元,其他应交款3,093.01元,其他应付款7,971,073.95元。

应付账款及其他应付款明细表见附件。

3、所有者权益情况

截止20xx年4月30日，贵公司所有者权益总额8,653,816.66元。其中实收资本2,180,000.00元，资本公积3,121,365.37元，盈

余公积906,061.96元，未分配利润2,446,389.33元。

资本公积的形成情况: ①20xx年1月1日至20xx年4月30日增加资本公积3,037,952.31元，均系所得税减免金额，②20xx年结转83,413.06元,系劳服司遗留。

盈余公积的形成情况：①20xx年1月1日至20xx年4月30日增加盈余公积874,537.28元，均系从利润中提取，②20xx年结转31,524.68元，系劳服司遗留。

三、存在问题

1、截至20xx年4月30日，应付款项中应付工资余额4,651,107.52元,工会经费248,164.48元，教育经费202,632.60元，劳动保险费1,102,819.53元，福利费147,168.00元，共计6,351,892.13元。经审计，系20xx年至20xx年4月从成本费 用中计提，其中应付工资大部份按800元/月/人的标准计提，计提依据不充分，与实际支付情况亦不相符。

2、截至20xx年4月30日，应收款项中个人所得税余额155,254.77元。经审计，系贵公司代职工支付的所得税。根据税法及会计制度，应按个人所得税法规定进行核算。

3、截至20xx年4月30日，实收资本2,180,000.00元，营业执照注册资金2,750,000.00元，两者不一致。

四、审计意见

1、我们认为，除上述问题造成的影响外，贵公司20xx年1月1日至20xx年4月30日表列的财务收支及资产负债情况在重大方

面符合企业会计准则和《邮电通信企业会计制度》的规定。

2、对审计报告所述问题按相关法规制度规定处理。

附送：1、20xx年4月30日资产负债表；

2、20xx年1月1日至20xx年4月30日损益表；

3、固定资产明细表；

4、应收账款及其他应收款明细表；

5、应付账款及其他应付款明细表。

财务收支审计报告6

关于对××××单位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89.2%,20xx年平均到位率为94.2%,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

财务收支审计报告7

ABC有限公司:

因对贵公司进行清算处置的需要，我们接受委托对贵公司201.年1月1日至201.年4月30日的财务收支及资产负债情况进行了审计。贵公司对提 供的会计资料的真实性、完整性负责, 我们的责任是发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况，实施了包括抽查会计记录等我 们认为必要的审计程序。

一、基本情况

贵公司于1998年XX月XX日领取XXXXXXXXXXXX号企业法人营业执照，注册资本275万元，法人代表XXX，经营范围：销售通信器材、承揽通 信工程设计、施工、通信设备维修、汽车维修，物业管理;餐饮娱乐、职业中介、通信信息服务;室内装饰、工业与民用建筑工程。

贵公司下设通讯器材分公司、通信工程分公司、物业管理分公司、通信工程设计分公司、建筑工程分公司。其中，建筑工程分公司于201.年4月注销。

二、审计情况

(一)财务收支情况

1、收入情况

201.年1月1日至201.年4月30日，贵公司累计实现销售收入147,054,009.46元，其中201.年实现销售收入 72,526,202.29元，201.年实现销售收入67,487,365.46元，201.年实现销售收入6,636,173.51元，201.年1 至4月实现销售收入404,268.20元。

收入组成：①通信工程及设计收入34,087,848.26元，②器材销售收入111,579,734.68元，③物管收入250,590.60元, ④委托代办收入1,135,835.92元。

2、成本费用情况

201.年1月1日至201.年4月30日，贵公司累计发生销售成本129,447,433.49元，营业费用6,155,423.65元，管理费用 5,558,272.94元，财务费用-204,072.14元，主营业务税金及附加1,731,217.02元，营业外收支净额465,371.54 元，所得税2,123,677.78元。

销售成本组成：①通信工程及设计成本29,272,638.82元，②器材销售成本99,032,073.54元，③物管成本92,064.50元，④委托代办成本1,050,656.63元。

3、利润实现情况

201.年1月1日至201.年4月30日，贵公司累计实收净利润3,623,055.73元。其中：①201.年实现净利润3,988,783.46 元，②201.年实现净利润630,414.82元，③201.年实现净利润322,925.97元，④201.年1至4月净利润-1,319,068.52元。

(二)资产负债及所有者权益状况

1、资产情况

截止201.年4月30日，贵公司资产总额21,213,892.78元。其中：货币资金428,431.46元，应收账款7,127,652.12元，其他应收款3,103,547.00元,坏账准备1,351.68元，长期投资2,000,000.00元，固定资产原值1,838,418.70元，净 值1,368,780.52元，土地使用权5,386,833.25元。

固定资产、应收账款及其他应收款明细表见附件。

2、负债情况

截止201.年4月30日，贵公司负债总额12,560,076.12元。其中：应付账款4,270,229.53元，应付福利费228,774.18元，未交税金86,905.45元,其他应交款3,093.01元,其他应付款7,971,073.95元。

应付账款及其他应付款明细表见附件。

3、所有者权益情况

截止201.年4月30日，贵公司所有者权益总额8,653,816.66元。其中实收资本2,180,000.00元，资本公积3,121,365.37元，盈余公积906,061.96元，未分配利润2,446,389.33元。

资本公积的形成情况: ①201.年1月1日至201.年4月30日增加资本公积3,037,952.31元，均系所得税减免金额，②1999年结转83,413.06元,系劳服司遗留。

盈余公积的形成情况：①201.年1月1日至201.年4月30日增加盈余公积874,537.28元，均系从利润中提取，②1999年结转31,524.68元，系劳服司遗留。

三、存在问题

1、截至201.年4月30日，应付款项中应付工资余额4,651,107.52元,工会经费248,164.48元，教育经费202,632.60元，劳动保险费1,102,819.53元，福利费147,168.00元，共计6,351,892.13元。经审计，系1999年至201.年4月从成本费 用中计提，其中应付工资大部份按800元/月/人的标准计提，计提依据不充分，与实际支付情况亦不相符。

2、截至201.年4月30日，应收款项中个人所得税余额155,254.77元。经审计，系贵公司代职工支付的所得税。根据税法及会计制度，应按个人所得税法规定进行核算。

3、截至201.年4月30日，实收资本2,180,000.00元，营业执照注册资金2,750,000.00元，两者不一致。

四、审计意见

1、我们认为，除上述问题造成的影响外，贵公司201.年1月1日至201.年4月30日表列的财务收支及资产负债情况在重大方面符合企业会计准则和《邮电通信企业会计制度》的规定。

2、对审计报告所述问题按相关法规制度规定处理。

附送：1、201.年4月30日资产负债表;

2、201.年1月1日至201.年4月30日损益表;

3、固定资产明细表;

4、应收账款及其他应收款明细表;

5、应付账款及其他应付款明细表。

财务收支审计报告8

财务是一个公司或者是企业很重要的，所以将财务公正、公平、公开是很有必要的。或许我们不知道如何将财务公平、公正、公开，不要紧，有专门的人会给财务进行审计的。本文将要重点介绍一篇事业单位财务收支审计报告，大家可以看一下！

摘要：随着事业单位资产、资金量的逐年增加,审计部门对事业单位的审计越来越多。本文介绍了审计部门首先要对被审计部门内部管理、制度、所在环境做充分的了解;之后从货币资金管理、收入、支出的方面,逐个讲述了每一项的审计过程、审计方法,为被审计单位在资金使用中发挥最大效益,提供更多合理的意见。

关键词：内部控制管理制度;事业单位收入;事业单位支出;合法;合规。

我在事业单位从事财务工作多年。现在,我将工作这些年所积累的工作经验,以及所学的财务知识进行整理,写出这篇关于事业单位财务审计的文章,希望大家给予指正。

前几年由于事业单位业务性质单一,工作量相对较少,所以大部分审计人员把精力都投向到会计凭证、会计账簿的检查过程中。这种审计方式是围绕会计凭证、会计账簿和财务报表的编制过程来进行,需要审计人员花费大量的时间进行检查、核对、加总和重新计算,同时也要求审计人员具备良好的簿记和会计知识。这种审计方法被称为是账项基础法。

随着这些年的发展,事业单位资产规模日益扩大,财务工作内容不断复杂,工作量迅速增大,需要审计的评估的资产也日益增多。原有的账项基础审计方法已难以很好地完成审计工作的需要。为了保证审计工作质量,越来越多的审计人员把审计的重点从会计凭证、会计账簿的检查转移到内部制度的可靠性上。这种审计方法被称为制度基础法。

一、事业单位的内部控制

审计部门进入被审计单位后,首先要在了解被审计单位的环境同时,对内部控制制度进行审计。通过这项工作,审计部门可以进一步为确定审计重点、并为审计抽样规模和审计程序打下基础。在对事业单位的内部控制审计过程中,审计部门要看内部控制是否符合国家相关规定,是否在此基础上建立符合本单位相关特点的规章制度。审计部门需要通过查阅文件、观察、询问和测试等方法,了解被审计单位及其内部、外部相关环境。在此基础上,审计部门还需要检查单位在授权批准、职责分工、会计记录、实物控制等方面的控制措施是否健全、完善,来评价内部控制设计的合理性,并判断是否能有效地防止发生并纠正现存重大问题。如果内部控制存在重大缺陷,审计人员需要及时向单位负责人报告并提出改进和完善的意见和建议;如果内部控制设计合理,就需要进一步对被审计单位的内部控制进行测试,测试内部控制是否得到有效的执行。

二、事业单位的货币资金审计

由于货币资金是单位流动性最强的资产,被审计单位必须加强对货币资金的管理,建立良好的货币资金内部控制,以确保全部应收取得货币资金均能收到,并及时正确地予以记录;全部货币资金支出是按照经批准的用途进行的,并及时正确地予以记录;库存现金、银行存款报表正确,并得到恰当保管。

在库存现金、银行存款的审计过程中,审计人员首先要检查被审计单位在库存现金、银行存款的管理方面,是否建立货币资金的岗位制度,并严格执行,做到不相容的岗位能相互分离、相互制约、相互监督;是否建立了授权批准制度执行,明确了审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施,规定经办人办理货币资金业务的职业范围和工作要求;是否存在库存现金不及时存入银行,货币资金不及时入账,不及时核对,不定期检查等现象。

审计人员需要抽取并检查收、付款凭证、银行余额调节表、以及库存现金、银行存款的日记账与总账,确定被审计单位资产负债表中的货币资金是否存在,以及所有应当记录的现金支出是否均已记录完整、金额记录准确,以及是否按照会计制度的规定在财务报表中做出恰当列报。除此之外,审计人员还需对库存现金进行监盘,对银行存款余额对账单、银行存款余额调节表、银行询证函,进行核对,并确定是否与该账面记录相符合。

三、事业单位的收入审计

事业单位收入种类繁多,除了财政拨款、专项补助,还有事业性收费、捐资款等收入。被审计单位面对这么多笔的大量现金收入,不仅要保证所有的收入均及时地已登记入账,还要保证每一笔收入的计价正确性,并准确地记入相应的科目。

对于预算内的财政拨款,审计人员主要是检查被审计单位是否将所有的收入在规定的时间内均登记入账,每一笔收入金额以及相应的科目都登记准确,并在会计凭证后附上相应的银行收款凭单。对于专项补助款,审计人员不仅要采用同财政拨款相同的方法检查,而且还得检查记账凭单后是否附上下拨专款的文件。

对于事业性收费,审计人员主要是检查被审计单位是否存在违反国家批准的范围、内容、标准取得的收入,是否存在擅自设立收费项目、擅自提高收费标准、擅自减免收费、以及是否存在随意变更收费办法的。在检查过程中,审计人员要根据国家规定的收费项目、收费标准,与行政事业性统一收费票据中的收费项目名称、收费标准进行核对,确保每笔事业性收入的合法性、合规性;并注意行政事业性统一收费票据存根上编号的连续性、完整性,即使开错的\'收据也都叠好保留在收据本中。此外,审计人员还要检查被审计单位是否及时将事业性收入上缴国库,上缴的金额是否能与收费票据上的金额相对应,是否保证事业性收入能足额上缴。

事业单位的收入种类很多,我不在一一列举了。总之,审计人员在审计过程中不仅要对收入取得的合法、合规性、入账的及时性,以及上缴国库的及时性进行检查,还要审核被审计单位是否严格按照“收支两条线”管理资金;是否存在隐瞒、转移收入,形成“账外账、小金库”的情况、以及截留、坐支应缴收入;是否存在通过资金在账户的转移,将预算内资金转到预算外;是否存在截留应上缴的收入,或者在往来科目中核算和坐支收入的现象。

随着这几年的财政改革的变化,事业单位的收入分类也由以前单一的财政拨款,转变成财政授权支付、财政直接支付、财政拨款三种方式并存。财政授权支付是指预算单位按照财政部门的授权,自行向代理银行签发支付指令,代理银行根据支付指令,在财政部门批准的预算单位的用款额度内,通过国库单一账户体系将资金支付到零余额收款账户。直接支付是指财政部门签发支付令,代理银行根据财政部门的支付指令,通过国库单一账户体系将资金直接支付到收款人或用款单位账户。而财政拨款则是财政部门直接将经费拨入到事业单位的账户。因为不同的拨款方式,财务人员的记账科目不同。审计人员需要根据财政拨款的方式,审查会计凭证后附上的拨款单,确定会计科目分类以及金额是否记账准确。

四、事业单位的支出审计

在事业单位的支出审计过程中,主要是检查被审计单位是否存在未经批准随意调整预算,在预算之外安排支出项目或超过预算核定的数额安排使用资金,造成预算管理出现漏洞,影响预算支出的真实、合法性;是否出现在国家政策规定之外发放钱物的行为,甚至化公为私,采取种种弄虚作假的手段,套取现金发放的行为;以及是否存在挤占挪用专项的行为,导致专项资金不能做到专款专用,不能有效使用资金并将其发挥最大效益,甚至影响部门单位的事业发展。

随着这些年政府对专项资金的投入增大,审计专项资金往往成为审计过程中必不可少的一个环节。在审计专项资金的时候,审计人员首先要阅读每个项目的文本,根据所理解的文本内容判断被审计单位是否合规、合理的支付了每一笔专项资金。对于单笔支付金额较大的款项,审计人员还需要查看相应的购销合同,以及发票后面所附的明细,审查购销合同、以及明细上的数量、单价与实际支付的总额是否相符。由于存在多个项目同时计入一个会计科目,或者是同时计入某几个会计科目的情况,这就要求被审计单位的会计人员在记录会计账目的同时,还要记录相应的专项资金辅助账。在审计的时候,审计人员还需要专门审查专项资金辅助账,并查找是否存在专项资金辅助账,与会计明细账,总账核对不清楚,是否能完全保证账账相符。

总之,审计部门对事业单位的财务活动起着监督、监察的作用,对被审计单位的内部控制、流程管理的完善;资金使用更高效的使用,提出了不可或缺的意见。

财务收支审计报告9

一、为了加强资金管理，明确责任，根据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》等财经法规，结合分局实际情况，特制定本制度。

二、财务收支审批人员。我局严格实行财务收支“一枝笔”审批政策，由局长负责财务收支的审批，如果局长因出差等特殊原因不能履行审批职能时，必须明确授权其他局级领导代行审批职能，授权范围为：原则上不予审批报销业务，借款额度控制在3，000元之内，重大支出项目必须与局长沟通后方可发生。以明确责任。

三、财务收支审批权限。我局各种财务收支项目，凡金额在人民币500元(含500元)以上的，必须经局长审批方可办理;凡金额在人民币500元以下的收支项目，由财务科长审批即可办理，并实行月报制度。金额在人民币20，000元以上的重大收支项目，必须经局长办公会议集体决策后方可实施。局长办公室应将局长办公会议纪要中涉及资金活动的决策内容抄送局财务部门以便执行。

四、财务收支审批程序。

1、借款的审批程序：借款人→职能部门负责人(正职)→分管领导→财务科长→局长。

2、报销的审批程序：经办人→验收人→职能部门负责人(正职)→分管领导→财务科长→局长。

五、财务收支审批人员的责任。

凡是参与财务收支审批及相关业务审批的人员，应当熟悉并掌握党和国家有关的财经路线、方针、政策，坚持原则，不徇私情，为党和国家的堤防事业和全体员工的利益负责，为自己履行的审批行为的合法性、合理性负责。经上述有关人员审批的业务，若出现违纪问题，将按照有关法规给予处理。

事业会计岗位职责

1、认真贯彻执行《中华人民共和国会计法》、《事业单位会计制度》、《事业单位财务通则》、《会计基础工作规范》及其他财经、会计法规。

2、根据审核无误的原始凭证，按照财会制度的规定，及时编制分局事业部分的记账凭证。

3、负责登记事业部分的总账、事业收入及支出明细账、往来和净资产类明细账。

4、负责财政集中支付的支付凭证打印及对账等相关工作。

5、负责财务科微机及附属设备的维护工作，保证日常工作的正常运转。

6、协助科长起草相关的文字材料。

7、优质高效地完成分局领导交办的其他工作。

8、加强政治、业务学习，不断提高政治思想素质和业务素质，提高服务水平，出色完成本职工作。

财务收支审计报告10

财务无论是国有单位还是私营单位都是很重要的，因为资金是公司的血脉。公司根据公司的实际情况出具相应的财务收支审计报告，领导根据审计报告作出必要的调整。今天小编整理了1篇关于公安分局机关财务收支审计报告，希望可以帮到有需要的人。

根据《中华人民共和国审计法》第十六条，自20xx年3月6日至20xx年4月30日，区审计局对上海市公安局金山分局(以下简称区公安分局)20xx预算执行及其他财政财务收支情况进行了审计。

一、基本情况和审计评价

区公安分局是区级主管预算单位，20xx纳入部门预算编报范围的单位共1户。

审计结果表明，区公安分局能够按照国家预算管理的法律法规，组织好本部门20xx预算编报工作，20xx预算执行基本规范，会计核算基本遵守了有关财经法规。但审计发现也发现一些问题需加以纠正和改进。

二、审计发现的主要问题

(一)财经制度执行不严格问题：公务卡制度执行不严，涉及金额191.70万元。

(二)财务管理不规范问题：大额支付现金，涉及金额204.24万元，大部分支付本单位人员办案差旅费和各单位和部门的办案鉴定费。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，区审计局已依法出具了审计报告，对公务卡制度执行不严格问题，要求区公安分局应严格按照规定执行，规范公务卡的使用;对大额支付现金的问题，要求区公安分局加强对现金的管理。

四、审计发现问题的整改情况

对本次审计发现的问题，区公安分局主要领导高度重视，及时召开党委会研究落实了整改情况。对公务卡制度执行不严格问题，首先通过公安网发布通知，强调了公务卡管理办法的使用和报销规定，要求各部门平时要加大公务卡使用力度，对于日常开支严格按照公务卡结算目录规定执行。对大额支付现金的问题，原则上使用银行转账或公务卡结算的方法支付，以减少现金的支出。

财务收支审计报告11

该企业委托审计的背景：因政策原因需关闭撤销，因此请事务所对关闭前三年的财务收支作一了结，以于对净资产作出分配。因此该审计报告的构思是：

一、对前三年的收支作一总结，到底收支与财务状况如何，包括净资产的组成。

二、事务所非国家审计，有些问题不宜涉足过深，但必需提出问题。

三、该企业已封账，调账不能进行。

财务状况按调账前叙述。审计报告ABC有限公司:因对贵公司进行清算处置的需要，我们接受委托对贵公司20xx年1月1日至20xx年4月30日的财务收支及资产负债情况进行了审计。贵公司对提供的会计资料的真实性、完整性负责,我们的责任是发表审计意见。

我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

一、基本情况

贵公司于19xx年月日领取号企业法人营业执照，注册资本275万元，法人代表，经营范围：销售通信器材、承揽通信工程设计、施工、通信设备维修、汽车维修，物业管理;餐饮娱乐、职业中介、通信信息服务;室内装饰、工业与民用建筑工程。贵公司下设通讯器材分公司、通信工程分公司、物业管理分公司、通信工程设计分公司、建筑工程分公司。其中，建筑工程分公司于20xx年4月注销。

二、审计情况

(一)财务收支情况

1、收入情况

20xx年1月1日至20xx年4月30日，贵公司累计实现销售收入147,054,009.46元，其中20xx年实现销售收入72,526,202.29元，20xx年实现销售收入67,487,365.46元，20xx年实现销售收入6,636,173.51元，20xx年1至4月实现销售收入404,268.20元。

收入组成：①通信工程及设计收入34,087,848.26元，②器材销售收入111,579,734.68元，③物管收入250,590.60元,④委托代办收入1,135,835.92元。

2、成本费用情况

20xx年1月1日至20xx年4月30日，贵公司累计发生销售成本129,447,433.49元，营业费用6,155,423.65元，管理费用5,558,272.94元，财务费用-204,072.14元，主营业务税金及附加1,731,217.02元，营业外收支净额465,371.54元，所得税2,123,677.78元。

销售成本组成：①通信工程及设计成本29,272,638.82元，②器材销售成本99,032,073.54元，③物管成本92,064.50元，④委托代办成本1,050,656.63元。

3、利润实现情况

20xx年1月1日至20xx年4月30日，贵公司累计实收净利润3,623,055.73元。其中：①20xx年实现净利润3,988,783.46元，②20xx年实现净利润630,414.82元，③20xx年实现净利润322,925.97元，④20xx年1至4月净利润-1,319,068.52元。

(二)资产负债及所有者权益状况

1、资产情况

截止20xx年4月30日，贵公司资产总额21,213,892.78元。

其中：货币资金428,431.46元，应收账款7,127,652.12元，其他应收款3,103,547.00元,坏账准备1,351.68元，长期投资2,000,000.00元，固定资产原值1,838,418.70元，净1,368,780.52元，土地使用权5,386,833.25元。

固定资产、应收账款及其他应收款明细表见附件。

2、负债情况

截止20xx年4月30日，贵公司负债总额12,560,076.12元。

其中：应付账款4,270,229.53元，应付福利费228,774.18元，未交税金86,905.45元,其他应交款3,093.01元,其他应付款7,971,073.95元。

应付账款及其他应付款明细表见附件。

3、所有者权益情况

截止20xx年4月30日，贵公司所有者权益总额8,653,816.66元。其中实收资本2,180,000.00元，资本公积3,121,365.37元，盈值余公积906,061.96元，未分配利润2,446,389.33元。

资本公积的形成情况:①20xx年1月1日至20xx年4月30日增加资本公积3,037,952.31元，均系所得税减免金额，②1999年结转83,413.06元,系劳服司遗留。

盈余公积的形成情况：①20xx年1月1日至20xx年4月30日增加盈余公积874,537.28元，均系从利润中提取，②1999年结转31,524.68元，系劳服司遗留。

三、存在问题

1、截至20xx年4月30日，应付款项中应付工资余额4,651,107.52元,工会经费248,164.48元，教育经费202,632.60元，劳动保险费1,102,819.53元，福利费147,168.00元，共计6,351,892.13元。经审计，系1999年至20xx年4月从成本费用中计提，其中应付工资大部份按800元/月/人的标准计提，计提依据不充分，与实际支付情况亦不相符。

2、截至20xx年4月30日，应收款项中个人所得税余额155,254.77元。经审计，系贵公司代职工支付的所得税。根据税法及会计制度，应按个人所得税法规定进行核算。

3、截至20xx年4月30日，实收资本2,180,000.00元，营业执照注册资金2,750,000.00元，两者不一致。

四、审计意见

1、我们认为，除上述问题造成的影响外，贵公司20xx年1月1日至20xx年4月30日表列的财务收支及资产负债情况在重大方面符合企业会计准则和《邮电通信企业会计制度》的规定。

2、对审计报告所述问题按相关法规制度规定处理。

附送：

1、20xx年4月30日资产负债表;

2、20xx年1月1日至20xx年4月30日损益表;

3、固定资产明细表;

4、应收账款及其他应收款明细表;

5、应付账款及其他应付款明细表。

财务收支审计报告12

×××市审计局：

根据××审综字×号审计计划安排，审计小组于20××年×月×日至×月×日，对××市日用杂品公司20× ×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344 144。07元。应缴金额为48 166。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20××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l20××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l972万元，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。20××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20xx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”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，20××年从日杂和生活两站借用流动资金24万元，扣除两站20 ××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 9××年×月和×月共买ll 000元，日杂站20××年×月和20××年×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81164。07元。该公司20××年末鞭炮回扣收入112 704。28元挂账，未进当年决算。按年末鞭炮库存额81 3 505。1 5元和厂方进货回扣率4%（最高）计算，库存应留回扣32 540。21元，实际多留了801 64。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。20××年×月到×月收入1105元。20××年×月至×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××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12 000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《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80 164。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）

20××年×月×日

财务收支审计报告13

审计署：

我局于今年4月25日、6月28日先后两次发文，通知各省、市、自治区审计局对全国某银行系统1984会计决算进行审计。7月3日又以审计署的名义向其总行发出审计通知，对其1984 年财务收支情况进行就地审计。由于各级党政领导重视和各级审计机关的努力，以及该银行的积极配合，审计工作进行得比较顺利。目前，此项工作已基本结束。据统计，全国有6000多人参加了这项审计工作。除审计了总行和27个省、市自治区分行外，还抽审了154。个基本层单位。审计出违纪资金xxxxx万元（其中总行xxxx万元，分行和分行以下 xxxx万元），就地缴入中央金库xxxx万元。违纪自查和视同自查上划总行参与利润分成后上缴财政xxxxx万元，共计上缴中央财政xxxxx万元。现将审计情况报告如下：

（一）主要问题

1．多提应付未付利息xxxx万元

为了使定期储蓄存款利息较均衡地计入费用，人民银行规定可以预提定期储蓄应付未付利息。某银行预提方法是按定期储蓄存款年末余额，以月息四厘八的利率提取一年的利息支出。但是，有些分行为压低利润基数，超出规定范围，共多提XXXX万元。

2．重复列支定期储蓄利息xxx又XXX万元

按规定，实际发生的定期储蓄利息应在预提的应付未付利息中支付。但是，总行1980-1984年所提示的应付末付利息xx xxxX万元，一直挂在帐上，未作支付；而1980-1984年定期储蓄的实际利息支出xxxxxx万元，又计人了当年发生的费用，相应地减少了利润。

3．自行提高利润留成比例，多提利润留成xxxx万元

银行系统从1983年实行利润留成办法，人民银行根据财政部规定的比例，核定某银行的留成比例为XX％。但某银行未按规定了比例提取利润留成，自行将留成比例提高到X.XX%。1983年多提利润留成xxxxx万元，1984年多提利润留成xxxxx万元，两年共计xxxxx万元。4．虚列多列支出，乱挤乱摊费用xxxX万元

某银行基层行、处虚列多列各项费用和乱挤乱摊费用的问题比较普遍。如A省分行虚列储蓄代办费等xxxx万元；B省分行虚列银行利息支出xxxx万元；C省分行把应在利润留成中的发展基金开支的基建资金xxx万元在费用中列支；I)省分行为多提加班费而扩大工资基数xxx万元。房屋修缮费应在利润留成中开支，但总行却一直将修缮费与房租混在一起，由管理费开支，全国共计xxxx万元。

此外，不少地区在审计中还发现，某银行的一些基层行、处财务管理不严，帐目差错较多，该清理的帐务未及时清理，错记、漏记、反记、以及付款的审批手续不全等现象较为普遍，全国共计x x又x万元。

（二）评价和结论

我们认为，某银行系统在1984年会计决算中出现xxxxxx万元的违纪资金，其性质是严重的。这是为了局部利益而违反国家规定，甚至弄虚作假，直接或间接地截留上缴利润，侵犯了国家利益。某银行系统出现这些问题的主要责任在总行的某些负责人只顾局部，不顾全局，缺乏组织纪律性。事实表明，有些违纪问题是总行布置的，有些则是他们默许的。因此，我们同意有关部门对他们作出的处理决定。

《三）意见和建议

总的讲，某银行对此审计的态度较好，并对审计工作予以配合。尽管审计中发现的问题较为严重，但在审计过程中，总行和多数分行的态度尚属端正，能够积极、主动配合审计机关的工作。当我局将审计通知发送该行以后，总行发出了传真电报，要求各分行进行自查，并派检查组赴各地抽查。在审计过程中，总行又自动将利润留成比例降回到规定的标准。总行审计组进点前，总行进行了自查，并主动将五笔不合理资金xx只xx万元作了调帐处理，对多提利润留成及定期储蓄应付未付利息问题作了说明。因此，我们意见将以上问题视为总行自查进行处理。

鉴于某银行系统违反财经纪律的主要责任者已经处理，在以后的审计过程中，总行和多数分、支机构能主动配合，我们建议，除对弄虚作假情节严重，手段恶劣或有意隐瞒问题且数额较大的，甚至阻挠审计机关进行审计的极少数人员建议总行和有关党政机关给予严肃处理外，凡属于一般违纪间题的责任者不再给予纪律处分。但应认真总结经验教训，写出检查报告。

对于某银行系统违纪资金的经济处理意见，按照自查部分由该行自行调帐处理，审计机关审查部分就地缴人中央金库的原则办理。

某银行应加强全系统干部的组织纪律性教育。

某银行应立即健全现有规章制度，加强财务管理。凡与国家有关规定不一致的，应按国家有关规定修改更正；凡规定不明确的，应根据国家有关文件作出明确规定。同时，要加强财务管理，做好对财会人员的培训工作

某银行应建立健全并严格执行内部检查制度，尽快建立内部审计的正常工作秩序，堵塞漏洞。

以上报告妥否，请批复。

金融审计局

xxxx年xx月x日

财务收支审计报告14

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○×二年×月×日 中国注册会计师

财务收支审计报告15

一、基本情况

XXX镇所辖19个行政村，19个核算单位，总人口26,561人，农户：6809户，劳动力12,269个，耕地面积239,123亩，其中：机动地32,279亩，截止到二0xx年末资产总额：xx万元，其中：流动资产：7万元，固定资产558.1万元。债权总额：1445.9万元，债务总额：2,375.3万元，其中银行贷款109.5万元，信用社贷款675万元，应付款：435.7万元，抬款：114.4万元，其中：中新增抬款6.3万元。

二、财务审计出的问题及处理意见

1、XXX政府二0xx年违规批准发放各种奖金316,200元。

处理意见：按照《XXX省农民负担管理条例》第八条规定：“定额补贴报酬的数额有承包田的最高限额为本村当年人均收入的一倍半”。XX镇村级老三位除工资外，人均领取各种奖金6,200元，属于违规放发各种奖金，责令XX镇政府将批准发放的各种奖金，超过报酬标准以外的金额请退回村集体。

2、机动地发包以据代合同29.8万元。

处理意见：按照相关的法律法规，补签承包合同，完善承包程序，并由镇经管中心全程监督指导。

3、村级支出考察费82,700元。

处理意见：村干部确实需要外出考察的项目，必须履行相关手续，如不能履行相关手续，由村会计负责将此款分摊到考察人，村不予报销。

4、白条子支出23,000元。

处理意见：限期在七月三十日前补办合法有效票据。

5、派出所收费：2,500元。

处理意见：按照国务院91年颁发的《农民承担费用和劳务管理条例》规定，责令乡派出所应全额请退回村集体。

6、涉农部门乱收费现象依然存在。

(1)、党校培训费10,960元。

(2)、宣传部资料费：5,750元。

(3)、县纪委资料费：570元。

(4)、县团委资料费：1,200元。

(3)、县妇联资料费：2,615元。

(6)、征兵费：9,100元。

处理意见：对涉农部门在村级进行的收费办班，必须经市以上人民政府、财政、物价主管部门会同农民负担监督管理部门批准，否则一律不得在村级收费，同时要求镇经管中心要严把审计关，对没有经过市以上人民政府审批的收费项目，审计人员不得审计。

三、几点建议

1、建议XX镇经管中心要严格按照财务法规的各项制度，对所辖的村屯加强管理力度，对本的收支、债权、债务、农户往来，粮食直补、转移支付要全面进行公开。

2、机动地发包要严格程序化管理，在村民大会或村民代表大会讨论通过的前提下，必须实行公开招投标，真正做到公开、公平、公正。

3、对各村的转移支付、粮食补贴、土地补偿费、扶贫资金，任何组织和部门都无权截留、挪用、挤占，一经发现要严肃处理。

以上处理意见由XX镇经管中心全程监督执行。

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！