

最新审计检查的整改工作报告 审计整改 工作报告(通用8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。写报告的时候需要注意什么呢？有哪些格式需要注意呢？下面是小编带来的优秀报告范文，希望大家能够喜欢！

审计检查的整改工作报告篇一

财务审计报告是具有审计资格的会计师事务所的注册会计师出具的关于企业会计的基础工作即计量，记账，核算，会计档案等会计工作是否符合会计制度，企业的内控制度是否健全等事项的报告，是对财务收支、经营成果和经济活动全面审查后作出的客观评价。基本内容包括资产、负债、投资者权益、费用成本和收入成果等。下面小编给大家整理审计整改报告模板，内容仅供参考。

为认真贯彻全国公安审计工作会议精神以及支队 审计整改年 活动要求，切实加强对审计查出问题的整改工作，进一步加大审计整改力度，我大队自3月开展 审计整改年 活动以来。

取得了一定的工作实效，基本达到了预期的目标。

现将我大队 审计整改年 活动自查自评情况总结如下：

观念是行动的先导。

我们紧紧围绕支队党委中心工作，充分发挥审计 免疫系统 功能，切实做到了 三个转变 ：由事后惩处向事前防范转变、由处理处罚向积极建议转变、由被动监督向主动服务转变，改变了以前认为 审计工作就是找麻烦、整人 的错误观念。

明确工作目标和重点，确保审计整改年活动有的放矢。

自活动开展以来，我大队财经制度得到有效落实，经济活动违纪违规问题得到有效处理，经济活动免疫系统建设得到有效推进，涉案财物管理逐步规范，经费物资监管更加有力，保障能力更加高效有力，从源头上遏制和杜绝各种违反财经法规纪律等问题的发生，为消防部队可持续性发展提供强有力的服务和保障。

2010年支队对我大队2008年以来的财务开支情况进行了审计。

发现我大队有4张凭证存在要素不全；暂付款中有支队购车款30000元没有发票以及一笔不明款6402.39元；固定资产帐帐之间相差3098359元。

为了确保审计发现的问题切实得到整改。

根据实际情况，我大队仔细梳理，针对以上四项不同的问题，按照问题的属性逐个进行了汇总归类并整改到位。

分别采取自查自纠和审计问题整改回头看的形式，对已整改到位的问题进行再检查再核实，现阶段已整改到位3个问题。

由于我大队营房重建，到现在还未进行验收决算，导致固定资产帐帐不符，我大队将尽快和有关部门协商，采取相应的整改措施，争取将所有问题逐步整改到位。

(三) 机制制度逐步健全。

一是健全工作机制。

大队党委召集官兵学习有关财经法规以及各项财务管理制度。

从而使财务工作有章可循、有规可依。

二是完善内部制度。

坚持目标科学、责任明确的原则，先后制定了《大队财务管理办法》、《财务监督责任制度》等内部管理制度。

(四)宣传力度强，为确保审计整改年活动取得实效，为使全体官兵充分认识和重视审计整改年活动的重要性和必要性，我大队从多层次、全方位开展宣传工作。

多次召开大队党委会议，及时传达 审计整改年活动 的精神和工作要求;并通过支队内网的形式发布工作情况。

二、深入查找自身存在的问题和不足 (一)审计整改工作有待加强，整改工作手段不新。

目前的工作开展，大多仍停留在以前的老方法，不能创造出新的、更好的方法。

影响了工作质量和工作效率的提高。

(二)功能发挥不够充分。

对问题的实质欠深层次挖掘和分析，信息专报的针对性和建设性不强，整改措施过于粗糙，可操作性差，促使强化内部管理的效果不明显，督促整改力度不大。

个别问题 屡审屡犯、屡犯屡审。

(三)专业技能亟须提高。

财务管理工作任务重、培训机会少，财务人员业务素质和能力有待提高。

三、认真落实整改提高的各项措施 (一)把握角色定位，树立服务大局的财务管理理念。

以开展工作评议为契机，用开放的意识、比较的思维、创新的理念、改革的精神，重新审视和研判新形势下的财务管理工作。

要坚持围绕支队党委中心工作和社会关注的热点、难点、焦点，安排项目计划开支和开展工作，从机制、体制层面建言献策，强化财务管理服务大局功能。

深入分析查出问题的症结，从加强内部管理层面提出有真效、有实效、有长效的工作建议。

(二)开展作风整顿，塑造文明高效的财务工作行风。

将作风整顿与学习新的《审计法实施条例》相结合、与开展审计业务相结合、与建立健全刚性管理制度相结合，以优良高效的工作体现良好的工作作风。

针对存在的问题，制定切实可行的整顿措施，坚决杜绝两张皮和走过场。

(三)搞好业务培训，培养技艺精湛的财务人员。

以摸得清家底、查得出问题、提得出建议、经得起检验为基本要求，加强财务人员培训。

以请进来教为基本途径，邀请专家，进行电算化、法律、业务知识培训，提高整体财务管理水平。

以送出去学为首选方式，将财务人员送到上级审计机关和大专院校强化培训，提高财务管理能力，培养财务管理精兵。

(四)加强廉政建设，塑造廉洁透明的形象。

严格执行廉洁从业。

以建立健全惩防体系建设为抓手，要求财务人员用高于别人的标准要求自已，用严于别人的标准监督自己，严格执行财经法规等制度，探索实行项目质量责任追究制，切实维护财务人员的廉洁形象。

利用会议通报、宣传栏等形式定期公开大队财务收支情况。

审计整改报告模板【2】 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。

市四届人大常委会第九次会议审议了《关于2012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《关于加强对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2014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：2012年以前欠缴20294.37万元，欠缴单位12个，2012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。

(三)关于国土出让收入xx3749.96万元未及时清算缴入国库作政府性基金收入，资金存放在市乡镇财政管理局和市非税收入管理局问题。

2012年前，市级国土出让收入由市乡镇财政管理局负责设立专户统一征收，实行收支两条线管理、财政直接征收、专户核算、收入分解、净收入上缴国库 征管模式。

从2012年起，市级国土出让收入征收职能进行了调整，实行由市非税收入征收管理局委托市乡镇财政管理局征收模式，国土出让收入直接缴入市非税收入汇缴结算户，资金结算后由市非税收入征收管理局缴入国库纳入基金预算管理。

至2012年12月，存放在市乡镇财政管理局 暂存款的108305.49万元，主要是2012年前发生的未结算支付的预付款和保证金，以及部分项目未及时办理相关结算手续暂不宜

确认为国土出让收入的款项，因此未及时缴入国库作政府性基金收入。

今年以来，加大了这部分资金的清理力度，1-9月，已结算转入政府性基金收入39274万元，从20xx年10月起，市级国土出让收入将纳入市财政国库管理局财政专户管理，市乡镇财政管理局国土出让收入账户将予以撤销，今后类似问题将不会出现。

(面试网)

至2012年12月，存放在市非税收入征收管理局待查收入账上余额36272万元，主要是因开发商竞得地块的土地出让金未全额缴清，暂未办理相关手续而未到市乡镇财政管理局开具一般缴款书，非税收入征收管理系统无法进行收入确认而影响了及时上缴。

以上待查收入已于20xx年6月底前完成收入确认并全额上缴国库作政府性基金收入，已整改落实到位。

(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。

审计检查的整改工作报告篇二

20**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20**年相关支出与部门预算同步向人大汇报。

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月份以前收回亿元的基础上，至10月20日，又收回国土出让收入欠款万元。

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万元，占欠缴总额的26%；湖南中宁置业有限公司欠缴万元，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。

20**年前，市级国土出让收入由市乡镇财政管理局负责设立专户统一征收，实行“收支两条线管理、财政直接征收、专户核算、收入分解、净收入上缴国库”征管模式。从20**年起，市级国土出让收入征收职能进行了调整，实行由市非税收入征收管理局委托市乡镇财政管理局征收模式，国土出让收入直接缴入市非税收入汇缴结算户，资金结算后由市非税收入征收管理局缴入国库纳入基金预算管理。

至20**年12月，存放在市乡镇财政管理局“暂存款”的.49万元，主要是20**年前发生的未结算支付的预付款和保证金，以及部分项目未及时办理相关结算手续暂不宜确认为国土出让收入的款项，因此未及时缴入国库作政府性基金收入。今年以来，加大了这部分资金的清理力度，1-9月，已结算转入政府性基金收入万元，从20**年10月起，市级国土出让收入将纳入市财政国库管理局财政专户管理，市乡镇财政管理局国土出让收入账户将予以撤销，今后类似问题将不会出现。

至20**年12月，存放在市非税收入征收管理局“待查收入”账上余额万元，主要是因开发商竞得地块的土地出让金未全额缴清，暂未办理相关手续而未到市乡镇财政管理局开具一般缴款书，非税收入征收管理系统无法进行收入确认而影响了及时上缴。以上“待查收入”已于20**年6月底前完成收入确认并全额上缴国库作政府性基金收入，已整改落实到位。

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。

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。

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“郴州市非税收入汇缴结算户”，并更名为“郴州市财政局非税收入专户”，加盖国库部门印章外，审计报告中所指定期存单55张已按相关规定归并到36张，9个非税收入专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。

这项工作得到了上级财政部门的充分肯定，在今年9月全省财政专户整改工作通报中，两个市受到省厅的表扬，郴州市是其中之一。

一是根据有关政策精神和要求，从20**年起，散装水泥办、墙改办作为参公单位编制预算，所有工作经费将列入公共财政预算，不再从基金预算中列支；二是根据《湖南省财政厅关于取消部分非税收入项目省级分成的通知》（湘财综[20**]17号）规定，自20**年7月1日起取消“两项基金”上缴省级部分。今后将进一步规范项目申报程序，积极开展项目调研活动，加大对相关项目建设的支持力度，严格执行《郴州市本级财政专项资金使用管理办法》的规定，努力提

高资金的使用效益。

三、下一步的工作措施

审计检查的整改工作报告篇三

以 摸得清家底、查得出问题、提得出建议、经得起检验 为基本要求，加强财务人员培训。

以 请进来教 为基本途径，邀请专家，进行电算化、法律、业务知识培训，提高整体财务管理水平。

以 送出去学 为首选方式，将财务人员送到上级审计机关和大专院校强化培训，提高财务管理能力，培养财务管理 精兵。

(四)加强廉政建设，塑造廉洁透明的形象。

审计检查的整改工作报告篇四

截至目前为止，在市地税局的督促下，相关区局已征收入库万元，入库率%。

市地税局要求东西湖区地税局提高认识，规范税款征收入库，避免此类问题再次发生。

截至2005年2月为止，市科技、财政局已拨付2063万元，其中：市科技局1063万元，市财政局1000万元。对还未拨付的资金，为避免造成新的损失，两局将择优选择项目年内拨出，对年底前仍未拨出的资金将收回预算重新安排。 3. 关于科技三项费用贷款回收率低、大量贷款逾期、呆滞并造成损失的纠正情况 2003年底，市财政、科技局应清理收回的科技三项费用

贷款共万元（未收回的贷款中2000年前的贷款万元，占应收回贷款的%）。其中市财政局万元（截至2003年末，应收回到期贷款万元，审计期间已收回贷款1260万元），市科技局万元。整改期间已收回万元。两局对贷款逾期的项目进行了分类，并确立了分类清收的原则：属于项目成功、经营正常的24户企业的待收资金1822万元，要求企业列出还款计划，年内收回，做到应收尽收；属于改制、破产的52户企业的待收资金万元，按照改制企业有关政策，作出相应处理；属于经营困难、负债较重等情况的39户企业的待收资金万元，已责成市科技局积极清收并将清查结果和处理意见报市政府。为保证上述工作能够顺利完成，对科技三项费用贷款尚未偿还的企业，新申请的项目一律不受理，已安排的新项目资金，一律予以停拨；另外，对办理了相关抵押手续的企业，通过处理抵押物的方式归垫；同时市财政、科技局已联合印发《关于催收科技项目有偿资金的通知》，与委托银行共同催收。

市政府已责成相关部门和单位采取了措施。其中，市蔬菜集团公司挪用转基因番茄产业化项目资金万元的问题，已于2004年底归还了万元。余下的万元，将由蔬菜种子公司2005年6月之前以项目配套设备归还。市沿河大道改造指挥部、长江乐园建设指挥部等7个建设单位挤占工程成本的问题，已依据有关法规进行了清理，调整了有关项目建设单位的账务，挤占的工程成本已被纠正。

武汉大花山生态园林有限公司、武汉森茂生态绿化有限公司挪用环城森林生态工程征地补偿费共计万元的问题，已于2004年4月全部收回。

市江堤加固项目建设中汉南区、江夏区的项目建设单位挤占、挪用、截留“取土费”用于非项目支出的万元，市江堤加固工程管理办公室已于2004年11月全部整改收回。 3. 关于部分项目建设资金管理不规范，存在套取资金和项目间相互挤占资金的纠正情况 原市市政建设局项目资金互相扯用的问题，

在该局撤销后，已由市相关部门和单位按资产管理关系，进行清算调整予以纠正。

市司法局所属戒毒劳教所将已核销的万元水电扩容费支出列入劳教大队扩建概算、套取资金的问题，已于2004年2月收回。

沿河大道二期工程资金被其他项目占用万元的问题，市建委经过清理，按建设项目重新调整了资金调拨。项目责任单位已采取调整相关账目的办法，使项目间相互挤占、混用资金的情况得到纠正。

长江干堤汉南至白庙加固工程项目长期挂账万元问题，已引起市水务局和项目建设单位的重视，决定在工程竣工和财务决算时清理、调账。江岸区解放大道下延线工程建设指挥部多计工程结算款万元的问题，已于2004年3月调减工程决算。市沿河大道改造指挥部等单位超付工程款万元的问题，市建委进行了清理核实，对超拨的资金已全部收回。

黄陂区财政局按预算安排，在拨付区科技局科技三项费用400万元的同时，又从区科技局收回该项资金330万元，年终按400万元列报决算，区政府已纠正了不规范的做法。在2005年预算安排中保证了科技三项费用的资金来源，并承诺将严格按预算法的相关规定，对科技三项费用据实列支。

批准后才能执行，确保预算的严肃性。

（七）国有企业改制方面

审计检查的整改工作报告篇五

我代表市人民政府，向市四届人大常委会第__次会议报告20__年审计工作报告中指出问题的整改状况。

市四届人大常委会第九次会议审议了，并作出了。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职责，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。各相关职责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，明确审计整改工作职责，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，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、审计整改落实状况

（一）关于年初预算编制不够完整和细化问题。20__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，需要经过必须时间的调研论证，在次年5、6月份才能落实到项目，项目安排状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20__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。

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，再透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：20__年以前欠缴20294.37万元，欠缴单位12个，20__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，逾期未缴的收取必须滞纳金，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。

（三）关于国土出让收入__3749、96万元未及时清算缴入国库作政府性基金收入，资金存放在市乡镇财政管理局和市非税收入管理局问题。20__年前，市级国土出让收入由市乡镇财政管理局负责设立专户统一征收，实行“收支两条线管理、财政直接征收、专户核算、收入分解、净收入上缴国库”征管模式。从20__年起，市级国土出让收入征收职能进行了调整，实行由市非税收入征收管理局委托市乡镇财政管理局征收模式，国土出让收入直接缴入市非税收入汇缴结算户，资金结算后由市非税收入征收管理局缴入国库纳入基金预算管理。

至20__年12月，存放在市乡镇财政管理局“暂存款”的108305.49万元，主要是20__年前发生的未结算支付的预付

款和保证金，以及部分项目未及时办理相关结算手续暂不宜确认为国土出让收入的款项，因此未及时缴入国库作政府性基金收入。今年以来，加大了这部分资金的清理力度，1—9月，已结算转入政府性基金收入39274万元，从20__年10月起，市级国土出让收入将纳入市财政国库管理局财政专户管理，市乡镇财政管理局国土出让收入账户将予以撤销，今后类似问题将不会出现。

至20__年12月，存放在市非税收入征收管理局“待查收入”账上余额36272万元，主要是因开发商竞得地块的土地出让金未全额缴清，暂未办理相关手续而未到市乡镇财政管理局开具一般缴款书，非税收入征收管理系统无法进行收入确认而影响了及时上缴。以上“待查收入”已于20__年6月底前完成收入确认并全额上缴国库作政府性基金收入，已整改落实到位。

一是工程在建、项目未完工或已完工但未办理结算构成的结余；

二是特设专户项目进度过慢构成的结余；

三是零星指标未及时清理使用构成的结余；

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构成的专项净结余；

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状况进行了全面摸底清查，认真查找原因，提出了处理意

见和推荐。

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；

五是统筹安排结余资金。

同时，拟在编制20__年部门预算时，将20__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思考上年度指标结余状况，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，原则上不思考追加工作经费，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、和等文件精神，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，除根据第二章第十一条规定保留“郴州市非税收入汇缴结算户”，并更名为“郴州市财政局非税收入专户”，加盖国库部门印章外，审计报告中所指定期存单55张已按相关规定归并到36张，9个非税收入专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。

这项工作得到了上级财政部门的充分肯定，在今年9月全省财政专户整改工作通报中，两个市受到省厅的表扬，郴州市是其中之一。

（六）关于部分政府性基金支出安排不合理，低于规定用途的比例问题。

二是根据（湘财综[20__]17号）规定，自20__年7月1日起取消“两项基金”上缴省级部分。

今后将进一步规范项目申报程序，用心开展项目调研活动，加大对相关项目建设的支持力度，严格执行的规定，努力提高资金的使用效益。

三、下一步的工作措施

（一）进一步完善预算管理机制。

一是推行预算绩效管理。坚持绩效优先理念，强化部门预算支出主体职责。从20__年起凡是向市本级财政申报50万元以上的项目，务必同步申报绩效目标。预算批复时同步批复绩效目标，预算执行时同步跟踪绩效目标。对没有按时完成绩效目标，工作不规范，评价结果差的，下年度不予安排或调减预算。

二是建立资产配置预算审核制度，加强政府采购方式审批，

实行基本建设计划申报，促进预算编制与行政事业单位资产管理有机结合。

三是完善政府采购预算编制。加强政府采购方式审批，在批复政府采购预算时一并批复政府采购方式。

四是加强专项资金预算管理。合理设定专项资金，逐步淡化专项资金“基数”的观念，加大资金整合力度，统筹安排，构成合力，集中财力办大事，提高专项资金预算编制的科学化、规范化水平。

（二）进一步强化财政精细化管理。

一是加强对宏观经济形势的科学研判，密切关注财税政策的调整，切实将研判结果及财税政策变更对我市财政的影响纳入到财政收入管理中。同时，用心跟踪“营改增”改革后续政策，实时掌握该项改革对财税、企业的影响及改革成效，确保财政收入全面、真实、合理，努力做到财政收入管理精细化、科学化。

二是做好预算基础业务管理，加强预算指标管理。依法按时批复年度市级部门预算，及时将部门预算指标导入指标管理系统，严把资金审核关，严格按资金支付审批程序拨款。

三是强化专项资金监管，把专项资金使用状况作为财政监督和绩效评价的重中之重，综合运用国库集中支付、政府采购、专项检查等监管手段，对专项资金使用实行全过程控制监督，不断提高专项资金使用效益。

四是用心推进财政监督转型，从20__年起财政监督检查机构全程参与部门预算编制执行，推动财政监督由注重事后监督向注重事前、事中、事后监督的全过程监督转变，由突击性、专项性检查向日常性、常态化检查转变，建立起预算编制、执行、监督、评价相互制衡的管理机制。

（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（郴财办[20__]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，为项目建设决策带给依据。

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，以便及时发现问题、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职责追究制度。各单位主要负责人是审计整改的第一责任人，也是问责和职责追究的重点对象，问责的主要资料要在整改措施和整改效果等方面追究相关人员职责。

二是建立审计整改结果报告制度。被审计单位要在必须时间内，向政府、人大报告整改落实状况，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。在必须时间范围内，跟踪检查被审计单位执行审计决定、采用审计报告意见与推荐以

及处理审计移送事项的结果状况；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推荐得以落实，发现的问题得以整改。

以上报告，请予审议。

审计检查的整改工作报告篇六

一、审计发现问题整改落实情况

1、未按规定对非医疗服务收入进行纳税申报问题我院自20__年10月从停车费开始缴纳增值税，今年上半年按规定完成对查出的历年非医疗收入4164326.60元进行纳税申报，今后逐项逐月对各项非医疗收入纳税申报。

2、未及时办理工程价款结算和竣工财务决算手续问题我院门诊住院综合楼工程聘请__投资建设发展有限责任公司代建，工程价款结算及竣工财务决算手续均由其负责，我院一直督促其尽快完成，至今其仍未完结这两项手续，我院已指派专人负责，密切跟进，尽早完成工程价款结算及竣工财务决算手续。

3、往来账长期挂账未及时清理问题

(1)对于长期未清理债权，我院经研究决定由分管财务的副职领导牵头负责督办，先抓紧核实积留下来3年以上的各项债权，催缴可能收回的债权，属列错账的如“应收医疗款-各诊所市医保医药费”负数余额于20__年上半年及时作账务处理订正，对最后无法清理的债权将按规定手续于20__年集中申报有关部门核销后进行账务处理，列支“坏账准备”科目。3年以上未清理的债务“应付账款-设备材料款”科目及“应付账款-未到票材料款”科目的余额均为负数，属账务处理错误，将于20__年查实并作账务处理订正，其他3年以上已无法支付的债务，将于20__年按会计制度规定转列“以前年度盈余调

整”科目，其余未超过3年的往来账务我院也继续抓紧核实清理。

(2) __及__两人已回单位上班，我院从20__年2月起在工资中扣__欠款，20__年3月起在工资中扣梁__欠款，直到扣清，__20__年1月已交回欠款57,977.49元，__20__年1月已交回欠款16,653.94元，剩余欠款我院将在每月工资扣除及继续催缴，要求个个缴清欠款。

(3)20__年5月应付__人民医院服务部款项1,928,752.59元，我院已于20__年12月银行付款__号凭证归还__人民医院服务部1,000,000元，剩余部分将于20__年与应付陪护费一起按相关协议逐期结算。

4、固定资产账实不符问题及未按相关规定处置资产和作出账务处理问题我院已把全院资产大清查列入20__年度医院工作计划，于今年2月抽调专人脱产，成立全院资产清查小组，专门对全院所有固定资产及低值易耗品进行彻底大清查，核实全院家底，待资产清查结束后按照相关规定，根据实际情况统一对该报废的固定资产申报报废，盘盈的固定资产及时点收入账，按财务制度规定完善手续，进行账务处理，今后我院将加强精细化管理，按财务会计内部控制制度要求，每年定期进行资产清查，确保固定资产账实相符。口腔科盘亏的高压高温灭菌器及除湿机已在我院地下室找到，在检验科盘盈的各项固定资产均不属于我院，为各材料供应商暂放在我院的仪器(属以前提供使用仪器，定向购买试剂性质)，逐步清退。

5、更改项目支出未计入固定资产核算问题截止20__年2月末，我院急救中心改造工程项目连同自筹资金与财政专项补助共支出5750186.66元，已于20__年3月31日转账__号凭证列入固定资产核算。

6、对停车收费及停车费收入上缴缺乏有效监督管理问题我院

专门成立以一副院长牵头负责的停车费监管整改小组，对停车费收取及上缴监管上全面整顿，按照不相容岗位分离等内部控制原则，规范收费保安、停车费收费系统操控、人事、财务等相关岗位工作流程的设置，利用停车收费系统数据监控到每个收费人员应缴款，再与特殊车辆减免停车费及每个收款人员的实缴款一一对应，每个收款人员的应缴款、减免款及实缴款都单设会计科目在财务账上单独核算，每月有专人核对，发现短少及时催缴，收费人员定期轮换岗位，确保停车费及时足额入账核算。对难以监管、收不抵支的电动车停车费管理对外承包，既避免了贴钱保管电动车，又取得适当收益。

7、会计核算不规范问题

(1)根据医养结合住院中的.老人处于养模式状态下我院替服务部负担的各种床位、水电费及人工成本等测算情况，与__后勤管理服务部签订护理成本费用分担协议、新员工培训协议、租赁协议，做到与__后勤管理服务部经济往来账务清晰，我院帮服务部代收代垫的费用分类科目核算，从20__年起实施。

(2)从20__年起，我院按《会计法》规范有关食堂费用的核算，食堂管理费、代垫食堂水电费及付给职工就餐补助分别按相应的收支科目核算。

二、审计建议采纳情况

1、为确保我院各项经济活动运行符合法律、法规及国家各项政策制度要求，我院要求相关部门进一步加强这方面的学习培训，尤其是财会审计人员，加强核算管理，提高财务信息的真实完整性。

2、我院以此次审计为契机，进一步完善各项内部控制制度，并加强执行监督，规范管理，促进医院业务不断发展。