

最新村书记自查自纠报告(通用5篇)

报告在传达信息、分析问题和提出建议方面发挥着重要作用。通过报告，人们可以获取最新的信息，深入分析问题，并采取相应的行动。下面我就给大家讲一讲优秀的报告文章怎么写，我们一起来了解一下吧。

村书记自查自纠报告篇一

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，或未发现现有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)。

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印

推荐度：

[点击下载文档](#)

[搜索文档](#)

村书记自查自纠报告篇二

经济责任审计是对责任人在其职责范围内所组织、管理的财政、财务收支及相关经济活动进行的审计，与其他审计项目相比，由于审计客体和审计目标的差异，其报告的特点也不相同，准确理解经济责任审计报告的特点是提高报告质量的前提和基础。

(一) 审计对象的特殊性。由于经济责任审计的对象是责任人，审计报告应始终围绕责任人任职期间，在其职责范围内所实施的财政、财务收支管理及相关经济活动，以其决策、管理和进行经济活动的相关事项为主线，反映和披露其经济责任履行情况，报告的核心在于对责任人任职期间履行经济责任的综合评价，以实现为组织部门考察、任用干部提供量化依据的目的。同时，审计中受责任人任职期限长、时间要求紧、审计人员少、审计权限及审计手段局限等各种影响因素较多，并且在具体的操作中，审计人员有时不可能对整个任职期间进行审计，而只是选择责任人任期的后几年或根据具体情况选择几个重点年度进行审计，审计报告不可能对所有的经济责任及履职情况进行认定或评价，这样使得审计质量难以全面保证，审计潜在的风险比较大。为此，在审计报告中审计机关对审计结果承担责任的前提条件或需要说明的事项及有关情况应有所表述。

(二) 报告内容的全面性。经济责任审计一直倡导摆脱财政财务收支审计的束缚，跳出财政财务收支审计的圈子。审计报告的内容不能仅局限于财政财务收支及有关经济活动的具体事项，应更加关注责任人履行经济责任的过程和效果，以

更加全面的反映和评价责任人的履职情况。按照两办《规定》，审计报告的内容应全面反映：贯彻落实科学发展观，推动经济社会科学发展情况；遵守有关经济法律法规、贯彻执行党和国家有关经济工作的方针政策和决策部署情况；制定和执行重大经济决策情况；与领导干部履行经济责任有关的管理、决策等活动的经济效益、社会效益和环境效益情况；遵守有关廉洁从政(从业)规定情况等。同时，审计报告内容应根据被审计对象的不同类别有所侧重，并分类设置不同的评价指标，加以细分和量化，以客观反映责任人履行经济责任情况，界定所负责任。

(三) 出具程序的法定性。按照两办《规定》，审计组实施审计后，将审计报告书面征求被审计领导干部及其所在单位的意见；审计机关按照法定程序，对审计组的审计报告进行审议，出具审计机关的经济责任审计报告和审计结果报告。审计报告的三个不同阶段及送达对象，决定了出具程序的法定性。审计组出具的审计报告，通过征求被审计对象的书面意见，进行法定程序上的修改，进一步确保报告内容的客观性、准确性、全面性；审计机关对审计组提报的审计报告进行审议，将被审计对象对审计报告的反馈意见，经业务会议一并研究后，出具经济责任审计报告，送达被审计责任人及所在单位；审计结果报告按照法定程序报送本级政府行政首长和组织部门，并根据工作需要报送本级党委主要负责人和抄送联席会议有关成员单位。三个不同阶段审计报告程序的法定性，有力地保障了被审计责任人的权益，控制了审计机关和审计人员的审计风险，在法定程序上有效的保证了审计报告的公正、客观，也为提高审计报告质量和审计成果的有效运用提供保障。

二、重点把握审计报告撰写的几个原则

经济责任审计报告要对责任人任职期间的工作业绩、存在问题及应负的责任做出反映和评价，其审计结果具有结论性的作用，并具有法律效力。因此，撰写经济责任审计报告应重

点把握几个原则。

(一)客观公正、实事求是。鉴于经济责任审计的特点和潜在风险，审计报告应坚持以事实为依据，始终围绕“经济责任”这一主题来反映责任人的履职情况，用写实的手法来说明任职期间所在单位的经济营运状况，以及重大决策、对外投资、偿债能力等方面的情况。对审计认定在财政、财务收支管理及相关经济活动中所做的工作、取得的业绩等，给予充分肯定并加以表述；对审计查出的问题，就其问题的性质、程度、后果等进行深入分析和评价，并对问题的性质、造成问题的原因和危害性进行实质性的表述，使报告阅读者、使用者对审计查出的问题有比较透彻清晰的认识；所作结论要观点明确，是非分明，表述清楚，切忌含含糊糊，模棱两可，甚至造成主次不分，背离经济责任审计的目的。

(二)抓住关键，突出重点。经济责任审计报告反映的事项不能包罗被审计单位及责任人履职情况的各个方面和所有细节，必须抓住重点，把审计发现的问题、重点事项、责任界定等，进行认真总结、提炼，归纳到审计报告上。对重点、关键问题及事项，要进行必要的展开，说清讲透；对一般问题、次要问题，只作简略叙述，一带而过，使报告阅读者、使用者一目了然，印象深刻，继而据以作出准确判断及相应决策，以发挥经济责任审计报告的效应和作用。注意和避免在反映问题及重点事项时，未加分析、整合、提炼和取舍，而直接堆砌到报告上，致使审计报告表述不清，概念模糊，主次不分明、重点不突出、分类不正确，影响经济责任审计报告的质量和效果运用。

(三)数字准确，分析到位。经济责任审计报告要提供给上级领导、有关单位、有关人员作判断决策之用，因此相关数字一定要准确可靠。这就要求审计人员以高度负责的态度，从事实出发，客观严谨的核实数据的出处，确保数字准确无误，不能对未经核实或根据逻辑推理妄下结论。对报告中涉及的数字要进行认真细致的对比分析，对预算计划、指标完成等

数据，要与历史同期对比，与同行业、同类型、同规模单位对比，并分析增减变化、高低不同等方面的原因、影响因素等，以增强审计报告的说服力。同时，在对数据进行对比分析时，要把数据、问题、建议等融为一体，既有定量分析，又有定性判断；既要鲜明、生动地反映客观实际，又要便于阅读、理解和运用。

(四)意见慎重，建议可行。审计发现问题及处理处罚意见、审计建议是审计报告的重点内容。对查出的问题进行正确定性，并提出合理恰当的处理处罚意见，需要审计人员在熟练掌握有关法律、法规的基础上，运用正确的分析判定能力，找准违纪事实与适用法规的结合点，针对问题的性质、原因及造成的危害程度，依照有关法律法规进行正确的定性，实施合理、恰当的处理处罚。审计建议应针对经济责任审计的目标和报告对象的特点，明确建议的目标，充实建议的内容，注重把握建议的主观针对性和客观可行性，针对报告收阅的不同对象，有的放矢。同时，审计建议要符合被审计单位的实际条件与环境，做到切实可行，增强其可操作性。

(五)表述清晰，通俗易懂。经济责任审计报告的阅读者、使用者是被审计单位、责任人及相关部门，而不是审计机关，这就需要“让内行人看得清楚，外行人看得明白”。因此，审计报告要开门见山，内容简洁，观点明确，表述清晰，可读性强，利用价值高。报告用词应谨慎恰当、简单明了，尽量避免出现生僻的专业术语，使报告通俗易懂。要正确、慎重使用判断性质、反映程度、反映数量等方面的词句，克服褒贬过度、内容过滥、范围过宽、篇幅过长的现象。对报告中需要反映的相关数据应尽可能用图、表的形式来反映，并注意加强对审计数据和事实的分析说明，使审计报告更直观、更简洁、更明了，让报告阅读者、使用者“看得懂，用得上”，以提高审计报告的使用价值。

三、着力抓好提升审计报告质量的关键

经济责任审计报告是对被审计对象实施审计情况及审计结果的提炼和汇总，写好审计报告，提升报告质量，应着力抓好关键方面及环节。

(一)掌握审计报告的基础资料。“巧妇难为无米之炊”。

深入细致地搞好审计，掌握全面翔实的基础资料是写好审计报告的基本前提。撰写经济责任审计报告，提高报告质量，应以高度负责、认真严谨的工作态度，全身心地投入审计项目，扎实地实施审计和审计调查，全面掌握翔实的资料信息，并进行认真的整理、筛选、加工，弄清责任人任职期间在经济责任范畴内做了哪些工作，决策了哪些事项，取得了哪些成绩，存在哪些不足；这些成绩或不足产生的背景、主客观原因以及问题的性质、产生的影响；对这些成绩或不足及问题，相应采取了哪些措施，起到了什么作用。比如，有时一项决策在操作或执行当中已发觉了失误，对此是否及时采取积极的补救措施等等。同时应该注意，由于每个责任人的个性、特征不同，所在的行业、单位性质不同，所处的自然环境、经济状况、社会背景等因素各不相同。有时可能不同单位、不同责任人的工作业绩或不足及问题出现雷同，但为此所做的工作及作为不同；或者说不同的责任人所做的工作及作为雷同，但由于各自所处的条件和影响因素不同，使得责任人的工作业绩或不足及问题不同，而承担的经济责任也应有所不同。因此，通过深入细致的审计，对责任人的履职情况及承担的经济责任，进行客观公正、实事求是的表述和反映。

(二)做好审计报告的责任评价。客观的搞好审计评价，是提高整个经济责任审计报告质量的关键。

对责任人的审计评价，要以充分可靠的审计证据为基础，既要肯定成绩，又要揭示存在的问题，做到实事求是，客观公正，并坚持注重谨慎评价。一是紧扣“经济责任”，掌控评价范围，只对责任人所辖部门财政、财务收支及相关经济活动情况进行评价，而对如精神文明、党风廉政建设等的其

他政绩及履职情况，则不作评价；二是评价内容应具体、明确、量化，对财政、财务收支的基本情况、效益，相关指标的完成情况作横向、纵向、历史、计划的比较；三是界定责任要分清主次，实事求是，用历史的观点、发展的观点和辩证唯物主义的观点，正确区分直接责任和间接责任，个人责任和集体责任，现任责任和前任责任，主观责任和客观责任，故意违纪和行政干预、环境影响等界限；四是坚持谨慎评价，对受审计范围、审计手段限制，未能取得足够证据或未经审计以及超越审计职责范围的事项，不作评价或只作有保留的评价。同时，要做到具体问题具体分析，对责任人的经济行为和决策事项，做到换位思考，从不同层面、不同侧面进行综合考虑和全面分析，以事实为依据，实事求是，客观公正，一分为二，从正反两方面进行分析、判断，慎重的加以评价，形成结论。

(三) 强化审计报告的科学理念。

审计报告的最终目的，就是通过对责任人在其职责范围内的经济行为进行审计和评价，为上级领导管好和用好干部提供决策服务，以充分发挥审计监督和评价职能作用。为此，撰写经济责任审计报告应坚持和树立科学审计理念，增强创新意识和宏观服务意识，注意保护领导干部的积极性，把服务与监督统一起来，将在审计中发现制约本地域经济发展的普遍性、倾向性问题，从一些普遍现象中总结其共性和规律，并认真分析问题性质及存在的根源；同时，提出切实可行的审计建议，为党委、政府按照科学发展观的总体要求，出台各项法规以及相应的具体规定，做好参谋服务。对于审计中发现的与现行法规不尽一致，但符合“以人为本”，以发展社会生产力、推动经济社会的全面协调可持续发展、维护人民群众利益为目的和出发点的问题，报告及评价中要予以肯定，并帮助加以完善，不能简单地套用法规，盲目定论；对于那些确因工作失误而不涉及重大违法违纪和经济案件的问题，要慎重稳妥地进行定性和评价，而且要帮助被审计对象总结经验教训，建议完善整改措施。

(四) 提升审计报告的利用价值。

经济责任审计的最终目标，就是通过审计报告所反映结果能够得到有效利用，审计结果利用率的高低是衡量审计报告质量的重要标志。审计结果的利用范围和表现形式主要体现在两个方面，一是被上级领导层采用，为领导决策提供真实、有价值的信息，进而为领导决策起到参谋服务的作用；二是被审计单位认同、接受并采用，真正起到促进被审计单位提高管理水平和经济效益的作用。审计结果利用率的高低，从客观上讲，一定程度的受到外部环境及多种因素的影响，但作为审计机关和审计人员，从自身考虑的问题是，报告所反映和提供的审计结果能不能利用，能不能用得上，能不能达到领导所需要和希望的目标，能不能被被审计单位乃至社会所认同，利用的价值有多大，利用后会有什么样的效果？是否能够被上级领导决策和被审计单位加强管理所采用，并能发挥正确的导向作用；是否无利用价值或者无法被采用，甚至采用后造成误导和带来不利的效果及隐患。因此，撰写审计报告一定要增强责任意识，紧紧围绕“实现审计结果利用率的最大化”这一最终目标，用心去思考、钻研、揣摩报告要反映的内容、重点以及撰写要领和技巧等，提升的审计结果利用价值，切实提高经济责任审计报告质量。

村书记自查自纠报告篇三

一、审计报告的撰写必须强化风险意识

任期经济责任审计与其他常规审计相比最明显的特点是审计对象的特殊性，审计内容的一体性，审计程序的规范性等特点。相应地任期经济责任审计所受各种因素的影响也较多，审计质量难以全面保证，审计潜在的风险比较大。因此审计人员必须强化风险意识，提高经济责任审计的质量。从审计的实践看，这种潜在风险的考虑应该在审计报告中有所表述，即是要表述审计机关对审计结果承担责任的前提条件或需要说明的情况。由于各个审计项目不同，对审计结果所承担责

任的前提条件或需要说明的情况也不一样，归纳起来主要有如下几种：

(一) 被审计单位承诺情况。

按照广东省经济责任审计工作联席会议办公室的要求，被审计单位要向审计部门提供承诺书，主要对所提供会计资料的真实性进行保证。因此审计报告应对被审计单位的有关承诺情况进行说明，以避免因被审计单位的会计资料不真实而承担审计风险。

(二) 重点审计范围。

按照两个暂行规定的要求，任期经济责任审计是要对被审计者整个任期的财政财务收支等有关情况进行审计，而实际工作中往往难以做到。一方面有的被审计者的任期较长；另一方面任期经济责任审计临时性强，时间要求紧。因此在具体的操作中，审计人员有时不可能对整个任期进行审计；可能重点选择被审计者任期的后几年或根据具体情况选择几个重点年度进行审计；而对其他的年度采取抽查或针对有关问题进行追溯审计的方式。这种情况下审计报告不可能全面对所有的经济责任及经营业绩进行认定或评价，因此审计人员在撰写审计报告时就要将这种重点范围加以说明。

(三) 重点审计内容。

根据两个暂行规定的要求，任期经济责任审计应当通过对被审计者所在部门、单位财政财务收支的真实、合法、效益情况审计或通过对被审计者所在企业资产、负债、损益的真实、合法、效益情况审计来实现。但这里所说的真实、合法、效益涉及的审计内容非常多，也较复杂，审计不可能面面俱到。如企业存货是否需要盘点，应收账款是否需要函证、下属企业是否要全面审计等，都是要根据实际的情况来确定是否进行，或者运用统计抽样的办法查实。这种情况下审计人员要

对被审计单位资产、负债的真实性认定就存在一定风险，因此审计报告对审计的重点内容应该加以说明。

(四)利用其他部门的审计结果情况。

考虑到任期经济审计的效率问题，审计人员在撰写审计报告时往往会利用其他部门的审计结果。如利用纪检监察部门、社会中介组织、主管部门、内审等对被审计单位的审计结果，对此审计报告也应加以说明。

(五)对未涉及的事项及对其他有需要发表保留意见的事项要有说明。

只有对上述的有关情况在审计报告中加以说明，审计报告所反映的审计结果才会更加真实，其他部门或领导对审计结果的利用就会更加客观科学。

二、审计发现问题的表述要属性化

由于任期经济责任审计的一个重点是要对被审计者应负的经济责任进行认定，而这种认定必须要有理有据。因此在审计报告中对发现问题的表述一定要突出问题所具有属性，即对该问题的表述要突出是具有主管责任或是直接责任的特点。在具体操作上要根据《广东省党政领导干部任期经济责任审计实施办法(试行)》和《广东省国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计实施办法(试行)》中对直接责任、主管责任的界定进行。但在实际工作中，我们常发现一些审计报告对问题的表述往往是“某年某月你单位发生什么经济事项，违反了财经法规那一些”，然后认定被审计者对该问题应负什么经济责任。显然这种表述对直接责任或主管责任的认定缺乏科学的依据。

三、高度重视任期经济责任审计评价

审计评价是领导干部任期经济责任审计的一个重要内容。评价的质量如何直接关系到党和政府对干部的监督和管理，影响到党和政府对干部使用的导向问题；也关系到任期经济责任审计作用的最终实现，因此必须高度重视。由于两个暂行规定没有制定具体的评价指标体系及标准，在审计实践中对被审计者经济责任的评价出现了一些偏差，主要表现为：

(一) 审计评价及事不及人。

由于任期经济责任的风险较大，一些审计人员害怕承担风险，只对被审计单位的财政财务收支状况进行评价而没对被审计者在任期内的的工作状况，遵纪守法的情况进行评价或者只反映被审计者任期内所存在的问题，而没有对所存在的问题的性质、严重程度、后果及被审计者对这些问题所负经济责任进行评价，造成评价主次不分，背离任期经济责任审计的目的。

(二) 审计评价超出审计范围。

任期经济责任审计是加强对领导干部监督管理的一种重要手段，而不是全部手段。因此，审计对被审计者的评价，不可能面面俱到；只能从经济责任的有关内容进行。但在实践中有的审计报告总想全面评价被审计者的功过是非，从而超越被审计单位财政财务收支真实、合法、有效及相关的经济活动范围，把不属于经济责任的评价的内容加入其中，过多涉及其政治思想和工作事务。比如：“在任职期间，工作勤恳，充分发扬民主精神，为单位的发展壮大做了大量工作”或“在任职期间，被评为先进文明单位”等等，使审计评价脱离了“经济责任”的范畴，增加了审计的风险，事实上也是不科学的。

村书记自查自纠报告篇四

[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：

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。

村书记自查自纠报告篇五

按照市委组织部的委托和我局今年的审计计划，依据市纪委、市委组织部和市审计局联合下发的《关于对全市乡局级领导干部经济责任审计的实施意见》的有关规定，我局派出审计组，于10月9日至10月19日对街道党工委书记某同志的任期经济责任进行了审计。审计工作得到某同志和街道领导及有关同志的积极配合，工作进展顺利，现将审计结果报告如下：

一、基本情况

街道是市政府下属的局级建制行政机关，共有16个编制，实有16人，其中行政编12个、工勤编1个，事业编3个。退休8人，提前离岗2人；内设3个科室。某同志任该街道党工委书记并主管财务工作。本次审计的时间范围为11月至208月，资产和债权、债务的变化情况系用20年末数字与年8月末的数字相比较。

街道和某同志对提供的与审计有关的会计资料和其他资料的真实性、完整性、可靠性作出了承诺。

为了不影响被审计单位的正常工作秩序并保证审计质量，本次审计采取了报送审计与就地审计相结合的方式。在审计开始前，进行了审前调查，对审计有关事项进行了公示，召开了被审计单位中层以上干部(含直属基层单位领导)参加的座

谈会，设立了监督和联系电话，认真听取和审计了有关方面的情况。审计中严格执行《审计机关审计项目质量控制办法(试行)》和《某市党政领导干部经济责任审计操作规程》，除正常财务资料以外，还查阅并采用了被审计单位相关年度的工作总结等相关资料。

二、审计结果

(一) 主要经济指标

1、经费收支情况

2661428.00元。收支相抵后，结余85692.00元。

2、资产负债情况

2003年债权306702.00元，债务138438.00元。2006年8月债权307095.00元，比前期增加393元，增长0.13；债务126041.00元，比前期减少12397.00元，下降9；2003年帐面无固定资产，2006年8月为85692.00元(不包括未入帐的办公楼)。

3、主要工作完成情况

2003年以来，该街道每年的招商引资任务均为500万元，连年超额完成任务，其中2003年超额50，超额12，超额33。

三年来投资19.2万元，对街道所辖的46条大小巷路全部实现了硬覆盖，其中渣油路8条，水泥路3条，红砖路35条，彻底解决了辖区“行路难”的问题。并且通过种植标准花香路活动、卫生检查评比活动、冬季清雪等工作，保证了辖区的畅通、净化、美化，连年被市里评为城市管理先进单位。

在市政府的帮助下投资40多万元，完成了两个社区办公用房

和庭院的建设;投资10多万元,为社区配置了微机、打印机、扫描仪等现代化办公设备;投资4万多元,在两个社区都建起了图书室,配置了桌椅、书报等;投资20多万元,在两个社区建起了健身活动室。以上设施的建设和配置,拓展了社区服务范围,强化了社区功能,繁荣了社会文化,受到群众的拥护和欢迎,也得到上级领导机关的肯定。20被评为吉林市级社区建设示范街道。

街道其他各项工作,也都取得可喜成绩。党建工作和精神文明工作年年受到市委表彰;与18个企业签定用工合同,开发就业岗位321个,输出劳务人员1480人(含境外1100多人),扶持创业成功项目5个,扶助微型企业48家,办理《再就业优惠证》237个。小额贷款52万元,被评为市再就业先进单位,所辖社区被市评为再就业模范社区;连续八年被市政府评为计划生育先进单位;社会治安秩序明显好转,被市评为“平安街道”;全街道986户,2142人纳入最低生活保障线,阳光慈善超市接到捐赠衣物2163件,米面斤,豆油300多斤,现金4000多元,安置下岗失业人员5000多次,有近2400人得到了灵活就业补贴,解决了居民的生活困难,保障了居民的基本生活需求。

(二)、审计中发现的问题

1、违反《现金管理条例实施细则》第六条“开户单位之间的经济往来必须通过银行进行转帐结算”、第七条“结算起点为一千元”和第八条“除本条例第六条第(五)、(六)项外,开户单位支付给个人的款项中,支付现金不得超过一千元”的规定,2003年12月至2006年8月超出规定限额累计150666.29元。

对此问题,责令对有关工作人员加强教育,防止今后继续出现此类问题。

2、帐外资产问题

违反《行政单位会计制度》第二十四条“固定资产应当按照取得或购建时的实际成本记账。盘盈和接受捐赠的固定资产应当按照同类资产的市场价格或者有关凭据确定固定资产价值。对固定资产进行改建、扩建，其净增值部分，应当计入固定资产价值。”的规定，该街道现有办公楼因尚有部分工程款未能付清，相关手续不全，所以价值未在资产帐上反映，形成帐外资产。

依据上述规定，责令该街道尽快采取措施确定办公楼价值，及时入帐，防止国有资产流失。