

上市公司审计报告查询官网 上市公司审计报告的几个问题(大全5篇)

在现在社会，报告的用途越来越大，要注意报告在写作时具有一定的格式。报告帮助人们了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

上市公司审计报告查询官网篇一

北京东宝亿通科技股份有限公司：

我们审计了后附的北京东宝亿通科技股份有限公司的高新技术产品(服务)收入明细表及有关编制说明。

一、管理层的责任

(3)作出合理的会计估计；(4)恰当界定高新技术产品(服务)的具体范围。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对高新技术产品(服务)收入明细表发表审计意见。我们按照《高新技术企业认定专项审计指引》的规定执行了审计工作。《高新技术企业认定专项审计指引》要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对高新技术产品(服务)收入明细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，以获取有关高新技术产品(服务)收入明细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高新技术产品(服务)收入明细表重大错报风险的评估。在进行风险

评估时，我们考虑与高新技术产品(服务)收入明细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相关会计政策的恰当性和作出相关会计估计的合理性，以及评价高新技术产品(服务)收入明细表的总体列报。

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。

三、 审计意见

我们认为，北京东宝亿通科技股份有限公司度的高新技术产品(服务)收入明细表已在企业会计准则框架下，按照《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的规定编制，在所有重大方面公允反映了北京东宝亿通科技股份有限公司在20的高新技术产品(服务)收入情况。

四、 编制基础及使用限制

我们注意到如高新技术产品(服务)收入明细表编制说明第二项所述，北京东宝亿通科技股份有限公司20的高新技术产品(服务)收入明细表是在企业会计准则框架下，按照《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的规定编制的，可能不适用于其他目的。

本报告仅供北京东宝亿通科技股份有限公司申报高新技术企业认定时使用，不得用于其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

北京百特会计师事务所

中国·北京

中国注册会计师：（主任会计师）

中国注册会计师：

二〇一三年十月十五日

上市公司审计报告查询官网篇二

xxx公司：

xx局监察审计部，依据xxx文件[]xx局《集体企业清产核资工作方案》有关要求和工作任务，监察审计部对xx市公司(以下简称贵公司)进行清产核资专项审计。按照[]xx清产核资办法》及其他有关规定进行清产核资，我们在贵公司清产核资的基础上，对贵公司以12月31日为基准日的清产核资报表进行专项审计，在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括询问、审阅、函证、监盘和核查资产损失依据等我们认为必要的审计程序，审计工作已完成，现将情况报告如下：

一、清产核资范围及内容

按照贵公司决算报表统计口径以及清产核资工作方案的要求，本次清产核资的范围为xx市公司，母公司持股比例100%资产总额所有者权益总额清查前汇总会计报表资产为xx元，负债为xx元，所有者权益为xx元，其中包括实收资本xx元，盈余公积xx元，未分配利润xx元。

二、清产核资依据

(一)xxx制度

1. 《关于加强集体企业管理监督工作的若干规定(试行)》(xxx产业[2012]338号)
2. []xxx清产核资办法[(xxx财[2004]7号)

3.《xxx清产核资经济鉴证及专项财务审计工作若干规定》(xxx财[2004]20号)

(二) 遵循参照的法规依据

1. 《国有企业清产核资办法》 国资委令[2003]第1号
2. 《关于印发〈国有企业资产损失认定工作规则〉的通知》 国资评价[2003]72号
3. 《国有企业清产核资工作规程》(国资评价[2003]73号)
5. 《企业财产损失财务处理暂行办法》 财企[2003]233号
7. 《企业会计准则-基本准则》和38项具体会计准则
8. 《中华人民共和国注册会计师法》

(三) 行为依据

1. 《关于印发集体企业清产核资工作手册的函》(xxx产业财函[2012]2号)
2. 《关于开展集体企业清产核资工作的通知》(xxx)
- 3.《xx局集体企业清产核资工作方案》(xxx)

三、清产核资组织实施情况

(一) 工作基准日

贵单位清产核资工作基准日是2012月31日

工作起止日期

公司于6月15日至208月10日日期间进行了清产核资工作。

(三) 具体实施情况

1、组织机构

(1) 成立xx局集体企业清产核资工作领导小组，是xx局集体企业清产核资工作的领导机构负责，负责集体企业清产核资工作方案的审批及重大事项的决策。组长xxx□副组长xxx□成员□xxx□

(2) 建立清产核资分工协作制度。贵公司清产核资由财务部门牵头，专业部门各自负责与本专业相关的清产核资工作，并与其他部门协调一致。

2、清产核资工作程序

(1) 前期准备阶段

动会议;根据集体企业清产核资特点，设计清产核资基础工作表、清产核资报表、布路软件、设路运算公式、稽核公式;组织对参加集体企业清产核资相关人员的政策、业务和技术培训。

(2) 组织实施阶段

依据工作方案开展账务清理、资产清查等工作;依据工作方案对清产核资范围内的全部资产、负债和所有者权益进行账务清理与资产清查，按照清产核资规程要求填制清产核资明细表、清产核资单位自查填表、监察审计部复核审计;汇总清产核资范围内各企业的清产核资报表，编制清产核资专项审计报告。

四、清产核资专项审计情况

(一)企业的会计责任和内部审计的审计责任

保证会计资料和清产核资资料的真实、合法、准确和完整，是贵公司管理当局的责任，我们的责任是在贵公司清产核资的基础上，对贵公司以年12月31日为基准日的清产核资报表进行专项财务审计，对贵公司清查出的各项资产损失的真实性、合理性发表审计意见。

(二)主要审计程序

(1)核实帐务。核实企业以清产核资基准日为时点，对总帐、明细帐等所有帐务进行核对，与银行未达帐项进行核实，对应收款项与帐务方函询、查证，认真查实债权债务以及对外投资情况，并根据现行财务会计制度规定，清查企业各项潜亏和资金挂帐。

(2)资产清查。对各项资产进行全面的清理、核对和查实，在资产清查中把实物盘点同核实账务结合起来，把清理资产同核查负债和所有者权益结合起来，重点做好各类应收及预付账款、各项对外投资、账外资产的清理，查实应收账款的债权是否存在，企业对清查出的各种资产盘盈和盘亏、报废及坏账等损失按照清产核资工作要求进行分类排队。

(3)对外取证。对于清查出的各项损失，按照《资产损失认定办法》，逐项取得具有法律效力的凭证和符合规定的证明材料。

(4)整理汇总。按清产核资工作有关政策规定，对所有清查基础表以及取证材料进行分类整理和汇总，对照清产核资工作有关政策，对各类资产损失逐笔逐项进行审核，确保数字准确无误后，整理装订成册，并填报相应的清产核资报表。

(三) 企业申报处理的资产损失

本次清产核资，贵公司申报核销资产损失xxx元，申报的负债潜盈xx元，申报资产净损失xx元。在申报核销的资产损失总额中，流动资产损失xx元。

(四) 经审计确认的按原制度清查出的资产损失

经审计确认，本次清产核资，申报核销资产损失xx元，申报的负债潜盈xx元，申报资产净损失xx元。在申报核销的资产损失总额中，流动资产损失xx元。

五、清产核资的处理意见

(一) 拟核销净损失的处理预案

拟核减未分配利润xx元。经我们审核确认的资产净损失金额为□xx元，建议核减当期损益。

建议转入企业经批准执行企业会计准则年度的或接受集体企业时期初未分配利润，并同时调整各项资产减值准备、预计负债及递延所得税资产的起初数。

(二) 申报处理资产损失原因分析

1、按原制度清查出的各项资产损失的情况简要分析

(1) 坏帐损失原因分析

应收款项的坏帐损失合计xx元，其中应收帐款xx元、其他应收款xx元，形成坏帐的主要原因及金额具体如下：

a债务人破产、倒闭、死亡造成损失xx元

b 债务人被吊销、注销造成损失xx元

c 三年以上应收款其中：五年以上应收款xx元

应收帐款明细表

其他应收款明细表

(2) 负债潜盈原因分析

负债潜盈合计xx元，其中其他应付款xx元，负债潜盈的主要原因及金额具体如下：

a 债权人破产、倒闭、改制、解体形成潜盈xx元

b 债权人灭失、三年以上不需支付款的xx元

负债潜盈明细表

六、处理损失挂账对企业经营和财务状况将产生的影响

七、清产核资结果

审核前及审核后的资产、负债和权益变化

八、报告使用范围说明

本报告仅供集体资产管理部门审批、贵公司主管部门审查清产核资结果和检查清产核资机构之用，非法律、行政法规规定，报告的全部或部分不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸公开媒体。

九、管理建议

(一) 建立完备的资产清查制度，防止前清后乱。一是要建立定期清查制。贵公司至少每年年终要对资产进行一次全面的清查核对，摸清“家底”，对盘盈盘亏的资产，要找出原因，分清责任，按现行规定及时处理。二是建立离任核查制。单位领导或资产管理使用人员离任时，要组织核查，办理资产移交和监交手续，确保人走账清，防止资产流失。

洞，使资产管理制度化、科学化、规范化。四是规范资产处置行为，实行严格资产审批制度。

(三) 要进一步增强管理人员的责任心，规范会计核算。积极主动地将财务管理和日常资产管理有机结合起来，做到资产变动及时在帐务上进行相应处理，从而杜绝帐损失挂帐的发生。

(四) 企业应收帐款存在着多方面的风险。审计建议贵公司应增加忧患意识，强化预防观念，克服侥幸心理，消除麻痹思想，加强风险管理，消除产生风险的因素。在管理上搞好组织建设，把好流程控制加强管理和创新，充分利用法律手段来防范企业应收帐款的风险。

(五) 审计建议对企业出现客户欠费情况，企业员工、管理人员要增强信心，坚定意志，学习知识，努力提升员工的催欠能力、展开部门协作、勤与政府和客户沟通，从管理层面到法律层面来弥补风险防范阶段的工作疏漏，将拖欠应收款按时足额收回。

附件：1、损失挂账分项明细表

2、损失挂账申报损失项目审核说明

3、损失挂账的证明材料

4、审计组成员名单

二〇一二年八月十日

上市公司审计报告查询官网篇三

一、审计报告的主要类别

审计报告——以前叫《审计意见书》，审计署颁布《六号令》后，一律称之为《审计报告》，主要对财政、财务收支的真实性、合法性和效益性发表审计意见。报告对象宽泛，有被审计单位，有政府和上级审计机关，必要时还可以对社会公众。

审计结果报告——有特定的报告对象，一般不对外公开。适用于向本级政府作的本级预算执行情况的审计结果报告，向组织人事部门作的经济责任审计结果报告，以及向党政领导特别交待的事项所作出具体的审计结果报告。

审计工作报告——审计机关经政府授权向本级人大作的本级预算执行情况的报告。报告对象比审计结果报告要广泛，除向本级人大报告外，经过授权，可以形成审计报告，向社会公开。

审计调查报告——开展审计调查研究出具的调查报告，报告的目的与审计结果报告差不多，都是特定事项的报告，但报告对象比审计结果报告要广泛，有时可以向社会公开审计调查结果。

二、审计报告的结构

不管是何种类型的'审计报告，其结构大致相同，只是侧重点不同而已。审计报告的结构可分五个部分：

第一部分：引言。信息主要来源于被审计单位的《承诺书》，任何一份审计报告均可复制该部分内容，只是改下单位名和地名而已。别看引言部分全是套话，却是明确被审计单位会计责任与审计机关审计责任的法定依据。如对此部分存在异议，被审计单位可以提出修改意见。

第二部分:基本情况。信息来源于《被审计单位的基本情况表》。主要包括:被审计单位的财政财务隶属关系,收入来源和支出方向,内设机构和人员情况,财务负责人等基本信息。该部分是对被审计单位的总体介绍。通常该部分内容被审计单位没什么异议。

第三部分:审计结果。主要包括审计确认的财政、财务收支结存情况,内部控制设立和运行情况,以及前次审计发现问题的整改落实情况,其他与审计范围有关的情况。被审计单位有可能对该部分的内容提出异议,但很容易与审计人员沟通达成一致意见,因为该部分以真实性为主。

第四部分:审计发现的主要问题,包括真实性、合法性和效益性等方面的审计确认。由于该部分内容是基于审计人员对于财务会计制度和相关法律法规的见解,带有一定的主观判断,因而很容易与被审计单位发生冲突。这是很正常的,在证据确凿的前提下,审计人员一般会坚持自己的意见,如实报告。

第五部分:审计建议或意见。包括审计分析与评价结果等方面的信息,审计人员根据审计结果和审计发现的主要问题,对被审计单位决策与管理进行评价,对存在问题的真正原因进行分析,并在此基础上提出解决问题,完善制度的建议。它体现了审计服务与监督并重的宗旨,因而该部分才是审计和审计报告的真正目的。

三、审计报告的内容与重点

不同类别的审计报告有不同的内容和侧重点。

本级预算和部门预算执行情况的审计报告:主要内容为预算收支的执行结果和以往审计发现问题的整改情况,以及加强预算管理的审计建议。侧重于宏观层面的分析、研究、建议。

专项资金审计报告:主要内容为专项资金的筹集、分配、使用

和管理方面的情况。侧重于专项资金的使用效益和专款专用。

经济责任审计报告:主要内容为责任人任职期间的经济责任履行情况。侧重于决策能力、管理能力和财经法纪的遵守情况,以及个人廉政问题的客观、公正评价。

财务收支审计报告:主要内容为财务收入、支出和结存情况,以及财务收支过程中法律法规的遵守情况。侧重点视审计目标而定。

审计调查报告:围绕特定对象和特定目的而出具的报告,内容主要为介绍经验、反映情况或揭示问题。侧重于分析研究,为领导者决策服务。

四、审计报告的风格

不同单位、不同的人对审计报告有不同的要求和偏好,由此决定了审计报告的风格定位。

被审计单位财务人员注重审计报告中所揭示的关于财务收支和管理方面存在的问题,因为这与他们的管理责任直接相关。财政、财务收支的审计结果他比审计人更清楚,所以一般不去理睬,除非有大的出入要求调整。

被审计单位法人也会关心审计报告所揭示的问题,主要是涉及对该单位的处理处罚问题,这将影响他的政绩和上级或外界对他的评价。但真正的单位负责人更关注审计报告中针对问题提出的审计建议或意见,这是因为加强管理才是负责人的管理目标,有质量的审计建议或意见通常有对问题产生的根本原因的分析,这也是单位负责人希望审计是服务而不仅仅是监督的真正原因。

组织人事部门关心的是被审计单位基本情况、财务收支的审计结果,以及存在的问题和原因分析,因为由此可以得出该单

位管理层的团队协作能力、管理能力、决策能力等方面的信息,而对审计建议或意见通常懒得去看,看了也很少会去采纳。

社会公众对审计报告的偏好不一而足,有的是猎奇心理,希望了解被审计单位基本情况更多些。有的是仇视心态,希望看到更多的问题,为说三道四找到佐证。有的是想获取投资信息,更多关心经营成果,不希望看到存在的致命问题。

而作为审计机关来说,四个部分都重要,但更重要的还是审计发现的问题和审计建议与意见部分,这是审计成果的所在,也是审计人得以炫耀的资本。从这一部分你可以获得大量的对你有用的信息,从这里你也可以解读到审计机关的态度。

上市公司审计报告查询官网篇四

×××股份有限公司:

二、清产核资的依据

(一)法规依据

1、《中国注册会计师独立审计准则》;

8、2003年9月3日财企〔2003〕233号《企业财产损失财务处理暂行办法》;

9、《企业会计制度》

(二)行为依据

1、工作基准日:2003年12月31日。

2、工作起止日期:×××年××月××日。

3、具体实施情况：

(1)协助贵公司根据国资委、财政部相关文件编制此次清产核资的

《工作手册》；

(2)培训参加专项审计工作的相关人员，协助贵公司做清产核资基

础工作；

(3)对贵公司企业清产核资基准日的原会计报表进行审计，以保证

贵公司清产核资基准日账面数的准确；

(4)核对、询证、查实贵公司债权、债务，监盘贵公司现金和抽查

存货；

(5)勘察、抽查贵公司固定资产并验证其产权；

(6)协助贵公司按照企业会计准则、《企业会计制度》和清产核资

的要求调整有关账项，计算执行《企业会计制度》所带来的损失；

(7)按照根据清产核资政策和有关财务会计制度规定，对贵公司清

理出的有关资产盘盈、资产损失及资金挂账进行核实、鉴证；

(8) 协助贵公司按照国有资产监督管理机构有关资金核实批复文

件、以及国家财务会计制度有关规定，调整账务。

(9) 协助贵公司编制清产核资后的企业会计报表。

四、清产核资专项审计情况

1、申报处理资产损失情况

额××××元；按《企业会计制度》清查预计的资产损失共××笔，金额××××元。

2、经我所审核确认的资产损失

1、申报待核销净损失的处理预案

经我们审核确认贵公司清查的资产损失和资金挂账净额为金额××××元，其中××××损失挂账净额×××元自列损益，其余××××元申报核减所有者权益，具体处理方法如下：

(1) 核减未分配利润××××元；

(2) 核减盈余公积-公益金××××元；

(3) 核减盈余公积-公积金××××元；

(4) 核减资本公积××××元；

(5) 核减实收资本××××元；

经我们审核确认贵公司按《企业会计制度》确定的预计损失合计××××元。拟建议转入企业期初未分配利润××××

元，并作为各项资产减值的期初数，其中：

- (1) 应收帐款预计损失××××元；
- (2) 短期投资预计损失××××元；
- (3) 存货预计损失××××元；
- (4) 长期股权投资预计损失××××元；
- (5) 固定资产预计损失××××元；
- (6) 在建工程预计损失××××元；
- (7) 无形资产预计损失××××元；
- (8) 长期债权投资预计损失××××元；
- (9) 其他资产预计损失××××元。

2、 审计意见批复后所有者权益的变化情况

上述申报资产损失如得到批复后，××××公司的所有者权益将为××××元，其中实收资本××××元、资本公积××××元、盈余公积××××元、未分配利润×××元。

我们认为，贵公司的清产核资工作是依据国资委及财政部相关文件执行的，申报的报表及相关资料真实可信，各报表数据间勾稽关系正确，可以作为资产管理部门审批的依据。

六、 申报处理资产损失原因分析

- 1、 按原制度清查出的各项资产损失的情况简要分析
- 2、 盘盈资产类型及形成原因的简要分析

七、重大事项说明

6、注册会计师认为需要说明的其他重大事项。

八、内部控制的审核情况

(对企业内部控制制度的完整性、适用性、有效性以及执行情况发表意见)

九、报告使用范围

以上清产核资审计报告仅供国有资产管理部门审批、×××公司主管部门审查清产核资结果和检测清产核资中介机构之用，非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸于公开媒体。

附件：

- 1、损失挂账分项明细表；
- 2、损失挂账申报核销项目审核说明；
- 3、损失挂账的证明材料；
- 4、主审会计师的资质证明和中介机构营业执照复印件；
- 5、其他有关材料。

××××会计师事务所(签章)中国注册会计师：中国注册会计师：地址：年月日

上市公司审计报告查询官网篇五

威海市委组织部：

根据你部威组审字[**]第**号通知要求，我局组成**人审计组，自**年*月**日至*月**日，对(**)单位原局长**同志任期经济责任进行了送达(就地)审计。

单位是正处级行政(事业)单位，其主要职责是**，内设*个科室，实有*人。经费由市财政局全额(差额)拨款，并具有行政收费职能，收费实行收支两条(或票款分离)管理，财务独立核算(或纳入会计核算中心管理)。**同志自**年*月担任该单位局长，**年*月离任，任职时间*年*月。由于任期较长，我们重点审计了近三年的财务情况和内部经营管理情况；个别事项进行了延伸审计，受审计条件和手段的限制，对应收款**户，计**万元，未能实施详细的审计(列表说明)，对**项目(建设工程)采用了**中介组织的审计结论。

审计组审前、审后进行了公示。本次审计未收到检举、举报信件和电话。现将情况报告如下：

一、主要业绩

办《**晚报》，**年将晚报由4开8版扩为4开16版；先后成立了**、**单位。任期内，**报的发行量一直保持在**万多份，**报的发行量由**年的*千份增至**年的刊时的**万份。***收入由**年的**万元逐年递增至**年的**万元，增长了*倍；任期内，**报社作为全额拨款事业单位，在实现了自收自支的基础上，累计向国家上缴税费**万元；从业人员由**年的**人增加到**年的**人，增长了近*倍。

任职期内，利用自筹资金**万元、财政补贴专项设备款**万元和银行贷款**万元，征地**亩，建起了**万平方米的**大厦，完成了办公、新闻采编的网络化、微机化，实现了无纸办公，建设了**万平方米**户宿舍，至最后一轮房改全部解决了职工住房。

同志离任时，资产总额万元，负债总额**万元，净资

产**万元。审计净调增(减)额分别为**万元、**万元、**万元;调增(减)率分别为**%、**%、**%。任职期间累计实现收入**万元,总支出**万元,审计净调增(减)额分别为**万元、**万元;调增(减)率分别为**%、**%;收支相抵结余(超支)**万元。累计结余**万元。

二、审计发现的主要问题

(一)违反财经法规的问题

1. 截留财政收入**万元。止**年*月末,将收取的**费**万元转入**账户,未按规定及时上缴财政。
2. 无证收费**万元。**年*月至**年*月,收取**费**万元。
3. 私设小金库**万元。*年*月至*年*月,收取的房租收入**万元(或下属事业单位上缴的**费**万元、**固定资产变价收入**万元)账外存放,先后用于支付招待费、发放奖金、福利,截止**年*月末结余**万元。
4. 任期内漏交各种税费(营业税、房产税、企业所得税、个人所得税及附加等)**万元。

(二)内部管理方面的问题

1. 有纠纷的资产**万元。**年*月至**年*月购买土地**亩,计**万元,但没有土地所有权,**年*月已向法院起诉,法院已有裁定,至审计日仍未执行。
2. 不良资产**万元。截止**年*月末,应收账款余额为**万元,其中三年以上应收账款**万元,占全部应收账款的**%。经审计调查,已有**万元因欠款户濒临破产而难以收回。
3. 担保形成连带责任,造成潜在风险**万元。**年*月为**单

位向银行提供贷款担保**万元，应付贷款利息**万元。*单位因连年亏损现已停产，尚有**万元未偿还，已被银行起诉至法院，该案至审计日尚在审理之中。

(三)**同志违反廉正规定的问题

1. 挪用资金**万元，**年*月，未经集体研究**同志借

出资金**万元给予本单位无任何经营往来的公司，至审计日尚未收回(经审计调查，**同志亲属任该公司法人)。

2. 违规报销费用**万元。**同志任职期间，报销没有经手人的招待费**万元，经审计调查，为个人因私开支。

3. 其他问题。

上述问题根据有关规定已处理。

列摆问题应注意详略得当，抓住重点，一般性问题可不写。

三、审计评价意见

同志任职期内认真履行职责，积极组织创收，加强管理，控制非生产性支出，完善内控制度。离任时净资产总额万元，较接任时增加(减)了**万元，资产保值增值率**%，资产负债率**%。任期内收支相抵结余(超支)万元，其中：政策性调价增加**万元，单位自身发展增加**万元(虽然超支**万元，但弥补前任留下的包袱**万元，剔除后净资产增加**万元。具体分析各种原因)。

任职期内，不能严格遵守财经法纪，违规操作，存在截留财政收入、收支不实，滥收费、私设小金库等问题；管理上有不良资产、土地纠纷；个人存有挪用资金、多占住房等不廉洁行为。

资料的真实性、合法性。对审计查出的违反财经法规的问题和内部控制管理方面的问题，**同志应分别承担以下责任：对私设小金库、挤占挪用、截留财政收入、漏缴税费**万元、**管理方面的问题，**同志应负主要直接责任；对**问题以及下属公司经理涉嫌贪污触犯刑律和销毁“小金库”资料及伪造、变造会计凭证、会计账簿等问题，**同志应负领导和管理责任。

四、审计建议