

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结(模板10篇)

报告材料主要是向上级汇报工作,其表达方式以叙述、说明为主,在语言运用上要突出陈述性,把事情交代清楚,充分显示内容的真实和材料的客观。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的报告吗?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。

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇一

4月26日,麟游县召开财税审计工作会议,安排部署今年财税和审计工作。县长李武发出席会议并讲话。

李武发指出□20xx年,全体财政、税务和审计干部职工尽职尽责、扎实工作,取得了显著成绩。财政部门充分发挥公共财政职能作用,千方百计组织财政收入,地方财政收入首次突破2亿元大关,达到2.1亿元,同比增长10.2%;财政支出规模较上年增长5%,达到9.5亿元;地税、国税系统广大干部职工紧紧围绕全县经济社会发展大局,以组织收入为重点,坚持依法治税,强化税费征管,全年入库县级收入14182万元,占全县地方财政收入的67.1%,为经济社会持续快速发展做出了重要贡献;审计部门围绕经济社会发展大局和中心工作,认真履行审计监督职能,在推动政策落实、促进重大项目建设、规范资金使用、防范经济风险、推动依法行政和反腐倡廉建设等方面做了大量卓有成效的工作,较好地发挥了审计保障经济社会健康运行“免疫系统”的功能。

李武发强调,今年财税工作任务重,压力大,全县上下要认清形势,继续发扬过去的优良传统,挖掘潜力,攻坚克难,确保各项财税工作任务圆满完成。重点要抓好三方面工作:一要充分发挥综合治税作用,全力以赴组织收入。加强综合治税,培植骨干财源,挖掘税收潜力,抓好非税收入,围绕

项目抓增收，紧盯税收制度改革新增财力，把工作做实做细，把责任夯实定死，把措施研究透、落实好，确保全面完成今年财税收入任务。二要不断深学细研上级政策，全力加大资金争取力度。要充分认清当前经济严峻形势，紧紧抓住国家政策机遇，转变观念，创新思路方法，切实加大脱贫攻坚、城乡基础设施建设、文化旅游发展、生态保护、优势主导产业发展等重点领域衔接争取力度，力求工作实效，推动工作落实。要加强财务管理，不断提升财政资金使用效益。要深入推进预算管理制度改革，切实加强财政专项资金管理，严格预算执行管理，强化国有资产管理，提升会计基础管理水平，注重绩效管理，确保把有限的资金用在“刀刃上”，全面提高财政资金使用效益。

李武发要求，财税、审计部门领导班子成员要带头讲学习、讲大局、讲团结，增强整体合力，提高依法履职、统筹兼顾、服务全局的能力；要认真履行“一岗双责”职责，严肃财经纪律，加强干部教育管理，努力练就一支业务精良、素质过硬的干部队伍。财税部门要强化服务，改进工作方式，优化办事流程，提高服务质量和水平，努力为建设产业兴、百姓富、生态美的新麟游做出新贡献！

会议对20xx年度财政收入征管先进单位和财政收入综合保障先进单位进行了表彰。

县委常委彭世忠主持会议。

县人大副主任王生珍、县政协副主席李婷参加了会议。

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇二

各位代表：

一、总体情况说明：

今年在集团的正确指导下，在厂领导大力支持和各部门的积极配合下，顺利通过了天健会计师事务所对我厂财务年报审计工作、浙江中瑞税务师事务所对我厂的税务审计工作，并全面较好地完成了企业内部审计工作，今根据集团要求完成了二个专项审计项目，并较好地完成了集团下达的燃煤专项审计调查及浙能电力内控体系建设，另外我们还认真积极配合集团对厂长的任中经济责任审计，为我厂进一步做好精细化管理工作把好关。

二、内部审计工作情况：

1、开展专项审计，促管理精细化规范化

我们围绕年初的审计计划及集团、电力股份下达的审计任务，共完成冷却塔标识工程、往来款项二个专项审计项目及燃煤专项审计调查。冷却塔标识工程审计期间审查了该工程立项、施工单位的确定、合同签订、施工过程及该项目结算的相关资料，并就整个工程进行了全过程跟踪审计，审计人员先后5次进入施工现场，检查施工进度和质量控制情况；往来款项审计在审计过程中审阅我厂往来款相关的基础资料后，重点对截止今年9月30日账龄在一年以上的款项按具体情况及坏账风险进行逐一查实；根据集团关于开展发电企业燃煤管理专项审计调查的通知要求，我厂成立了专项审计工作小组，对我厂2013年1月至今年9月期间燃煤的采购、验收、计量、接卸、采制化、存储、掺烧等各个环节的管理情况进行了审计检查。通过以上各项专项审计共提出了审计建议5条，并提交了专项审计报告。另外我们还积极配合集团对厂长的任中经济责任审计，并对集团提出的审计建议进行有效整改。通过以上各项审计进一步促进我厂在生产管理、经营管理上精细化、规范化管理工作。

2、加大内控审计力度，防范经营风险

今年对我厂的财务收支凭证进行了抽查，从抽查情况看我厂

财务核算总体比较规范，能够严格按《企业会计制度》以及企业财务管理标准执行，收付款作业中相关业务单据、凭证及审批手续完备，会计信息的完整得到了充分保证，我们从内审的角度协助财务把好关、做好账，防范了企业风险。我们还根据集团、厂部关于加强末端企业管控要求，对华隆公司、临江公司的财务收支情况、物资管理、合同管理等进行针对性的审计。

认真做好企业内部控制审计自查测评工作。一年来，我们结合浙能电力股份公司关于深化企业内部控制体系建设文件精神，积极开展内部控制体系建设，共完成制度修订与缺陷整改70余项。在开展内控自我评价的基础上及时向浙能电力递交了本厂内部控制建设完整、有效的自我评价报告。

工程审计是严把资金审查关口，减少企业资金流失，加强企业内部控制的重要保障。今年我们对企业码头三江两岸整治项目油漆工程、水灰混合池清淤、化学污泥泵改造土建配合工程等62个工程项目进行了决算审计，审计金额达1.02亿元，核减金额3.5万余元。我们侧重事中审计，审计人员多次进入各工程施工现场，并对施工项目阶段性效益进行认定，在审计中严把合同和标的的流程关、施工现场的签证关，努力保证财产物资的安全完整。对发现的工程量审核不严、失实情况及时按规定对相关部门和外包单位进行了考核。

今年我厂审计工作开展扎实有效，监督到位，从审计情况看我厂在全面完成安全生产经营任务的同时严格遵守党纪、政纪、财经纪律，党风廉政建设责任制真正得到落实，审计工作为企业的健康持续发展提供了有力保障。

谢谢！

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇三

公司第一届董事会审计委员会由独立董事曾繁英女士、独立

董事王建章先生和董事侯济恭先生组成□xx年3月10日，经第二届董事会第一次会议审议，选举独立董事曾繁英女士、独立董事王建章先生和董事侯济恭先生为公司审计委员会委员，由曾繁英女士担任审计委员会召集人。

(一)xx年2月7日，审计委员会召开第一届审计委员会第七次会议，会议审议通过了xx年度公司财务会计报表和xx年度内部控制制度自我评价报告，并听取了审计部xx年度审计工作总结和xx年度审计工作计划的汇报。

(二)xx年6月5日，审计委员会召开第二届审计委员会第一次会议，会议听取并审议通过了关于续聘福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“福建华兴”)为公司xx年度的财务审计机构的议案和公司xx年度财务决算报告的议案，并听取了审计部第一季度审计工作的汇报。

(三)xx年7月11日召开第二届审计委员会第二次会议，会议审议通过了公司xx年上半年度财务报告，并听取了审计部上半年审计工作的汇报。

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)具有从事证券相关业务资格，能遵守执业准则，较好地完成了公司委托的各项工作，能针对公司出现的问题提出管理建议。鉴于上述原因，经审计委员会审议，向董事会提出了续聘福建华兴为公司xx年度外部审计机构的建议。报告期内，审计委员会与福建华兴就审计范围、审计计划、审计方法等事项进行了充分讨论与沟通，未发现在审计中存在重大需关注事项。审计委员会认为福建华兴对公司进行审计期间勤勉尽责，遵循了独立、客观、公正的执业准则。

报告期内，公司审计部在审计委员会的督导下，合理编制xx年度的内部审计计划，并按审计规范流程和计划对公司及下属各控股子公司的内部控制事项进行了内部审计监督，并对

公司内部控制制度的建立、完善和执行情况进行检查和监督，有效防范经营风险，确保公司规范运作和健康发展。

报告期内，审计委员会认真审阅了公司财务报告及其信息披露，认为：公司财务报告真实、完整和准确，不存在重大会计差错调整、重大会计政策及估计变更、涉及重要会计判断的事项、导致非标准无保留意见审计报告的事项，也不存在与财务报告相关的欺诈、舞弊行为及重大错报的可能性。

报告期内，审计委员会监督促进公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》及其他内部控制监管规则和相关规定的要求，不断完善并落实执行规范有效的内部控制制度，保证公司各项生产经营管理活动有章可循和规范运作。在防范企业经营风险，保证公司资产安全，确保财务报告及信息披露的真实、准确、完整，并在所有重大方面保持有效的财务内部控制。审计委员会通过审阅公司内部控制自我评价报告，认为公司已按照企业内部控制规范体系的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，不存在财务报告内部控制重大缺陷。

报告期内，审计委员会积极协调公司管理层、内部审计部门及相关部门与福建华兴进行充分有效的沟通，保障外部审计工作的顺利开展。

报告期内，审计委员会根据《上海证券交易所上市公司董事会审计委员会运作指引》及《南威软件股份有限公司董事会审计委员会工作细则》等相关规定，恪尽职守、尽职尽责地履行了审计委员会的相应职责。

特此报告。

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇四

经济活动和经济现象是审计的对象，也就是审计的内容。下面是本站小编为大家精心整理的精选审计实习报告□

一、实习的目的和意义

课程实习是大学本科教育中的一个极其重要的环节，特别对于我们会计专业学生而言更是如此，它是对我们学生的专业知识进行综合培养和检阅的教学形式。学生通过《审计学》课程实习，不仅能够熟悉审计实务的流程，而且能够加深对审计理论知识的理解和应用。

除此之外，在实习过程中，通过具体业务的操作，能够提高分析问题和解决问题的能力，还能培养同学之间团结互助和讨论学习的精神。其实这也正应了“实践是检验真理的唯一标准”这句话，我们只有把从书本上学到的理论知识应用于实际的实务操作中去，才能真正掌握好这门课的知识。

二、实习的内容和过程

这次实习应用福斯特公司提供的《审计实务》软件。我们首先了解审计的整个基本流程，主要完成实质性测试中的货币资金审计、应收账款审计、存货审计、固定资产的审计、应付账款审计、管理费用审计、主营业务收入审计、主营业务成本审计、营业税金及附加审计、所得税审计这几个内容。

这些审计的程序中第一件要做的事情是取得或者编制相应的项目明细表或明细帐，而最后一件事都是确定该项目是否已在报表中做出合理的披露。但是不同的审计内容，审计过程也有所不同。

货币资金的审计过程除了以上所说的那两个程序之外主要有

3、其他货币资金过程银行存款的过程相同。

应收账款与应付账款的审计过程类似，应收账款获取明细账后，需要分析应收账款的账龄，然后函证应收账款、检查未函证的应收账款、检查坏账的确认和处理、检查外币应收账款的折算、分析应收账款明细账余额。而应付账款除了函证之外，还要对应付账款的借方余额进行重分类调整，并根据预付账款的明细账的余额进行分析归类，检查应付账款长期挂账的原因。

存货的审计过程，由于存货的内容比较多，有委托代销商品、分期收款发出商品等，因此在审计的时候，除了先核对明细账之外，还要对不同的类别的存货进行检查。然后根据原材料明细账复核计算材料成本差异率、检查存货的跌价准备，对存货的盘盈、盘亏、报废情况进行检查，最后完成存货的审定表。

固定资产的审计则跟存货的审计过程相类似，先对固定资产的减值准备进行检查，然后检查固定资产的盘盈、盘亏、报废情况，根据之前的两个步骤以及相关的明细账填列固定资产及累计折旧审定表，最后完成固定资产审计程序表。

管理费用的审定过程比较简单，但是管理费用所涉及的内容比较繁杂，因此审计的过程也比较麻烦，容易出现很多小问题。在审计过程中，需要先根据管理费用的明细账和凭证完成管理费用检查情况表，然后完成审定表。

主营业务收入的审定要根据主营业务收入的明细账填列主营业务收入检查情况表，并检查相应的原始凭证以及是否过入总账，还有收入的确认时间是否正确。最后完成主营业务收入的审定表，调整金额并列出调整分录，完成主营业务收入审计程序表。

主营业务成本的审计过程基本与主营业务收入的审计程序相

同，需要检查的原始凭证也都几乎一致。要根据销售合同等确认主营业务成本的确认时间，对错误的处理进行调整，并完成相应的审定表，再根据实际检查的情况完成主营业务成本审计程序表。

营业税金及附加的审计与所得税的审计，主要根据之前所做的营业收入等科目的审定结果进行调整，需要联系之前所做的审计过程，进行相应的调整，如：对虚增的销售业务的调整，对退货有关的税金的调整，对于补提折旧造成所得税差异的调整等。最后根据实际检查审定的情况完成所得税审定表。

三、实习总结

(一)收获

从大一到现在做了很多的上机实习课，每一次都有不一样的体会，不仅因为实习的课程不同了，也因为随着年岁的增长，看到的东西也有所不同了，通过这次审计的上机实习课我也学到了不少的东西。

第一点是：了解到自学能力和自我的领悟能力很重要。

感觉在整个实习的过程中所接触到的东西与当时上的审计的理论课严重脱节，审计的理论课更侧重于讲授整体的理论体系，对于实践方面会碰到的问题基本不提及，因此我们在做审计的上机实习课的时候几乎是先看答案，再自己摸索着寻找答案应该从哪里去得出，以及各账审定表处理的先后顺序。在学校里，老师可以教会我们很多的理论知识，但是一旦出了学校，拥有较强的自学能力就必不可少。

自学能力是指一个人独立学习的能力，也是一个人获取知识的能力。它是一个人多种智力因素的结合和多种心理机制参与的综合能力。自学能力也是衡量一个人可持续发展能力

的重要要素。诺贝尔物理学奖获得者丁肇中教授曾说过：“不要教死知识，要授之以方法，打开学生的思路，培养他们的自学能力。”自学能力不是与生俱来的，而是后天培养形成的。在大学期间我们不仅要学会很多的专业和课外知识，更要学会怎样去学习，这也是一个人是否具有可持续发展能力的先决条件。然而要有良好的自学能力，就要不断的锻炼自己的感知能力和领悟能力。

第二点：做事之前要先了解“游戏规则”，磨刀不误砍柴工。

第一节课的时候老师有要求我们先看看企业的会计制度和审计约定书的内容，但是我们太急功近利了，直接就开始做练习。然而在做到后面的折旧的计提、坏账准备的提取时，对于一些数字的出现就不懂得是怎么来的，但是这一些在企业的会计制度中都有涉及到。

其实每一件事情都有它自己的运行规则，只有我们了解了它的运行规则才会事半功倍，处理起来也更加得心应手。当然，很多规则再问我们初识它的时候并不知道它会有用，或者会有什么用，这就需要我们戒骄戒躁，至少大概的了解一遍在脑海里多多少少会有一些印象。我们应该保持一种“stay hungry□stay foolish”的心态来对待每一件事情。

第三点：加强实践能力，改变自己的思维方式。

由于之前一直学习的是会计的知识，在很多方面，我们会过分的强调会计分录的重要性，然而在不同的环境下，所注重的重点必将有所不同。从这次上机实习课中，我看到了自己定式思维模式的严重性，不懂得变通，发现问题是解决问题的前提，希望在以后的实践中自己的思维方式能更加的活跃、变通。正所谓“穷则变，变则通，通则达”，很多时候我们是被自己的思维方式所禁锢的，而不是环境禁锢了我们的行动。

第四点：前后联系的重要性。

在上机实习的过程中，我明显感觉到前后联系的重要性，尤其是在做所得税费用的实质性测试程序的时候，这一点的感触更加的深刻。对于会计人员要求我们对数字要很敏感，在审计的过程中也明显感觉到要学会记忆数字，因为在后面的审计过程中经常碰到之前看到过的数据，我们要知道之前的错误对现在的审计对象可能造成的影响，只有这样才能在自己不错漏的情况下，检查出被审计单位的错漏。显然，审计是比会计更深一层次的报表核算，是不允许出错的，否则就有可能错上加错。

第五点：加强了同学间的交流，取长补短促进共同发展。

在实训练习的过程中很重要的一点就是经常和左右的同学讨论不懂的问题和错误的地方，有时候也会分享一些小心得，小技巧。这使我节省了不少时间，也加深了对知识点的理解。

虽然这样有时候有点违反课堂纪律，但是在这样的互动学习中，可以获得很多自己以前并不十分注意的知识点，也能够感受到其他同学的思维方法的不同。正所谓“三人行必有我师”很多东西分享过后就一加一大于二了。

(二)不足

1、知识不熟悉

虽然说这次的上机实习课与审计的理论课是脱节的，但是这里面的很多知识都涉及到以前的会计知识，如主营业务收入的确认条件、会计分录的调整等等。但是在处理这些事情上自己明显感到手忙脚乱，有一部分是知识的淡忘，也有一部分是知识的欠缺。

2、实践不足，操作能力较差有待提高

在整个实训过程中由于审计处理程序不熟悉，很多业务做得磕磕碰碰的，浪费了很多时间。而且有的业务处理过一次了，第二次操作的时候还是会有错误。真的就像哲人讲的那样，需要不时的回过头来看看自己走过的路，不能一直像屋头有苍蝇一般乱窜。俗话说：“要想为事业多添一把火，自己就得多添一捆材”。此次实训，我深深体会到了积累知识的重要性。有些题目书本上没有提及，所以我就没有去研究过，做的时候突然间觉得自己真的有点无知，虽然现在去看依然可以解决问题，但还是浪费了许多时间。同时，之前积累的知识不够牢固，很多都很混乱，这一点是我必须在以后的学习中加以改进的。

3、对计算机的实训系统不了解

这次的实训是在电脑上操作的，一方面自己打字的速度不快，另一方面，由于是第一次接触这个系统，所以在操作上出现一些问题耽搁实训的进度。

总之，在这次的实训暴露出自己的很多问题，在以后的工作和学习中，我会不断的警示自己，并改善自己的，以便在以后工作中能够胜任会计这个岗位，提高自己的职业能力水平。

一、审计准备阶段

凡事预则立，不预则废，为了进一步规范财务审计程序，加强审计管理，提高审计质量，须按照审计程序，在审计前制定详实的审计计划。

1、安排审计任务、选派审计人员、组成项目审计小组、确定项目负责人；

每有客户要求审计，所长级领导人物就会根据注册会计师们的时间安排情况，选中一个注册会计师来负责，同时给安排几个审计助理，在所里一般为两个实习生，组成审计小组。

2、审计前，提前和被审计单位沟通交流，提出审计时须准备的资料；

我们出去审计通常被称为“下户”，每次下户前一天，会打电话和单位联系，先寻问一下单位的会计记账情况，让他们准备好第二天需要的资料，准备好我们审计的场所，一般是会议室。

3、由被审计单位事先提供有关资料；

4、制定审计工作方案

负责审计的注册会计师具体安排各个小组成员的审计任务，所里一般是两个实习生负责资产负债表，主任会计师负责利润表的审计。

二、审计实施阶段

审计当天，在审计之前负责某公司的审计小组成员会开个会，使各成员都明白审计目的，和审计中需要注意的问题。

2、辞职信检查评价讨论公司内部控制制度；

通过在公司审计，发现公司中存在的问题，小组成员讨论公司的内部控制问题，进而在容易出现问题的地方给予更多的关注。

3、查阅有关文件及会计资料，审查会计凭证、帐簿、报表及其所反映的经济活动情况，被审计单位应当配合审计机关的工作，并提供必要的工作条件。

对应资产负债表和利润表上发生的各科目，逐项进行审计。对有问题的科目，可查阅公司明细账，原始凭证，并要求公司提供有关证明文件等。

4、按规定做好审计记录，编写审计工作底稿，对需进一步核查的问题应及时调查、取证。

审计底稿要按照所得税审计底稿要求的格式和内容来编写，保证审计底稿的完整，清晰。证据必须充分。

三、工程部年度工作总结审计报告阶段

1、分析、整理、复核审计工作底稿；

所里的客户一般都是账比较简单的，所以一天都能够审完。回到所里再分析、整理工作底稿。

所里初稿定了时，要就初稿内容征求被审单位意见，如果被审单位有意见时，双方即时协调。

5. 按照客观公正、实事求是的原则出具审计报告，同时报所领导审批，并送达被审计单位。

在按照客观公正、实事求是的原则下，双方就审计初稿达成一致意见时，则可以报所领导审批，并送达被审单位。

7、在审计项目终结后，归纳整理好有关项目的档案资料，移交档案室统一归档管理。

审计结束，则所有资料归档案室统一管理。

一个月的实习时间过去了，几乎天天出去审计，面对如此种种形形色色的大中小企业，看到不同行业不同的账，不同公司不同的问题，不同问题不同的解决方法，天天接受新鲜事物，给我一个刚出校门的学生增了很多压力。涉猎知识的广泛性和复杂性，诸多的会计政策和税种优惠政策，对我的工作也提出了严峻的考验。同时人与人之间如何沟通，如何表达自己的思想并传递出准确而有效的信息，都是我以后应当

多加学习的。

实习目的□

会计专业作为应用性很强的一门学科、一项重要的经济管理工作，是加强经济管理，提高经济效益的重要手段，经济管理离不开会计，经济越发展会计工作就显得越重要。在进行了四年的大学学习生活之后，通过对《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《管理会计》、《成本会计》及《会计理论》的学习，可以说对所有有关会计的专业基础知识、基本理论、基本方法和结构体系，我都基本掌握了，为了将这些理论性极强的东西搬上实际上应用，我希望通过实习，在实践中锻炼自己、检验自己、吸收知识、弥补不足。真正的了解什么是现型社会所需要的财会人员，我需要实习。理论结合实践，在实践中了解社会、在实践中巩固知识；开阔视野、增长见识，我希望通过实习，在实践中锻炼自己、检验自己、吸收知识、弥补不足。充分了解什么是现型社会所需要的财会人员，为日后的工作打下良好的基础。

一、公司概况：

朔州诚信会计师事务所，是原隶属于朔州市国家税务局的会计师事务所□xx年6月份改制成为朔州诚信会计师事务所有限公司。公司住址位于朔州市建设局招待所一楼，现有执业注册会计师17名，是朔州地区会计师事务所行业中注册会计师人数最多的一家会计师事务所，另有助理专业人员16名，从业人员共计36名，而且文化程度在大专以上学历者占80%，组建成一支既有专业理论知识，又有丰富实践经验的专业人才队伍。成为朔州地区在经营规模、人才实力、业务质量等方面都具有较强实力和优势的会计师事务所，在职业道德、执业质量、业务培训和后续教育等方面，该所专业人员每年都要不定期地参加省注册会计师协会和国家会计学院的专题培训，更新知识，提高素质。全面承揽国内各种法定业务。在承办业务时严格遵守国家法律、法规和行业法规制度，始终

坚持独立、客观、公正和实事求是的原则，切实维护当事人的合法权益，保守商业秘密，获得了很多企业的一致赞扬。在历年的上级行业主管部门的检查考评中，多次受到上级部门的表扬，并被评为先进单位。从未因执业质量和执业道德受到任何处分和处罚。经营范围主要有：审验企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；办理法律法规的其他业务，出具相应的审计报告；担任企业财会顾问；提供会计及其它管理咨询，业务涉及到了社会中的各个行业和领域。

二. 实习内容

(一) 组织机构和人员设置：

1. 组织机构设置：

2. 人员设置：

(1) 主任会计师(所长)：全面负责事务所各项工作。

(2) 业务一部经理：负责执行上级分派的工作和受托审计业务；协助撰写审计业务综合分析评价报告。审议是否接受委托审计业务，确认企业有接受服务的意愿，寻找到业务来源后，应积极到企业收集相关信息和记录企业的要求，汇总成一份资料，提交主任会计师，并共同审议是否接受委托；审批通过的，主任会计师对该项业务负有最终责任，并报办公室记录；审批未能通过的，业务一部经理应说明理由，并口头或书面通知委托方。接受受托审计相关的业务后，成立专项小组，确定工作流程和运用方法、审计程序等，每次完成业务后撰写工作分析和评价报告。

(3) 业务二部经理：负责执行上级分派的工作和审计业务外的其它受托业务，主要负责事务所受托代理记账和相关咨询等

工作。接受业务后确定工作方案，每次完成业务后撰写工作分析和评价报告。

(4) 财务部主管：记账并期末编制报表，审批各项目资金支出、费用报销等，如金额较大，提交上级领导审批；其他工作安排。

(5) 办公室主任：主要负责直接管理事务所内务，承担本所的宣传、外联、资料管理和公司博客资料的上传、文员工作、员工考勤、员工工作记录、绩效考核等日常工作；兼任财务部出纳，严格按照相关法律法规执行出纳工作，不得“坐支”，未经批准或出示领导批条，不得随意挪用资金；并做好相关记录工作。

(6) 其他安排：由于人员有限，会根据实际工作情况临时作出岗位调整或额外工作安排，务必随时接受安排。

(二) 实习的具体内容：

实习期间按照要求和公司安排主要完成以下实习任务：

1. 了解会计师事务所机构组成, 人员职责, 基本业务。
2. 分别熟悉事务所各种会计业务的操作流程, 行业规范, 协助会计师完成各类业务。
3. 配合工作人员完成各种办公室日常工作。我被分司审计部, 第一天早上很早就正式到公司报道, 随后由负责审计业务的主任会计师给我介绍了会计师事务所的具体情况, 主要从公司发展历史, 机构人员设置, 经营业务范围以及目前经营状况等方面做了说明, 最后, 明确了我们实习期间的主要工作任务, 并提出了相关要求和期望, 鼓励大家在新的环境里认真学习, 努力工作, 争取在实习期间有所收获。由于是第一天去我并没有什么事情可以做, 看着公司的其他员工忙的不可开交, 心里真的不是滋味, 因为我没有业务可以做, 也只有在那里看别的

公司送来的一些资料，开始我觉得公司的凭证和账本有什么好看的，可是我看进去之后我发现自己的想法是错的，以前觉得课本上的都见过，其实对于实际的凭证资料我完全不知道。

一切对于我来说真的很陌生。因此我就利用这些空闲时间翻阅一些会计的相关政策、法规。这些都是在今后的工作中经常用到的法律法规，给我提供了很好的学习机会，是我获得了行业相关的第一手资料。在事务所内跟随李老师熟悉情况，并帮忙完成各项办公室日常事物。第二天，办公室主任李老师带领我进行了一些档案整理工作，我被带到档案室，吓我一跳，那么多档案啊，我正发愁怎么找呢，老师把我领到一个角，我定睛一看才恍然大悟，原来是有顺序的，很快我们就将过去两三年的档案重新码放整齐，并按序号做以说明，在这期间进行了不少的体力劳动。另外，老师还手把手的教我们文档的装订方法，几个人一同练习，从排序，打孔，穿线一直到最后的粘贴，编号，最终能够将一落零散的报告底稿整理成完整的报告文件并排放整齐。就是这些看似简单不经意的工作我们这些在校的学生要是不经过锻炼是没有办法做好的，而这些工作也正式以后从业中最最基本的。在此期间，我们也有机会看到了大量的审计报告，验资报告，工作底稿等等一手的文字材料，让我们真实的感受到了事务所的具体工作，那一本本厚重的档案就是这些工作的最好见证。

然后，进入审计业务的实际练习操作阶段，主要是在注册会计师老师的指导下做一些测试工作，协助完成工作底稿，起初，比较生疏，就先自己翻看客户提供的各种资料，包括凭证，总分账，明细账，固定资产明细表等等。然后开始进入抽查凭证工作，抽查凭证工作是审计过程中一个至关重要的程序，很多问题都是在抽凭时发现和暴露出来的。在我们逐渐熟悉抽查凭证的原则和方法后，便独立完成抽查工作，决定抽查的项目并签署审计抽查意见。由于我们接触的业务都是相对比较简单，没有特别复杂的审计过程，在完成底稿后，我们又参与资产负债表和收支平衡表的编制核对过程，将各项数据综合统一后

与客户提供的报表相对照，这些都是在事务所里协助老师做的比较零散的工作，但是的确学到了不少东西，很多看似简单的问题有时自己都会遇到麻烦，在此解决过程中也积累了不少经验。

4. 我和老师出外勤，上午十点多到达了今天要审计的单位，是一家出租汽车公司，派我们事务所来审计。公司资金都是很大的，光是上几百辆出租车这固定资产价值就已经上千万，另外市区的一些房租等琐碎的也多，算是大企业。这是我第一次自己接触底稿，新鲜极了。虽然前两天在办公室里看多了底稿，不过总不是自己弄的，没有太多感觉。今天我就坐在老师边上，老师最开始填写的是现金和银行存款审定表，边写边告诉我，哪个空格填什么，需要问出纳拿什么，怎么写。然后老师弄固定资产，固定资产清理，待摊费用等审定表，我在边上看着他计算，大致的过程了解了。对于一些金额颇大的我们持怀疑态度，需要抽查记帐凭证，我给老师打下手。出租车公司和其他企业有着很大不同的地方，就是营运执照，对于他们来说，车顶多2、3万，可是营运执照值10几万，所以我们部门领导也来了。

他让我抄那些司机和公司签订的协议，花了1个多小时的时间。开始有忙的感觉了，开心，明天还是要去那家公司审计，希望可以很快搞定。不过可惜，后来需要复印太多，我跑了很多趟复印室，没仔细看老师做事的过程了。完成年度审计业务，我们在事务所协助完成昨天现场工作的后续工作，整理完成工作底稿，完成审计报告的编写，并装订成册。之后两天，事务所多数老师都出外勤了，恰好又有两个业务需要很快完成，据我老师说，自上次的集装箱车公司那复杂的帐目后，这家出租车公司也算是复杂。其实出租行业主要是收入和营运证这个无形资产的确认，只要这两块弄清楚了就没问题了。我填写了无形资产和预提费用的审定表，以及一些琐碎的抽凭工作，纳税申报表的复印等等。这样我在师事务所为期三周的实习就结束了，时间虽短，但内容丰富，让我受益很深。

(三) 发现的问题和建议:

1. 审计本身就是比较烦琐的工作, 面对那么多的枯燥无味的账目和数字时常会心生烦闷, 厌倦, 以致于错漏百出, 而愈错愈烦, 愈烦愈错, 必须调整好心态, 只要你用心地做, 反而会左右逢源, 越做越觉乐趣, 越做越起劲。
2. 事务所内部职员分工不明确, 导致办事效率低, 需要严格明确职责, 节约时间。本来事务所人员就不是很多, 再加上工作量每次都很大, 要求注意的细节又很多, 每个小问题都不能忽视, 如果不合理安排劳动力, 造成人力资源浪费, 而严重影响工作效率, 使得公司办事效率低下, 信誉受损那就得不偿失了。
3. 被审计单位人员态度不同, 导致审计工作无法进行, 需要审计人员不断提高自身的专业素质, 还要有个要有个良好的沟通能力。

三. 实习体会:

短短的三周实习是我对会计这个学科有了更深的认识:

第一、通过这次在会计师事务所的实习, 使我在即将毕业前学到了很多的东西, 很多课本上没有而工作以后又必须具备的东西。明白事务所工作的主要职责范围, 机构构成, 学到了一些必备的办公室事物处理, 了解了最近的会计政策法规, 并逐渐熟悉了审计业务的流程以及关键步骤, 体会到作为会计师事务所外部审计职责的重要性, 无论从社会发展还是企业生存, 完善的财务制度是至关重要的, 而作为会计师事务所, 肩负着外部审计这一重任。而作为事务所人员必须具备良好的个人品质, 同时应具备较好的业务能力和身体素质, 这样才能很好的适应并胜任这一重要的工作。体会到了作为一名会计人员必须具备的个人素质, 应该具备的业务能力和身体素质, 这样才能更好的适应这样一项重要的工作。同时作为事务所的实习

人员在审计过程中看到了很多账本账册，也同样体会到了作为一名会计人员，要对每一笔会计记录的真实性、完整性、合法性负责。每一笔帐的记录都要有依据，而且按时间顺序排列下来，每一个程序都要以会计制度为前提，为基础。这体现了会计的规范性。对于登帐：首先要根据业务的发生，取得原始凭证，将其登记计入记账凭证。然后根据记账凭证填写明细帐。期末，填写科目汇总表试算平衡表，最后再登记入总帐，结转其成本利润，编制资产负债表，利润表，现金流量表等其他会计报表，这只是一般的流程，现在都在使用计算机记账，但是我们实习的公司特意要求我们手工记账，因为这样我们才能够更清楚知道怎么样去结转成本利润，而不是依靠计算机来帮助我们完成，这也是在培养我们的思考能力。

第二、对于这次实习，还存在着一些不足之处，比如实习的时间太短，还有很多要我去学习的东西没有学到，对审计业务的了解也是浅尝辄止，也没有能够接触到更多的业务类型；再加上已经很久没有看书了，对于一些相对简单的业务处理对我有些不知所措，之外关系最大的一点是课本上学的知识都是最基本的知识，是一成不变的，但是社会的变革与发展需要理论知识地推动，两者相辅相成，可能会影响实习吧。总之经过这次实习，虽然时间很短，可我学到的却是我大学两年中难以学习到的东西。会计本来就是烦琐的工作，在实习期间，我也曾觉得整天要对着那枯燥无味的账目和数字而心生烦闷、厌倦，以致于登账登得错漏百出。愈错愈烦，愈烦愈错。反之，只要你用心地做，反而会左右逢源。越做越觉乐趣，越做越起劲。

第三、在这几个星期的工作中，我基本上经历了一个完整的审计过程。从中，我发现事务所出具的审计报告是经过大量的计算和核对的工作的。审计的同事是抱有怀疑，独立的态度工作，对客户三大报表的数目都会一一计算，当发现我们审计的数与客户提供的数有差异，或者今年与去年相比，数目的变化比较大的时候，审计的同事就会抓住客户问个不停，

直到得到满意的答案为止。这其中需要的不仅仅是审计同事的专业技能，更重要的还有人与人之间的沟通的技能。

实习，虽然就此告一段落了，总之，在这一个多月的时间里我学到了很多课本上没有的知识，同时我也看到了自己的优点和缺点，也是我明白其实只要用功没有什么做不好的事，因为在这里实习我的能力得到了认可。这次实习经历对于我以后的工作真的是受益匪浅！再过不久，我就要跟许多大学毕业生一样走向会计岗位了。想到自己大学两年的学习，想到实习期间的所学所感，我觉得我能学有所用，在作好本职工作的基础上，成为社会发展进步必不可少的优秀的会计专业人员！

一、实习目的：

通过本次实习使我能够从理论高度上升到实践高度，更好的实现理论和实践的结合，为我以后的工作和学习奠定初步的知识。

为期一个月的实习结束了，心中无限感慨，这次的实习让我受益良多，在整个过程中，我不仅接触到公司的整个会计业务流程，包括下级财务部门和上级财务部门的交流，还让我把专业理论知识运用到实践结合过程的同时更学会了与人交际的各种技能。通过同事们的协助，更重要的是自己的努力让我这次实习成果显著，当然，除了成功的经验，在实践过程中所得到的“教训”也是一笔宝贵的财富。

二、实习内容

1月初，我进入了xxx会计师事务所，进行审计助理的实习。虽然我学的是财务管理专业，但是也学习了会计、审计等方面的知识，而进入会计师事务所学习也对我将来的就业大有帮助。注册会计师事务所从每年的十一二月份直到来年的三四月份，都是其业务的高峰期，对工作人员的需求十分急切，

因而这时候他们通常都愿意接纳较大量的应届毕业生作为实习生来补充原本所内编制工作人员的不足。这样我们应届毕业生与会计师事务所各取所需，达到双赢的效果。而我正是在这个时候来到事务所学习，增加工作经验的同时更为自己未来的就业打上基垫。因为在注册会计师的工作流程通常都是先到企业里面取证，然后再回到所里面出报告，所以，出外勤是经常的事。

(一) 实习单位基本情况介绍：

(二) 业务范围：（每个单位情况不同）

1 审计业务

包括验证企业注册资本；年度会计报表审计；基建项目预（决）算审计；经营者经济责任审计；合并、分立、清算审计；财务专项调查等其他特殊项目的审计；上市公司年报审计□ipo审计。

2 司法会计鉴证业务

包括刑事、民事及行政案件中涉及各类财务资料的司法鉴证。

3 资产评估业务

包括单项资产评估、整体资产评估；兼并、联营、解散、破产资产评估；融资租赁、抵押、转让及拍卖资产评估；房地产及土地评估；无形资产评估；其他资产评估。

4 基本建设概预算审计

包括基本建设预算审计、建安工程竣工结算审计及基本建设总投资审计等。

5 房地产估价业务

包括代办税务清算及纳税申报;审核税款缴纳及清算;担任税务顾问;其他税务事项。

7 管理咨询业务

担任财务会计顾问;受托设计财务管理制度及内部控制制度;企业改制财务顾问;制作可行性研究报告及商业计划书;其他管理咨询业务;公司内部控制设计或审核。

(三)实习期间按照要求和公司安排主要完成以下实习工作任务:

- 1、了解会计师事务所机构组成,人员职责,基本业务。
- 2、分别熟悉事务所各种会计业务的操作流程,行业规范,协助注册会计师和审计员完成各类业务。
- 3、配合工作人员完成各种办公室日常工作。

(四)现按照时间进度将实习内容报告如下:

我主要是参阅审计工作底稿,从中学习审计知识;而后整理工作底稿,更深入的了解审计工作以及各个科目之间,以及底稿本身系统的平衡和钩稽关系;在对审计工作有了一定的了解之后,我实际的接触了审计工作,参与了几个单位的实际审计工作。以下是我在工作中对审计的认识。

1、对审计业务的初步认识

审计是指对企业财务报表的审计,属于鉴证业务。会计事务所和项目负责人根据审计证据形成审计意见,并根据具体情况出具审计报告。注册会计师的审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度。

进行审计的基础是被审计单位的年度报表、总账、明细账、

以及必要的凭证等。注册会计师通过对以上信息的审计形成审计意见，并根据具体情况出具审计报告。审计的内容主要是报表数与总账，总账与明细账，总账、明细账与凭证的一致，以及账实的一致，还包括对会计政策和各项税收政策的执行情况。

2、对审计报告的初步认识

审计报告是注册会计师根据中国注册会计师审计准则的规定，在实行审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。审计报告可以分为：标准审计报告和非标准审计报告，非标准审计报告包括带强调事项段的无保留意见审计报告和非无保留意见的审计报告，非无保留意见的审计报告包括保留意见的审计报告、否定意见的审计报告、无法表示意见的审计报告。

审计报告包括以下内容：标题；收件人；引言段；管理层对财务报表的责任

段；注册会计师责任段；审计意见段；注册会计师的签名和盖章；会计事务所的名称、地址及盖章；报告日期等九项。

此外还存在对特殊目的的审计业务出具的审计报告。特殊目的的审计业务的含义是指：注册会计师接受委托，对按照特殊基础编制的财务报表，财务报表组成部分，合同的遵守情况，简要财务报表进行审计并出具审计报告的业务。其审计报告主要有四种：对按照特殊基础编制的财务报表出具的审计报告，对财务报表组成部分出具的审计报告，对合同的遵守情况出具的审计报告，对简要财务报表出具的审计报告。按照特殊基础编制的财务报表通常包括按照计税基础、收付实现制基础和监管机构的报告要求编制的财务报表。财务报表组成部分包括特定项目、特定账户或特定账户的特定内容。合同的遵守情况主要是指被审计单位合同中有关财务会计条款的遵守情况发表审计意见。例如，对贷款合同遵守情况发

表审计意见;对专利技术、商标使用权等转让协议遵守情况发表审计意见。简要财务报表则是指依据已审计财务报表编制的简要财务报表。

工作底稿是我在工作中接触到的最多的资料，是出具审计报告的基础审计，也是会计师事务所重要的档案资料。

审计工作底稿作为审计报告的基础为审计报告提供充分、适当的记录，证明注册会计师按照审计准则的规定执行了审计工作。审计工作底稿是注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录，是重要的审计档案。

审计工作底稿通常包括总体审计策略、具体审计计划、分析表、问题备忘录、重要事项概要、询证函回函、管理层声明书、核对表、有关重大事项的往来信件(包括电子邮件)以及对被审计单位文件记录的摘要或复印件。

资产类工作底稿、负债类工作底稿、所有者权益类工作底稿，损益类工作底稿主要是对资产、负债、所有者权益、当期损益类科目的审定，是报表可信的保证，是出具审计报告的基础。主要对资产、负债、所有者权益、当期损益类科目的审定，包括报表和总账、总账与明细账、明细账与凭证的核对。根据报表和总账、总账与明细账的核对填制科目的审定表，根据总账与明细账、明细账与凭证的核对填制科目抽测表。

在实习期间，我所参与的审计报告基本都是比较规范的单位，审计工作不是很复杂，做底稿一般比较顺利，出具报告及审计过的报表和报表附注按照模版都很好出，但在审计工作中，一定要仔细认真。

三、实习心得

业务，做好了他看到有错误的地方就自己改掉了，也不会特

地的去向你指出。因此到最后自己做的工作到底规范与否根本无从知道。这时候解决的办法就只有碰到疑惑的问题时抓住时机去发问，把握自己可以把握到的尽量让实习更具价值。所以不但是一个提高动手能力的机会，更是一个锻炼交际能力的时机。与办公室里的上司前辈们保持良好的关系，可以让你尽快的熟知公司的情况，在遇到困难的时候也能够及时的得到帮助。很高兴的是我做到了和公司的前辈以及实习生相处融洽的这一点，让我在实习期间心境愉快并得到意外的收获。

第二个感悟是实践与理论既有联系又有区别。理论是实践的基础，我们书本上的知识都是我们实践的基础，有许多知识不是一目了然的。需要我们掌握非常熟练后加以应用。而且书本的知识都只是概论，至于细节，具体的方法还是要我们在实践中去理解，去总结。

第三个感悟是在不断的挖掘与发问中我渐渐了解到内资会计师事务所在激烈的行业竞争中的生存困境。为了尽可能的降低营业成本，以比较优惠的价格吸引客户，留住客户，内资所的一些工作程序存在着不太规范的情况。比如信函的发放上，规范的做法是会计师事务所直接把信函送到被函证的单位的，但内资所为了节约成本会让被审计单位自己完成函证。在事务所林立的情况下，一方面事务所要创造利润，另一方面要保证审计报告的质量。当两者产生矛盾的时候，特别是发生尖锐的矛盾，关系到事务所生存发展的情况下，很多时候事务所会以折衷的方法，降低审计工作质量来谋求生存。

通过这次会计师事务所的实习，使我在学校外学到了很多的东西，很多课本上没有而工作中又必须具备的东西，明白事务所的主要职责范围，机构组成，学会了怎么样更好的去对人对事，进一步了解会计的相关法规，并逐渐熟悉了审计的业务流程以及关键步骤。体会到了作为一名会计人员必须具备的个人素质，应该具备的业务能力和身体素质，这样才能够更好的适应这样一项重要的工作。

在当今社会，经济的发展日趋快速，各个企事业单位的经济业务也在快速增长，这就使得社会对会计人员有了更高的重视和更严格的要求，我们作为即将步入社会的未来的会计专业人员，为了满足和顺应社会的要求，增强社会竞争力，更应该增强自身的素质，培养较强的会计操作能力和会计道德素质。而最直接的途径就是参加实习。在实习中，我们可以使我们在课堂上学到的知识得到印证，加深印象，熟悉流程，发现并弥补错误。

通过这次在会计师事务所的实习，使我在即将毕业前学到了很多的东西，很多课本上没有而工作以后又必须具备的东西。明白事务所工作的主要职责范围，机构构成，学到了一些必备的办公室事物处理，了解了最近的会计政策法规，并逐渐熟悉了审计业务的流程以及关键步骤。体会到作为会计师事务所外部审计职责的重要性，无论从社会发展还是企业生存，完善的财务制度是至关重要的，而作为会计师事务所，肩负着外部审计这一重任。而作为事务所人员必须具备良好的个人品质，同时应具备较好的业务能力和身体素质，这样才能很好的适应并胜任这一重要的工作。

同时，作为事务所的实习人员，在审计过程中看到了很多的账本账册，也体会到了作为企业或者单位会计人员的工作。会计其实更讲究的是它的实际操作性和实践性。每一笔业务的发生，都要根据其原始凭证，一一登记入记账凭证，明细账，日记账，三栏式账，多栏式账，总账等等可能连通起来的账户。这为其一。会计的每一笔账务都有依有据，而且是逐一按时间顺序登记下来的，极具逻辑性，这为其二。在会计的实践中，漏账，错账的更正，都不允许随意添改，不容弄虚作假。每一个程序，步骤都得以会计制度为前提，为基础。体现了会计的规范性。对于登账：首先要根据业务的发生，取得原始凭证，将其登记记账凭证。然后，根据记账凭证，登记其明细账。期末，填写科目汇总表以及试算平衡表，最后才把它登记入总账。结转其成本后，根据总账合计，填制资产负债表，利润表，损益表等等年度报表。这就是会计操

作的一般顺序和基本流程。

另外，财务，审计本身就是比较烦琐的工作，面对那么多的枯燥无味的账目和数字时常会心生烦闷，厌倦，以致于错漏百出，而愈错愈烦，愈烦愈错。必须调整好心态，只要你用心地做，反而会左右逢源。越做越觉乐趣，越做越起劲。对于这次实习，同样存在着一些不足之处。一是实习时间短，两个多月的时间不足以对事务所所有业务都有一完整的了解，对于审计业务也是浅尝辄止，没能接触到更多业务类型；第二，参与审计的都是业务较为简单的诸如行业协会等，没有涉及规模较大，业务繁杂的大中型企业；第三，对于课本学习内容有所遗忘，以至于在实践过程中时常不知如何解决。

对于以上问题，还需要在今后有机会的实习过程或者工作过程中注意改进和解决。总之，这几个月的实习使即将走上工作岗位的我受益匪浅！

自从走进了大学，就业问题就似乎总是围绕在我们的身边，成了说不完的话题。为了拓展自身的知识面，扩大与社会的接触面，增加个人在社会竞争中的经验，锻炼和提高自己的能力，以便在以后毕业后能真正走入社会，能够适应国内外的经济形势的变化，并且能够在生活和工作中很好地处理各方面的问题，我参加了学校为期一个多月的erp实习。

一、实习目的

实习，就是把我们在学校所学的理论知识，运用到客观实际中去，使自己所学的理论知识有用武之地。只学不实习，那么所学的就等于零。理论应该与实习相结合。另一方面，实习可为以后找工作打基础。通过这段时间的erp实习，学到一些在课堂里学不到的东西。

因为环境的不同，接触的已经不是我熟悉的那班同学，所做的工作也不是以前的作业那般简单了，而是近趋于真实的经济业

务。能从中学到的东西自然就不一样了。要学会从实习中学习,从学习中实习。通过erp实习初步了解企业生产,过程,结合实习内容消化和理解课堂学习过的理论知识,较概括地了解生产企业情况,提高学生理论联系实际以及分析问题,解决问题的能力,为工作就业打下基础。

二、实习体验

立志以审计为职业的我,在这次实习中自然选择了内部审计这一职位。我有幸在实习中与各位同学一起工作,一起经营企业,能把自己在课堂学到的知识真正运用出来使我颇感兴奋。在以前上课时都是老师在教授,学生听讲,理论部分占主体,而我自己对专业知识也能掌握,本以为到了实际工作中应该能够应付得来,但是在erp实习中并没想象的如此容易。有很多时候,必须运用到其他的专业知识,这就要靠平时的积累,所以说会计审计是一个博学的职业。

令我印象最深的是,平时在课堂教学上交作业,数字错了改一改就可以交上去了,但在erp实习里,数字绝对不可以出错,因为数据是审计业务的重点,数据不行,审计项目便无法完成,也有可能发表了错误的审计意见。同样,模拟企业会对每一个员工严格要求,每一个环节都不能出错,因为这不是一个人的事,是一组人全体成员的事。这种要求在课堂里是没有的,在课堂里可能会解一道题,算出一个程式就行了,但这里更需要的是与实际相结合,只有理论,没有实际操作,只是在纸上谈兵,是不可能在这个社会上立足的,所以一定要特别小心谨慎,而且一旦出错并不是像平时的作业一样老师打个红叉,然后改过来就行了,在实际经营里出错是要负上责任的,这关乎整个企业的利益损失。

刚开始的时候,我还以为内部审计只是一个闲职,后来在实习的过程中慢慢摸索和发现,才比较清楚地了解内部审计的目的和意义。内部审计以增加组织价值和改善组织经营为目的,是内部审计性质所决定的,也是现代社会对内部审计的必然要求。

内部审计应当通过评价和改善组织的风险管理,内部控制和管理过程的有效性,帮助组织改善经营,实现价值最大化。内部审计职业化是指内部审计应当作为一种独特的社会职业存在和发展。所以,在市场经济发达的国家,组织的各种人才都已经职业化或有职业化的趋势。因此,职业化便于内部审计内部化,有利于保证内部审计质量,提高内部审计为组织增加价值服务的能力。

通过本次实习,我不仅学习运用和实习了审计与会计的知识,还大致了解企业严谨的结构和运作。由于我们模拟经营的企业是生产企业,我便有幸比较真实地接触生产企业的经营状况。在erp实习中,我们作为一个电子生产企业的管理层,经历了第八年的严重亏损,到第九,十年的高盈利,深深地感受到企业经营管理的不易,理解当今企业生存和竞争环境的残酷与激烈。同时,我还学习到财务预测对企业经营的重要性。

财务预测,一般是指根据历年形成的各种会计信息和财务数据,考虑现实的要求和条件,以及未来的变化因素,按照反映论的连续性,因果性,相似性和可控性的原理,对企业财务活动未来的发展趋势和前景,事先作出的有科学依据的定量或定性推断。财务预测的结果,实际上是对未来生产经营活动的一种预先反映,是直接服务于财务决策,财务预算和财务控制的,预测的最终目的在于实现价值增值。

三、实习收获

很多人认为,放弃参加招聘会和到其他企事业单位实习的机会,而去参加学校的erp实习毫无意义。开始我也有一点这样的思想,但在实习过程中,我的思想也开始渐渐改变,到最后全心全意投入到erp实习中来。因为我觉得,erp实习对我们将来就业确实有非凡的意义。

这次erp实习时间虽然短暂,但是收获颇多。专业实习使我们的专业知识得到巩固和开拓,使我们更容易将所学与实习联系

起来;实习使我们认识到自身知识的缺漏,必须重拾书本,虚心请教老师,弥补自身的不足;实习使我们在会计业务上,审计业务能力上有了更大的提升。实习使我们更加明确自己的努力的方向,必须充分利用好图书馆的资料,网络来加深自己的专业涵养。

专业实习还让我懂得如何将理论和实际结合起来。我们要经常跟踪专业新技术,新动态,时刻走在时代的前列;还要注重积累经验,在实习时,积累一些通用专业术语,才能使自己慢慢地融入同事之中,更快地进入工作角色;此外,还要注重养成终身的学习习惯,扩大自己的知识面,才能促进自己不断进步。

在实习的这段时间内,我亲身参与了模拟企业的经营业务,感受着工作的氛围,这些都是课堂教学中无法感受到的,在课堂上也许有老师分配说今天做些什么,明天做些什么,但在这里,不一定有人会告诉你这些,你必须自觉地去去做,而且要尽自己的努力做到最好,一份工作的效率就会得到别人不同的评价。

在课堂,只有学习的氛围,毕竟课堂是学习的场所,每一个学生都在为取得更高的成绩而努力。而在erp沙盘实战模拟室,这里是工作的场所,每个人都会为了获得更多的报酬而努力,无论是学习还是工作,都存在着竞争,在竞争中就要不断学习别人先进的地方,也要不断学习别人怎样做人,以提高自己的能力。

走进企业,接触各种各样的客户,同事,上司等等,关系复杂,但我得去面对我从未面对过的一切。记得在我参加过的招聘会上所反映出来的其中一个问题是,学生的实际操作能力与在校理论学习有一定的差距。在这次erp实习中,这一点我感受很深。在课堂,理论的学习很多,而且是多方面的,几乎是面面俱到;而在实际工作中,可能会遇到书本上没学到的,又可能是书本上的知识一点都用不上的情况。或许工作中运用到的只是很简单的问题,只要套公式似的就能完成一项任务。

有时候我会埋怨,实际操作这么简单,但为什么书本上的知识让人学得这么吃力呢这是社会与课堂教学脱轨了吗也许老师是正确的,虽然大学生生活不像踏入社会,但是总算是社会的一个部分,这是不可否认的事实。但是有时也要感谢老师孜孜不倦地教导,有些问题有了在课堂上地认真消化,有平时作业作补充,我比一部人具有更高的起点,有了更多的知识层面去应付各种工作上的问题,作为一名新世纪的大学生,应该懂得与社会上各方面的人交往,处理社会上所发生的各方面的事情,这就意味着大学生要注意到社会实习,社会实习必不可少。

毕竟,不久的将来,我已经不再是一名大学生,是社会中的一分子,要与社会交流,为社会做贡献。只懂得纸上谈兵是远远不及的,以后的人生旅途是漫长的,为了锻炼自己成为一名合格的,对社会有用的人才。

这次实习也让我认识到处理好人际关系的重要性。在工作中,要注意工作的方法,语言技巧,学会扮演和转换好角色,“在其位,谋其政”,增强自身的法律意识,加强自身的处事技巧,明确各自的责任分工,才能处理好各方的关系。

另外,这次实习使我们对就业形势有了一些信心。随着所学课程和实习的增多,我的竞争力也就与日俱增,我完全有理由相信,凭着我执着的态度和孜孜不倦的精神,我能把这门课学好。我也将注重积累,弥补不足,以寻求更大的提高。我们有信心凭我们现有的知识在就业沙场上赢得一席之地,当然我们也要继续深造,为自己的发展前途增添更加广阔的空间。

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇五

xx年公司在董事长的领导下,以科学发展观为指导,按政府“深化改进作风提高效率”要求,不断强化大局意识、服务意识、创新意识,进一步解放思想,促进公司审计工作创新转型,全面履行审计监督职能,围绕加强管理、提高效益、

发展经济这一目标，开展了一些卓有成效的工作。

总结如下：

xx年，公司能通过各种途径，运用多种方式，积极支持、推动各区域的内审业务工作，在区各级部门、单位内审人员积极努力下□xx年内审项目此项工作和有序推进，并取得了较快地发展，至11月中旬已累计完成审计项目1870个，查出损失浪费8100万元，增加效益39880万元，提出审计建议被采纳1250条。同时集团公司下属各区域公司和内审人员积极争先创优，取得了新佳绩，同时各区域公司还充分调动审计人员积极性，科学严密安排审计项目，取得了项目数量和质量的双优。

今年公司注重发挥内审的职能作用，用各种形式促进各区域的信息交流，提升内审理念和实务水平，从而提高内审工作效率，公司内审重点从以前的强制性审计监督到自发审查和评价单位内部的各种潜在风险，从被动地发现和评价单位存在的高风险控制区域，到主动地预防和控制高风险的出现，并建立各种风险控制机制，加上充分运用现代科学技术手段进行舞弊预测，公司内部审计还在遏制腐败方面发挥出越来越明显的作用。公司还针对全集团区域公司众多，但各区域管理水平参差不齐，内部治理结构“土洋结合”这一特点，利用这些公司现代企业治理机制较完备，内部控制制度较完善的长处，充分发挥重点企业公司的引领作用，召集各区域公司如开研讨会互动交流形式，针对本年通胀高企、信贷紧缩、银根收紧宏观条件下遇到的原材料价格波动对企业成本风险的不可控因素，通过成本审计、内部指导方式寻求对策，成效比较显著，取得了较好的经济效益，并将这些经验以信息交流方式发布内审信息平台，得到了各企业内审人员的好评。

今年集团按照河北省内审协会的要求，对已取得内审资格证书的人员，组织了后续教育培训，对未取得岗位资料证书的人员，则鼓励他们积极参加市会组织的考前培训和资格考试，

全年共有三十几次参加了各类内审培训。分会同时还鼓励广大内审人员参加cia资格考试，由于宣传到位，广大内审人员对cia资格考试有了深入地了解，及时到市内审协会报名，五人参加cia报名。

为进一步提高内部审计工作质量，上半年我们组织了集团年度内审项目评选，同时还组织了各单位撰写内审课题论文，通过上述活动，一批程序规范、工作严谨、成效突出的优秀内审项目受到了表彰。此外，公司有关人员从工作实践中，积极采集各种素材，撰写内审信息。

xx年集团切实提高服务水平。要立足微观审计，着眼宏观服务，加强综合分析，在深入挖掘审计成果、提升审计工作层次上下功夫，搞好分类研究，强化对共性问题的系统分析，引导各区域内审人员通过各种审计实例，要数据有数据，要事例有事例，通过综合分析，把审计成果、资源挖掘出来，从制度和体制上查找原因，加以综合利用，给各区域主要领导提出一些宏观层面的建议和对策，为领导决策提供参考，加以综合利用，提高了内审工作层次，提升了内审工作的地位，切实发挥内审工作的建设性作用。

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇六

关于2016年度审计整改工作情况的报告

闵行区审计局局长王敏

主任、各位副主任、各位委员：

我受区人民政府的委托，向区五届人大常委会第十五次会议，作关于2016年度审计整改工作情况的报告。

于进一步加大审计监督力度的审议意见，区政府及时作了部署，各相关单位积极采纳审计意见和建议，主要领导亲自抓，

指导协调督办审计整改事宜，强化整改主体责任，注重从源头上分析问题产生的原因，尤其是反复出现、屡审屡犯的问题，不断规范财政财务收支行为，加强制度建设。各联席会议成员单位按分工负责、分类督办的原则，形成监督合力，抓好审计整改责任落实，强化对重大审计项目审计结果的跟踪检查和重点督查，注重审计结果的运用，强化责任追究，提高整改实效。

促进被审计单位建章立制相结合，切实提高审计整改质量和效果。

一、区本级预算执行审计整改情况

区财政局根据审计报告指出的有关问题，多次召开专题会议研究，明确牵头部门，将审计问题逐一分解、落实到科室；在整改过程中注重与延审审计发现问题的单位进行沟通，认真研究落实整改措施，规范管理，提高财政资金使用效益。

关于对区本级各主管部门预算批复工作缺少监督、预算批复项目有遗漏的问题。区财政局一是进一步加强了部门预算批复的管理工作，督促区本级各主管部门以正式文件形式批复各所属单位的部门预算，并报区财政局备案。二是进一步完善了部门预算调整批复前的核对机制，对年中发生的预算调整项目指标做好审核及科室间的核对工作，确保下达的预算调整项目无遗漏。

关于区对镇、街道(莘庄工业区)转移支付中存在部分测算数据未及时更

新、个别计算数据设定不合理的问题。区财政局将进一步完善转移支付具体操作办法，及早启动转移支付因素数据征集工作，与相关职能部门加强沟通，更加科学合理确定转移支付因素，并督促相关职能部门按时提供转移支付因素相关数据。

关于个别预算资金安排的使用单位发生变化区财政局未能及时调整的问题。区财政局将进一步加强与区发改委的沟通 and 对接，及时了解政府投资项目计划的变化事项，督促相关单位根据政府投资项目计划实际发生的变化，按照本区规定的程序及时申报调整预算，并经审批后严格执行。

关于个别部门预算指标再结转及年内预算指标未细化结转次年金额较大的问题。区财政局将在今后的工作中督促预算单位及时上报预算细化方案，同时进一步做好意见征询工作，优化操作流程，加强预算资金使用的全过程监督管理。

二、区级部门预算执行审计整改情况

关于部分专项资金使用与预算编制内容不一致的问题。区文广局针对部分专项资金子项目间调剂使用，造成一些子项目超预算的问题，修订完善了局《经费报销管理办法》，明确要求报销时应注明项目编码及项目明细，提高预算执行的准确率。同时，指导下属区群艺馆修订了《闵行区群众艺术馆财务管理制度》，强化制度约束力。区工商联加强了对本单位专项资金的管理，将严格按照规定用途使用资金。区妇联、原区招管办及归口管理的区招投标中心将在今后工作中进一步加强专项经费的管理。区绿容局主要领导召集局财务部门及各业务科室召开专题整改会议，强调在完善内部控制制度的同时，对重要的经济事项资料都应建立档案，妥善保管的要求，保证会计核算信息真实、完整；对于涉及“虚增整治改造面积，多拨付补贴资金”的三个镇的万元补贴资金均已收回，并于9月5日上缴区财政。同时区绿容局加强了部门预算的编制工作，在编制2016年、2016年“景观灯光电费”预算时，根据实际运行情况，将预算分别调减为188万元、100万元，以提高预算编制的准确性。

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇七

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。

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇八

今天我们合并召开省审计学会、省内审协会两个会议，刚才金建培同志作了学会工作报告、陈焕昌同志作了协会工作报

告，对去年学会、协会工作作了总结，对下步工作提出了要求，请各单位、各位理事抓好落实。

利用这个机会，我讲三个方面问题。

一、充分肯定去年学会、协会工作取得的成绩

去年学会工作，值得肯定的有这么几项。在课题研究方面，去年7月6日夏宝龙书记在省委扩大会议上总结了“工作十法”，学会根据厅党组要求，把它作为一个课题立项研究，提炼了“审计工作十法”、“审计实施十法”，印发全系统学习践行。两个“十法”职业特色鲜明、操作性强，对做好审计工作具有现实指导意义，夏书记让省委办公厅领导打来电话给予肯定。去年结项的《审计机关绩效评价研究》和今年新中标的《市县长经济责任审计研究》两个审计署重点课题，研究成果都具有一定的前瞻性和可操作性。在资源整合方面，学会遴选审计实务专家，设立了财政金融审计等9个审计实务专家咨询小组，并把“市县长权力清单研究”等八个课题定向委托给高校，优势互补、合作攻关，科研成果质量得到了提升。在宣传交流方面，办好会刊《浙江审计》杂志，加强对重大审计项目的跟踪报道和重大法规政策的宣传解读。创建了浙江审计科研微信平台，策划了《审计实践与创新》，共享最新科研动态和经验做法，推动了交流渠道的进一步畅通。

去年协会工作秉持“服务、管理、宣传、交流”的宗旨，致力于推动我省内审事业健康发展。具体讲，一是组织开展内审课题研究和业务指导。协会组织开展了《内部审计增加组织价值》课题研究，印发农村审计操作手册，举办乡镇内审培训班，推动了我省农村集体经济内审工作发展。二是内审人员积极参与全省公务支出公款消费项目审计。根据省委省政府办公厅《关于建立健全公务支出公款消费审计制度的意见》，去年、今年在全省范围开展了公务支出公款消费专项审计。这个项目由审计机关、内审组织、社会中介机构三支

力量协同开展，其中省公安厅、司法厅、交通厅、教育厅、质检局等相关部门内审人员积极参加审计，去年内审人员参与审计4000多家单位，今年参与审计3500多家单位，内审人员在项目审计中起到了重要作用。在大家共同努力下，通过直接审计和延伸审计，全省累计已完成纳入预算管理14425家行政事业单位的三分之二。这个项目不但对强化公职人员“公款姓公，一分一厘都不能乱花”意识、严肃执行和维护财经纪律，而且对推动审计全覆盖都起到积极推动作用。去年的项目得到省委省政府主要领导多次批示肯定，今年的项目又获得李强省长、王辉忠副书记、袁家军常务副省长批示。三是各单位花大力气创新内审工作，一些经验做法值得推广借鉴。比如省监狱管理局针对全省各地监狱物资采购程序不规范、责任不明确、管理不严格等问题，开展了监狱系统大宗物资采购审计，推动了物资采购的规范化、制度化。铁投集团探索内部审计应用风险评估机制，逐步完善了风险评估、问题整改、监督检查和考核约束等环节的闭环管理流程。中石化镇海炼化分公司将内控评审与日常审计相结合，定期进行内控制度独立评审，推进了风险控制常态化。湖州久立特材科技股份有限公司推动审计模式从事后审计向事中、事前跟踪审计发展，实现了“全过程、全方位、全要素”的立体化审计监控。嘉兴学院从加强组织领导、完善经济责任审计工作制度、强化审计整改等方面入手，扎实开展学校中层干部经济责任审计工作。这些做法各具特色、行之有效，请内审协会总结一批、推广一批，希望各内审单位、广大内审人员再接再厉，为全省内审工作总结创造出更多可复制的经验做法。

总的看，过去一年学会、协会履职尽责、积极有为，工作做得比较扎实、富有成效，得到了中国审计学会、中国内审协会的充分肯定，一些工作走在全国的前列，一些成果在全国赢得了赞誉。这些成绩同在座的各位，同全省广大审计工作者的努力是分不开的，我代表省审计厅向你们并通过你们向工作在各条战线、各个领域的广大审计工作者表示衷心的感谢！

二、准确把握审计发展的新形势、新任务

以来，党中央、国务院对审计工作越来越重视，对新形势下做好审计工作提出了新的要求、赋予了新的使命，省委省政府也对审计工作提出了新要求。这个“新”，主要体现在去年以来出台的几个重大政策法规上。

第二个是去年10月9日印发的《国务院关于加强审计工作的意见》。《意见》对做好新形势下的审计工作，从总体要求、发挥审计促进重大政策落实保障作用、完善审计工作机制、狠抓审计发现问题的整改落实、提升审计能力、加强组织领导等方面作了明确具体的规定。

这两个文件，体现了党中央、国务院对审计工作的高度重视和高度信任，为我们进一步做好审计工作指明了方向、提供了遵循。一是明确了新定位。《决定》把审计监督从行政监督中独立出来，与党内监督、人大监督、司法监督等一起构成党和国家监督体系，明确了国家审计是国家治理的基石和重要保障的地位。二是明确了新职能。《意见》把推动国家重大政策措施和宏观调控贯彻落实情况的跟踪审计作为审计机关的重要职责，充分表明了政策跟踪审计是新形势下国务院赋予审计机关的一项新职能。三是明确了新任务。《决定》、《意见》都要求“对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖”。表明审计全覆盖是审计工作的一项新任务，并且这个全覆盖是有深度、有重点、有步骤、有成效的全覆盖。

第三个是今年3月27日省十二届人大第十八次会议审议通过的《浙江省审计条例》。《条例》对我省实行审计监督全覆盖、开展审计管理体制试点、发挥审计经济监督与政策保障职能作了明确规定，是我省第一部规范审计工作的综合性地方法规。《条例》为内审工作的发展提供了制度保障，《条例》第19条明确规定，使用财政资金或者管理国有资源数量大、下属单位多的部门，乡镇(街道)、开发区(新区、园

区)、国有企业和金融机构，应当明确负责内审职责的机构或者配备专职人员，开展内审工作。

第四个是今年6月11日省政府印发的《关于进一步加强内部审计工作的意见》。这个《意见》是根据《条例》第19条的规定出台的，《意见》对完善内部审计制度机构建设提出了硬性要求，明确了内部审计的职责定位，强化了内部审计工作的组织保障。《意见》有利于推动我省内审工作开展、更好发挥内审作用。

从上面四个政策法规来看，党中央、国务院和省委省政府都很看重审计、信任审计，既是对审计工作的肯定，更是对审计工作提出新的要求。学会、协会作为审计事业的重要组成部分，怎样在新形势下有所作为、不辱使命，值得我们深入探讨。我们先来看看学会、协会的工作价值点在哪里，只有深刻理解了价值点，才能明确提升价值的思路、措施、方式方法，有针对性地开展工作。学会工作的价值点，一是对事关审计事业长远发展的一些重大理论和政策问题作深度的综合分析，提出有前瞻性、操作性的意见建议，为厅党组科学决策提供依据。二是面向实践，总结提炼实践经验，扎实解决实践难题，为推动审计事业发展提供理论支撑和智力支持。三是通过开展多层次的学术交流活动，交流工作经验，推广科研成果，搭建审计理论和审计实务之间、审计机关和社会智力资源之间的桥梁和纽带。协会工作的价值点，一是通过引导和规范，推进内部审计机构建设和制度全覆盖。二是通过开展理论研究和实务调研，提高内部审计工作质量和水平。三是通过开展培训交流活动，加强内审人员队伍建设。

为使上述价值点具体化，便于检查考核，还要明确学会、协会的工作标准是什么，我提出初步意见，同大家探讨。学会工作三项标准：获得一个省以上重点课题立项，即中标审计署、中国审计学会或省科技厅、省社科联重点课题；推动一项重大审计制度出台，即总结提炼审计工作中的有效做法，解决实践中碰到的难题，推动形成一项指导审计实务的意见办

法或操作规程;交流推广一项研究成果或工作经验,即在全国性的审计研讨会上作典型发言,研究成果或工作经验得到审计署肯定并向全国推广。协会工作三项标准:推动一项内审规章制度的“废改立”,即政府及其工作部门根据内审调查报告、内审工作建议,制定、修改、废止一项内审规章制度;推动一个行业内审机构全覆盖,即根据《条例》、《意见》做好指导,推动一个行业内属于审计监督对象的单位实现内审机构全覆盖;推动一项新的内审技术或经验的运用,即通过培训、宣传和交流,推动有关内审单位广泛运用一项新技术或新方法。这几项标准都是初步的,请大家讨论进一步完善,使标准可衡量可检验,对审计工作有实际指导和推动意义。

三、进一步发挥学会、协会的重要作用

根据学会、协会的工作职责,我们初步厘清了学会、协会的工作价值和工作标准,下步的关键是如何抓好落实。

(一)怎样做好学会工作。

学会是研究审计科学的群众性学术团体,必须把做好理论研究作为学会的第一位职责。当前在“四个全面”战略布局的背景下,学会要紧紧围绕审计职能,始终面向审计一线、服务审计实践,深化对审计所处的历史方位、职能定位的认识,做出有深度、能转化的理论思考,为丰富审计理论、指导审计实践作出贡献。结合我省实际,现阶段重点要做好以下课题研究:一是政策审计研究。政策审计是审计工作的一项新职能,现在国务院、审计署把稳增长政策跟踪审计作为当前审计机关重中之重的任务,要求政策审计结果一月一报。各级审计机关、学会要与时俱进、贴紧中心,把政策审计研究作为一项新的工作来抓,把政策掌握能力、研究能力作为审计干部素质的一项基本功来要求,推动对政策以及政策审计的研究工作。政策审计研究说到底,就是研究需要掌握哪些重大政策,政策审计的重点内容是什么,应该采取什么样的组织方式、审计方式,政策审计中发现的问题该怎样定性,

政策审计的报告怎样改进等等，为审计一线开展好政策审计提供理论支持和方法指导。二是浙江审计工作“十三五”规划研究。审计工作“十三五”规划是省政府规划体系的重要组成部分，是引领审计工作未来五年发展的操作指南。厅党组把这项工作作为审计事业重大任务来抓，厅科研所牵头负责，办公室以及各相关处室要大力配合。研究过程中，要按照党和国家对审计工作提出的新定位、新要求，结合浙江经济社会发展实际，深度思考、认真谋划未来五年审计机关该干什么又能干什么，并把该做能做的事情具体到项目上。各市审计局也要因地制宜，抓紧研究编制审计“十三五”规划。三是审计志研究。审计志是浙江通志的专业篇，审计志编纂工作是省委省政府布置的硬任务。按照预定阶段目标，我厅要在今年11月底前完成资料长编任务。厅里和省政府签过责任状，工作进度缓慢的单位，省领导要进行专门约谈。审计厅不能当落后单位，在接下来的时间里，各有关处室要不讲困难、只想办法，保障足够的力量，集中几个月时间把这项工作扎实做好。编纂审计志的意义，用张载先生的横渠四句教中的一句讲，就是“为往圣继绝学”，我们要认识到，编好审计志既是对历史负责对前人负责，也是对自己负责对后人负责。后两项任务，也请学会、协会在座的各位“老审计”，积极建言献策，集思广益，共同来做好。

做好审计研究工作，要坚持实践性、协同性、可用性，才能有所作为、有所突破、有所建树。坚持实践性，理论来源于实践又指导实践，学会要大力发扬理论联系实际的学风，坚持问题导向，走出办公室，到一线去了解情况、总结规律，回答好审计实践中碰到的新情况新问题。比如领导干部自然资源资产离任审计，根据中央深改组审议通过的试点方案，审计署下半年将在我省开展试点，这个项目怎么审，值得我们去研究、去探讨。坚持协同性，学会要转变理论研究方式，每年可选择一两个重大课题，各市审计学会可以联合攻关一个课题，力求做深做透，更好推动成果转化。学会还要善于借助高校的智力优势，协同攻关，使研究成果更加有分量。坚持可用性，就是增强研究成果的转化运用，努力把审计理

论研究成果、实务创新经验传递到基层一线去、运用到审计实践中，使研究成果接地气，更好地指导审计实践。

(二)怎样推动内审工作发展。

1. 审计机关要当好“靠山”。就是各级审计机关要尽快明确一个专门的职能机构，加强对内审工作的监督指导。一方面要帮助内审单位建好制度和机构。目前没有建立内审制度的单位要尽快帮助他们建立起来，内审机构建设有条件的要推动他们建立机构、配备人员，以保障内审机构和人员独立履行职责。在这方面，我省国企、高校内审机构建设较好，但行政事业单位还有欠缺。截至去年12月底，我省15家省属国企中有14家建立独立内审机构；21家省属高校中有9家建立独立内审机构，有12家与纪监合署，达到了机构建设全覆盖；但规模较大的46家省一级预算行政事业单位中，只有13家明确了负责内审职责的机构，有23家与财务合署办公缺乏独立性，有10家甚至还没明确负责内审职责的机构，说明我省各个领域内审机构建设参差不齐，但潜力可挖、空间很大。下步要重点抓好行事单位内审机构建设。另一方面要用好内审人员和内审成果。省厅要进一步研究利用内审力量参与国家审计项目的方式方法，通过创新借力模式，既缓解审计机关人少事多的矛盾，又为锻炼提升内审人员业务水平提供工作平台。实践表明，审计机关运用核查无误的内审成果，能够有效节约审计资源。今后要进一步完善怎么用的途径，确保好的内审成果可直接利用。

2. 内审机构要当好“内当家”。就是内审机构要负起主体责任，做出业绩，发挥基础性、源头性的自我监管机制作用。一是定位要准。内部审计一定要找准自己的位置，发挥自己的作用。用刘家义审计长的话讲，内部审计是一个组织内部的“免疫系统”，要保障整个组织的健康运行，按《意见》的要求，就是“最大程度实现内部审计监督、服务与保障职能”，具体讲就是充分发挥内审纠错防弊的作用、推动价值增值的作用、保障科学决策的作用、对权力的制约作用。内

审机构要按照这个定位去选项目、做项目，发挥作用。二是质量要高。在审计质量上不能降低标准、放松要求。只有质量上去了，提出的建议促进单位发展了，内部审计才有为有位。各单位内审机构要通过建立完善内部审计质量管理与自我评估机制，加强对计划立项、现场实施、报告撰写、成果应用的全过程管理，牢牢守住质量这条生命线。三是保障要到位。各单位一把手要直接分管内审工作，把内审工作提到重要议事日程，及时研究解决内审工作中遇到的困难和问题，并提供必要的人员配备与工作条件，支持保障内审机构履行好加强管理、防范风险的基础防线职责。

3. 内审协会要当好“娘家人”。就是协会要强化内部审计行业自律，一是尽快出台配套措施。内审协会要根据我省内审工作发展情况，制定《意见》实施办法，将《意见》中一些原则性规定进一步细化、具体化，使《意见》的贯彻落实更具操作性。二是加大行业指导。去年协会对行政事业单位进行了专项调研，提出了具有针对性的意见建议，有力推进了行政事业单位内部审计工作。今年要加大对国有企业内部审计工作的调研力度，争取出成果。三是加强内审队伍建设。要探索与高校、企业合并办班等形式，提高内审培训的质量和效果。协会还要多举办各类研讨会，宣传交流先进的工作理念、工作经验，使内审人员在交流中取长补短、共同进步。

同志们，做好学会、协会工作，事关审计事业可持续发展，我们要以习在浙江考察时提出的“干在实处永无止境、走在前列要谋新篇”的要求，务实创新、扎实工作，为服务我省经济社会改革发展作出新的贡献！

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇九

党中央、国务院历来高度重视经济责任审计工作。党的提出，要健全质询、问责、经济责任审计、引咎辞职、罢免等制度□xx届三中全会提出，要加强和改进对主要领导干部行使权力的制约和监督，加强行政监察和审计监督，健全改进作风

常态化制度。多次强调，要坚持党要管党、从严治党，强化对权力运行的制约和监督，坚持“老虎”、“苍蝇”一起打，把权力关进制度的笼子里，加强审计工作特别是对重点领域、重大项目、重点资金的审计监督。多次要求，审计要发挥国家利益捍卫者、公共资金守护者、经济发展“安全员”、权力运行“紧箍咒”、反腐败利剑和深化改革“催化剂”的作用，对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部经济责任履行情况实现审计监督全覆盖。按照中央精神和中办、国办《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》的要求，昨天中央经济责任审计联席会议成员单位印发了《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定实施细则》。我们召开这次会议，就是深入贯彻落实中央精神和两办《规定》及其实施细则，对当前和今后一个时期的经济责任审计工作进行安排部署，推动这项工作深入发展。一会儿，联席会议成员单位的领导同志还要作重要讲话，我先讲几点意见。

一、总结经验、把握规律，充分认识经济责任审计的作用和意义

经济责任审计是伴随着我国民主法治建设的推进、干部管理监督制度的完善和改革开放的深化，逐步建立和发展起来的。在这一过程中，按照党中央、国务院和地方各级党委、政府的要求，各级纪检、组织、监察、人力资源社会保障、审计、国资监管等部门密切配合，逐步推开对各级各类领导干部的经济责任审计，内部审计机构也开展了对内部管理领导干部的经济责任审计。经济责任审计在监督和评价领导干部经济责任履行情况的基础上，有效推动了明确责任，进而落实责任，在加强干部管理监督、制约权力运行、完善国家治理、保障经济社会科学发展等方面发挥了积极作用。20xx年以来，全国审计机关共审计领导干部22万多人次，其中：省部级160多人次、地厅级4600多人次、县处级5万多人次、乡科级17万多人次，逐步建立起领导干部任期内轮审制度，审计内容不断深化，审计的质量和水平也不断提高。

(一) 围绕强化对权力运行的制约，着力监督检查领导干部守法守纪守规尽责情况，促进依法行政和政令畅通。审计中，着重监督检查中央宏观调控政策措施落实情况，监督检查重大经济事项决策、重大项目安排、大额资金使用等制度执行情况，促进了中央决策部署的落实。20xx年以来，通过经济责任审计，查出被审计领导干部负有直接责任的问题金额1 000多亿元。这些问题的揭露和处理，推动了领导干部遵纪守法意识和自我约束能力的提高，有效防止了权力失控、决策失误和领导干部行为失范。

(二) 围绕反腐倡廉建设的各项部署，加强对重点地区、重点部门和关键岗位领导干部的审计，严肃揭露和查处重大违法违纪问题。多年来，经济责任审计制度不断发展完善，努力实现对各层级、各类别主要领导干部有关经济权力监督的全覆盖，积极发挥反腐败利剑作用。20xx年以来，通过经济责任审计，发现被审计领导干部和其他人员有2580多人涉嫌以权谋私、失职渎职、贪污受贿、侵吞国有资产等问题，被移送纪检监察和司法机关处理。

(三) 围绕推动建设高素质执政骨干队伍，重点检查评价领导干部履职尽责情况，为干部考核、任免、问责和管理监督提供参考。20xx年以来，各级党委和组织人事等部门根据审计结果，对履行经济责任中存在问题、应当承担责任的890多名领导干部，给予免职、降职等组织处理以及撤职等其他处分；对绝大多数被审计领导干部，通过反馈结果、提出整改要求和建议，促进增强了依法履职和接受监督的意识。很多地方还把经济责任审计作为经济决策、人事任免、案件处理的重要环节，健全了经济责任审计与干部考核任用相结合的机制。

(四) 围绕推动科学发展和维护经济安全，注重从体制机制制度层面反映问题和提出建议，促进完善制度、深化改革。20xx年以来，通过经济责任审计，向各级党委、政府提交报告和信
息32万多篇，提出审计建议51万多条，促进健全完善制度2

万多项，为各级党委、政府及相关部门决策提供了客观准确的信息和依据。

这些成绩的取得，得益于党中央、国务院以及地方党委、政府的正确领导，得益于各级经济责任审计工作领导小组和联席会议成员单位的通力协作，得益于各级各部门各企事业单位的密切配合，得益于各级审计机关、内部审计机构的积极探索和广大审计干部的顽强拼搏。同时，我们也要看到，当前经济责任审计工作与形势发展的要求、与社会公众的期待相比，还有很大差距：从全国看，这项工作发展还不平衡，特别是基层经济责任审计任务重与审计力量不足的矛盾尤为突出，工作质量和水平有待进一步提高，审计结果运用有待进一步加强，在认识上、组织上、计划上和实施上还存在一些有待解决的问题。上述问题现实而又紧迫，需要下大力气加以解决。

二、明确思路、突出重点，着力提升经济责任审计的质量和水平

(一)要着眼强化权力监督制约，不断深化经济责任审计的内容和重点。在审计过程中，要按照两办《规定》及其实施细则的要求，围绕领导干部岗位职责要求，重点关注领导干部履行经济责任的过程和效果，把贯彻落实中央八项规定精神、厉行节约反对浪费、国务院“约法三章”和廉洁从政相关要求作为重要审计内容，严肃揭露和查处重大违法违纪案件线索、重大失职渎职行为、重大决策失当和损失浪费、重大管理漏洞以及不作为、假作为、乱作为等事项。尤其是在当前，要紧紧围绕中央关于稳增长、促改革、调结构、惠民生的政策目标，加强对重点地区、重点部门和关键岗位主要领导干部履行经济责任的审计监督，促进各级领导干部结合本地实际，落实中央关于改革、发展和稳定的各项任务要求，主动作为、有效作为，切实履职尽责。对突破原有制度或规定，但有利于科学发展、有利于深化改革、有利于中央政策措施落实的创新举措，要予以支持，促进规范和完善，推动消除

经济发展的制度障碍。

(二)要着眼客观公正的要求，不断健全经济责任审计评价体系。按照权责对等的原则，深入分析各类领导干部所承担经济责任的差异，健全完善科学的审计评价体系。要重点关注与领导干部履行经济责任有关的管理及决策等活动的质量、效益和可持续性，突出任期内举借债务、自然资源资产管理、环境保护、民生改善、科技创新等重要事项，关注领导干部应承担直接责任的问题。要注重客观性，以事实为依据，全面分析审计查证的各种情况，避免以偏概全，尤其是不能用单个事实或几项指标去评价履行经济责任的整体情况，使审计评价的依据“用得准”、结论“立得住”，对同一类别、同一层级领导干部的评价要具有一致性和可比性。要注重历史性，既不能以现在的规定制度去查处以前的老问题，也不能用过时的制度规定来衡量当前的创新事项，做到不脱离特定条件，不孤立地看待问题、评价责任。要注重全面性，正确把握改革和发展中出现的新情况新问题，全面分析和评价功过是非，对改革和发展中出现的工作失误，不能一味简单地套用现成的标准和规定，要认真研究、辩证分析，慎重稳妥地反映和处理。

(三)要着眼推动责任落实，不断深化对领导干部经济责任边界和责任界定的探索实践。责任界定是经济责任审计区别于其他审计的重要特征，也是难点和关键所在。由于各级各类领导干部经济职责界限不清，导致审计范围过宽或过窄，经常出现一些问题看得见、抓不实，更难落实到人的情况，只要没有个人利益关联，基本不承担实质性责任，追责无主体、问责无对象。对此，要按照中央关于强化领导干部问责和责任追究的要求，结合转变政府职能、简政放权等改革的深入推进，加强对领导干部职责分工、相关事项的历史背景、决策程序、个人责任与集体责任等的探索研究，增强依法依规、准确客观界定责任的能力。

(四)要着眼有效实际管用，不断增强经济责任审计报告的针

对性。经济责任审计的成果最终要体现在审计报告上。目前，各方面对审计报告的需求越来越多、层次越来越高，报送各级党委、政府的审计报告怎么写，给纪检监察机关的报告怎么写，给组织人事部门的报告怎么写，都需要研究。一个重要标准就是审计报告要适应各方面需求，特别是干部监管和考核的需求，有数字和事实、有成效和问题、有历史和现状，让人看得懂、用得上，避免千人一面、责任不清等问题，做到功过是非明确，定性科学，问题准确，责任清楚，为纪检监察、组织人事等部门提供可信、可用、可靠的审计结果，为干部考核、任免和奖惩提供参考。

(五)要着眼长远发展，切实抓好经济责任审计队伍建设。开展经济责任审计，对我们的政策理论水平、综合分析能力和知识结构都提出了很大挑战。要加强队伍培训和培养，努力造就一批具有较强战略思维、辩证思维和创新思维的骨干力量；要善于从一般识全局、从个别见共性、从苗头看趋势，提出标本兼治的审计建议，在更大范围、更高层次和更宽领域发挥经济责任审计的作用；要进一步巩固党的群众路线教育实践活动成果，切实转变作风，以对国家、对事业、对领导干部个人高度负责的态度，履行好经济责任审计职责。

三、加强配合、完善机制，努力开创经济责任审计工作新局面

经济责任审计对象特殊、政策性强、涉及面广，工作开展难度较大，需要各级党委、政府的有力领导和支持，需要有关部门的通力协作和配合。各级审计机关和广大审计人员要以更强的政治意识、责任意识和大局意识，进一步加强与其他成员单位的协调配合，积极主动、尽职尽责地做好有关工作，推动完善齐抓共管、整体推进的经济责任审计工作机制。

(一)要主动作为，积极承担责任和义务。审计机关作为经济责任审计工作领导小组或联席会议成员之一，要在领导小组或联席会议的领导下，不等不靠，主动作为，积极争取各级

党委、政府及相关部门的支持。尚未建立经济责任审计工作领导小组或联席会议的，要依法依规加快组建。各级领导小组或联席会议要强化沟通配合，加强信息共享，健全工作机制，有序高效运转。要加大对内部管理领导干部经济责任审计工作的推动力度，采取通报情况、座谈、培训、质量检查等方式，及时掌握情况，分类别、有步骤、有重点地进行指导；建立报告制度，有关部门和单位要定期将内部管理领导干部经济责任审计情况报送同级领导小组或联席会议办公室。

(二)要创新实践，努力实现经济责任审计监督全覆盖。按照中央关于实现审计监督全覆盖的要求，做好经济责任审计工作的组织协调。计划上，要统筹考虑审计力量和干部监督管理需要，科学制定长远规划和年度计划，力求对重点地区、部门、单位及关键岗位的领导干部任期内至少审计一次；方式上，要坚持任中审计与离任审计、经济责任审计与其他专业审计相结合，推进党政领导干部同步审计，提高审计效能；实施中，要推广先进的系统管理方法和信息技术手段，积极探索数字化审计方式，加强对数据的综合分析，提升审计能力。

(三)要力求实效，积极推动审计结果及时运用。在法定职权范围内作出审计处理、督促整改的同时，要及时向有关部门提供高质量的审计结果，将应当由其他部门处理的问题，及时移送有关部门。要充分发挥经济责任审计的专业优势，深入分析和研究领导干部履行经济责任过程中存在的普遍性、倾向性问题，提出完善体制、机制和制度的建议。要积极推动健全审计结果运用机制，探索经济责任审计与干部考核、巡视等监督检查工作相结合的方式，切实提高监督效果。

(四)要依法审计，不断加强制度化、规范化建设。两办《规定》及其实施细则，为规范经济责任审计行为、保证经济责任审计质量、提高经济责任审计水平提供了重要依据和遵循，要认真学习领会，全力抓好贯彻落实。同时，着力建立健全、修订完善相关制度，研究制定不同类别领导干部经济责任审计指南，细化和规范各项操作规程，为经济责任审计工作的

可持续发展提供制度保证。要加大经济责任审计相关法律法规的宣传力度，使各级领导干部充分认识到应当依法接受审计，积极主动支持和配合审计。

(五)要总结提炼，深入开展调查和研究。经济责任审计是来自基层的实践创举，也要靠基层的丰富实践来不断完善、总结、提高，要加强调查、研究，对一些好的经验和做法及时归纳、提炼、升华和推广。要在深化实践的基础上，加强经济责任审计基础和应用理论等研究，逐步明确经济责任审计在干部管理监督、廉政建设和国家治理等层面的定位，逐步明确经济责任审计与财政财务收支审计、绩效审计的关系，逐步明确经济责任审计的评价和责任界定等标准，逐步明确如何做到量力而行、尽力而为，不断提高经济责任审计质量，为进一步深化经济责任审计实践提供有效指导。

同志们，两办《规定》实施细则的颁布实施，为推动经济责任审计工作深化发展提供了新的机遇，也提出了更高的要求。我们一定要增强责任感和使命感，团结一心，振奋精神，扎实工作，依法履职尽责，用我们的智慧和汗水谱写经济责任审计发展新的历史篇章！

最后，我代表审计署向各级党委、政府、各部门、各企事业单位对经济责任审计工作的高度重视、对审计工作的大力支持，表示衷心感谢！

审计工作报告工作会议记录 审计工作会议总结篇十

在我担任地市领导期间，曾分管过审计工作，平时也很注重有关知识的学习[]20xx年我正式分管审计工作以来，始终高度关注重视审计工作开展情况和干部队伍建设，一年来，我看了许多审计报告、经常听取这方面的工作汇报。今天，专门过来参加全区审计工作会议，一是看望审计系统广大干部职工，二是与大家共同探讨做好新形势下的审计工作。

刚才，多吉泽仁同志传达了克强对审计工作的重要指示。全区各级干部特别是行政一把手要结合党的和xx届三中全会关于审计工作的新定位，认真学习，深刻领会。全区审计系统干部要全面把握克强对审计工作的新定位、新判断、新要求，紧密结合我区实际，切实把克强的指示精神贯穿到审计工作各个环节，创造性地开展工作。下午，拉巴同志还要作审计工作报告，报告内容非常实在，我完全赞成，大家一定要抓好落实。

下面，我讲三点意见。

一、审计为我区经济社会发展作出了重要贡献

过去的一年，面对各种机遇和挑战，自治区党委、政府科学研判、创新思路、积极应对，正确处理改革发展稳定的关系，围绕打牢农牧业和基础设施两个基础、突出特色产业和生态文明建设两个重点、加强民生改善和基本公共服务两个保障、激活改革开放和对口支援两个动力、强化科技和人才两个支撑、巩固民族团结和社会稳定两个基石的“六对抓手”，强化民生先动、市场推动、项目带动、金融撬动、创新驱动、环境促动的“六动措施”，坚守和谐稳定、生态保护、安全生产“三条底线”，保持了经济又好又快发展、民生持续改善、生态环境良好、民族团结进步、宗教和睦和顺、社会和谐稳定的大好局面。我们之所以能取得这样的成绩，是中央特殊关怀和全国人民的大力支援，自治区党委、政府正确领导的结果，是全区各族干部群众共同艰苦奋斗的结果，其中也凝聚着全区审计系统广大干部职工的辛勤汗水和无私奉献。

审计也是生产力，是经济社会发展工作的重要组成部分，具有纠正违法违规、防止贪污浪费的重要作用，是促进社会进步的正能量。自治区党委、政府始终高度重视审计工作。陈全国书记和我都把审计工作摆在重要位置，多次听取汇报、召开会议研究部署并提出明确要求，全力支持审计能力建设，不断推动全区审计工作加快发展。全区审计部门始终讲政治、

顾大局，紧紧围绕自治区党委、政府中心工作，创新审计方法，拓宽审计领域，加大审计力度，依法加强对财政和预算执行部门、民生资金和民生项目、重点投资和资源环境保护、领导干部经济责任和企业资产负债损益等重点部门、重点领域、重点资金的审计调查和监督。20xx年，全区审计机关就对298个单位或项目进行了审计，查出了一批数额较大的违法违规问题资金，处理应上缴财政资金数亿元，移交案件线索4件，发布审计结果公告11篇，提出审计意见与建议近400条，推动建立健全制度130多项。这些工作富有成效，为推动我区跨越式发展和长治久安发挥了重要作用。

自治区党委、政府对全区审计人员默默无闻、兢兢业业、严肃认真、铁面无私、忠诚履职的优良作风是充分肯定的，对审计厅班子是肯定的，对全区审计部门的工作是满意的。借此机会，我向全区各级审计机关干部职工表示衷心的感谢并致以崇高的敬意！

党的xx届三中全会，对我国包括审计在内的各领域全面深化改革进行了科学部署，并从“放开审计外资准入限制、加强审计监督、健全严格的审计制度、实行自然资源资产离任审计”四个方面对审计工作提出了新要求。多次指出，审计机关是国家利益的捍卫者、经济发展的安全员、公共资金的守护者、权力运行的“紧箍咒”、反腐败的“利剑”和深化改革的“催化剂”。这既是对审计工作的职能定位，也是对审计战线同志们的殷切期望，审计部门的同志一定要当好财政资金“看门人”的角色。

目前，我区正处于跨越式发展的高峰期。国家资金投入越来越大，我区财政支出越来越多，审计部门的监督任务也越来越重。“”期间，我区“188”项目总投资1300多亿元，“”“226”项目规划投资达到3300多亿元，翻了一番多；20xx年，我区财政总支出100多亿元。20xx年突破了1000亿元，增长了近10倍。从目前审计情况看，我区资金使用情况总的状况是好的，但也存在一些问题，突出地表现在两个方

面：一是效率问题，在一些领域、一些部门和一些单位，该花的钱没有及时花出去，一些专项资金长期沉淀在部门和地县变成死钱，也有一些资金没有及时划拨下去，该花的钱没有花，就是该干的工作没有干，那还有什么效率可言，连基本效率都不能保障，跨越式发展靠什么来支撑？另一个是效益问题，虽然很多地方或部门的钱花出去了，但是一些工程项目施工质量达不到设计标准和要求，一些民生政策执行过程中存在不到位、不规范的地方，没有达到预期效果。折扣民生、豆腐渣工程经受不住群众的考验，经受不住历史的检验。没有高质量的效益，项目建得再多也不可能推进跨越式发展，实现科学发展。新的形势和任务，要求我们必须结合中央改革精神和西藏具体实际，紧紧围绕自治区党委、政府中心工作，把项目建设同凝聚人心、改善民生、夯实基础结合起来，多做打基础、利长远的事。要以监督检查财政财务收支的真实合法效益为基础，着力反映公共资金使用、公共权力运行和公共部门履职尽责情况，为资金使用“体检、把脉”，确保每一分钱都花到刀刃上，不辜负党中央、国务院的亲切关怀，不辜负援藏省市和中央企业的大力支援，不辜负全区各族人民的期望。

一是要“推动改革”。改革是事关全局的头等大事，也是对审计工作的客观要求。我们要把服务全面深化改革作为当前审计工作的重中之重，围绕中央和自治区在政府职能转变和简政放权、财税金融体制改革、国有企业改革、加大生态环保力度、统筹城乡发展等方面的改革举措，加大重点改革领域、重点改革环节的审计力度，深入揭示体制性障碍、制度性缺陷和管理上的漏洞，提出建设性的审计建议，以审计“倒逼”制度完善，推动释放改革“红利”，推动各项改革举措逐一落地、见到成效。

二是要“全面覆盖”。国务院提出审计工作要全覆盖，凡是使用公共资金的单位和项目，都要接受监督。公共资金走到哪里，审计工作就要跟到哪里，不能留死角、盲区，不能留缝隙、空白点。我们一定要充分发挥审计“利剑”作用，不

断练就“火眼金睛”，无论是财政资金、项目资金，还是援藏资金、金融资金，凡属于公共资金的，都要加强审计监督，绝不能有任何例外，一定要确保每分钱都用得好、用得对、用出效益。

三是要“深挖严查”。一些部门的同志在各种诱惑面前，丧失党性和职业道德，违背法律法规和经济规律，干扰客观的经济活动，在财政资金、项目资金的使用上以权谋私。我们的审计工作，就是要当好“啄木鸟”，把反腐倡廉贯穿于经常性的审计监督之中，严格落实领导干部任中和离任审计、债务责任终身负责制度，对发现的违法违纪案件线索，紧抓不放、深挖严查、如实报告，切实把公共财政资金流动过程客观地还原出来，为揪出“蛀虫”提供证据，积极推动反腐倡廉工作，确保经济社会健康发展。

第一，要加强对重大经济活动的审计。要牢固树立政府过紧日子、群众过好日子的思想，按照压缩一般性支出、严肃财经纪律的要求，把财政资金绩效审计放在突出位置，扎实推进对财政资金全口径、全过程的审计监督，加大对政府预算编制、执行和决算情况的监督检查，促进提高财政资金使用绩效，促进财政支出科学合理。要扎实推进重点投资项目的审计监督，重点揭示和查处征地拆迁、土地复垦、工程建设质量、政府采购、招投标、设备材料采购、资金管理使用等环节存在的突出问题，确保建设项目顺利实施，促进规范建筑市场秩序。要认真检查“三公”和会议经费等的管理使用情况，禁止党政机关新建楼堂馆所规定的落实情况，促进勤俭节约，建设俭朴政府。要继续关注各级政府财政存量资金规模和结构情况，分析提出分类盘活的审计建议，促进用好增量资金，盘活存量资金，避免损失浪费。

第二，要加大对民生资金使用的审计。今年自治区安排70多亿元，继续加大民生政策提标扩面力度，民生的保障资金是越来越大，事关各族群众切身利益，社会各界十分关注，这是我们审计监督的一个重点。我们要务必树立“为民审计、审

计为民”的理念，切实加强对“三农”、社保、教育、文化、医疗卫生、保障性安居工程等民生“十件实事”项目资金的审计，着力监督检查政策落实情况，揭露和查处严重损害群众利益的问题，揭示和反映政策落实不到位、目标未实现及资金分配不合规、管理不严格、制度不完善等问题，确保自治区惠农富农强农政策落实到位。我区地震、山体滑坡、泥石流、雪灾等自然灾害较多，政府安排很多救灾及灾后恢复重建资金，这些都是灾区群众的保命钱，审计工作一定要及时跟进，确保救灾及灾后重建资金花在老百姓身上。

第三，要注重对环境保护和资源节约情况的审计。环境问题也是重大的民生问题，西藏生态极为脆弱，一旦破坏就很难恢复。我们要充分发挥审计在生态环保方面的积极作用，继续加大资源环境审计力度，特别是加大对各种生态补偿资金、生态建设资金和环境保护资金使用情况的监督，促进生态环境改善取得实实在在的成效。要加强对节能减排政策执行情况的审计，促进形成节约资源和保护环境的合理格局。不断加大重点行业环境治理情况的审计，探索对领导干部实行自然资源资产离任审计的方法，推动完善自然资源资产监管体制，切实维护资源环境安全。

第四，要强化对政府部门职能转变情况的审计。20xx年以来，我们加快转变政府职能，加大简政放权力度，区(中)直部门审批项目减少60%，自治区审批项目精简69%，1500万元以下政府投资项目审批权全部下放到各地(市)。20xx年，政府打算还要下放一批行政审批权限。审计部门要围绕政府职能转变、简政放权的要求，加大对行政审批权清理下放和行政事业性收费情况的监督检查，促进厘清政府和市场的关系，发挥市场配置资源的决定性作用和更好地发挥政府的重要作用，创新行政管理方式，推动建设服务型政府。

第五，要不断加强经济责任审计。经济责任审计是审计工作的重要内容。我们这些年也强调了很多，重大开支，重大项目要集体讨论，权力要公开运行，但是仍然存在部分项目招

投标不规范甚至不合法的情况。经济责任审计既要“对人”也要“对事”，需要纪委、组织、监察、审计等部门通力合作。所谓“对人”，就是必须按照纪委、组织部门的相关要求去办；所谓“对事”，就是要明确经济责任审计重点对象，规范经济责任审计内容，并运用好经济责任审计结果，最终目标是通过经济责任审计，提出改进意见建议，促进行政权力的依法公正公开运行。

最后，我想说的是：审计干的都是监督人的活，干审计就不要怕得罪人，大家在工作中有不少难处，来自各方面的压力也很大，对此我很清楚。但是，既然我们选择这项为人民服务的工作，法律和职责要求我们必须尽职尽责。如果睁一只眼闭一只眼，这本身就是失职、渎职。希望全区审计系统干部，迎难而上，敢于担当、敢于碰硬、敢于揭露问题。如果你们在这方面有困难、有阻力、有委屈，可以直接向我反映，自治区党委、政府永远是你们的坚强后盾。各地(市)要对审计机关干部政治上更加关心、工作上更加支持、生活上更加爱护。各级各部门及其负责同志，都要切实增强法制意识、廉政意识，遵守财经纪律，严格按法律办事、制度办事、程序办事，依法自觉接受审计监督，积极支持配合审计工作，不得给审计工作“设障碍”、“使绊子”，共同推动我区依法审计工作再上新台阶。

同志们，新的形势任务赋予审计工作新的更加重要的使命。让我们紧密地团结在以同志为的党中央周围，在自治区党委、政府的坚强领导下，在国家审计署的有力指导下，进一步解放思想，求真务实，开拓创新，扎实工作，为推进跨越式发展和长治久安、全面建成小康社会作出新的更大的贡献！