附录1：审计报告参考格式

**关于\*\*\*\**[被审计单位]*\*\*\*\***

***[审计事项]*审计的报告**

———————————————————————————

\*\*审报〔20\*\*〕\*\*号

\*\*\*\**[收件人]*：

根据\*\*\*\*年度审计计划安排*[项目来源]*，我部*[内部审计机构自称]*派出审计组，自\*\*\*\*年\*\*月\*\*日至\*\*月\*\*日*[实施审计的起止时间]*，对\*\*\*\**[被审计单位全称。写单位全称时还应注明“以下简称\*\*\*\*”]*\*\*\*\**[审计事项]*进行了审计。现将审计情况报告如下：

一、审计概况

（一）被审计单位基本情况

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

*[说明：（1）被审计单位的基本情况。主要包括被审计单位（或项目）的背景信息，如被审计单位（或项目）的规模、性质、组织结构、职责范围或经营范围、业务活动及其目标,相关财政财务管理体制和业务管理体制、内部控制及信息系统情况、财政财务收支情况,以及适用的绩效评价标准等;以往接受内外部审计及其他监督检查情况及其整改情况。（2）表述的内容应当与审计目标密切相关。（3）一般不得引用未经审计核实的数据，如引用，应当注明来源。]*

（二）实施审计的情况

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

本项目的审计目标是\*\*\*\*，审计范围包括\*\*\*\**[概括表述审计涉及的单位、时间和事项范围]*，审计的主要内容和重点是\*\*\*\**[可简要列明审计主要事项及重点]*，对重要事项进行了必要的延伸和追溯*[可列明延伸的单位和追溯的时间]*。\*\*\*\**[被审计单位简称]*对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的真实性和完整性负责*[如被审计单位作出书面承诺，应当注明]*。我部*[内部审计机构自称]*的责任是按照《中国内部审计准则》的要求实施审计并出具审计报告。

*[说明：如有必要，可增加选择审计项目的目的和理由，针对审计重点、难点采取的审计方法、审计程序及其产生的效果等情况。]*

二、审计依据

本次审计是依据\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*实施的。

*[说明：（1）应声明本次审计是依据相关法律法规、《中国内部审计准则》的规定、组织的规章制度实施的。（2）当确实无法按照《中国内部审计准则》的要求实施审计时，应当陈述理由，并就可能导致的对审计结论、意见和建议以及审计项目质量的影响作出必要的说明。]*

三、审计结论

审计结果表明，\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

*[说明：（1）围绕项目审计目标，依照有关法律法规、政策、程序及其他标准，对审计事项应当作总体及有重点的评价。（2）既包括对良好业绩和先进经验的正面评价，也包括对审计发现主要问题的简要概括。（3）只对所审计的事项发表审计评价意见，对审计过程中未涉及、审计证据不充分、评价依据或者标准不明确以及超越审计职责范围的事项，不发表审计评价意见。（4）审计评价意见不能与审计发现的问题相互矛盾。（5）审计评价用语要准确、适当，以写实为主。]*

四、审计发现

（一）\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。*[概述问题性质金额等的标题]*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

（二）\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。*[概述问题性质金额等的标题]*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

……

*[说明：（1）违反国家或组织规定的财政财务收支问题，一般应当表述违法违规事实、定性及依据。（2）影响绩效的突出问题，一般应当表述事实、标准、原因及后果。（3）内部控制重大缺陷，一般应当表述有关缺陷情况及后果。（4）如审计期间被审计单位对审计发现的重要问题已经整改的，应当说明有关整改情况。（5）如发现上次审计处理未执行的问题，一般列示在本次查出的问题之后。（6）引用作为定性依据或者评判标准的法律法规时，一般应当列明文件名称、具体条款号及条款内容；引用规章和规范性文件时，一般还应列明发文单位、发文字号。]*

五、审计意见

针对审计发现的问题，根据\*\*\*\*\**[审计处理授权规定]*的规定，现提出如下处理意见：*[适用于组织授权内部审计机构作出审计处理的情形]*

建议组织适当管理层或有关部门*[可列出具体管理层或部门名称]*作出如下处理：*[适用于内部审计机构无权作出审计处理的情形]*

（一）\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

（二）\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。

……

*[说明：（1）依据组织内部有关规定授予内部审计机构的处理权限，提出对审计发现问题的处理意见；或者建议组织适当管理层及相关部门对审计发现问题作出处理、追究有关人员责任。针对审计发现问题也可以在提出处理意见的基础上，再建议组织适当管理层及相关部门进一步作出处理（如追究有关人员责任等）。（2）提出审计意见的顺序应当与审计发现问题的顺序基本一致。（3）审计意见应当实事求是、公平、公正，并充分考虑可执行性。]*

六、审计建议

针对审计发现的\*\*\*\*问题*[高度概括审计发现的问题，或标明“四、审计发现”中第几个问题]*，建议\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。*[适用于针对审计发现问题提出建议的情形]*

审计中了解到\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\**[详细描述提出建议所针对的相关事由]*，建议\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*。*[适用于针对审计发现问题之外的其他事由提出建议的情形]*

*[说明：（1）审计建议可以分为两种情况：一是针对审计发现的问题，提出进一步改进的建议；二是针对其他需要进一步完善提高的事项（不能认定为违规、差错、缺陷或损害的问题），提出建议。审计建议应当做到有的放矢。（2）审计建议应当具有针对性、建设性和可操作性，避免过于空泛，便于整改落实。]*

附件：1. \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

2. \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

内部审计机构（盖章）

\*\*\*\*年\*\*月\*\*日