风险评估程序流于形式

A 公司年报审计风险评估底稿存在前后记录矛盾、 错误的情况。 一是在了解和评价被审计单位对控制的监督过程中， 风险评估程序记录“企业无内部审计机构” ， 而相关风险评估底稿结论却是内部审计人员活动适当、 控制设计合理并得到执行。 二是不同底稿就舞弊风险的结论存在矛盾。 相关风险评估底稿中记录公司无特别的舞弊风险评估程序和系统， 但对舞弊风险控制的整体评价结果为“中” ， 对舞弊内部控制有效性评估结论为“高” ，对舞弊导致财务报表发生重大错报的可能性评估结论“风险较小” 。 三是底稿记录的公司业务情况与实际情况不一致。 如销售与收款循环记录的公司总经理、 出纳的姓名与公司实际任职情况不一致； 生产与仓储循环记录的制造费用归集分配情况等与公司实际情况不一致； 甚至还存在直接复制其他审计项目底稿、 未作修改的情况。