未对银行函证回函不符或未回函事项执行进一步审计程序

C 公司年报审计中，审计师对回函不符或未回函事项未执行进一步审计程序。 一是公司记录为银行存单的资金，银行回函显示为保证金； 公司记录的已销户或冻结账户，银行回函显示未销户、未冻结，审计师未对异常情形执行进一步审计程序。二是部分银行账户未取得函证原件，底稿中的回函为复印件且无银行盖章，审计师未执行进一步审计程序。 三是银行未予确认并将询证函退回后，审计师未进一步了解相关情况。