

一、内部质量控制制度建设和实施情况

为了把好质量关，维护用户利益，愈加好服务用户，同时促进企业健康连续发展，依据我企业审计结果质量内部控制要求，在此次项目审计实施过程中，实施以下质量控制制度：

对项目审计必需实施三级审核内部审核管理制度。即审计人员自审，项目责任人复审和技术责任人审定。

（一）审计人员自审内容

（1）熟悉咨询业务基础资料和咨询标准，对咨询结果进行全方面校核，各责任人对其校核内容质量负责。

（2）校核使用资料和依据是否正确合理，引用计价依据及计价方法是否正确。

（3）校核中数据引用、计算公式、计算数量、软件使用是否符合咨询业务相关要求，计算数字是否正确，各分项内容是否完整，有没有漏项、多项。

（4）审核人员在自审阶段，审核人员发觉问题立即进行修改，将修改以后咨询业务结果文件提交审核。

（二）项目责任人复审内容

（1）审核咨询业务结果文件，审核人员对其审核内容质量负责。

（2）审核咨询业务标准、依据、方法是否符合咨询协议要求和相关要求，基础数据、计算公式和计算方法和软件使用是否正确。

（3）关键审核咨询结果内容有没有漏项、多项，采取技术经济参数和标准是否合适，计算和编制标准、方法是否正确合理，各项目技术经济标准是否一致，咨询结果说明是否规范，叙述是否通顺，内容是否完整正确，检验关键数据及相互关系。

（4）项目责任人复审在三级审核表中列述核出问题，交咨询结果原编制人员复核修改，复核修改后方能提交审核。

（三）技术责任人审定内容

审核人员在三级审核表上列述审核中发觉问题，交咨询结果原编人员复核修改，复核修改后方可签发。

各级审核人员在审核时，应做出审核统计，书面表示审核意见，统计在表内，并署名和签署日期。工作底稿经三级复核无误后，由企业责任人审批签发方可出具汇报。

二、承诺及保障方法，如配合甲方时间安排、参与评审、高级技术人员数量、和项目委托方及相关交流和协调方法、质量确保方法

1、审计工作程序

1.1、审计准备阶段，其关键工作内容：

(1) 接收委托审计任务，依据委托审计任务要求制订审计计划，安排项目审计人员；

(2) 了解被审计项目基础情况，搜集和整理必需审计依据，判定项目是

否含有审计条件；

(3) 向项目建设单位提出审计所需资料清单并对建设单位提供资料进行初审；

(4) 依据审计要求，制订项目审计计划。审计计划应包含确定审计内容、审计关键、审计方法和审计时间等内容。

1.2、审计实施阶段，其关键工作内容：

(1) 查阅并熟悉相关项目目标审计依据，审查项目建设单位所提供资料正当性、真实性、正确性和完整性；

(2) 现场踏勘；

(3) 核查、取证、计量、分析、汇总；

(4) 在审计过程中应立即和项目建设单位进行沟通，关键证据应进行书面取证；

(5) 根据要求格式和内容形成初审意见；

(6) 对初审意见进行复核并做出审计结论；

(7) 和项目建设单位交换审计意见，并由项目建设单位在审计结论书上签署意见；若项目建设单位不签署意见或在要求时间内未能签署意见，审计机构在上报审计汇报时，应对项目建设单位未签署意见原因做出具体说明。

1.3、审计完成阶段，其关键工作内容：

(1) 依据审计结论和项目建设单位反馈意见，出具审计汇报；

(2) 立即整理审计工作底稿、附件、查对取证统计和相关资料，将完整项目审计资料和项目建设单位意见资料登记归档；

(3) 在要求时间内，按要求程序向委托审计财政部门报送审计汇报；

(4) 对审计数据、资料进行信息化处理，建立审计项目档案。

2、（概）预算审计

2.1、预算审计介绍

项目预算审计包含对项目建设程序、建筑安装工程预算、设备投资预算、待摊投资预算和其它投资预算等审计。

项目建设程序审计包含对项目立项、项目可行性研究汇报、项目初步设计概算、项目征地拆迁及开工汇报等同意文件和招投标等程序性审计。

预算审计要严格依据批复概算进行，尤其注意预算和概算合理性，对是否修改概算同意工程内容进行审计，对于修改部分，一律按核减对待，在汇报中对修改原因分析，按原因区分对待，预案概算中少报、漏报必需项，提议由建设方向概算同意部门申请调整概算；对于无正当理由进行调整，则按核减处理。

建筑安装工程预算审计包含对工程量计算、预算定额选择、取费及材料价格等进行审计。

2.1.1、工程量计算审计包含：

- (1)、审查施工图工程量计算规则选择是否正确；
- (2)、审查工程量计算是否存在反复计算或漏项等现象；
- (3)、审查工程量汇总计算是否正确；
- (4)、审查施工图设计中是否存在私自扩大建设规模、提升建设标准等现象。

2.1.2、定额套用、取费和材料价格审计包含：

- (1)、审查是否存在高套、错套定额现象；
- (2)、审查是否根据相关要求计取工程间接费用及税金；
- (3)、审查材料价格计取是否正确。

2.1.3、设备投资预算审计，关键对设备型号、规格、数量及价格进行审计。

2.1.4、待摊投资预算和其它投资预算审计，关键对项目预算中除建筑安装工程预算、设备投资预算之外项目预算投资进行审计。审计内容包含：

(1)、建设单位管理费、勘察设计费、监理费、研究试验费、招投标费、贷款利息等候摊投资预算，按国家要求标准和范围等进行审计；

(2)、对土地使用权费用预算进行审计时，应在核定用地数量基础上，区分土地使用权不一样取得方法进行审计。

2.1.5、其它投资审计，关键审计项目建设单位按概算内容发生并组成基础建设实际支出多种无形资产和递延资产等发生支出。

部分项目发生特殊费用，应视项目建设具体情况和相关部门批复意见进行审计。

2.1.6、对已招投标或已签署相关协议项目进行预算审计时，应对招投标文件、过程和相关协议正当性进行审计，并据此核定项目预算。

2.1.7、对已开工项目进行预算审计时，应对截止审计日项目建设实施情况，分别按已完、在建和未建工程进行审计。

2.1.8、预算审计时需要对项目投资细化、分类，按财政细化基础建设投资
项目预算相关要求进行审计。

2.1.9、建设项目概算审计，参考预算审计程序进行。

2.2、审计细则

2.2.1、工作目标

依据财政审计要求及相关预算审计相关要求，对审计项目进行审计，为委托
方出具科学、合理、严谨审计结论，提升国家资金投资利用合理性

2.2.2、工作过程

(1)、前期准备

专业技术人员会在接到委托任务后依据要求时间、携带设备抵达现场。专业
设备准备一览：

项目类 别 序号	测量设备	造价设备	后勤设备
1	水平仪	计算机及造价软件	车辆
2	卷尺	数码相机	望远镜
3	卡尺	打印机	
4	直尺	对讲机	
5			

(2)、工作开展

①、人员配置

依据所审计项目特点组建项目部，依据审计工程量及审计时限合理安排各
专业工程师，确保审计结果科学性、正确性及审计工期。

②、工作开展前动员会及工作制度宣告

宣告审计工作制度，工程中严格根据要求实施，本着客观公正态度向委托单位和建设单位负责，此次审计工作制度以下：

- A. 科学严谨、尊重事实；
- B. 服从组织安排，作好审计相关内容保密工作；
- C. 不得收受任何利益当事人礼品或有价证券；
- D. 除工作必需外，不得私下和建设单位人员接触；
- E. 客观公正，不受任何利益当事人干涉；
- F. 遵遵法律法规要求。

③注意事项及常见问题处理方法

A. 工程量计算方面

工程量计算是依据设计图纸、概算批复和国家统一要求计算规则来编制，是审计编制基础。工程量计算误差关键包含在定额中子目录再次计算、计算单位不一致而造成工程量小数点错位及计算错误，我们会以认真谨慎工作态度预防这类情况发生。

B. 在套用定额方面

一定会注意对定额中缺项套用子目或换算了解有出入、忽略定额综合解释，不换算系数、高套定额等现象。

C. 材料价格方面

主材型号、材质在设计中是否明确；除去要求材料价格外，我们会对当期或当初材料价格进行调查，以实际情况为基础。

D. 和概算批复比对

依据设计图纸和初设图纸和批复概算进行对比，若设计改变、工程量增大要说明原因，看预算金额是否超概或是节余，均要作具体说明。

④工作方法

A. 资料搜集及现场踏勘

明确工作开展过程中所需要资料及项目所在地具体环境，包含地质环境、施工环境。

B. 审计程序

a. 熟悉和掌握资料和现场条件，和编制不一样是，还要熟悉和了解送审预算及其工程量计算底稿；

b. 制订审计方案和计划，关键是选择审查方法、人员和时间(包含查对时间安排，和审查步骤和要求；

c. 审查工程量是否正确，根据施工图纸和送审预算工程量计算底稿进行审查，如工程量计算底稿，则须自行计算后再和送审预算工程量比较；

d. 审查分部分项工程单价是否正确合理，注意有没有错套、高套、反复选套定额情况；

e. 审查设备、材料价格是否合理、符合要求；

f. 审查有没有计算错误；

g. 审查各项取费是否符合要求；

h. 综合整理审查资料，形成初步结果；

j. 和原编制单位交换意见、查对、签章确定定案后形成最终结果。

C. 熟悉掌握上级下达多种费用文件，全方面了解工程预算定额组成，方便进行定额换算和增补。利用施工规范和建筑结构方面知识确保结果。

D. 审查方法

依据所审计项目特点选择适宜方法进行全方面审查。

⑤、审计内容

A. 依据以往预算审计经验来看，在审计过程中我们要尤其注意以下几点内容：

a. 工程量审计，工程造价是伴随工程量增加而增加，依据设计图纸、定额及工程量计算规则，专业设备材料表、建构筑物 and 总图运输一览表，对已算出工程量计算表进行审查，关键是审查工程量是否有漏算、重算和错算，审查要抓住关键具体计算和查对，其它分项工程可作通常性审查，审查时要注意计算工程量尺寸数据起源和计算方法。

b. 工程量是预算基础，工程量是指以物理计量单位或自然计量单位表示各个具体工程细目标数量。工程量是预算基础，它正确是否直接影响预算正确性。计算工程量在整个预算审计过程中是最繁重、花费时间最长一个步骤，所以，必需在工程量审计上狠下功夫，才能确保预算审计质量。熟练地掌握全国统一工程量计算规则，正确地核实各分部分项工程量。工程量正确度是决定工程预算前提，所以，必需熟悉和了解定额中各项说明和计算规则含义。只有这么，才能确保工程量计算正确性。

c. 熟悉定额中分部分项内容。审计人员首先要熟悉定额每个项目中注明基价中包含和不包含项目内容，尤其是部分综合定额项目。审计人员假如不熟悉定额内容，就会在审计过程中忽略部分反复计费问题。

d. 熟悉工程设计施工图纸、施工现场地形及工程地质，这么，才能真正做到正确计算工程量。

e. 材料价格取定及材料价差计算是否正确，对工程造价影响是很大，在工程预算审计中不容忽略。审计关键在：

(a) 材料预算价格是否按要求计取；

(b) 材料市场价格取定是否符合当初市场行情，其中应尤其注意审计：一是当地定额站公布材料市场预算价格，是否已包含安装费、管理费等费用，若包含，则不应再另外计取任何其它费用；

f. 取费及实施文件审计，取费标准是否符合定额及当地主管部门下达文件要求。

g. 对取费及实施文件审计，会注意以下 6 个方面：一是费用定额和采取预算定额相配套；二是取费标准取定和地域分类及工程类别是否相符；三是取费基数是否正确；四是否有不该计取费率计取了；五是其它费用计列是否有漏项；六是预算中是否正确按国家或地方相关调整文件要求计取费用。在进行预算审计时应正确实施，只有这么，工程预算才能做到正确。

⑥提交审计结果

提供审计汇报时间最迟不超出原定结束时间前一天，在确保审计结果科学正确前提下尽可能提前。

3、（决）结算审计

3.1、（决）结算审计介绍

3.1.1

、项目完工决算审计，包含对项目建筑安装工程投资、设备投资、待摊投资和其它投资完成情况，项目建设程序、组织管理、资金起源和资金使用情况、财务管理及会计核实情况、(概)预算实施情况和完工财务决算报表审计。

审计机构应要求项目建设单位提供工程完工图、工程完工结算资料、完工财务决算汇报、监理单位监理汇报、同意概算、调整概算批复文件(如有)和决算审计所需其它相关资料。关键对比资金利用情况，将结算和批复概算及调整概算逐项进行对比，找出超概、节省原因并对其合理性进行分析。

(1)、超概原因：

- ①、概算对该项目考虑不足；核减该部分费用；
- ②、项目实施过程中提升建设标准或修改设计；核减该部分费用。

(2)、节省原因：

①、概算批复显著偏大，造成此现象原因关键是概算编制时未能对市场价格及相关标准做充足了解，对此部分应作为核减费用，避免财政资金非正常支出；

②、概算批复正常，但经过合理节省材料、采取新工艺、缩短工期等手段节省了资金，该部分应作为节省费用，由委托人按对应要求处理。

3.2、项目建设程序审计

关键包含对项目立项、可行性研究汇报、初步设计等程序性内容审批情况进行审计。若项目已按本规程相关要求进行预算审计，则审计其调整部分。

3.3、项目建设组织管理情况审计

关键审查项目建设是否符合项目法人制、招投标制、协议制和工程监理制等基础建设管理制度要求；项目是否办理开工许可证；项目施工单位资质是否和工程类别和工程要求资质等级相适应；项目施工单位施工组织设计方案是否合理等。

审查完工决算日建设资金账户实际资金余额。

3.4、建筑安装工程投资审计

- 1、审查建安工程投资各单项工程结算是否正确；
- 2、审查建安工程投资各单项工程和单位工程明细核实是否符合要求；
- 3、审查各明细账相对应工程结算其预付工程款、预付备料款、库存材料、应付工程款等和各明细科目组成内容是否真实、正确、完整；

4、审查工程结算是否取得正当发票，是否按协议要求预留了质量确保金；

5、对建安工程投资审计时还应审查以下内容：

(1)、审查项目单位是否编制相关工程款支付计划并严格实施(已招标项目是否按协议支付工程款)；

(2)、审查预付工程款和预付备料款抵扣是否正确(项目完工后预付工程款和预付备料款应无余额)；

(3)、对有甲供材料项目，应审查甲供材料结算是否正确无误，审定建安工程投资总额是否已包含甲供材料；

(4)、审查项目建设单位代垫款项是否在工程结算中扣回。

3.5、设备投资支出审计

1、设备采购过程审计：

(1)、项目单位对设备采购是否有对应控制制度并根据实施；

(2)、限额以上设备采购是否进行招投标；

(3)、设备采购品种、规格是否和初步设计相符合，是否存在增加数量、提升标准现象；

(4)、设备入库、保管、出库是否建立对应内部管理制度并根据实施。

2、设备采购成本和各项费用审计：

(1)、设备购置价、运杂费和采购保管费是否按要求计入成本；

(2)、设备采购、安装调试过程中所发生各项费用，是否包含在设备采购协议内，进口设备各项费用是否列入设备购置成本。

3、设备投资支出核实审计：

(1)、设备投资支出是否按单项工程和设备类别、品名、规格等进行明细核实；

(2)、和设备投资支出相关内容如器材采购、采购保管费、库存设备、库存材料、材料成本差异、委托加工器材等核实是否遵照基础建设财务会计制度；

(3)、列入房屋建筑物隶属设备，如暖气、通风、卫生、照明、煤气等建设，是否已按要求列入建筑安装工程投资。

4、对项目完工决算进行审计时，应对项目预(概)算实施情况进行审计。项目预(概)算实施情况审计关键内容是审查项目预(概)算实施情况和各子项实施情况。

5、项目预(概)算实施情况审查内容包含投资规模、生产能力、设计标准、建设用地、建筑面积、关键设备、配套工程、设计定员等是否和同意概算相一致。

6、项目各子项预(概)算实施情况审查内容包含子项额度有没有相互调剂使用，各项开支是否符合标准；子项工程有没有扩大规模、提升建设标准和有没有计划外项目。

7、还应对建设项目追加概算过程、原因及其合规性、真实性进行审计。

3.6、（决）结算审计细则

1、目标任务

向委托人提供正确可靠项目审计汇报，完成（决）结算审计工作中工程造价部分，配合财政部审计部门审计工作。

2、工作方案

（1）、前期准备

①场地准备

如我单位能被确定为中标人，我们会立即响应财政部指示，如财政部审计部门指定审计地点，则服从指定；如不指定，我们会立即联络项目所在地宾馆安排场地，确保在任何情况下全部能满足使用。

②、专业设备准备

场地落实完成，专业造价人员会在接到委托单位入场通知后第二天携带专业设备抵达现场。此次工作开展专业设备准备一览：

项目类别 序号	测量设备	造价设备	后勤设备
1	水平仪	计算机及造价软件	车辆
2	卷尺	数码相机	望远镜
3	卡尺	打印机	
4	直尺		

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/438104017100006116>