

工作方案

为确保项目审核质量，圆满完成审核任务，特制定以下审核实施方案：

一、审核依据

- 1、《中华人民共和国审计法》
- 2、《中华人民共和国审计法实施条例》
- 3、《中华人民共和国注册会计师法》
- 4、《中国注册会计师审计准则》
- 5、国家发展计划委员会《建设项目前期工程咨询收费暂行规定》
- 6、国家发展计划委员会《工程咨询单位持证执业暂行办法》
- 7、财政部《基本建设财务管理规定》
- 8、财政部《审计机关国家建设项目审计准则》
- 9、财政部《会计师事务所从事基本建设工程预算、结算、决算审核暂行办法》
- 10、财政部《财政性基本建设投资预决算审查规程》
- 11、财政部《国有建设单位会计制度》
- 12、建设部《造价咨询单位管理办法》
- 13、建设部《造价工程师注册管理办法》
- 14、审计署《关于内部审计工作的规定》
- 15、中价协《工程造价咨询服务业务操作指导规程》
- 16、委托方的具体要求和相关的法律、法规

二、审核程序

根据该工程竣工决算审核的具体特点及要求，本次审核工作为六个阶段来实施。

（一）计划阶段

1、在充分了解委托方和该工程项目有关情况的基础上，根据《委托业务合同书》的要求，编制工程决算的审核计划。

2、以书面形式要求委托方提供下列资料：

（1）基建财务、材料、物资管理等相关的内部控制制度；

（2）有关方面编制的工程概（预）书及历次调整文件；

（3）工程量计算书，主要材料分析表，钢材耗用明细表，调价部分材料消耗计算表；

（4）付款资料，包括建设单位及施工单位因工程需要预付的工程款、材料款清单及财务资料。

（5）涉及工程索赔的有关文件和资料；

（6）竣工验收报告、竣工结算书

（7）工程项目竣工财务决算；

（8）工程竣工财务决算编制依据和办法；

（9）历年工程财务投资计划；

（10）历年财务决算报表、账册、凭证；

（11）其他与工程造价有关的资料

2、组成包括项目经理和各类专业技术人员在内的审核工作小组，并进行合理分工。

3、建议委托方召集有建设单位、施工单位、监理单位及审核小组成员参加的

审前会商，通报和沟通情况，达到相互理解，相互支持。必要时可做审计验证前的会商纪要。

4、项目经理应指派审核小组成员做好委托方所提供的资料的交接和登记工作，并妥善保管、防止丢失。

5、项目经理应组织审核小组成员学习、分析委托方提供的资料，组织审核人员进行重点培训，统一审核思路，明确审核重点，把握审核方法；

6、在全程审核期间，主审人员应根据审核过程中的变化及时修改和补充审核计划。

（二）实施阶段

1、竣工决算的基本原则

竣工决算审核应在客观、公正、严谨、细致、准确的原则下进行，以保证竣工决算的合理性、合规性和真实性。

2、竣工决算审核的重点

采用全面审核法和复核法，对工程竣工决算的合理性、合规性、真实性进行审查，具体包括：

（1）竣工决算编制依据是否符合国家有关规定，资料是否齐全、手续是否完备，对遗留问题的处理是否合规；工程项目竣工决算报表是否齐全（“竣工工程概况表”、“竣工财务决算表”、“交付使用资产总表”、“交付使用资产明细表”），表中各项目的内容填列是否完整、正确、真实、各表之间的勾稽关系是否相符；竣工情况说明书所列项目内容是否全面、真实；

（2）工程竣工决算的合理性、合规性、真实性：

（3）审查工程概算执行情况，包括建设规模和建设范围，建安工程、设备、

其他费用的实际完成情况；

(4) 交付使用资产是否真实完整，是否符合交付条件，移交手续是否齐全；
在建工程是否真实；

(5) 工程建设成本的合理性、合规性、真实性；

(6) 财务成本核算是否完整、真实、准确；基建账簿是否健全、财务处理是否合规；各项支出的是否合规、财务信息反映的工程情况是否真实和完整；关注是否严格区分生产期与建设期的界限，确保银行借款利息分摊的真实性，工程达到预定使用状态前的借款利息计入项目建设成本，除此之外，计入财务费用。

(7) 基建收入的核算是否符合相关规定、是否真实、完整。

(8) 审查结余资金：主要审核银行存款、现金和其他货币资金；库存物资存量的真实性，有无积压、隐瞒、挪用等问题或压低库存物资单价，虚列往来欠款，隐匿结余资金的现象；往来款项，核实结果实债权债务，有无转移、挪用建设资金和债权债务清理不及时等问题；查明器材积压，债权债务未能及时清理的原因。

另外，我们将依据国家财税法的有关规定，关注本项目建设过程中所涉及各种税费的计算和缴纳，以及或有施工单位有关税费的代扣代缴情况。

(三) 汇总阶段

1、审核人员应对所审核范围的各种审核成果资料认真进行分析、汇总、整理，形成书面的审核工作底稿。审核工作底稿包括审核计划阶段的工作底稿、符合性测试的工作底稿、实质性测试的工作底稿和汇总性工作底稿。

2、编制审核工作底稿应遵循实事求是、事件重要、过程完整、文字简练、叙述清楚、落笔严谨的原则。

3、各专业审核人员分别整理各自审核中发现的问题，并将审核情况交给项目

经理汇总；

- 4、由项目负责人组织，就审核中发现的问题向委托方汇报。

（四）沟通阶段

- 1、对审核中发现的问题，同委托单位、建设单位、施工单位、监理单位进行沟通并最终达成一致意见。

- 2、对未达成一致意见的遗留问题，应召集相关人员以专项会议的形式协商解决，并作会议记录；

- 3、对达成一致意见的审核结果出具《竣工工程决算审核定案汇总表》，由委托方签字认可。

（五）报告阶段

- 1、项目负责人汇总各专业审核人员的数据资料，并出编制审核报告初稿；

- 2、就审核报告初稿与委托方进行沟通；

- 3、对审核报告进行三级审核出具正式审核报告；

- 4、项目负责人对审核工作进行总结并对审核工程底稿进行整理归档；

（六）后续服务阶段

- 1、根据该项目实施过程的具体情况提出管理建议书；

- 2、对委托方的工程管理提供咨询服务；

- 3、定期对委托方进行回访，了解工程竣工决算审核的效果。

关键性问题及重难点分析

(1) 调查内部控制制度，并进行符合性测试，主要内容为：建设单位是否已设置独立的财务管理机构；建设单位是否已建立健全内部财务管理制度；建设单位对基本建设中的采购材料、设备、存货以及各项财产物资是否建立出入库手续，是否账物相符；建设单位是否及时掌握工程进度；

(2) 对内部控制制度进行评价，进一步确定控制风险，以确定将要执行的实质性测试程序的性质、时间和范围；

(3) 审查工程项目概算执行情况，是否有计划外建设项目，有无自行扩大投资规模和提高建设标准的情况；

(4) 审查工程项目资金的来源、支出及结余情况

a、项目建设资金是否根据年度投资计划，向上级财务部门申请拨付；用款申请计划及拨付到位资金额，是否与工程建设的进度相适应；

b、实行项目资本金管理的项目，其资本金筹措、方法、来源是否符合国家规定，项目资本金到位是否经会计事务所验资并出具验资报告；

c、根据基本建设的特点和《建设单位会计制度》等有关规定，了解基本建设项目资金拨款或借款情况，对本项目的资金来源进行审核，以确认资金来源是否符合法规的有关规定；

d、各年度的各项基本建设拨款数额和结余资金是否真实、准确，应收回的设
备、材料以及拆除临时建筑和原有建筑的残值是否作价收回，对器材的盘盈、盘亏及其销售盈亏是否按有关规定及时处理。

(5) 审查工程项目资金的支出的合理性、合规性

a、建设项目的资金使用应保证工程建设的需要，应有工程款使用计划，是否

按完工进度进行工程款结算，按拨付程序及时拨付；

b、建设项目的资金在管理使用过程中，其支付是否合规、合理，有无截留、挪用，挤占或转移的现象发生；

c、在项目建设过程中有无超概算、超规模、超标准的情况，有无搞计划外工程及不合理的调整概算等问题；

d、实行政府采购和国库集中支付的基本建设项目，其设备、主要材料的采购，是否按政府采购和国库集中支付的有关规定进行招标；

e、项目建设单位在项目建设过程中取得的基本建设收入，是否按国家规定全部入帐，各项基本建设收入是否合法，是否取得合法原始凭证并编制记帐凭证；

f、根据项目签订的工程承包合同规定的按月结算、分段结算、竣工后一次结算等结算方式，并结合工程进度、预付款和工程监理情况，审核经建设单位签证的“工程价款结算账单”，核实资金拨付情况。

(6) 建筑安装工程投资的审核

a、建安工程投资核算帐户的设置、建安工程投资实际完成额的计算、记录是否与预算相一致，单位工程的明细核算是否符合要求；

b、建筑安装工程投资各明细账记录范围与核算的工程结算费用科目及明细科目的内容是否一致、准确；

c、建筑安装工程投资在结算过程中是否严格按照签定的合同执行，对建筑安装工程费的支付是否按规定办理，并取得合规的发票，是否按规定预留一定比例的质量保证金；

d、建筑安装工程投资的预付工程款、预付备料款在工程施工过程中是否按合同约定及时抵扣工程进度款；

e、对有甲供材料的建设项目，在建安工程投资结算时，是否对甲供材料的结算进行了及时、准确地清理；

f、建设单位在项目建设过程中，发生的代垫款项在工程结算时是否及时扣回归还。

(7) 设备投资的审核

a、建设单位是否建立健全相应的内部控制制度，是否对各项采购管理工作进行规范和有效地控制；

b、按照国家有关规定，实行招标采购的设备材料等，是否按规定进行了招标投标程序和履行了相关的手续；

c、建设单位编制的设备材料供应计划，采购计划中的数量、品种、规格、种类等是否与批准的基本建设预算所列的内容相符；

d、建设单位设备采购的入库、保管、出库是否按规定建立健全实物帐和相应的内部管理制度，各项手续是否完备。

e、建设单位设备采购的会计核算资料是否真实、合法，设备材料采购的成本核算是否准确；

f、建设单位对进口设备是否单独进行核算，各项费用是否列入进口设备成本，其费用分摊是否与其他设备区分；

g、建设单位设备投资完成的会计核算是否符合会计制度规定，按照需安装设备、不需安装设备、工器具等明细科目进行核算；

h、建设单位设备投资完成额的计算是否准确，需安装设备是否办理出库手续，是否进行了安装；不需安装设备是否办理出库和移交手续。

(8) 待摊投资的审核

a、建设单位实际发生的待摊投资是否与批准的设计概算和基本建设计划相符，是否有擅自增设待摊投资子目的情况，支出数量是否超过计划规定指标；

b、建设单位实际发生的待摊投资具体内容是否符合国家规定，建设单位是否属于经批准单独设置的管理机构，是否按筹建、建设和竣工验收等不同时期所发生的管理费用分别进行核算；

c、建设单位列报的待摊投资完成额是否真实、准确，待摊投资总帐与明细帐所反映的内容是否一致，支出金额是否相符；

d、建设单位是否按规定合理分摊待摊投资，“待摊投资”帐户和“交付使用资产”帐户的实际发生额、分摊比例和分摊金额是否合理、正确。

(9) 其它投资的审核

a、建设单位发生的其他投资支出是否符合国家规定的列支范围，支出内容是否符合有关规定；

b、建设单位实际支出的其他投资项目是否属于经批准的设计概算的内容，支出数额是否超过计划规定的指标；

c、建设单位其他投资的帐务处理是否正确，投资完成额计算是否真实、准确。

(10) 交付使用资产，收尾工程的审核

a、建设单位已经建设完成的各项资产，其基本建设计划和设计概算是否有批准手续，单项工程是否为计划内项目，工程的建设和设备购置，是否严格按设计概算执行；

b、建设单位已完成的各项资产是否经过验收合格，并办理了交接手续。对已完工的各项资产，建设单位与使用单位，是否做到在清点实物的基础上，根据建筑安装工程投资明细帐、设备投资明细帐、待摊投资明细帐和其他投资明细帐，

接手续；

c、建设单位交付使用资产的会计核算是否符合国家规定，认真核对“交付使用资产明细表”与“交付使用资产”帐户所反映的内容是否一致，数字是否相符；建设单位交付使用资产的明细分类核算，是否按固定资产和流动资产的类别和名称分别进行；

d、收尾工程是否属于已批准的设计概算范围内的项目，收尾工程计划有无经过相关部门重新认定或批准，收尾工程预留费是否按预算价或合同价执行，同时，考虑合理的变更因素或预计的变更因素，列入竣工决算。

(11) 财务收支审核

定期对财务收支进行审核，主要采取账目基础审核方式中的直查法，在具体施用时，既要应用顺查法，又要应用逆查法。

a、根据审核的具体目标，确定需要审查的明细账种类；

b、审阅并分析明细账：审阅明细账的设置是否符合会计制度的要求和本项目的实际情况；审阅账户的格式是否符合要求，采用的形式是否合理；审阅明细账的摘要是否清楚，有无含糊不清或过于简单的情况；审阅明细账发生额是否合理，有无超出常规的问题或不应有的异常情况；审阅其他应注意的事项，包括有无提前结账的情况，用红字方式冲销记账、更正记录以及结转记录是否正常等；对明细账中的有关实物数量和金额指标进行必要的复核；

c、核对记账凭证及所附的原始凭证，或核对账账、账表

根据明细账审阅与分析发现的疑点及线索，采用逆查法追踪核对记账凭证及所附的原始凭证，以查明账证、证证是否相符，处理是否符合制度规定。也可采

d、审阅分析凭证或账表

核对账证、证证、账账、账表后，不管相互之间是一致，还是不一致，应对凭证与账表进行综合分析，以彻底判明该建设工程项目收支情况的真实性、合法性和有效性。

e、根据需要再对存有疑问的债权债务进行证实，对实物进行盘点，以核实全部内容，取得充分可靠的证据。

项目组成员：

序号	姓名	职称	现场职务	备注
1				
2				
3				
4				
5				
6				

具体工作内容及安排见下表：

	工作阶段	工作内容	人员分工
6 天时间	第一阶段：编制 准备调查阶段	1、了解基本情况，搜集有关审计资料；	
		2、内控制度的调查与评价；	
		3、检查项目立项、招投标、开工、竣工等审批手续；	
		4、了解工程管理机制、财务核算机制等管理制度	
15 天时间	第二阶段：编制 实施阶段	5、审查基建资金投入、到位情况；	
		6、审查资金使用、收支、结余情况；	
		7、审查各年度会计报表的真实准确性；	
		8、建筑工程成本构成的合规合法性；	
		9、安装工程成本构成的合规合法性；	
		10、设备购置费列支是否合规合法；	
		11、其他费用的列支是否正确，计算分摊是否合理，划分是否合规；	
		12、审查概算执行情况；	
		13、审查工程结算是否合理合法；	
		14、审查土地征用情况；	
		15、检查设计及变更、签证等情况；	
		16、检查工程监理等方面的情况；	

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/815202313010011124>