

XXXX 工程项目竣工结算

# 审 计 实 施 方 案

委托单位：XXXX

受托单位：XXXX

时 间： 年 月 日

# 目录

一、项目基本情况

二、审计目的

三、审计范围和对象

四、审计内容和重点

五、审计原则、依据、方法、环节及预定审计时间

六、审计人员分工

七、审计规定

八、审计实行细则

九、保证措施

# 竣工结算审计方案

按照贵单位的规定，依据委托协议对 xxxx 工程 A、B 栋竣工结算实行审计。为保证本工程竣工结算审计“行为规范、重点突出、质量较高、结果客观公正”，最大限度减少审计风险，减少审计冲突，结合该工程项目实际情况，特制定以下审计方案。

## 一、项目基本情况

1、项目名称：xxxx

2、建设地点：xxxxxx

3、建设规模：为地上六层（局部七层）钢筋混凝土剪力墙结构，室外高差 750mm，建筑面积 A 栋为 2438.7m<sup>2</sup>，B 栋 2174.7m<sup>2</sup>。及门卫室、活动房、车库及总坪工程。

4、建设单位：xxxx

5、设计单位：XXXX

6、监理单位：XXXX

7、施工单位：XXXX

8、工期：开工日期：2023 年 8 月，竣工日期：2023 年 11 月

9、工程中标金额：6921168 元（陆佰玖拾贰万壹仟壹佰陆拾捌元）。

10、工程送审金额：10125696 元（壹仟零壹拾贰万伍仟陆佰玖拾陆元）。

## 二、审计目的

通过审计，保证该建设项目竣工结算真实、合法，交付使用资产安全、完整。揭示项目投资和建设中的问题，分析产生问题的主线因素，进一步提高工程项目的管理，提出合理建议及参考依据，保障建设资金的合理、合法和有效使用。

## 三、审计范围和对象

xxxx 工程主体及签证项目竣工结算。

## 四、审计内容和重点

对该项目进行审计，重点是检查项目竣工结算是否真实合法，交付使用资产是否真实完整，项目建设和管理是否符合法律、法规的规定。其具体审计内容如下：

1、审核工程量，按竣工图逐项审查。这部分工程量审查，分别按不同计算规则对的计算，逐项审查，看有没有混淆、错算或漏算现象，防止高估冒算现象发生。

2、审核预算单价的套用，是竣工结算审核重要内容之一。在审核时着重注意以下几个方面：

(1) 预算中所列各分项工程预算单价与预算定额是否相符，其名称、规格、计量单位和所涉及的工程内容是否与单位估价表一致，防止高套定额情况。

(2)对换算单价,审查换算的分项工程是否是定额中允许换算的,审查换算是否对的。

(3)对补充定额的编制是否符合编制原则,单位估价表计算是否对的。

(4)变更签证是否与协议内容反复。

3、审核其他有关费用,其它费用计算,审查时,按本地标准和协议协议条款执行。着重注意以下几个方面的问题:

(1)规费等是否按规定计取。

(2)间接费计取是否与协议协议条款一致。

(3)预算外调增材料价差,是否按实际计取,价差部分是否多计间接费。

(4)有无将不需要安装的设备计取为安装工程的间接费中。

(5)有无巧立名目,乱摊费用现象。

(6)材料设备保管费是否计算合理

4、施工索赔部分造价审核:

(1)所提出索赔必须以协议为依据;

(2)提出索赔必须有双方认可签字;

(3)提出索赔必须有实际损失;

(4)索赔费用计取符合国际或国内标准。

(一) 审查内控制度建立和执行情况

重要检查业主单位及设计、施工、监理等单位是否就项目建设建立了工程管理、财务管理以及材料设备管理等方面的内部管理制度，项目建设过程中，所建立的内部管理制度是否有效执行。

## （二）基建程序、概算执行情况

1、基建程序履行情况，建设单位是否依照国家规定的建设程序办理立项审批手续。

2、检查项目概算执行情况，分析项目投资节约或超支的因素，查明有无扩大规模、提高标准和计划（设计）外工程；有无因规划、勘察、设计等前期准备工作是否充足科学，是否因前期工作深度不够导致工期延误、较多和较大设计变更，并因此增长投资或导致损失浪费。

## （三）招投标和协议执行情况

1、检查项目招投标管理情况。重要是：项目勘察、设计、施工、监理以及重要设备、材料的采购是否按有关部门核定的招标方案进行招标，招投标程序是否合法，评标是否公正、公平、公开，有无弄虚作假行为。

2、检查协议签订与执行情况。重要是：协议签订程序是否合规；协议文献是否完整；协议内容是否与招标文献的实质性内容一致，投标承诺是否在协议中体现；重要协议条款要约是否明确，有无因协议要约不清楚导致的结算争议或纠纷，并因此增长工程造价；协议条款是否严格执行，有无违规进行转包、分包的问题等。

## （四）竣工结算编制及财务收支情况

1、检查竣工结算报表编制情况。重要是：竣工结算说明书内容是否完整、准确，是否符合项目的实际情况。

2、检查建设资金贯彻及到位情况。重要是：建设资金来源是否合规，是否足额贯彻，是否按工程建设进度及时到位，有无因资金不贯彻、不到位导致工期延误，引起索赔，甚至形成损失浪费。

3、检查建设成本核算情况。重要是：建安投资、设备投资是否真实、合法，有无挤占问题，并重点关注超概算较多的项目；待摊投资的列支和分摊是否对的，有无将不合规的费用挤入待摊投资问题；其他投资的列支是否真实。

4、核算债权债务，检查有无转移、挪用和侵占建设资金问题，有无债权债务清理不及时等问题。

5、检查交付的固定资产是否真实，是否办理验罢手续。

#### （五）设备材料采购及管理情况

重要是检查设备、材料是否按设计规定采购，有无盲目采购导致积压问题；设备、材料的管理是否到位，有无因管理不善，导致所设备、材料不合用、质量不合格等问题；库存设备、材料及其他建设物资是否按规定进行解决。

#### （六）工程价款结算及设计、施工、监理单位执业情况

1、检查现场签证、设计变更、工程结算等原始资料是否齐全、合规、合法。

2、按照工程招投标文件、《施工协议》及工程变更告知等有关文献的规定，对工程结算价款的真实性、合法性进行审计。重要是计量内容是否与图纸和实际相符，工程量的计算是否对的、合规，是否存在将协议包干内容反复计取等问题；定额套用是否对的，是否符合造价管理有关规定，组价是否合理、合规，是否存在将已含在定额内的内容另行计量取费等问题；工程取费是否对的，是否执行相应计费基数和费率标准，单项费率的计取是否符合实际状况和造价管理有关规定；材料价格的拟定是否合理，有无以特殊材料为借口过度报价等。

3、设计单位是否按协议约定提供设计服务，有无因设计服务不到位导致施工延期；施工单位是否严格按投标承诺及协议约定规范施工，现场管理是否符合规定；监理工作是否按照监理大纲或方案及监理协议执行，相关监理资料（复验、旁站记录、监理日记等）是否齐全；工程材料进场是否符合相关规定，进场材料检查是否及时、真实，材料质量是否符合国家标准及协议约定。

#### （七）投资效益评价

1、通过可行性研究报告、初步设计相关的经济、社会、环境指标与决算资料、运营资料对比分析，评价投资效益，并重点评价社会效益。

2、通过投资概算与投资完毕情况对比分析，评价工程造价和建设费用的高低，重点评价经济效益。

#### （八）延伸审计方面

1、检查施工、监理单位与业主单位是否有非正常经济往来，是

否有违法分包、转包工程问题。

2、检查施工单位的资质是否与投标书一致，是否符合项目建设的规定。

## 五、审计原则、依据、方法、环节及预定审计时间

### （一）审计原则

独立、客观、公正、实事求是的审计原则。

### （二）审计依据

1、中华人民共和国住房和城乡建设部《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2023）；

2、《四川省建设工程工程量清单计价管理办法》；

3、四川省建设工程造价管理总站编制的《四川省建设工程工程量清单计价定额》（2023）及相关配套文献；

4、《四川省建设工程安全文明施工措施费计价管理办法》以及相关政策性文献；

5、法律、行政法规、规章和政府有关部门规定的规费；

6、招标控制价、投标报价、竣工图纸、竣工结算书等；

7、工程的实际竣工状况；

8、《施工协议》；

### （三）审计方法

采用全面审查法。审查施工图、竣工图以内的各个分部分项工程量，依据协议约定的方式审查分部分项工程价格，并对设计变更、签证等调整内容进行审查。

### （四）审计环节

1、接受竣工结算审计资料后，办理《审计资料移交清单》。

2、在熟悉资料的同时对送审资料进行相应的复核与查漏补缺。

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/945112233034011224>