

工程审计的程序、内容和控制 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/450/2021\\_2022\\_\\_E5\\_B7\\_A5\\_E7\\_A8\\_8B\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c56\\_450555.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/450/2021_2022__E5_B7_A5_E7_A8_8B_E5_AE_A1_E8_c56_450555.htm) 工程审计是专业审计人员通过行使独立审计职权，检查工程建设各基建环节的管理是否合规合法、建设成本的真实性和相关规定的贯彻执行情况等，通过检查，纠正工程管理中存在的不规范行为。审计必须做到客观公正、事实清楚、依据充分，同时，应注重综合分析工程建设实际中存在的不足，从管理的角度提出可操作性强的审计建议或意见，从而加强和改善各职能部门在工程建设各环节的经营管理，确实提高项目投资的经济效益。工程建设环节多、涉及面广，因此往往存在招投标过程不规范、工程施工现场管理不到位以及工程结算高套取费等行为，而工程建设的管理跟一个企业的管理最终体现财务的管理上相类似，管理的好坏也最终体现在工程造价的确定上，如果建设单位不注重工程造价的核定，往往会造成大量工程资金的流失。审计人员通过客观公正、合理地确定造价，核减工程结算中的不合规计价，不仅维护施工单位的利益，而且也降低建设单位的成本，在加强和规范工程管理、控制工程投资等方面发挥了重要的作用，取得了非常大的成效。因此，工程竣工决算审计是非常必要的，近几年来，各单位都积极开展投资项目决算审计，取得较大的经济效益。同时，审计人员在工作中不断积累经验，使得工程决算审计的质量和效果得到很大的提高。

### 工程审计程序 一、审前准备。

审计人员的组织。按照现有审计组织形式，很多单位配备的专职工程审计人员很少，而且，大多数工程都是年底突击报

审、结算，造成工作量集中，工程审计力量严重不足，这样，要么造成无法在承诺时限内完成审计任务，要么为了赶时间，审计质量有可能下降，审计风险加大。另一方面，由于每个工程审计人员的工作经历不同，专业擅长不同，如果能根据审计内容的不同，开展联合审计等统筹安排人员的审计形式对审计工作的顺利开展很有好处。下达结算审计通知书。下达的审计通知书包括应提交资料及其审计实施方案等。审计人员将审计所需的资料事先通知被审单位，由被审单位准备好，免得因为资料原因而增加现场审计时间。报送的工程审计资料应包括：工程项目立项计划、概预算及审查意见、工程设计、施工、监理、设备采购等合同文件、施工组织设计、设计变更通知书，隐蔽工程验收记录，现场签证、完整的工程竣工竣工图、工程结算资料（含工程量计算书）、工程项目相关会计核算的凭证、帐簿和报表、其他工程技术经济文件资料等。在初步了解审计内容和实际情况后，应当制定审计作业计划，编写审计实施方案，进行人员的分工安排，并注意明确审计重点、任务和职责，提出时间进度要求等。

二、审计阶段。首先，审计人员在审计过程中要坚持原则、严肃认真，对所审计内容要做到依据充分、合理准确，对不同的工程项目应视工程的具体情况区别对待，灵活掌握，在进行决算审计过程要根据“全面审计，突出重点”的原则，仔细对照决算项目，区分重点，对一些疑点问题要认真调查、核实，一查到底，查清楚为止，必要时可深入现场，进行实地考察。工程竣工决算审计涉及面广，包括资金的来源、使用等全部资金运作过程，又涉及工程招投标、物资采购等各个环节的方方面面。因此，审计人员应以保质、高效

为原则，按照朱基总理提出“伤其十指，不如断其一指”的指导思想进行审计。事实上，当今大多基建工程均实行招标投标制，工程施工合同价一般会按投标干，然后再按设计变更进行调整，而项目的建设其他费用存在的不合规行为相对较多。因此，工程竣工决算审计的重点是其他费用的列支是否合理，而不是单位工程造价的审核。工程审计应根据审计实施方案，逐步逐项进行核实、认定。在审计过程中，被审单位应积极配合，毕竟资料的及时提供是审计工作顺利实施的根本保证。审计人员对较重要的审计依据都应有复件存档，审计人员在审计底稿填写完毕后应交给被审单位有关人员进行核实、会签，没有意见后盖章生效。现场审计结束后，审计人员应认真整理、分析资料，针对管理中存在的不足，提出针对性的意见和可操作性强的审计建议，出具审计报告及审计意见书。审计报告的内容应包括以下几部分：工程基本情况：工程建设目的、建设规模、立项批文，设计、监理、施工单位，开、竣工时间，工程质量评定情况、资金来源与使用情况、概算执行情况等。工程竣工决算审计情况：建安工程费、设备费、其他费用等各项费用的财务支出、单项工程竣工结算情况（包括施工单位送审数、有关部门审核数、审计数），审计核增或核减的主要内容、审计发现问题的处理意见等。审计发现的工程建设管理中存在的问题，特别是工程执行“五制”（项目法人制、资本金制、招标投标制、工程监理制、合同管理制）方面存在的不足。这一部分是审计报告的重点，应对产生的原因进行分析，提出防范措施。工程审计的主要内容 工程立项及执行情况。审查项目立项是否符合国家的有关政策，项目建设是否按基建程序进行，是否

按批准的概算执行，有无随意超标准或超概算建设的行为。审查资金来源、到位情况及资金拨付与使用情况，主要审查工程价款的支付是否按合同条款及有关规定执行，是否按规定留足工程尾款与质保金，是否有挪用资金问题。项目投资的建设成本。审核工程竣工图是否与实物相符，建安工程投资、设备投资、其他费用内容是否真实、准确，是否乱计或虚列成本，审查工程量计算是否准确，是否有高套定额取费等。审查工程“五制”执行情况，特别是工程施工、物资采购的招投标、合同管理是否严格按照国家有关程序进行，其是否合规、有效。交付使用资产审计。审查交付使用的固定资产是否真实、完整，移交手续是否齐全、合规，有无虚交资产或账外资产等问题。投资效益情况。评审投资效益等经济技术指标是否达到要求，对投资项目的经营管理、营销状况等方面进行综合分析，评价项目投资的社会效益和经济效益。工程审计的质量、风险控制加强制度建设，规范内部管理。根据实际情况制订审计工作规则，用于规范审计人员的行为，提高审计工作效率和审计质量。应建立审计工作底稿的多级复核制度，避免由于数据计算复杂等原因造成的工作失误，建立复核制度，有利于减少审计风险，提高工程审计质量。要对审计发现的问题坚持“三不放过”的原则，即“问题原因不清楚不放过、凡是责任者和应受教育者没有受到教育不放过、凡是整改措施不落实不放过”，要加强对审计成果应用的跟踪检查，做到“审而要究，审而要改，审而要应用”，对一些带有普遍性的问题，要通过调查和分析，查找管理制度的缺陷和薄弱环节，提出改进的意见和建议。及时总结经验，为今后审计工作打下坚实的基础。及时对审计的

方式方法以及发现的问题等内容进行了总结，通过不断地总结、积累经验，推进工程审计的规范化工作，使审计工作不断地得到提高。应加强对审计人员的业务培训。审核人员应加强学习，认真学习国家有关政策与法规，提高自身的业务水平，努力提高审计的工作质量。科学地、有计划地对工程审计人员进行培训，促使审计人员的综合素质进一步提高，对降低审计风险，提高审计工作质量有不可忽视的重要作用。同时，通过审计人员的共同学习、交流，也可使审计人员的素质得到共同提高。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)