

建设项目跟踪审计的主要内容及应注意的问题内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022__E5_BB_BA_E8_AE_BE_E9_A1_B9_E7_c53_641967.htm

效益审计将成为今后我国审计工作的主要发展方向，建设项目投资审计必须适应这一发展趋势，逐步实现由合法性、真实性向效益性审计的转变。我们必须将审计监督的关口前移，强化事前、事中审计，建设项目跟踪审计因其适时性、效益性显著，已成为各地审计机关开展投资效益审计的主要模式。本文就建设项目跟踪审计的主要内容及应注意的问题作如下探讨。

一、建设项目跟踪审计的内容和重点

建设项目的整个建设过程一般为三个阶段：项目前期准备阶段、实施阶段及竣工验收交付阶段。各个阶段跟踪审计的主要内容及重点如下：

(一)项目前期准备阶段跟踪审计的主要内容和重点

- 1、审查项目基本建设程序的执行情况。项目建议书、可行性研究报告、环境影响评估报告、概算批复等审批文件是否齐全、真实、有效；建设规划、用地批复及施工、环保、消防、项目设计、房屋拆迁许可等文件是否齐全、有效。以确保整个审批过程完整、报批文件真实、审批程序合法。
- 2、审查初步设计概算、施工图预算编制范围是否完整，编制的依据是否充分、准确，设计方案是否经济合理。关注概算编制是否依据批准的可行性研究报告及投资估算，是否存在“搭车”多列项目的现象，从源头上控制工程造价。
- 3、审查招投标程序及结果的合法性。建设项目相关单位(招标代理、勘察、设计、监理、施工、供货、造价咨询等)的确定是否符合法定的程序和相关规定，其结果是否合法与建设项目相关单位签订的合同条

款是否合法、全面、公允，与招标文件和投标承诺是否一致，合同价是否真实合理。

4、审查建设项目资金的来源及落实情况。资金来源是否合规，是否专户存储，能否满足项目建设投资进度的需要，后续建设资金是否落实。对使用国债资金的建设项目，要严格审查其使用范围，是否专户存储、专款专用。

5、审查前期工程支出是否合规、真实、合法。工程成本核算及帐务处理，是否符合《国有建设单位会计制度》的要求和有利于建设项目的管理及竣工决算的需要；各种规费是否按规定及时缴纳，减、免、缓缴是否符合有关规定，手续是否完善；招标代理费、勘查设计费、监理费等是否按有关的规定和标准计取，其支付手续是否合规；征地、拆迁补偿费是否符合有关规定和标准。有无弄虚作假、擅自扩大拆迁范围、提高或者降低补偿标准，损害拆迁人和被拆迁人的利益的行为。重点关注拆迁评估结果的准确性和真实性，特别是高出评估价的补偿金额的确定是否履行了必要的程序、有无书面记录。

(二)项目建设实施阶段的跟踪审计主要内容和重点

1、审查内控制度建立、执行情况。建设单位是否建立健全了各项内控制度，是否按规定执行。如：工程签证、验收制度；设备材料采购、验收、领用、清点制度；费用支出报销制度等。应督促建设单位建立完善的管理机制，以保证项目建设顺利进行、建设资金合理合法使用。

2、审查主要合同(招标代理、设计、监理、施工、供货合同等)的履行情况。合同的各方是否按照合同、协议、招投标文件及国家的相关规定认真履行了各自的职责，有无违法分包、转包工程等情况。重点关注合同变更、转让或终止的真实性、合法性；重点监督监理的履职情况，强化监理的质量、进度

、投资控制的职责，并对监理工作进行不定期的复核监督。

3、审查项目概算执行情况。重点审查有无超出概算批准范围建设、擅自提高建设标准和扩大建设规模、不按概算批复的规定购置自用固定资产，挤占或者虚列工程成本等问题。

4、审查分期结算资料的真实性。施工单位报送是否及时、建设及监理单位是否进行了认真审核把关，报送审计组是否及时。重点关注工程变更及合同外工程内容的真实性、合法性，变更程序是否规范、价款是否合理等；现场签证手续是否合规、完整、真实；主要隐蔽工程是否真实、是否按有关的要求进行了验收，隐蔽之前是否告知审计组；主要材料及设备的采购方式是否合法、合理，是否进行招投标或比价采购，价格是否合理。

5、审查实施阶段工程财务资料的真实性、合规性。建设资金到位情况是否与资金筹集计划或与投资进度相衔接，是否按照工程进度付款，有无大量资金闲置、或因资金不到位而造成停工待料等损失浪费现象；建设资金是否专款专用，有无挤占、挪用建设项目资金或者外借使用等问题：建设单付管理费的计取范围和标准是否符合有关规定，费用支出是否符合“必须、节约”的原则，是否真实、合规。对往来资金数额较大且时间不结转的预付工程款、预付备料款项要查明原因，防止出现超付工程款的情况。

6、审查国家、省、市优惠政策的落实情况。各级政府给予该项目的优惠政策，相关部门是否贯彻执行；建设单位是否将优惠政策全部用于建设项目上，有无以各种形式转移优惠政策，从而增加建设项目成本的现象。

7、建设项目环境保护情况。主要审查环境保护设施建设与主体工程建设的同步性以及实施的有效性。

(三)项目竣工决算及验收移交阶段的跟踪

审计主要内容和重点

- 1、 审查工程竣工决算编报是否及时、正确、完整。竣工决算报表数据是否真实，各表之间的勾稽关系是否正确。
- 2、 审查建安工程投资真实性、完整性、正确性、合法性。重点审查竣工图纸及相关资料的真实性、与实物是否一致；工程量是否真实，依据竣工图纸、工程签证资料和工程量计算规则，准确的计算工程量；工程定额套用(或综合单价)、取费是否准确；合同中关于工期、质量等奖罚条款的是否认真执行，工程价款的结算是否与合同条款一致。
- 3、 审查待摊投资的真实性、合法性。工程建设配套设施费支出、贷款利息和资金占用费是否真实，其分摊是否合理，有无挤占工程投资支出；核销各种非正常损失费用是否真实，有无经过有权部门审核批准：已摊销待摊投资是否真实、合理，投资决算报表中相关数据是否配比。
- 4、 审查建设项目交付使用资产。依据“交付使用资产总表”、“交付使用资产明细表”，核实交付使用的固定资产是否真实、是否办理了验收手续和交付的递延资产情况等。
- 5、 审查尾工工程。建设单位预留建设项目未完工程投资的是否真实、合法，对于预留的尾工工程进行审计跟踪回访，审核建设资金使用的真实性和合规性；工程库存物资的财务处理是否合规。
- 6、 审查建设项目的投资效益。根据可行性研究报告及概算，依据有关经济、技术、社会和环境等评价指标，对可研报告和设计概算进行分析，并与建成后的效果进行对比，对建设项目投资决策的有效性、经济性等进行评价，指出项目在规划设计、概算、工期、质量等方面存在的问题，分析影响投资效益的各种原因。

编辑推荐：江苏南京白下区首创“自己人”审计“自己人”内审工作新思路 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