

基建工程审计应重点关注的“六个环节”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_9F_BA_E5_BB_BA_E5_B7_A5_E7_c53_641982.htm

基建工程审计如何提高审计工作质量,减少审计工作风险,总结多年的审计工作实践,笔者认为在基建工程审计中,就是要重点关注基建工程过程中的“六个环节”。

一、关注建设单位内控制度环节。本环节关注的重点是建设单位的内控机制是否健全并有效，如：工程进度、工程质量、工程成本、安全控制是否到位；工期目标实现的组织措施、技术措施、经济措施是否得力，责权是否明确，是否形成制衡机制等。

二、关注招标投标和合同签订环节。本环节关注的重点：一是检查招标文件和评标办法是否规范；二是招投标过程是否进行了有效地监控，招投标过程中是否存在不规范现象及这些现象是否得到及时纠正；三是对合同具体条款的合理性、合规性、有效性要进行审查，防止因合同内容有误或遗漏而造成建设资金的损失浪费等；四是对合同执行中发现有不合理、不规范、不到位的地方，能否及时提出纠正意见，促进合同履行。

三、关注施工现场签证环节。本环节关注的重点：一是审查设计、方案等方面的变更签证，审查变更理由是否充分，变更方案是否经过多方认证，变更设计是否正确，变更手续是否完备；二是审查材料采购环节，对设备、材料是否按规定进行招投标或比价采购，价格是否符合市场行情，规格、型号、数量与合同要求是否一致,对高出合同的材料要认真加以核实。

四、关注项目资金运用环节。本环节关注的重点是项目资金是否按规定用途使用，有无截留、转移、挪用和挤占项目资金的问题。

题；同时要关注项目资金是否及时足额拨付到位，是否存在因项目资金未及时足额拨付到位而影响工程进度。五、关注工程竣工结算环节。本环节关注的重点是项目竣工决算报表编制是否真实完整，各分项工程结果是否准确；竣工图纸、工程变更、签证手续、工程量计算、单价测算、工料分析单，工程价款结算是否与合同条款一致，查证工程设计、概算、工期、质量等方面存在的问题。六、关注工程效益环节。本环节关注的重点是工程的社会和经济效益，工程项目建成的实际效果与预期效果是否一致。同时结合开展投资项目经济、社会、生态等效益评价，重点评价工程项目投入后产生的经济效益及其工程项目竣工使用后对社会的影响和人民群众受益程度。编辑推荐：CIA考试黄金冲刺50天：考完CPA考试，进入CIA考试！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