

◆顾问：易仁萍 高雅青 ◆中天恒会计师事务所编写



【中天恒理财系列图书】

ZHONGTIANHENG LICAIXILIE TUSHU

建设项目审计 精要与案例分析

◆李三喜 李玲 编著



中国市场出版社

顾问 易仁萍 高雅青 [中天恒理财系列图书]

建设项目审计精要与案例分析

李三喜 李 玲 编著

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

建设项目审计精要与案例分析/李三喜, 李玲编著. —北京: 中国市场出版社, 2006. 8

ISBN 7-5092-0080-6

I. 建… II. ①李… ②李… III. 基本建设项目—审计 IV. F239.63

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 087908 号

书 名: 建设项目审计精要与案例分析

编 著: 李三喜 李玲

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340

68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 闻泰印刷包装有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 26.5 印张 480 千字

版 本: 2006 年 8 月第 1 版

印 次: 2006 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5092-0080-6/F·44

定 价: 45.00 元



李三喜：曾在国家审计署从事政府审计工作十二年，现为中天恒会计师事务所总经理、中天恒达工程造价咨询公司（甲级）总经理、南京审计学院等高校客座教授，高级审计师，美国贝达药业公司、华风集团单位的特邀顾问，发表论文一百多篇，出版理财图书四十多部，为中石化集团、国家烟草局等单位培训业务人员近十万人次，以理论联系实际见长，能够承担内部控制、风险管理、内部审计等方面的教学和咨询任务。



中天恒作为改制前隶属审计署的会计师事务所，始终恪守“诚信敬业，提供增值服务”的宗旨，通过多年不懈努力，已发展成从业人员 256 人，具有国有大型企业集团年度会计报表审计、资产评估、甲级工程造价咨询等资质，业务收入数千万元，客户遍布全国各地的大型中介服务机构，是中国注册会计师协会公布的百强所之一。

为了给客户提供增值服务，中天恒发挥自身优势，成立了中天恒图书发行公司，专为读者提供“中天恒理财系列图书”等审计、会计类图书。

咨询服务电话：

(010)88579518、88579822



①



2



③



4

- ① 中华人民共和国审计署总审计师孙宝厚博士与中天恒会计师事务所董事长高雅青女士在一起
- ② 中天恒会计师事务所董事长高雅青女士、副总经理李玲与著名主持人敬一丹在中央电视台新台址开工现场
- ③ 李三喜总经理与易仁萍教授在探讨中国式全面控制框架
- ④ 中天恒会计师事务所总经理李三喜、副总经理李玲在基建审计现场



- ① 中天恒达工程造价咨询公司副总经理李玲
- ② 中天恒达工程造价咨询公司总经理助理陆锦荣
- ③ 中天恒达工程造价咨询公司总工程师马玉峰
- ④ 中天恒达工程造价咨询公司总经理助理陈新利
- ⑤ 中天恒会计师事务所副总经理赵志新
- ⑥ 中天恒会计师事务所副总经理郑伟



① 中天恒会计师事务所基建审计团队

② 中天恒达工程造价咨询有限公司部分专家



①



②



③



④



⑤



⑥

- ① 中国工商银行北京数据中心
- ② 国投钦州一期火力发电厂全景
- ③ 大同电厂
- ④ 郑州烟草研究院
- ⑤ 延安国税
- ⑥ 国际竹藤大厦

编写委员会

顾问：易仁萍 高雅青

主编：李三喜 李玲 马玉峰

副主编：陈新利 陆锦荣 赵志新 郑伟

主要编写人员：

革晓路	厉洪林	任文志	李贵武
王艳萍	文宁	谷保合	张爱莲
薛慈允	曹明	张永凤	王樱
齐绍云	赵宗飞	秦国伟	武占伟
展秀琴	黄启发	于维严	刘旭东
刘勇	李红岩	荣中良	

序 言

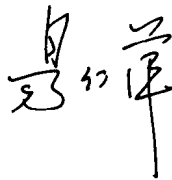
人人都需要标准，内部审计人员需要内部审计规范。内部审计准则既是内部审计职业规范的重要组成部分，是对内部审计机构和内部审计人员执业行为的规范，又是衡量内部审计质量的权威性标准。《中国内部审计准则》的颁布实施，是我国内审工作规范化的重要举措，是广大内审人员盼望已久的大喜事，必将促进内部审计这一阳光事业的全面发展。

国家审计署审计长李金华在中国内部审计协会第五次会员代表大会上的讲话中指出：“协会《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和若干个具体准则及其操作指南的发布，为内部审计发展奠定了法律法规基础。”中国内部审计协会会长王道成在中国内部审计协会第五次会员代表大会上的讲话中指出：“内部审计准则是规范内部审计行为的标准，是衡量审计业务质量的重要尺度。建立健全内部审计准则体系，有利于促进内部审计人员遵守独立、客观、公正的基本原则，有利于促进内部审计人员依法行使职权，按照统一的规范开展工作，提高审计质量。”

内部审计准则的制定固然很重要，但关键是广大内部审计人员要全面理解其精神实质，在内部审计的实际工作中能够贯彻执行，以规范内部审计行为，提高内部审计工作质量。

为了帮助广大内部审计人员深入理解、贯彻内部审计准则，需要对广大内部审计人员进行全方位的培训。通过案例来解析内部审计规范，通俗易懂，具有实用性、可操作性的特点，是帮助内部审计人员理解内部审计准则的一种好形式，是内部审计人员十分需要的。因此，我愿意把《建设项目审计精要与案例分析》推荐给大家，并作序。

中国内部审计协会副会长兼秘书长



前 言

通过案例来解析建设项目审计

国家审计署发布的《审计署关于内部审计工作的规定》，中国内部审计协会发布的《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和若干个具体准则及其操作指南，是内部审计职业规范的重要组成部分，是内部审计机构和内部审计人员执业行为的基本规范。

为了帮助广大内部审计人员学习理解《内部审计实务指南——建设项目审计》，我们在为中石化、中国储备粮、教育、税务、烟草等系统内部审计人员培训课件的基础上，编写了《建设项目审计精要与案例分析》，通过案例来解析《内部审计实务指南——建设项目审计》。

本书是按照案例、问题思考、审计精要、案例分析的体例来安排的，便于内部审计人员学习和理解。

考虑到内审人员工作忙、学习时间较少、非专业人员比较多的实际情况，本书对各项规范的解释，多采用图表分析的方法，尽可能做到通俗易懂、简洁明了。

这里需要特别感谢的是，中国内部审计协会副会长兼秘书长易仁萍为本书作了序，中国内部审计协会、北京市内部审计协会、甘肃省内部审计协会、中石化集团、中国储备粮总公司、国家教委、国家税务总局、国家烟草局等单位领导和工作人员给了我们多方面具体的关心和帮助。

在准备本书的过程中，参阅了中国内部审计协会编写的《中国内部审计规定与中国内部审计准则（原文与释义）》、《内部审计理论与实务》等图书和十几个单位的内部审计典型案例。在此表示诚挚的谢意。

为了增强实用性，本书引用了大量真实的审计案例，但考虑到保守客户商业秘密的需要，对单位和名称等进行了更换，敬请谅解。由于水平有限，书中难免有错误疏漏之处，恳请内部审计的新老朋友批评指正。

中天恒会计师事务所董事长

高雅青



目 录

概 述	(1)
案例	(1)
问题思考	(9)
审计精要	(10)
案例分析	(34)
建设项目审计流程	(36)
案例	(36)
问题思考	(42)
审计精要	(43)
案例分析	(65)
投资立项审计	(66)
案例	(66)
问题思考	(79)
审计精要	(80)
案例分析	(84)
设计(勘察)管理审计	(89)
案例	(89)
问题思考	(96)
审计精要	(96)
案例分析	(102)



招投标审计	(109)
案例	(109)
问题思考	(120)
审计精要	(120)
案例分析	(125)
合同管理审计	(128)
案例	(128)
问题思考	(138)
审计精要	(138)
案例分析	(144)
设备和材料采购审计	(148)
案例	(148)
问题思考	(153)
审计精要	(153)
案例分析	(163)
工程管理审计	(165)
案例	(165)
问题思考	(172)
审计精要	(172)
案例分析	(176)
工程造价审计	(181)
案例	(181)
问题思考	(206)
审计精要	(207)
案例分析	(212)
竣工验收审计	(214)
案例	(214)
问题思考	(218)

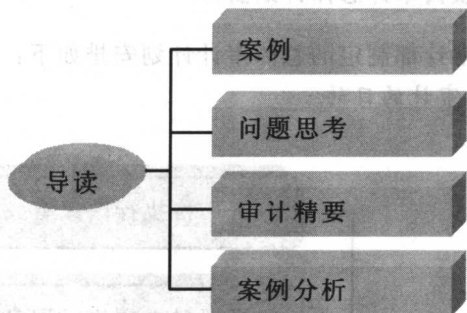


审计精要.....	(219)
案例分析.....	(221)
财务管理审计	(225)
案例.....	(225)
问题思考.....	(236)
审计精要.....	(237)
案例分析.....	(268)
后评价审计	(278)
案例.....	(278)
问题思考.....	(302)
审计精要.....	(303)
案例分析.....	(304)
建设项目内部控制审计	(316)
案例.....	(316)
问题思考.....	(327)
审计精要.....	(327)
案例分析.....	(346)
建设项目审计报告	(347)
案例.....	(347)
问题思考.....	(350)
审计精要.....	(350)
案例分析.....	(411)



概述

【导读】



【案例】

根据 2006 年审计计划安排,三泰集团基建审计部依据《内部审计实务指南第 1 号——建设项目审计》(以下简称《建设项目内部审计实务指南》)和《三泰集团建设项目全过程审计的实施方案》,对三泰集团建设的新建涤纶真丝生产项目、AN/AF 等 11 个建设项目进行内部审计。

一、审前培训

三泰集团基建审计部为了做好本年度计划安排的建设项目审计工作，于2006年3月5—15日进行了为期十天的审前培训，培训的内容主要包括：



(一) 建设项目审计有关的入门知识

- | | |
|------------|------------|
| (1) 建设项目定义 | (6) 工程定额 |
| (2) 建设项目分类 | (7) 建设项目费用 |
| (3) 建设程序 | (8) 建筑工程识图 |
| (4) 工程概预算 | |

(二) 建设项目审计实务操作

- | | |
|--------------|------------------|
| (1) 建设项目审计流程 | (3) 建设项目审计工作底稿编制 |
| (2) 建设项目审计方法 | (4) 建设项目审计报告的编制 |

二、年度建设项目审计总体计划安排

三泰集团基建审计部制定的总体审计计划安排如下：

(一) 建设项目审计的目的

