



中国特色审计实务案例分析丛书

王 玮 主编



工程项目竣工决算审计 实务与经典案例

GONGCHENG XIANGMU JUNGONG JUESUAN SHENJI SHIWU YU JINGDIAN ANLI



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

中国特色审计实务案例分析丛书

王 玮 主编

工程项目竣工决算审计 实务与经典案例

GONGCHENG XIANGMU JUNGONG JUESUAN SHENJI SHIWU YU JINGDIAN ANLI



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

工程项目竣工决算审计实务与经典案例 / 王玮主

编. -- 北京: 中国时代经济出版社, 2017. 12

(中国特色审计实务案例分析丛书)

ISBN 978-7-5119-2745-3

I. ①工… II. ①王 III. ①基本建设项目—审计—

案例—中国 IV. ①F239.63

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 322074 号

书 名: 工程项目竣工决算审计实务与经典案例

主 编: 王 玮

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010) 63508271 63508273

传 真: (010) 63508274 63508284

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: sdjj1116@163.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京密兴印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

字 数: 146 千字

印 张: 11.25

版 次: 2017 年 12 月第 1 版

印 次: 2017 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-2745-3

定 价: 40.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

本书编写组

主 编：王 玮

编写人员（排名不分先后）：

郭晓梅	李国超	蔡 壮	谢 琳
雒智勇	黄 婧	耿林妍	王丽春
张如华	徐荣才	刘 虹	

前 言

工程项目是企业实现发展战略目标的重要平台，是投资的载体和产业的支撑。在现代企业治理中，加强对工程项目的监督必然成为内部审计工作中的重要内容。中国运载火箭技术研究院为进一步规范工程项目管理，防范违规风险，提升内部审计业务水平，结合多年审计实践经验，系统总结了工程项目竣工决算审计的精髓，以实际案例为基础编写了《工程项目竣工决算审计实务与经典案例》一书，旨在为内部审计部门开展工程项目竣工决算审计提供参考。

本书涵盖工程项目竣工决算审计全部内

容,详细介绍工程项目竣工决算审计内容、审计方法、审计程序、审计依据以及审计重点。全书各章节按照审计目标、资料清单、审计依据规章制度、审计程序、审计重点内容、审计发现的常见问题等六部分内容详尽地介绍了审计操作,每一章节都自成体系,具有较强的参考作用。

全书共计十九章,李国超同志负责第一章、第四章、第七章和第十八章内容的编写,郭晓梅同志负责第二章、第三章、第五章和第六章内容的编写,耿林妍同志负责第八章和第十一章内容的编写,雒智勇同志负责第九章和第十章内容的编写,蔡壮同志负责第十二章和第十七章内容的编写,谢琳同志负责第十三章和第十四章内容的编写,黄婧同志负责第十五章和第十六章内容的编写,刘虹同志负责审计案例的编写。

在编写过程中,中天恒管理咨询公司总咨询师徐荣才先生给予了帮助与指导,特此予以感谢。希望本书能帮助从事工程项目竣工决算审计的人员更好地开展审计工作,发挥内部审计职能作用。由于水平有限,书中难免出现不足之处,欢迎读者批评指正。

本书编写组

二〇一七年九月

目 录

前 言	1
一、工程项目竣工决算审计概要	1
(一) 术语	1
(二) 审计目标	2
(三) 审计要求	3
(四) 前提条件	4
(五) 审计范围	4
(六) 审计方法	5
二、工程项目竣工决算审计流程	9
(一) 审计准备阶段	9
(二) 审计实施阶段	23

(三) 审计报告阶段	29
(四) 后续审计阶段	37
三、工程项目竣工决算审计资料清单	38
(一) 工程开工前有关证件资料	38
(二) 工程结算审核的有关资料	39
(三) 基建财务有关资料	39
(四) 工程管理有关资料	40
四、工程概况与基本建设程序审计	41
(一) 审计目标	41
(二) 资料清单	42
(三) 制度索引	42
(四) 审计程序	43
(五) 审计内容	44
(六) 常见问题	45
五、建设资金筹措与使用审计	47
(一) 审计目标	47
(二) 资料清单	48
(三) 制度索引	48
(四) 审计程序	49
(五) 审计内容	50
(六) 常见问题	51
六、概预算审批、执行与调整审计	53
(一) 审计目标	53
(二) 资料清单	54
(三) 制度索引	54
(四) 审计程序	55

(五) 审计内容·····	55
(六) 常见问题·····	57
七、招标审计·····	58
(一) 审计目标·····	58
(二) 资料清单·····	59
(三) 制度索引·····	60
(四) 审计程序·····	60
(五) 审计内容·····	61
(六) 常见问题·····	64
八、合同订立与履行审计·····	66
(一) 审计目标·····	66
(二) 资料清单·····	67
(三) 制度索引·····	68
(四) 审计程序·····	68
(五) 审计内容·····	69
(六) 常见问题·····	71
九、工程设计审计·····	73
(一) 审计目标·····	73
(二) 资料清单·····	74
(三) 制度索引·····	75
(四) 审计程序·····	75
(五) 审计内容·····	76
(六) 常见问题·····	77
十、工程监理与质量审计·····	78
(一) 审计目标·····	78
(二) 资料清单·····	79

(三) 制度索引·····	79
(四) 审计程序·····	80
(五) 审计内容·····	80
(六) 常见问题·····	82
十一、工程进度控制审计 ·····	84
(一) 审计目标·····	84
(二) 资料清单·····	85
(三) 制度索引·····	85
(四) 审计程序·····	85
(五) 审计内容·····	85
(六) 常见问题·····	86
十二、物资供应管理审计 ·····	87
(一) 审计目标·····	87
(二) 资料清单·····	88
(三) 制度索引·····	89
(四) 审计程序·····	89
(五) 审计内容·····	89
(六) 常见问题·····	92
十三、工程预结算管理审计 ·····	94
(一) 审计目标·····	94
(二) 资料清单·····	95
(三) 制度索引·····	96
(四) 审计程序·····	96
(五) 审计内容·····	97
(六) 常见问题·····	99

十四、成本核算与财务管理审计	101
(一) 审计目标	101
(二) 资料清单	102
(三) 制度索引	102
(四) 审计程序	103
(五) 审计内容	104
(六) 常见问题	106
十五、会计基础工作审计	108
(一) 审计目标	108
(二) 资料清单	109
(三) 制度索引	109
(四) 审计程序	109
(五) 审计内容	110
(六) 常见问题	110
十六、尾工情况审计	112
(一) 审计目标	112
(二) 资料清单	113
(三) 制度索引	113
(四) 审计程序	113
(五) 审计内容	113
(六) 常见问题	114
十七、项目法人职责履行情况审计	115
(一) 审计目标	115
(二) 资料清单	116
(三) 制度索引	116
(四) 审计程序	116
(五) 审计内容	117

(六) 常见问题	117
十八、工程项目竣工决算管理情况审计	118
(一) 审计目标	118
(二) 资料清单	119
(三) 制度索引	119
(四) 审计程序	119
(五) 审计内容	120
(六) 常见问题	120
十九、工程项目竣工决算审计案例	121
(一) 项目概况	121
(二) 实施方案	122
(三) 审计工作计划	136
(四) 审计工作底稿	143
(五) 审计报告	157

一、工程项目竣工决算审计概要

(一) 术语

工程项目竣工结算：是指施工企业按照合同规定的内容全部完成所承包的工程，经验收质量合格，并符合合同要求之后，与发包单位之间，按照工程实际发生的工程量与约定的定额来计算最终工程款的过程。经审查的工程项目竣工决算是核定建设工程造价的依据，也是建设项目竣工验收后编制工程

项目竣工决算和核定新增固定资产价值的依据。

工程项目竣工决算：是建设单位在项目竣工以及与施工单位完成竣工结算后，编制反映工程项目全部建设费用、建设成果和财务情况的总结性文件即工程项目竣工决算报告的过程。工程项目竣工决算应包括从筹划到竣工投产全过程的全部实际费用，即建筑工程费、安装工程费、设备工器具购置费、工程建设其他费用（征地费、补偿费、各种许可证费、建设单位管理费、监理费、勘查设计费、调试费等）、预备费、建设期贷款利息等。工程项目竣工决算反映了竣工项目计划、实际的建设规模、建设工期以及设计和实际的生产能力，反映了概算总投资和实际的建设成本，同时还反映了所达到的主要技术经济指标。通过对这些指标计划数、概算数与实际数进行对比，不仅可以全面掌握建设项目计划和概算执行情况，而且可以考核建设项目投资效果，为今后制订基建计划，降低建设成本，提高投资效果提供必要的资料。

工程项目竣工决算审计：审计机构和人员依据国家相关法律、法规、政策、标准和本单位有关建设项目管理办法，对已竣工验收、投入使用的工程项目的竣工决算及其相关资料进行审查与复核，对建设项目的真实性、合法性、效益性进行的审计监督。

（二）审计目标

工程项目竣工决算审计的目标是为了确定工程项目竣工决算的完整性、真实性、合法性和准确性，以促进实现建设项目“质量、速度、效益”三项目标。

完整性：工程项目竣工决算的内容是否齐全、完整。

真实性：工程项目竣工决算所反映的内容是否与项目建设实际情况相一致。

合法性：确定项目建设程序、资金的筹集与使用及财务核算是否合法。

准确性：工程项目竣工决算的编制是否正确，交付资产价值是否正确。

(三) 审计要求

1. 审计责任划分

(1) 工程项目竣工决算编制责任

合理编制决算报告，充分披露工程建设项目相关情况并保证这些资料的真实、完整、合法，是项目建设单位的责任。

(2) 工程项目竣工决算审计责任

按照相关法律法规的要求对建设项目进行审计后出具审计报告，并保证审计报告的真实性、合法性，是审计机构及审计人员的责任。

其中，审计报告的真实性是指审计报告应如实反映审计范围、审计依据、已实施的主要审计程序及应发表的审计依据。

审计报告的合法性是指审计报告的编制和出具必须符合相关财务、审计法律法规的要求。

2. 审计时限要求

(1) 一般要求

建设单位按规定应当在工程建设项目初步验收后及时编制验收报告和工程项目竣工决算报告，并及时向审计部门提请工程项目竣工决算审计。审计部门收到建设单位报送的工程项目竣工决算及相关资料后，具备工程项目竣工决算审计条件的建设项目，审计机构应及时组织工程项目竣工决算审计，并按照审计规范程序，在审计方案预定时间内完成工程项目竣工决算审计工作。

(2) 特殊要求

在审计实施过程中，如存在下列情形之一，审计时间可相应顺延：

- 在审计过程中需要被审计单位或送审单位提供补充资料而影响审计进度的；
- 审计结果与被审计单位意见有分歧而未能统一，需要报上级领导或

有关部门裁定的；

- 在审计过程中遇到某些问题，需要施工单位等有关单位或有关人员前来核对，通知后未能按时前来核对的；
- 受审计人员数量限制，被审计单位在同一时段内集中送审项目过多的，可酌情延长时间；
- 应急工程要随来随审，并尽快完成审计；简单较小的工程也应提前完成。对问题较多、情况较复杂的工程，为保证审计质量可根据实际需要，不受以上时间限制。

（四）前提条件

实施工程项目竣工决算审计应具备以下条件：

- （1）工程已经初验合格；
- （2）工程结算已经审定；
- （3）审计所需资料已经准备完毕；
- （4）初步工程项目竣工决算报告已编制完成。

（五）审计范围

1. 项目审计范围

- （1）按授权范围负责管理的工程项目；
- （2）上级单位授权审计的工程项目；
- （3）其他需要审计的工程项目。

2. 项目支出审计范围

项目在筹建之日起到竣工交付之日为止的所有支出，包括建筑安装工程投资、设备投资、待摊投资及在建工程其他支出。

3. 审计内容范围

- （1）工程概况及基本建设程序的执行情况；

- (2) 工程建设项目内部控制情况；
- (3) 建设资金的来源、支出及结余或超支情况；
- (4) 项目建设成本和财务核算情况；
- (5) 项目投资及概（预）算执行情况；
- (6) 工程收尾、尾工情况；
- (7) 工程项目竣工决算报告情况；
- (8) 其他需审计的事项。

（六）审计方法

1. 工程项目竣工决算审计方法

审计人员对工程项目进行工程项目竣工决算审计，应根据不同建设工程项目的具体情况，分别采取不同的审计方法。具体如下：

（1）顺查法

顺查法是按记账和工程相关费用的核算程序先后顺序进行检查的一种审计方法。一般适用于工程项目规模较小、存在问题较多的建设项目审计取证。

（2）逆查法

逆查法是按照财务记账及核算程序、工程决算编制的反向顺序，从终点查到起点的审计方法。具体做法是，先审查分析工程项目竣工决算报表、工程财务总账和明细账、各个单项工程费用报表及组成部分，从中发现问题，然后有针对性地核对，进而再审查各相关凭证。这种方法由于能抓住重点，提高审计工作效率，适用于工程规模较大、工期长的建设项目的审计取证。

（3）全面审查法

全面审查法即详查法。是指对被审计单位在项目建设期间发生的工程核算会计凭证账表资料进行全面审查的方法。一般适用于规模较小、建设工期较短的建设项目审计，或存在严重违法法律、法规事项的审计。