# 审计厅法规处工作计划范文(推荐5篇)

来源：网络 作者：岁月静好 更新时间：2024-04-07

*审计厅法规处工作计划范文1为规范固定资产投资审计工作，提高投资审计质量，根据《\_审计法》、《\_审计法实施条例》、《\_国家审计准则》、《政府投资项目审计规定》、《市政府投资项目审计监督办法》等规定以及《市审计局20xx年度审计项目计划》，结合...*

**审计厅法规处工作计划范文1**

为规范固定资产投资审计工作，提高投资审计质量，根据《\_审计法》、《\_审计法实施条例》、《\_国家审计准则》、《政府投资项目审计规定》、《市政府投资项目审计监督办法》等规定以及《市审计局20xx年度审计项目计划》，结合我市投资审计工作实际，制定本方案。

>一、审计目标

以促进固定资产投资项目建设及资金规范管理、提高投资效益、防止损失浪费为目标，重点对项目履行基本建设程序、招标投标、工程实施管理、征地拆迁、建设资金来源及使用、基本建设财务核算管理等方面进行审计，其中对关系民生项目还应对资源环境方面开展审计（调查）。通过审计，揭示和反映投资项目建设各环节中存在的突出问题，分析原因，及时提出意见、建议，对严重违反国家有关法律法规的行为，依法作出处理处罚，督促建设单位和参建单位规范建设行为、加强项目管理，促进工程规范、有序开展，提高资金使用效益。

>二、审计对象和范围

20xx年固定资产投资项目审计将对海滨大道新城段等9个项目开展审计。具体如下：

（一）竣工决算审计

20xx年对海滨大道新城段、海州高级中学2个建设项目开展竣工决算审计。审计范围为自项目立项时起至项目竣工决算止的所有事项，包括履行基本建设程序、招标投标、工程实施管理、征地拆迁、建设资金来源及使用、基本建设财务核算管理等6个方面，根据实际情况可以对其他方面开展审计或审计调查。

（二）预算执行审计

对蔷薇湖输水泵站工程、市档案馆、城建档案馆迁建工程、环云台山大道建设局承建段、徐圩新区实验学校4个建设项目开展预算执行审计。审计范围为自项目立项时起至20xx年3月止的所有事项，包括履行基本建设程序、招标投标、工程实施管理、征地拆迁、建设资金来源及使用、基本建设财务核算管理等6个方面，根据实际情况可以对其他方面开展审计或审计调查。

（三）跟踪审计

对市应急水源地工程（蔷薇湖水库）、对口支援新疆发展资金及建设工程、云宿路征地拆迁工程3个项目开展跟踪审计。其中前两个项目审计范围为自上一年度跟踪审计截止时起至20xx年9月止，具体审计事项根据项目建设情况及省审计厅部署要求进行确定。其中应急水源地工程（蔷薇湖水库）作为关系民生的重点项目，应对资源环境情况开展审计（调查）。云宿路征地拆迁工程审计范围为征地拆迁工程建设全过程。

各项目的具体审计内容、审计重点及审计事项，应根据项目计划确定的审计方式、审前调查了解情况，结合本方案予以确定。

审计对象为上述9个工程项目所对应的建设主体，包括市建设局、交通局、区政府、金海集团、城建控股集团、交通控股集团、方洋集团、蔷薇湖建设处、援疆指挥部等单位。同时，对与项目直接相关的施工、设计、材料供应等单位取得建设项目资金的真实性、合法性进行调查。如有必要，将对建设资金流向的相关单位进行延伸审计。

>三、审计内容和重点

围绕“审计质量巩固年”年度工作主题，将规范审计程序、提高审计质量、防范审计风险、遵守审计纪律贯穿于审计全过程。具体内容如下：

（一）履行基本建设程序方面。重点对基本建设程序履行情况及概算执行情况进行审查。

1．基本程序履行情况。审查是否按国家规定建设程序执行，项目建议书、可行性研究、初步设计、施工图设计是否按规定程序履行，内容是否规范，手续是否完善；项目施工许可（开工许可）、环境影响评价、节能评估等前期手续是否按规定报批；有无未经验收投入使用情况。

2．概算执行情况。审查是否按批准的初步设计建设，有无概算外项目；是否存在擅自提高建设标准、扩大建设规模、增加建设内容等情况；重大设计变更是否按规定程序报批，有无超概算未按规定申请调整等。

（二）招标投标方面。重点关注招标、评标、定标程序及合同签订方面存在的问题。

1．招标投标情况。审查应当招标的工程是否按规定进行招标，有无存在规避招标、虚假招标的情况；招标投标程序是否规范；设备、材料等物资是否按规定进行采购；招标代理机构进行招标代理是否符合规定。

2．合同签订情况。审查合同内容是否与招标文件、投标文件相符，有无违规签订合同；中标人中标后有无转包或违法分包。

（三）工程实施管理方面。重点对相关单位履职情况、工程建设管理情况、内部控制制度建设执行情况、工程结算情况进行审计。

1．相关单位履职情况。审查项目实施过程中建设单位是否肢解发包；施工、勘察设计、监理等单位资质是否与项目相符，有无转包或违法分包；是否按国家规定及合同内容严格执行；其他相关咨询单位是否按规定履行。

2．内部控制制度建设执行情况。审查是否在工程质量、安全、造价等方面建立内部控制制度，管理程序是否健全，执行是否有效；招标时作为暂定价的材料、设备价格申报确认是否符合规定。

3．工程结算情况。审查工程价款结算是否符合国家有关规定，有无高估冒算多计工程款、虚报冒领工程款等问题；工程价款结算手续是否完善，有无超付工程款等问题。

（四）征地拆迁方面。重点对土地、房屋征收补偿标准、补偿资金到位及发放情况进行审计。审查土地征用手续是否完备，有无违规批准土地，有无非法占用土地；土地、房屋征收补偿的标准是否符合国家规定；有无截留、侵占、挪用补偿资金和侵害群众利益以及虚报冒领补偿资金等问题。

（五）建设资金来源及使用方面。重点对项目建设资金来源合规性、管理规范性进行审计。

1．建设资金来源情况。审查项目建设资金是否落实，来源是否合规，是否按投资计划及时到位，能否满足项目建设进度需要。

2．建设资金使用情况。审查建设资金使用是否合规，有无滞留、转移、侵占、挪用建设资金等问题；是否按规定预留工程质量保证金、尾工工程预留是否符合规定。

（六）基本建设财务核算管理方面。重点对建设资金核算的准确性、工程竣工决算情况进行审计。

1．建设资金核算情况。审查建设资金是否按规定专户储存、单独建账核算；是否按基本建设财务管理规定进行财务核算；财务报表是否真实、完整；工程价款结算和往来款项是否真实合法。

2．工程竣工决算情况。审查是否按规定编制竣工财务决算，内容是否真实完整；交付使用资产是否真实、完整，移交手续是否齐全、合规；尾工工程未完工程量是否真实，核算是否准确；结余资金是否按规定进行处理。

（七）项目建设绩效情况。重点对项目建成后效益情况进行审计。审查项目投入使用后是否充分发挥使用功能，可行性研究报告确定的目标是否实现等。

（八）资源环境审计。对关系民生的应急水源地工程（蔷薇湖水库）除完成正常的跟踪审计外，增加资源环境审计内容。重点对项目相关实施单位采取的环境保护措施的合理性、有效性进行审计。审查内容包括：

1．土地征用情况。审查土地资源征用手续是否完善，有无非法占用农耕地。

2．可行性研究情况。审查项目可行性研究报告内容是否包含了节能、环保方案，是否通过专家审查。

3．环评情况。审查是否按规定编制环境影响评价报告或报表，报告（表）内容是否完整，是否报环保部门批准。

4．设计情况。审查初步设计是否包含节能篇、环保篇，其中环保内容是否与环评报告（表）一致，概算费用是否包含建设用地、节能、环保的费用，是否通过批准；施工图设计是否包含环境保护措施相关内容，与环评报告是否一致。

5．施工情况。审查相关单位是否按批准的节能措施执行、是否按批准的环评报告（表）组织建设，有无对周边环境造成污染；项目建成后有无经批准部门对节能、环保进行专项验收，验收是否合格；项目建成后临时用地是否恢复原状。

6.建成后效益情况。审查项目建成投入使用后蔷薇湖水库水质是否达到规定要求，是否达到可行性研究报告中确定的目标，建成后的社会效益是否有效发挥。

其他项目根据项目建设特点，对节能、环保内容的编制、审批程序进行审计，在履行基本建设程序中予以反映，不单独作为审计内容。

（九）法律、法规、规章规定需要审计监督的其他事项。

>四、审计工作组织安排

20xx年固定资产投资审计由固投处、投审中心组织实施。为提高审计工作效率，避免多次进点，组织召开固定资产投资审计统一进点会，向列入项目计划的各被审计单位告知审计计划、审计时间进度安排、审计重点内容、需要配合的事项等，并宣读审计“八不准”工作纪律，具体时间另行安排。

固投处、投审中心按照“统一领导，分工负责”的原则组成相应审计组，各审计组根据本方案及相关要求，研究制定各自项目的审计实施方案，经分管领导批准后组织实施。

各审计组应于20xx年11月15日前完成现场审计工作，于12月31日前出具审计报告。对于市重大项目、重点工程及关系民生的项目，根据需要向市委、市政府报送审计专报。

>五、审计工作要求

（一）突出重点，敢于争先。各审计组应根据项目特点及调查了解情况，按照审计工作方案的要求编制项目审计实施方案，按时保质完成审计任务，确保审计项目重点突出、意见建议有针对性和可操作性。20xx年固定资产投资审计，要努力打造“精品”项目，争创优秀审计项目。

（二）提升质量，规范程序。各审计组应以“审计质量巩固年”年度工作主题要求，严格遵照《国家审计准则》、《省审计厅审计现场管理办法（试行）》规定组织现场审计。审计中做到审前调查充分，实施方案有针对性可行性，审计证据准确完整，审计事项与实施方案确定的审计内容一致，审计程序规范有序，审计评价客观准确，审计问题严格以省厅《违反财经法规行为审计定性和处理处罚向导》为指引，规范问题定性和处理处罚。确保审计报告和审计信息反映的问题事实清楚、定性准确、数据可靠。

（三）精心组织，确保实效。各审计组组长要对本组所承担的项目负总责，强化落实，确保审计项目按时保质完成；项目主审应切实加强对项目进度、质量的控制，组织好审计工作的开展。各审计组之间、审计组成员之间在实施审计过程中要加强联系沟通，搞好协调配合，重大问题及时请示、汇报，确保按时完成审计任务。

（四）严格纪律，防范风险。各审计组要严格执行审计“八不准”工作纪律和廉政纪律规定，自觉维护审计机关清正廉洁形象。审计组向有关单位了解情况、核对数据、现场勘察、调查取证和洽谈沟通，必须有2名及以上审计人员参加。聘用社会中介机构的审计组应加强对中介机构参审工作的指导与监督，中介机构实施审计前应对审计质量和审计纪律作出承诺；审计过程中严禁单独与相关单位沟通、核对，审计后应严格遵守保密制度。审计组应对中介机构的审计结果严格复核，确保审计质量，防范审计风险。

**审计厅法规处工作计划范文2**

一、财政审计

1、本级财政预算执行审计(省定)，医院审计工作计划。以促进加强财政预算管理，规范财政资金分配行为，逐步构建和完善公共财政制度为目标，组织市、县(市)、区审计机关对20xx年度本级财政预算执行及其他财政财务收支情况进行审计，重点检查预算编制和执行、预算超收收入的分配使用、转移支付资金的管理使用、供电供水等附加的征收和使用情况，揭露和查处预算超收收入分配使用不合理不合规，转移支付资金管理使用混乱以及预算编制不科学、违反财经法纪和执行财政改革政策不严等问题。6月底结束。

2、乡镇负债审计(省定、全省大交叉)。以摸清乡镇债务情况，促进乡镇健康运行为目标，组织市、县(市)、区审计机关对乡镇负债情况进行清理审计，摸清乡镇负债的数量、种类及用途，揭示负债形成的原因，并有针对性地提出审计建议，为市委、市政府化解乡镇债务提供决策依据。4月底结束。

3、财政决算审计。以摸清财政运行管理现状，促进深化财政改革，提高财政运行质量为目标，对阳新县(省厅审计)、西塞山区(市定上年结转项目)20xx-20xx年度财政决算进行审计。重点审计财政收支状况及运行质量，地方政府管理和运作本级财政，财税部门预算管理和理财治税情况，以及各项财政资金管理使用的合法、合规情况，揭露和查处财政收入质量不高、执行各项财政改革政策不到位、违反国家税收征管政策等问题。8月底结束。

4、财政四项改革政策执行情况审计调查(市定)。结合预算执行审计对有关单位执行财政四项改革政策情况进行审计调查。6月底结束。

二、行政事业审计

5、市直及有关单位财务收支审计(市定)。以促进规范预算管理，提高财政资金使用效益和财政财务管理水平为目标，对市政公用事业局、市\*\*\*支队、市人事局等3家行政事业单位20xx财务收支以及市人民政府驻上海联络处20xx-20xx年度财务收支情况进行审计。重点查处虚报支出项目骗取财政预算资金，利用职权乱收费、乱摊派、乱罚款，违反收支两条线，乱发乱补，用\*\*\*大吃大喝及\*\*\*旅游，私设“小金库”等问题。11月底结束。

6、医院行业审计(市定)。以促进加强医院财务管理，规范医院行业收费行为，加强药品和医疗设备采购管理为目标，组织全市审计机关对黄石市中心医院(上年结转项目)、黄石市一医院、黄石市二医院、黄石市四医院、黄石市结核病防治院所等5家市级医院和大冶市、阳新县各1家本级医院20xx年度财务收支情况进行审计。重点查处违规乱收费、乱加价、盲目采购大型医疗设备造成闲置和浪费、在药品、医疗设备采购环节拿回扣等问题，促进降低医疗成本，解决人民群众看病贵问题，为我市公共卫生体制建设服务。6月底结束。

7、学校行业审计(市定)。以促进加强学校财务管理，规范教育行业收费行为为目标，组织全市审计机关审计市实验高中、市六中2所市级学校和四个城区各1所本级学校20xx年度财务收支情况。重点查处学校乱收费、乱办班等问题，深刻分析问题产生的原因，提出改进措施和建议，为加强我市教育体制建设决策服务，工作计划《医院审计工作计划》6月底结束。

三、专项资金审计

8、五项社会保障资金审计(省定)。以摸清社会保障资金管理现状，促进加强资金管理，完善我市社会保障体系建设为目标，按照\_的统一部署，组织对市本级、大冶市、阳新县20xx年度企业职工基本养老保险基金、城镇职工基本医疗保险基金、失业保险基金、企业年金和工伤保险基金、生育保险基金等5项社会保障资金进行审计，重点检查各项基金收入的真实完整性和支出的合法合规性，揭露和查处挤占挪用、损失浪费等问题，保障资金安全完整，维护社会弱势群体的利益。6月底结束。

9、扶贫资金审计(省定)。以促进市委、市政府扶贫工作方针、政策的贯彻落实，保障我市扶贫开发目标的顺利实现为目标，组织对阳新县20xx至20xx年度扶贫开发专项资金进行审计，重点检查扶贫资金的拨付、管理和使用，以及扶贫开发项目建设及效益情况，揭露和查处有意拖欠、虚列支出、挤占挪用和损失浪费等问题。6月底结束。

10、三项市级专项资金审计(市定)。以促进专项资金加强管理，提高资金使用效益为目标，对城市维护建设费、教育附加费、粮食储备基金20xx-20xx年度的管理和使用情况进行审计。6月底结束。

四、重点建设项目审计

11、重点建设项目审计(市定)。以促进加强项目管理，规范投资行为，提高投资效益为目标，对黄石理工学院、市城投公司等市政府投资1000万元以上项目进行决算审计。重点检查工程投资是否履行了相关审批程序，工程质量和资金使用效益如何，揭露违\*\*\*采购和招投标程序、挤占挪用项目资金、虚报工程造价和损失浪费等违纪违规问题，为完善我市投资体制服务。11月底结束。

12、国外援贷款项目审计(省定)。以促进加强管理，合理有效利用外资，提高资金使用效益和外债偿还能力为目标，根据\_授权，组织对世行贷款公共卫生项目、磁湖污水治理工程项目、日本协力银行贷款城市防洪项目、结核病控制项目(卫Ⅴ)、林业持续发展项目(林业四期)等国外援贷款建设项目进行审计，重点检查国外贷援资金和本级配套建设资金到位和使用、项目设备采购和使用、提款报账等情况，揭露项目执行中存在的违反国家法规和国外贷援款项目协定，以及内部控制存在重大缺陷等问题。7月底结束。

五、国有及国有控股企业审计

13、国有及国有控股企业审计。以摸清家底，揭示风险，促进加强经营管理，提高经济效益和竞争能力为目标，组织对市粮食储备公司20xx-20xx年度资产负债损益情况进行审计，重点审计企业资产负债损益的真实、合法性，揭露企业会计信息失真、因决策失误、管理不善导致国有资产流失和损失浪费等问题，严肃查处内外勾结、弄虚作假、侵占国有资产的行为。以资产的盈利性、流动性和安全性为尺度，从资产营运结果和资产构成方面，分析评价企业的资产质量，促进企业建立现代企业制度、健全内部控制和自我约束机制，实现国有资产保值增值。11月底结束。

六、社会中介机构相关审计报告核查

14、社会中介机构相关审计报告核查(市定)。以规范社会中介机构执业行为为目标，组织对部分社会中介机构出具的相关审计报告进行核查，重点揭露违反执业准则、串通作弊、出具虚假报告、造成国有资产和政府资金流失等问题，促进提高执业质量。11月底结束。

七、经济责任审计

15、经济责任审计。以加强对权力的监督与制约，促进领导干部认真履行职责，推进党风廉政建设为目标，组织对党政领导干部和国有及国有控股企业领导人进行经济责任审计。重点审计领导干部在行使经济决策权、经济管理权、经济政策执行监督权中，重大经济事项决策情况、重要经济政策法规执行情况、重点资金、资产管理使用情况，并探索离任审计与任中审计结合、合法合规性审计和经济效益审计并重的路子，以促进领导干部依法行政，廉洁自律，提高经济管理水平。

**审计厅法规处工作计划范文3**

为了认真落实《邵阳学院20xx年审计工作要点》，按时完成内部审计工作计划任务，院审计处定于20xx年4月至10月开展校后勤服务中心20xx至20xx年度财务收支审计工作。为了保证审计工作有序推进，特制定实施方案如下：

>一、审计目的和依据

为了促进加强后勤服务中心内部管理，进一步规范后勤服务中心的经济行为，摸清后勤服务中心财务收支情况，为第三轮后勤服务改革提供依据，根据《\_审计法》、《教育系统内部审计工作规定》和《邵阳学院内部审计工作实施办法》开展财务收支审计工作。

>二、审计对象和范围

审计对象：邵阳学院后勤服务中心

审计范围：20xx—20xx年度财务收支情况。

>三、审计内容和重点

本次审计的主要内容后勤服务中心是20xx—20xx年度财务收支情况，审计重点如下：

1、内部控制制度和程序是否健全、合理，是否有效执行。

2、收入是否合法、真实，是否及时、足额上缴和入账，有无坐收坐支情况，有无截留情况。

3、支出是否合法、真实，是否符合国家财会制度和学校有关管理规定。

4、预算执行情况如何。

5、有无侵占、挪用、私分资金和套取现金等问题。

6、往来款项是否定期核对和催还，有无相关记录。

>四、审计方式

本次审计采取送达审计与就地审计相结合的方式进行。

>五、审计工作程序和日程

本次审计工作从20xx年4月10日开始，至20xx年5月10日结束，具体分以下几个阶段进行：

（一）审计准备阶段（20xx年4月10日前）：

1、按照《邵阳学院20\_年工作要点》和内部审计工作计划的安排确立审计项目，在审前调查的基础上制定审计实施方案，选择好会计事务所，确定审计小组及其成员分工，明确审计目标及重点，安排各阶段审计任务和实施时间。

2、向被审计单位送达审计通知书，采集审计资料。

（二）审查分析阶段（20xx年4月11日至20xx年5月10日）：

根据审计实施方案，针对审计内容和重点，采用符合性测试和实质性测试的方法，审查被审计单位内部控制制度和程序设计的适当性及其运行的有效性；审查测试被审计单位财务收支的合规性，并在检查测试的基础上进行分析性复核。具体程序分两步实施：

1、审查会计凭证、会计账簿、会计报表和有关内部控制制度，并进行相关测试和评价。

2、针对第一步审查中发现的情况和问题，到被审计单位进行进一步询证，取得相关审计证据。

（三）总结报告阶段（20xx年5月11日至20xx年5月20日）：

1、审计员对审查分析阶段形成的审计工作底稿进行分析、总结，形成审计报告初稿。

2、审计组长复核审计工作底稿和审计报告初稿。

3、审计小组与被审计单位交换意见。

4、综合以上情况，形成审计结论，作出审计决定，提出审计建议，最终完成审计报告。

5、将审计报告报送学校领导审批。

（四）督促落实阶段

按照经领导批准的审计决定和审计建议，督促被审计单位完成整改落实工作。

（五）审计终结阶段

工作完成后，将全部审计资料进行整理和归档。

>六、审计分工

为顺利完成审计工作任务，按校行政批示成立审计组，审计组成员由受托会计事务所派员组成，成员不少于三人，审计处派卿务云做协调联络工作。审计组实行组长负责制，审计员根据组内分工履行工作职责，互相配合完成审计事项。具体分工如下：

审计组长：负责组织审计实施、复核审计工作底稿和审计报告。

审计员：负责审计实施的各项具体工作，主要包括：资料采集、审查资料、审计取证、编制审计工作底稿和审计报告、督促整改落实、审计材料归档等。

>七、审计工作纪律和要求

审计人员在实施审计过程中必须严格遵守内部审计准则和邵阳学院审计工作八项纪律，在工作中做到独立、客观、正直、勤勉，保持廉洁，保守秘密，努力践行内部审计人员职业道德规范的各项要求，按照本方案的日程安排如期完成审计工作任务。

**审计厅法规处工作计划范文4**

>一、审前准备工作

2、熟悉竣工图纸。竣工图是审计决算分项数量的重要依据，必须全面熟悉了解，核对所有图纸，清点无误后依次识读。

3、了解决算包括的范围。根据决算编制说明，了解决算包括的工程内容。例如配套设施、室外管线、道路以及会审图纸后的设计变更等。

4、弄清所采用的单位估价表。任何单位估价表或预算定额都有一定的适用范围，应根据工程性质，收集熟悉相应的单价、定额资料。

>二、建设项目跟踪审计程序及相关要求

1、应在建设项目正式立项时，即将其纳入审计视野，关注其各项前期准备工作。正式进点时间可安排在即将正式开工前。

2、审计组应在项目现场设立办公场所，与被审计单位建立定期例会制度，参加被审计单位的重要例会，及时了解、掌握项目有关情况，提出审计意见，并且作好会议记录。

3、对中标合同价进行控制，不允许施工现场随意变更设计、增项、减项、扩大工程造价;对工程用料，隐蔽工程进行质量和数量监控，防止施工单位偷工减料或以次充好。所有隐蔽工程除应有甲方施工现场管理人员、监理人员签字外，还必须有跟踪审计人员签字。

4、审计组成员应经常深入施工现场，掌握工程进展、变更等真实情况，了解工程建设中涉及的有关技术问题，熟悉工程计量规则及有关费用的测算办法，并且作好相关记录。对各参建单位(包括建设项目相关单位)实际完成的工作内容、工作数量、工作质量进行核定，开具核定单。

5、审计组应根据跟踪审计实施方案的要求，要求被审计单位按照审计组规定的时间和方法报送工程结算资料，并及时确定审计结果：

(1)采用\_按实结算\_方式的，必须要求施工企业按照已完成的形象进度，及时报送\_分部、分项工程\_的结算资料，予以审计。在较短的时间内做到\_工程施工完成，工程结算审计基本结束\_;

(2)采用\_中标价包干，设计变更、额外工作量签证按实调整\_结算方式的，必须要求施工企业每月将已发生的设计变更、签证工作量编制\_变更部分结算\_，经审计后作为工程竣工结算的组成部分;

(3)采用\_单价包干、工程量按实结算\_方式的，必须要求施工企业对已完成的形象进度上报\_分部、分项工程\_的结算资料，经审计后作为工程竣工结算的组成部分;

(4)对于在建工程其他费用的审计，亦应本着\_及时、完整、准确\_的原则进行审计，并按时做好《审计工作底稿》。

6、审计组应建立《跟踪审计项目台账》，由主审人员负责及时登记审计时间、工作纪实(包括工作内容、审计事实、发现问题、审计意见、整改情况、审计成果)。台帐要注重反映量化成果，成为反映跟踪审计全貌的工作日志。

>三、建设项目跟踪审计内容

(一)建设项目开工前阶段，审计的主要内容应包括：

1、审计建设项目的审批文件。包括项目建议书、可行性研究报告、环境影响评估报告、概算批复、建设用地批准、建设规划及施工许可、环保及消防批准、项目设计及设计图审核等文件是否齐全。

2、施工准备阶段是项目建设的前期工作之一，主要把握好项目法人质量控制、监理工作、施工单位选择。项目法人质量控制是否通过资质审查，是否按法定的招投标程序选择了勘测、设计、施工、监理单位并实行合同管理，各种合同是否规范、合法有效，是否建立了质量管理制度，是否组织了设计与施工单位的设计交底;监理单位是否有相应资格等级证书，所派监理人员是否有岗位证书;审计设计单位是否有承担相应资质勘测设计能力，是否将经过会审后的资料做过技术交底，设计质量是否满足工程质量、安全需要的规范要求;审计施工单位是否有承揽相应施工任务的资质，施工单位是否制定了完善的质量责任制考核办法等。

3、审计建设项目的资金来源是否落实到位、是否合理、是否专户存储，建设资金能否满足项目建设当年应完成工作量的需要;各种规费是否按规定及时缴纳;减、缓、免手续是否完备，是否符合有关规定;征地或拆迁补偿费是否符合有关规定，有关评估、计价是否合规、合理，有无擅自扩大拆迁范围、提高标准或者降低标准等问题。

(二)建设项目施工阶段是一个非常关键的时期，关系到工程质量好坏、审计质量高低的问题，审计内容应包括：

1、审计合同履行情况。审计与建设项目有关的单位是否认真履行合同条款，有无违法分包、转包工程。如有变更、增补、转让或终止情况，应检查其真实性、合法性。

2、审计内控制度建立、执行情况。审计建设单位是否建立健全并执行了各项内控制度。如工程签证、验收制度;设备材料采购、价格控制、验收、领用、清点制度;费用支出报销制度等。应督促、指导建立完善的管理制度，保证项目建设规范运行、建设资金合法使用。

3、审计工程设计变更、施工现场签证手续是否合理、合规、及时、完整、真实;工程预算款及结算是否按合同办理;

4、审计工程成本核算及账务处理是否符合《国有建设单位会计制度》的要求，是否有利于建设项目的管理及竣工决算的需要;建设资金到位情况是否与资金筹集计划或投资进度相衔接，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。

5、检查建设资金是否专款专用;是否按照工程进度付款;有无挤占、挪用建设项目资金等问题;对往来资金数额较大且长时间不结转的预付工程款、预付备料款要查明原因，防止出现超付工程款现象;审计建设单位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，有无超出概算控制金额的情况。

6、加强设备、材料价格控制，尤其要对建设单位关联企业所供设备、材料的价格进行检查，防止从中加价。对已购设备、材料因故不能使用的，要分析原因，分清责任，并督促建设单位及时处理，避免造成更大的损失。属政府采购的设备、材料是否按相应规定办理。

>四、建筑项目决算工程量审计的注意事项

建筑项目决算审计过程中，工程量计算耗用的工作量，约占全部建筑项目决算审计过程的70%以上，为了及时准确地做好这项繁重的工作应注意以下几点：

1、资料齐全。包括施工合同，各原始预算，设计图纸及会审纪要，设计变更，施工签证，竣工图，施工中发生的其他费用，施工单位的资质证书和取费标准，施工现场地形及工程地质等。

2、重点看图。在拿到工程施工图后，首先要按图纸会审纪要的内容，对图纸做全面的修正，这样可避免因图纸变化，而进行大量重复的劳动。之后开始对图纸全面浏览，先了解工程的基本概貌，如建筑物层数、结构形式、建筑面积等，再了解工程的材料和做法，如：基础是砼的还是砖、石的，是条形的还是独立的;墙体是砌砖还是砌块;楼面是水泥砂浆还是地砖;有无吊顶;外墙面是墙砖还是干粘石;门窗是木制还是铝合金、塑料等。最后详细阅读建筑“三大图”，重点弄清以下几个问题：房屋内外高差,以便在计算基础、挖填方、外墙抹灰工程量时利用该数据;建筑物层高墙体、楼地面面层、顶棚等相应的工程内容是否因楼层不同而有所变化，以便在计算工程量时分别对待;建筑物构配件，如阳台、雨棚、台阶等的设置情况，以防止二次翻阅和重漏计算。

3、口径必须一致。审核施工图列出的工程细目是否与预算定额中相应的工程细目的口径相一致。例如，某医院综合大楼工程，根据设计要求，整个场地是按竖项布置进行大型挖填土方，并用压路机分层碾压夯实。预算编制人员在计算了铲运机铲运土方13600m3的工程量后，还计算了平整场地34000m3的工程量。审核人员依据“平整场地工程量按建筑物底面积计算，若已按竖项布置进行挖填找平土方，不再计算平整场地工程量”。这一建筑工程量计算规则，核减了平整场地工程量。

4、合理安排工程量计算顺序。根据多年的审核经验，合理安排工程量计算顺序可以事半功倍。例如，基础工程量计算完成后，若紧接着计算墙体工程量，而墙体上门窗洞口所占面积、嵌入墙体的砼构配件所占体积都没有数据。这些数据常常要临时补充进来。这种方法很被动，容易出错，到计算门窗和砼构配件时，又要重复计算，如果发现前边的扣除有差错，还需进行调整，因此若在基础工程量计算完成后，紧接着计算门窗洞口和砼分部工程量，那么就可一次成功，既省事又准确。安排分部工程量计算顺序的原则是方便计算。

5、计量单位必须一致。应注意施工图列出的工程细目的计量单位是否与预算定额中相应的工程细目的计量单位相一致。如设备及安装工程预算定额中的计量单位有些用“台”，有些用“组”;管道安装工程有些工程细目用“10m”，有些工程细目用“100m”。这都应分清楚，不能搞错。

6、定额子目套用的审核。工程预算选用的定额子目与该工程各分部分项工程的特征相一致。同类工程量套用的基价高或低的定额子目的现象时有发生。要审代换是否合理，有无高套、错套、重套的现象。这样的例子不胜枚举。因此对套用定额子目的审核应注意所包涵的工作内容，要注意看各章节定额的编制说明，熟悉定额子目套用的界限，要求做到公正合理。

7、材料价格和价差的审核。在工程预决算工作中，材料费用是工程造价最活跃的动态因素，它占工程造价的76%以上。因此加强材料价格动态管理，实施材料价格动态决算十分重要。材料市场价格的取定必须与当时当地的行情相一致，应注意当地的定额站公布的材料市场预算价格是否已包括安装费、管理费等费用，基建材料的数量、规格和型号是否按图列出的取定。但是材料价格将随着市场竞争和供求关系的变化频繁波动，当地的定额站公布的材料市场预算价格应该具有“弹性”，争取半月发布一次市场价格信息;同时发布市场价格材料品种信息，力求齐全，以满足多方面的需要。

工程预决算由于受施工工期、施工条件的影响，多采用事后结算调价的办法，如果结算价格不能准确反映变化的市场，必然会进一步拉大“固定单价”和“活市场”的差距，给企业带来巨大损失。对一般建筑工程可采取“平均定价、按实结算”的原则来确定材料决算价格。即开工时按当月指导价格编制预算，竣工后按合同工期之内的指导价格平均决算。对工程结构规模较大、施工工期长的工程预决算可采取分阶段确定材料、决算价格，即按工程的基础、主体、装修分阶段签订工程量竣工决算。对工程结构规模较小、施工工期短的工程预决算可一次定死，竣工决算除设计变更外均不得调整。

8、现场施工签证的审核。由于有的施工单位驻工地的代表对工程预算和有关的管理规定不熟悉，有的施工单位有意扭曲预算定额和有关的管理规定，造成盲目签证。因此应认真审核工程签证的有关工作内容是否已包括在预算定额内。审核人员要严格把关，坚决杜绝不合规定的现场施工签证。现场施工签证项目、内容和数量要完整清楚，必须具有甲方驻工地的代表和施工单位现场负责人的双方签字，手续齐全方可生效。

**审计厅法规处工作计划范文5**

为进一步做好经济责任审计工作，保证质量并按时完成任务，统一经济责任审计工作的规范和各项要求，根据《审计法》及其实施条例、中办国办两个《暂行规定》及其实施细则，结合我市实际，特制定本工作方案。

>一、审计目标

在审计领导干部任职期间所在单位财政财务收支的真实性、合法性和效益性的基础上，摸清单位家底，重点揭露财政财务收支活动存在的违规违纪、重大损失浪费和领导干部违反廉政规定等问题，做出正确评价并分清经济责任。通过审计，增强被审计单位及有关人员遵纪守法和廉洁自律意识，促进领导干部正确行使权力，推进依法行政，为党管干部和经济健康发展服务。

>二、审计范围

领导干部所在单位、由其兼任法定代表人和由其分管的所属二级单位为必审单位，其他单位可根据与本单位经济往来情况和重要程度抽审。垂直管理的可适当延伸下一级单位。

审计时限应为领导干部的任职时间，已进行过任中审计的，原则上不再重复审计。所需审计时限较长的，可重点审计后三年或最后一届任期，重大问题追溯到以前年度，重要事项延伸至审计日。

>三、审计的主要内容及重点

(一)贯彻执行国家法律法规和经济政策情况。部门单位执行《预算法》、《会计法》、《税收征管法》等财经法规情况，有无做假帐、私设“帐外帐”，或偷漏税金、私分乱发等违法违纪问题;部门单位内部制订的财务管理制度、办法等是否符合国家规定;执行中央及省市出台的经济政策情况。

(二)财政财务收支情况。一是部门单位预算编制和执行情况，决算报表的真实性、完整性，财政资金的管理、使用和拨付情况，财政财务收支是否真实、合法。二是各类资金、基金和收费项目是否符合国家政策规定，有无乱收费、乱集资、乱摊派和拖欠、坐支、截留各项收入问题;执行“收支两条线”政策是否到位，票据和帐户是否合规等;有无隐瞒收入、私设“小金库”等问题。三是各项专项资金的管理、使用及其效益情况，有无挤占挪用专项经费和其它专项资金问题。

(三)资产的管理、使用及保值增值情况。主要审核任期内各项资产的真实性、完整性、合法性(包括货币资金、有价证券、各项应收款、库存材料、对外投资、固定资产和其它资产等)，各项资产的管理是否符合规定，有无账外资产。通过任期内国有资产(一般按净资产数)的增减变化，确认国有资产保值增值情况，分析国有资产有无流失、损失、浪费等问题。

(四)负债情况。主要审核任期内单位债务的真实性、合法性。重点审查往来款项催要及清理是否及时，有无长期挂账和利用往来账户隐瞒收入等问题;有无账外债务，并及时查明原因，并分析债务的增减变化情况。

(五)重大经济决策情况。基本建设、对外投资等重大经济事项的决策程序是否正确，是否经过科学论证，资金来源是否正当，是否按规定管理和使用资金，其效益性如何。有无违规担保、抵押和购买股票、债券等现象。有无因决策失误或管理不善造成损失浪费等现象。

(六)领导干部遵守廉政规定情况。领导干部本人及其亲属有无长期借用公款或本单位及下属单位资产问题;有无从单位注入资金进行工商登记、自兼法定代表人办企业问题;有无从下属单位领取报酬和补助问题;有无公款装修、购买私房及超标准购车等问题;有无通过亲属子女从事与管理的企业生产经营有关的经营活动牟取私利问题;有无转移、挪用、侵占企业资金或下属单位资金为个人和小团体牟取私利等问题。

>四、审计评价及责任界定

审计评价是经济责任审计的重点，应按照审计内容全面评价，重点包括被审计单位财政财务收支的真实性、合法性和效益性，重大经济决策及其程序的合法性、效益性，以及单位内控制度和遵纪守法情况，根据审计发现的\'问题，分析问题形成的原因、背景，在取得相关批件、签字、会议记录、调查笔录等审计证据的基础上进行评价，正确界定领导干部应承担的经济责任，具体分为直接责任、主管责任和领导责任，并在审计报告中简要说明理由。在没有或无法取得相关证据，责任确实难以区分的情况下，采取写实手法，描述其经济活动或决策活动的具体过程。

领导干部对直接决定、认可、签署意见、签字、授意、指使或经办的经济事项形成的问题，在集体决策过程中具有最终决定权的经济事项形成的问题，应承担直接责任;对职责范围内的基本建设、投资、收费、出借资金等重大经济事项存在的问题，分管范围内的工作存在的违纪违规或分管的下属单位存在的重大违纪违规问题，应承担主管责任;对经领导班子集体研究，按照少数服从多数原则决定，或受上级领导指示、授意的经济事项形成的问题，分工范围内的工作存在的一般性管理问题和分管的下属单位存在的一般性违纪违规问题，应承担领导责任。

>五、审计实施步骤

(一)搞好审前调查。了解被审计单位的经济性质、管理体制、机构设置、人员编制，财政财务隶属关系或国有资产监督管理关系，职责或经营范围，被审计人员的职责及工作分工，经济目标或指标的完成情况，财务会计机构及其工作情况，相关内控制度及其执行情况，以往接受审计及检查情况，所属单位及其基本情况。搜集被审计单位所适用的财经法规和规章制度。注意广泛听取意见，以便确定审计重点。

(二)制定审计实施方案。审计组根据审计工作方案和审前调查情况制定审计实施方案，实施方案要突出所审内容，确定审计重点和延伸审计单位，明确分工，责任到人，严格落实各项审计质量控制。审计过程中遇有重大事项或人员调整，应变更审计方案，并履行必要的审批手续。

(三)审计组于实施审计3日前将审计通知书送达被审计单位和被审计领导干部本人，并要求单位搞好自查，写出书面自查报告，领导干部本人要写出任职期间的经济工作总结，并界定对问题应承担的责任。

(四)审计组进点要开好单位班子成员、中层干部和下属单位主要负责人及其他有关人员参加的进点座谈会，讲明审计目的和内容，听取自查情况及单位机构设置、人员编制和财务收支等情况介绍，被审计的领导干部宣读自己任职以来的工作总结。张贴审计公告书，设立举报箱。与被审计单位及被审计领导干部分别签定双向承诺书。

(五)审计组长根据方案进行审计分工，各成员应明确责任，认真实施审计，记录好工作底稿和审计日记，整理好取证材料，做到真实、全面、规范、准确，并交审计组长审核把关。

(六)审计组汇总审计情况，写出审计报告并向分管领导汇报，做到重点问题未查清的不离点，未摸清资产真实情况的不离点，审计范围和内容达不到规定要求的不离点，审计工作底稿不完整的不离点。审计报告应征求被审计单位和被审计对象的意见。

(七)审计组将审计报告、审计方案等档案所需材料送局法制科复核后，将审计情况和被审计单位、被审计人提出的意见一并通过定案会向局领导汇报，经局领导审核通过后出具审计结果报告，下达审计决定。需要移交的，向有关部门送交移送处理书。

>六、审计组织与管理

经济责任审计项目由经责办统一组织管理和安排，经责办两个科室与局业务科共同承担完成。经责办负责向市纪委、组织部等委托部门了解被审计单位及人员情况，并告知承担审计项目的科室。审计结果报告由经责办负责统一向有关部门报送。经责办负责对内对外的沟通与协调，以解决审计过程中遇到的情况和问题

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！