

阆中市审计局文件

阆审发〔2019〕39号

阆中市审计局 关于进一步规范政府投资建设项目审计管理的 通知

各乡镇人民政府、街道办事处、市级相关部门：

为全面落实《阆中市政府投资建设项目审计办法（试行）》（阆府发〔2019〕16号）和《阆中市政府投资建设项目购买社会审计服务管理办法（试行）》（阆府办发〔2019〕21号）（以下简称两个办法）文件要求，进一步强化政府投资建设项目审计监督，规范购买审计服务行为，严肃投资审计工作纪律，现将相关事项通知如下：

一、严格项目内审把关。业主单位要落实规划、设计、投资控制，结算办理等主体责任，项目竣工验收合格后，应要求施工单位编制工程结算，督促监理单位初审，及时组织内部审计机构

进行审计，并形成内审意见，确保所实施项目真实有效。对 20 万元（含）以下的项目，参照《阆中市统筹整合使用财政涉农资金管理办法（修订）》（阆府发〔2019〕8号）执行。

二、严肃审计服务采购。为进一步强化监管，确保结算审计质量，凡结算金额超过 20 万元的政府投资建设项目，应通过阆中市政府购买社会审计服务交易平台（以下简称平台），抽选经政府采购的审计服务中介机构，签订正式委托合同，按相关法规程序，实施项目结算审计。对通过平台抽取的中介机构，排序第一的中介机构即为承接实施机构，业主单位不得以任何理由予以拒绝，确因回避制度要求，需更换承接机构的，要将拟更换情况上报审计机关。各项目业主单位，需严格执行两个办法规定，对政府投资建设项目，不得自行随意购买审计服务，或直接指定中介机构实施项目结算审计。对违反上述规定的，审计机关将对项目结算审核结果进行重点抽查复核或直接实施决算审计，并视情况移送纪委监委处理。

三、加大项目核查力度。凡业主单位委托审计的项目，中介机构必须严格按照规定程序实施，对审计中发现的问题，须在审计报告中予以揭露。项目审结时中介机构应及时将审计报告抄送审计局，审计机关将视情况研究是否纳入核查计划，对纳入审计核查的项目，业主单位务必积极配合，并督促施工、监理等参建单位配合协助核查工作。对项目工程变更，业主单位应严格按照《阆中市政府投资项目监督管理办法》（阆府办发〔2017〕146号）的

规定实施先审批后施工。对变更审批程序不规范，规避审批流程，直接由中介机构审计后拨付工程款的，一经核查发现，将严格追究责任并移送处理。对审计机关核查结果，业主单位应当严格执行并及时处理，处理结果应在规定时间内报送审计机关，对拒不配合、拒不整改的，审计机关将依法处理，并移交相关部门追究责任。

为方便项目业主单位规范购买审计服务，我局编制了政府投资建设项目竣工结(决)算审计购买服务操作指南，请参照执行。

附件：阆中市政府投资建设项目竣工结(决)算审计购买服务操作指南



附件：

阆中市政府投资建设项目 竣工结（决）算审计购买服务操作指南

一、抽选审计服务中介机构流程

1.项目业主单位出具书面抽选申请，填写项目基本情况表，并按第二项清单资料要求，收齐项目必备资料（申请和表格模板附后，需按要求签字盖章）。

2.项目业主单位工作人员，持上述资料，到审计局（文化路10号环保大楼8楼“中介机构抽取办公室”），资料经初步审核通过后，在政府购买社会审计服务交易平台，公开抽选确定三家候选机构。

3.业主单位与候选机构签定委托合同（只能与排序第一的机构签约），合同约定严格按“两个办法”执行。

4.项目审核完毕，双方按约定出具报告、支付费用，中介机构将审计报告抄送审计局，并将审核过程记录及结果报告电子档上传至投资审计管理信息平台备查。

二、结算审核提交资料清单

工程项目竣工验收合格后，施工方应委托专业机构或人员，编制工程项目结算书，业主单位根据项目具体情况，参考以下清单提供相关资料。

- 1.可研、立项批复。
- 2.招标核准文件。
- 3.前期环评、勘察、设计、监理、预算编制等技术服务招标投标文件及合同。
- 4.财评文件（包括建设单位编制的预算控制价电子档、财政评审审核后控制价的电子档和纸质文件）。
- 5.招投标文件（招标工程量清单、评标报告等）。
- 6.中标通知书及合同。
- 7.施工图及竣工图（纸质图及电子档）。
- 8.项目变更及审批相关资料。
- 9.追加投资批文（超概算）。
- 10.开工报告、竣工验收报告(施工许可证、用地规划许可证、工程规划许可证、用地文件、拆迁安置补偿明细等)。
- 11.内审及监理审查情况资料。
- 12.专业机构或人员编制的竣工结算书（含电子文档），纸质版需经主要领导签字并加盖公章。

三、项目业主单位抽选申请函（参考模板）

XXX 单位 关于 XXX 工程项目结算审计中介机构 抽选的函

阆中市审计局：

XXX 项目合同金额_____万元，结算金额_____万元，内审金额_____万元（如已实施内审）。截止目前，该项目已拨付资金_____万元，现申请在政府购买社会审计服务交易平台抽选一家中介机构对上述项目进行结算审计。

特此函达

XXX（甲方公章）

2019 年 月 日

四、项目基本情况表（样表）

项目基本情况表

项目业主 单位（盖章）		项目名称	
业主单位社 会信用代码		业主联系人及 联系电话	
批复概算 金额		项目所属 领域	
项目开工 日期		项目竣工 日期	
项目送审 日期		所需中介机构 服务类型	
设计单位		监理单位	
清单编制 单位		清单编制单位 三证合一编号	
预算编制 单位		预算编制单位 三证合一编号	
中标金额		送审金额	

项目经办人（签字）:

单位负责人（签字）

五、费用支付情况说明（参考模板）

关于 XXX 项目审结后相关费用 支付的情况说明

我单位组织实施的 XXX 工程项目，现已进入到竣工结算审计阶段，按照《阆中市政府投资建设项目审计办法（试行）》的规定，我单位已与施工单位 XXX、监理单位 XXX 达成如下协议：

（一）审计费用由我单位（审计服务委托方）支付。

（二）对于项目送审价审减率超过 8%-10%（含）的，按照其超出 8%部分金额的 5%对施工单位予以扣减，同时对监理单位扣减 10%的服务费，由我单位在应支付的相应款项中抵扣；对于项目结算送审价审减率超过 10%的，按照其超出 8%部分金额的 10%对施工单位予以扣减，同时对监理单位扣减 20%的服务费，其中审减率超过 20%的扣减监理单位服务费 30%，由我单位在应支付的相应款项中抵扣。

特此说明

阆中市 XXX

年 月 日

抄送：12 家社会中介机构。

阆中市审计局办公室

2019 年 11 月 19 日印发