

中江县人民政府办公室文件

江府办发〔2019〕36号

中江县人民政府办公室 关于印发中江县政府投资建设项目审计监督 管理办法的通知

各乡镇人民政府，县级各部门：

《中江县政府投资建设项目审计监督管理办法》已经县政府十八届八十六次常务会议审议通过，现印发给你们，请认真贯彻执行。

中江县人民政府办公室

2019年6月30日



中江县政府投资建设项目审计监督管理办法

第一章 总则

第一条 为加强政府投资建设项目审计监督管理，有效规范政府投资建设项目管理行为，提高政府投资效益，实现政府投资建设项目审计监督全覆盖，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》《审计署关于进一步完善和规范投资审计工作的意见》《四川省人民政府办公厅转发审计厅关于进一步完善政府投资建设项目审计工作意见的通知》和《德阳市人民政府办公室转发市审计局关于深化政府建设投资审计监督改革工作实施意见的通知》等规定，结合中江县实际，制定本办法。

第二条 本办法所称审计监督，是指对政府投资建设项目的总概算及预算执行情况、年度预算执行情况和年度决算、单项工程结算、项目竣工决算依法进行监督的行为。本县范围内政府投资建设项目的审计监督工作，适用本办法。

第三条 本办法所称政府投资建设项目包括：

（一）全部使用财政资金、政府部门管理和受政府委托管理的社会公益性资金的建设项目；

（二）未全部使用财政资金，财政资金占项目总投资的比例超过 50%，或者占总投资比例在 50%以下，但政府拥有项目建设、运营实际控制权的建设项目。

（三）国家机关和事业单位使用政府性融资、国债资金、国外政府、国际组织贷拨款和自有（自筹）资金等投资的建设项目；

（四）法律、法规和政府规定的其他政府投资建设项目。

第四条 审计机关是政府投资建设项目审计监督的主管部门，依法对政府投资建设项目财政财务收支的真实、合法和效益情况进行审计监督。

县级有关部门应当在各自职责范围内，加强对本单位或者本系统政府投资建设项目的内部审计，协助审计机关依法做好政府投资建设项目的审计监督工作。

第五条 审计机关实施政府投资建设项目审计，可以按政府采购相关规定采取多种方式，组织具有法定资格的社会中介机构、聘请具有专业技术资格的人员参与审计，审计所必需的经费，列入同级财政预算足额保障。

第六条 审计机关依法对项目建设单位及其委托进行建设的单位（以下统称建设单位）进行审计监督。对直接有关的勘察、设计、施工、监理、采购、供货、招标代理等单位取得建设项目资金的真实性、合法性进行审计调查。

第二章 审计组织实施形式

第七条 政府投资建设项目的审计由审计机关、建设单位内部审计机构或受托工程造价咨询企业、会计师事务所（以下统称审计机构），按以下原则组织实施：

（一）审计机关根据制定的年度项目审计计划，重点对政府

重大投资建设、社会公益或者关注度高、重点民生工程以及县委县政府交办等政府投资建设项目进行审计监督。

（二）建设单位内部审计机构负责对未纳入审计机关审计计划的其他建设项目竣工结（决）算进行审计监督。

（三）如遇有审计力量不足或者相关专业知识局限等情况时，审计机关、建设单位可以委托工程造价咨询企业或会计师事务所（以下简称中介机构），或者聘请具有专业技术资格的人员进行审核，并对采信中介机构的审核结果承担责任。审计机关依法对中介机构的审核结果进行核查。

第三章 审计重点

第八条 审计机关对政府投资建设项目重点审计下列内容：

- （一）履行基本建设程序情况；
- （二）建设管理制度制定和执行情况；
- （三）概（预）算编制、审批、执行和调整变动情况；
- （四）土地利用和征地拆迁情况；
- （五）招投标程序和执行情况；
- （六）合同签订、履行及变更情况；
- （七）投资控制及完成情况和工程结算（造价）情况；
- （八）财务管理、会计核算和财务收支情况；
- （九）工程质量管理 and 验收情况；
- （十）建设项目投资绩效情况；
- （十一）法律法规规定或政府确定的其他事项。

第九条 建设单位内部审计机构或中介机构对政府投资建设项目重点审核下列内容：

- （一）履行基本建设程序情况；
- （二）招标投标程序和执行情况；
- （三）合同签订、履行及变更情况；
- （四）设备、物资和材料采购情况；
- （五）工程价款结算的真实、合法、合规性；
- （六）工程质量监管情况；
- （七）其他需要审计的情况。

第十条 对按规定需进行跟踪审计的项目重点审核以下内容：

- （一）基本建设程序履行情况；
- （二）建设资金筹集和管理使用情况；
- （三）征地拆迁管理及拆迁实施情况；
- （四）招标投标及合同执行情况；
- （五）环境保护和水土保持情况；
- （六）质量安全与进度管理情况；
- （七）其他需要跟踪审计的内容。

第四章 部门职责

第十一条 县公共资源交易中心应建立工程造价咨询企业库（以下简称：造价咨询库），及时为建设单位办理竣工结算审核抽取造价咨询企业，并负责造价咨询库及库内造价咨询企业的

日常管理及考核工作。

第十二条 县审计局要依法履行政府投资审计监督职责，按年度计划认真做好重点项目决算审计、跟踪审计、审计调查，加强对重点环节、投资决策、部门履职情况进行审计监督，完成县委、县政府交办的政府投资建设项目审计工作；不断完善监控机制，依法对中介机构出具的审核结果进行核查，对中介机构进行监督考核。

第十三条 建设单位要切实履行好以下职责：

（一）建设单位应当督促施工单位在项目竣工或者试运行期满后三个月内完成竣工结算的编制工作，并负责对施工单位编制的竣工结算进行审核。

凡投资额在 5 万元以下（不含 5 万元）的项目，可以由建设单位内部审计机构进行审核，其审计结果为最终结果；凡投资额在 5 万元以上（含 5 万元）、50 万元以下（不含 50 万元）的项目，建设单位应当在造价咨询库中抽取造价咨询企业进行审核，初审结果为最终结果；凡投资额在 50 万元以上（含 50 万元）且审计服务费在政府采购限额以下的项目，建设单位应当在造价咨询库中抽取造价咨询企业进行初审和复核，复核结果为最终结果。

凡预算审计服务费达到政府采购限额的项目，建设单位应按政府采购相关规定确定造价咨询企业（含初审和复核）实施工程结算的审核，审核费用纳入项目建设成本（本款所指审计服务费，

是按入库后造价咨询企业同县资源交易中心签订合同中约定的取费标准计算）。

（二）对 2000 万元以上的学校、医院、保障性住房等民生和重点工程项目，建设单位应当在取得发改部门招投标审批文件后 30 日内，进行跟踪审计（跟踪审计单位按审计服务费额度通过库内抽取或政府采购方式确定）。

（三）建设单位应当在项目竣工验收后 3 个月内，编制项目竣工决算，并委托会计师事务所或者由内部审计机构进行竣工决算审计，根据审计机构出具的审计报告，办理资产交付。

（四）可以在招标（招商）文件或者施工合同中载明：“工程结算价款由建设单位委托有资质的工程造价咨询企业或由建设单位内部审计机构进行审核，以双方认可的审核结果结算工程价款；未办理工程结算审核前，工程价款付款额不超过合同金额的 80%（如项目存在变更，应剔除变更减少金额后计算），待工程结算审核完成后支付剩余工程款项（工程质量保证金按相关规定暂扣）。若国家审计机关进行审计，施工单位应当依法协助配合建设单位落实好审计整改要求。”

（五）可以在招标（招商）文件或施工合同中载明：“施工单位应按照诚实信用的原则报送工程结算，不得高估冒算、弄虚作假，若报送结算的审减率超过 5%，将按超过部份的 5%承担违约金〔违约金=（审减总额-送审金额×5%）×5%〕，并在支付工程结算款时一并扣除，直接冲减工程成本。”

（六）建设单位应当建立健全内部审核机制，切实履行政府投资建设项目送审资料审查职责，对送审资料的真实性和完整性负责，单位主要负责人应在送审结算书上签字确认，单位及单位主要负责人应作书面承诺；对项目拆迁、勘察、设计、监理等费用以及单项（单位）工程结算的工程量进行确认；对需要认定的人工、材料和机械等价格按照规定程序确认。

第十四条 县发改局要加强立项审批、投资概算、招投标等环节监管，并在每年 12 月底前，将当年审批、备案的政府投资建设项目投资计划（项目基本信息以电子文件报送）报送县审计局。

第十五条 县财政局要加强对基本建设财务活动的全过程管理和监督。凡施工合同中约定以审核结果作为支付工程竣工结算价款依据，但未经审核的，不得拨付工程竣工结算价款，不得批复项目竣工决算。

第十六条 县住建局、县交通局、县水利局、县农业农村局、县自然资源局、县教育局、县卫健局等主管部门要加强工程造价、招投标和项目质量、安全等方面监管。应当与国家审计机关建立信息共享和协作配合机制，定期报送建设项目开、竣工及建设进度等情况，协助建设项目的审计监督工作。

第十七条 中介机构应当依法履行受托责任并对竣工结（决）算审核结果负责，承担相应的经济、法律责任。审核工作应当遵守《建设项目工程结算编审规程》的规定，严守职业道德

和审核工作纪律、严格遵守中江县政府和有关单位对中介机构管理的规定，同时应当依法保守审核中的国家秘密和被审单位的商业秘密。对中介机构参与中江县政府投资建设项目竣工结（决）算审核的具体管理细则另行制定。

第五章 责任追究

第十八条 建设单位及相关部门在接受政府投资建设项目审计过程中，被发现有下列情形之一的，审计机构应当按相关程序移送有关部门处理：

（一）违反规划、征地用地、招标投标、政府采购、环境保护等建设项目管理法律、法规的；

（二）未经审批部门审批建设的；

（三）未按照规定要求和程序进行概算调整的；

（四）未按照审批文件确定的建设规模、内容、标准或者国家有关规范、标准实施建设的；

（五）工程变更未按照规定程序批准的；

（六）提供虚假签证、虚列建设成本、转移、侵占、挪用建设资金情节严重的；

（七）审减金额较大，审减率达 20%的；

（八）因工程监管不力，造成重大损失及责任事故的；

（九）违反法律、法规规定的其他情形。

有关部门对审计移送事项，应当依法及时调查处理，并将调查处理结果书面告知移送单位。

第十九条 从事政府投资项目建设的施工单位及其有关人员，被发现有下列情形之一的，审计机构应当按相关程序移送有关部门处理并由住建部门以不良行为载入施工企业诚信库。

- （一）高估冒算、虚报冒领工程款数额较大，情节严重的；
- （二）串通建设单位相关人员编制虚假签证的；
- （三）与审计机构人员相互勾结舞弊的；
- （四）未取得变更批复擅自实施变更项目的；
- （五）有其他违法、违规行为的。

第二十条 国家审计机关和建设单位内审机构的审计人员在审计政府投资建设项目时有下列行为之一的，相关部门应依法给予行政处分，没收违法所得；构成犯罪的，依法追究刑事责任：

- （一）索贿、受贿或者接受不当利益的；
- （二）隐瞒被审计单位违反有关法律法规行为的；
- （三）泄露国家秘密或者被审计单位商业秘密的；
- （四）相互勾结、串通舞弊的；

（五）对委托的社会中介机构和聘请的专业技术人员未全面履行监督责任，造成严重后果的；

- （六）有其他滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守等违法行为的。

第二十一条 中介机构和专业技术人员在审核政府投资建设项目时有下列行为之一的，行业主管部门应将其纳入诚信黑名单，5年内不得在中江境内从事审核服务，并按相关规定处罚。构成犯罪的，由相关部门移送司法机关追究刑事责任：

- (一) 超越资质证书范围从事工程造价咨询活动的;
- (二) 故意少算、高估冒算工程造价的;
- (三) 串通虚报工程造价, 出具虚假审计结果的;
- (四) 隐瞒审计中发现的违法、违规问题的;
- (五) 涂改、出租、转让资质证书的;
- (六) 拒绝接受审计机关指导和监督的;
- (七) 有其他违法、违规行为的。

第六章 附 则

第二十二条 县属国有企业、国有控股企业的投资建设项目, 参照本办法执行。

第二十三条 本办法由中江县审计局负责解释。

第二十四条 本办法自发布之日起 30 日后实施, 有效期 5 年。《中江县政府投资建设项目审计监督办法》(江府办〔2013〕128 号) 于本办法施行时废止。

信息公开选项：主动公开

中江县人民政府办公室

2019 年 7 月 1 日印发

(共印 2 份)