

# 交通建设项目委托审计管理办法

(交通部令 2007 年第 4 号)

《交通建设项目委托审计管理办法》已于 2007 年 3 月 12 日经第 3 次部务会议通过，现予公布，自 2007 年 6 月 1 日起施行。

部长 李盛霖

二〇〇七年四月十一日

## 交通建设项目委托审计管理办法

第一条为了规范交通建设项目委托审计管理工作，提高委托审计质量，防范审计风险，根据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国招标投标法》，制定本办法。

第二条列入各级交通主管部门、企事业单位固定资产投资计划的建设项目办理委托审计事项，适用本办法。

本办法所称建设项目委托审计，是指各级交通主管部门、企事业单位根据审计工作需要，将建设项目审计业务委托给包括会计师事务所、工程造价咨询企业等在内的社会审计组织实施的行为。

第三条建设项目委托审计的业务范围包括建设项目的审计、期间审计、竣工决算审计以及全过程跟踪审计。

第四条建设项目委托审计管理工作由各级交通主管部门、企事业单位的审计部门或其他办理委托审计事项的部门归口管理(以下统称“委托审计归口管理部门”)。

第五条建设项目委托审计管理工作主要包括提出委托审计项目建议、审核受托人资质、审核审计费用、监督委托过程、检查审计质量、协调处理有关问题等。

各级交通主管部门、企事业单位可结合实际情况，确定委托审计管理工作职责的具体内容。

第六条交通部的委托审计归口管理部门负责监督管理部属单位的建设项目委托审计工作，指导全国交通行业的建设项目委托审计管理工作。

省级及其以下交通主管部门的委托审计归口管理部门负责监督管理本级及所属单位的建设项目委托审计工作，指导本辖区内交通行业的建设项目委托审计管理工作。

交通企事业单位的委托审计归口管理部门负责本单位及其所属单位的建设项目委托审计管理工作。

第七条上级委托审计归口管理部门可检查下级的建设项目委托审计工作，并对检查发现的问题要求有关部门和单位进行整改。

第八条委托审计归口管理部门及其工作人员办理委托审计管理工作，应严格遵守有关法律、法规和审计纪律，遵循公开、公平、公正原则。

第九条委托人可以采取指定委托、竞争性谈判委托、招投标委托等方式选择受托人。

指定委托是指委托人指定一家符合本办法第十一条、第十二条、第十三条规定的社会审计组织为受托人的方式。指定委托适用于涉及国家安全或具有行业特殊规定的委托审计业务。

竞争性谈判委托是指委托人选择三家以上符合本办法第十一条、第十二条、第十三条规定的社会审计组织，通过谈判确定受托人的方式。竞争性谈判委托适用于指定委托和招投标委托范围以外的委托审计业务。

招投标委托是指委托人根据《中华人民共和国招标投标法》的要求确定符合本办法第十一条、第十二条、第十三条规定的受托人的方式。招投标委托适用于

概算投资额在 5000 万元以上或根据国家收费标准估算审计基本费用在 20 万元以上以及其他依法需要实行招标投标委托的建设项目的委托审计业务。

第十条采取招标投标委托方式确定受托人的，委托审计招标投标活动应严格遵守《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国合同法》等法律和法规。

第十一条委托人选择受托人应遵循审计质量高、信誉好、服务优、价格低的原则，且选择的受托人应符合以下要求：

（一）具有中华人民共和国法人资格；

（二）具有良好的职业道德记录和信誉；

（三）注册资本不低于 50 万元，上年度或最近两年年平均业务收入不少于 100 万元；

（四）有 10 名以上注册会计师；

（五）建设项目审计规定的其他条件。

委托人采取招标投标方式选择的受托人，除满足本条第一款第（一）、（二）、（五）项条件外，其注册资本不得低于 100 万元，上年度或最近两年年平均业务收入不少于 400 万元，且有 20 名以上注册会计师。

第十二条建设项目委托审计业务涉及工程造价审计(审核)的，委托人选择的受托人还应符合以下要求：

（一）从事一级以上公路项目（含独立特大桥梁、特长隧道）、国家高等级航道、500 吨级以上通航建筑物、千吨及 5 万标箱以上内河港口项目以及概算投资额在 5000 万元以上的其他交通建设项目工程造价审计(审核)的，应具有建设行政主管部门颁发的工程造价咨询企业甲级资质或交通主管部门颁发的相应等级证书，且有 5 名以上从事过交通建设项目审计业务的注册造价师；

(二) 从事上述第(一)项以外的交通建设项目工程造价审计(审核)的,应具有建设行政主管部门颁发的工程造价咨询企业乙级以上资质或交通主管部门颁发的相应等级证书,且有3名以上从事过交通建设项目审计业务的注册造价师。

第十三条具有以下情形之一的社会审计组织,委托人不得委托其实施审计:

(一) 不具备相应资质和能力的;

(二) 受到审计、财政、监察、税务、工商、证券监管、银行监管等有关部门查处且尚未解除从业限制的;

(三) 依据本办法第二十四条规定受到从业限制的。

第十四条委托审计费用在国家规定的收费标准范围内,由委托人与受托人协商确定。委托审计费用按照国家有关规定列支。

第十五条拟实行委托审计的建设项目,应由委托审计归口管理部门填写《交通建设项目委托审计管理审批表》(见附件1),提出建设项目委托审计建议,经单位领导批准同意后,方可办理委托审计的相关事宜。

《交通建设项目委托审计管理审批表》中涉及的相关资料由委托人或有关业务管理部门提供。

第十六条确定受托人后,委托人应填写《社会审计组织资质备案表》(见附件2),与受托人协商签订《审计业务约定书》。

第十七条委托人应当向受托人及时提供真实、完整的相关资料。

第十八条委托人应在《审计业务约定书》中要求受托人在出具审计(审核)报告时,对审计(审核)的会计报表是否符合国家有关基本建设财务管理规定和会计制度作出明确表述。

第十九条 委托人应将审计（审核）报告报其上级主管部门的委托审计归口管理部门备案。

第二十条 委托审计归口管理部门应及时审核并合理使用审计（审核）报告。必要时可组织力量对受托人的审计情况进行质量检查或复审。

第二十一条 建设项目委托审计工作完成后，委托人应建立建设项目委托审计档案。档案主要包括《交通建设项目委托审计管理审批表》、委托审计招投标资料、《社会审计组织资质备案表》、《审计业务约定书》、审计（审核）报告及相关资料等。

第二十二条 受托人未按《审计业务约定书》实施审计或提供审计（审核）报告时，委托人应要求其补充相关资料或者重新审计。

第二十三条 受托人提供的审计（审核）报告严重失实、审计结论意见不准确，且拒绝进行重新审计或纠正的，委托人应终止委托审计业务，停止支付审计费用。

第二十四条 对存在以下问题的社会审计组织，交通主管部门、企事业单位应按以下要求进行处理，并在系统内部予以通报：

（一）未按《审计业务约定书》的要求实施审计或提供审计（审核）报告、审计工作不规范、审计结论避重就轻，且拒绝纠正的，一年内不得委托其从事审计业务；

（二）提供的审计（审核）报告存在严重失实、结论意见不准确，且拒绝进行重新审计或纠正的，两年内不得委托其从事审计业务；

（三）存在未披露应当披露的重大财务事项等重大错漏的，三年内不得委托其从事审计业务；

（四）有关部门在事后检查中发现审计（审核）报告未真实、客观反映情况或揭露问题，给委托人或交通行业造成损失和不良影响的，五年内不得委托其从事审计业务；

（五）有弄虚作假、串通作弊、泄露秘密等重大违法行为，以及通过不正当手段取得委托审计业务的，不得再次委托其从事审计业务。

第二十五条委托人不按本办法规定实施委托审计的，上级委托审计归口管理部门应责令其改正，并责成重新实施审计。

第二十六条参与交通建设项目委托审计管理工作的人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守或泄露国家秘密、商业秘密的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第二十七条本办法自 2007 年 6 月 1 日起施行。

附件 1

### 交通建设项目委托审计管理审批表

编号：

委托单位名称			
建设项目名称			
建设项目所在地			
项目资金 组成情况	概算总投资(万元)		占总投资比例(%)
	其中：		
	1. 中央资金		
	2. 省级资金		
	3. 地市级资金		
	4. 单位自筹资金		
	5. 金融机构贷款		
6. 其他			
项目建设进展情况	1. 已批准立项但尚未开工建设( ) 2. 已开工建设 ( ) 3. 已交工验收 ( ) 4. 已竣工 ( )		
委托审计业务内容	1. 全过程跟踪审计 ( ) 2. 竣工决算审计( ) 3. 建设期间审计 ( ) 4. 工程结算审计( ) 5. 工程造价审核 ( ) 6. 其他 ( )		
拟委托方式	1. 指定委托 ( ) 2. 竞争性谈判 ( ) 3. 招投标委托—公开招标 ( ) 4. 招投标委托—邀请招标( )		
委托审计归口 管理部门意见	签章： 年 月 日		
委托审计归口 管理部门所在单位 领导审批意见	签章： 年 月 日		

## 附件 2

## 社会审计组织资质备案表

编号：

社会审计组织名称 (盖章)			
地 址			
营业执照注册号		登记机关	
法定代表人		注册资金	万元
成立日期	年 月 日	联系电话	
注册时间	年 月 日	单位性质	
有效期限	年 月至 年 月	年检情况	
注册会计师人数	人		
经营范围			
工程造价咨询证书号		发证时间	年 月 日
资质等级	级	造价工程师人数	人
收费标准依据文件			
上两年度平均或上年度 经营业务收入	万元	履约情况	
从业经验			
选定方式	1. 指定委托 ( ) 2. 竞争性谈判 ( ) 3. 招投标委托—公开招标 ( ) 4. 招投标委托—邀请招标 ( )		
违规纪录			
备 注			