

***高标准农田建设项目竣工财务决算 审计报告（参考模板）

***:

根据《专项审计业务协议书》，我们对***（以下简称该项目）截至*年*月*日止的竣工财务决算进行了审计。按照适用的会计准则和相关会计制度以及相关规定编制竣工财务决算是项目建设单位管理层的责任，这种责任包括：严格按照国家相关基本建设的法律法规进行项目建设；设计、实施和维护与竣工财务决算编制相关的内部控制，以使竣工财务决算不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；选择和运用恰当的会计政策；作出合理的会计估计。注册会计师的责任是在项目建设单位对所提供的竣工财务决算资料的真实性、合法性、完整性负责的基础上，遵循独立科学、客观公正、实事求是的原则，实施相关审核工作后，对竣工财务决算发表审核意见。注册会计师按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作，遵守了职业道德规范，计划和实施审核工作以对竣工财务决算是否不存在重大错报获取合理保证。审核工作涉及实施审核程序，以获取有关竣工财务决算报表金额和披露的审核证据。我们相信已获取的审核证据是充分、适当的，为其发表审核意见提供了基础。现将审核情况报告如下：

一、项目建设单位概况

二、项目建设依据及审核依据

（一）项目建设依据

1、《市农业农村委关于***区***年度高标准农田建设项目实施计划的批复》（津农委计财〔〕*号）

2、《关于对***项目实施计划的批复》（文号）

3、其他相关批复文件

（二）审核依据

1、《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国建筑法》、《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国合同法》等国家法律；

2、《基本建设财务规则》、《基本建设项目建设成本管理规定》、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》、《财政投资管理规定》、《财政投资项目操作规程》（试行）等财政部门的相关规定；

3、《中国注册会计师审计准则》；

4、项目的决算报表和凭证等相关财务资料；

5、项目的招投标资料及相关合同；

6、其他与项目建设相关的资料；

三、审核程序

（一）审核准备阶段

1、了解被审核项目的基本情况，收集和整理必要的审核依据，判定项目是否具备审核条件；

2、确定项目审核负责人，配置相应的审核人员；

3、通知项目建设单位提供项目审核必需的资料，并对其提供资料的合法性、真实性、准确性和完整性作出书面承诺；

4、根据审核要求，制定项目审核计划。审核计划应包括拟定审核内容、审核重点、审核要求、审核方法和审核时间等内容。

（二）审核实施阶段

1、查阅并熟悉有关项目的审核依据，审查项目建设单位所提供资料的合法性、真实性、准确性和完整性；

2、调查取证。在审核过程中深入调查，及时与项目建设单位进行沟通，重要证据进行书面取证；

3、查阅会计凭证、报表和有关资料等；

4、审核、计量、分析、汇总；

5、按照规定的格式和内容形成初审意见。

（三）审核完成阶段

1、根据审核结论和项目建设单位反馈意见，出具审核报告；

2、及时整理审核工作底稿、附件、核对取证记录和有关资料，将完整的项目审核资料与项目建设单位意见资料登记归档；

3、对审核数据、资料进行信息化处理，建立审核项目档案。

四、项目批复情况

*年*月*日，市农业农村委下发《市农业农村委关于***区***

年度高标准农田建设项目实施计划的批复》（津农委计财〔〕*号），原则同意***区农委上报的***年度高标准农田建设项目实施计划。

*年*月*日，***区农业农村委下发《关于对***项目实施计划的批复》（文号），同意***项目实施计划，并纳入区级项目库管理。具体内容如下：

（一）建设地点

该项目建设地点位于：***

（二）主要内容

（1）土地平整

具体内容：田块修筑***亩；耕作层剥离和回填***亩；细部平整***亩。

（2）土壤改良

具体内容：盐碱土壤治理***亩；....。

（3）灌溉和排水

具体内容：农用井***座、泵站***座、疏浚沟渠***公里；....。

（4）田间道路

具体内容：机耕路***km；生产路***km；...

（5）...

（三）项目总投资及资金来源

该项目批复总投资***元，其中工程费用***元，占总投资的*%；工程建设其他费***元，占总投资的*%；预备费***元，占总

投资的*%。

资源来源为：中央财政资金***元，市级财政配套资金***元。

五、项目重大调整事项批复情况

该项目实施过程中，发生如下重大调整事项：

1、重大变更（变更项目单位、建设地点、建设性质和招标方案。确因客观原因须做上述变更，或因建设内容、建设规模、建设标准、技术方案等变更导致项目主要使用（服务）功能发生变化的以及区农业农村委认定批复的其他重大变更事项）

（1）

（2）

...

上述变更调整事项经***批准同意，取得了***下发的变更批复，履行了相关变更审批手续。

2、其他变更（区农业农村委批复的其他变更事项）

（1）

（2）

...

上述变更调整事项经***批准同意，取得了***下发的变更批复，履行了相关变更手续。

六、资金到位审核情况

截至*年*月*日止，该项目实际到位资金***元，其中中央财

政资金***元，市级财政配套资金***元。

七、项目组织管理情况

（一）初步设计文件评审情况

该项目由***单位（资质）编制了项目初步设计文件。*年*月*日，***区农业农村委组织或委托第三方机构开展了该项目初步设计文件评审工作，评审意见为：***。*年*月*日，***区农业农村委在***处进行了***项目公示，公示期***。

（二）项目招投标执行情况

1、工程招投标情况

委托为招标代理公司，采取***的方式对该项目工程施工、服务进行招标。招标结果如下：

序号	委托招标单位	合同名称	合同对方单位	合同签订金额
				（单位：元）
1	***公司	***	***公司	***
2	***公司	***	***公司	***
3	***公司	***	***公司	***
4
	合计			***

2、参建单位资质情况

测绘单位：***（测绘乙级及以上）

勘察设计单位：***（岩土工程勘察专业类丙级及以上；水利工程设计专业资质乙级及以上）

施工单位：***（水利水电工程施工总承包三级以上）

监理单位：***（监理综合资质；水利工程施工监理乙级及以上）

（三）项目合同执行情况

该项目共签订合同*份，其中：通过委托代理公开招标签订合同*份，合同金额为***元；通过自行遴选、询价等方式签订合同*份，合同金额为***元，共*份合同，总金额为***元，占全部签订合同金额的*%。

全部合同签订金额为***元，合同结算金额为***元，合同签订总额占批复总投资额***元的*%。

该项目相关合同具体签订和结算情况如下：

合同执行情况表

单位：元

序号	合同名称	合同对方单位名称	合同签订金额	合同结算金额
1	工程建设	***	***	***
2	工程建设	***	***	***
3	工程建设	***	***	***
4	监理费	***	***	***
5	勘察设计	***	***	***
6	可研编制	***	***	***
7	审计服务	***	***	***
8	咨询费	***	***	***
9
		合计	***	***

（四）项目建后管护情况

该项目按照“谁受益、谁管护,谁使用、谁管护”的原则

明确了工程管护主体为***,拟定了管护制度,明确了工程设施管护范围、期限、标准等内容,确保管护落实到位。

八、项目投资支出审核情况

经审核,该项目完成总投资***元,结余资金***元。

项目投资支出情况表

单位：元

序号	项目	概算投资	报审投资	审定投资	比报审增减(±)	比概算增减(±)	占概算比例(%)
一	土地平整	***	***	***	***	***	***
1	田块修筑	***	***	***	***	***	***
2	耕作层剥离和回填	***	***	***	***	***	***
3	细部平整	***	***	***	***	***	***
二	土壤改良	***	***	***	***	***	***
1	沙(黏)质土壤治理	***	***	***	***	***	***
2	酸化土壤治理	***	***	***	***	***	***
3	盐碱土壤治理	***	***	***	***	***	***
4	污染土壤修复	***	***	***	***	***	***
5	地力培肥	***	***	***	***	***	***
三	灌溉和排水	***	***	***	***	***	***
1	塘堰(坝)	***	***	***	***	***	***
2	小型拦河坝	***	***	***	***	***	***
3	农用井	***	***	***	***	***	***
4	小型集雨设施	***	***	***	***	***	***
5	泵站	***	***	***	***	***	***
6	疏浚沟渠	***	***	***	***	***	***
7	衬砌明渠(沟)	***	***	***	***	***	***
8	排水暗渠(管)	***	***	***	***	***	***

序号	项目	概算投资	报审投资	审定投资	比报审增减(±)	比概算增减(±)	占概算比例(%)
9	渠系建筑物	***	***	***	***	***	***
	其中：水闸	***	***	***	***	***	***
	渡槽	***	***	***	***	***	***
	倒虹吸	***	***	***	***	***	***
	农桥	***	***	***	***	***	***
	涵洞	***	***	***	***	***	***
	跌水	***	***	***	***	***	***
	其它	***	***	***	***	***	***
10	管灌(高效节水灌溉措施)	***	***	***	***	***	***
11	喷灌(高效节水灌溉措施)	***	***	***	***	***	***
12	微灌(高效节水灌溉措施)	***	***	***	***	***	***
13	其他水利措施	***	***	***	***	***	***
四	田间道路	***	***	***	***	***	***
1	机耕路	***	***	***	***	***	***
	其中：硬化道路	***	***	***	***	***	***
2	生产路	***	***	***	***	***	***
3	其他田间道路	***	***	***	***	***	***
五	农田防护与生态环境保护	***	***	***	***	***	***
1	农田林网工程	***	***	***	***	***	***
2	岸坡防护工程	***	***	***	***	***	***
3	沟道治理工程	***	***	***	***	***	***

序号	项目	概算投资	报审投资	审定投资	比报审增减(±)	比概算增减(±)	占概算比例(%)
4	坡面防护工程	***	***	***	***	***	***
六	农田输配电	***	***	***	***	***	***
1	10kv 以下的高压输电线路	***	***	***	***	***	***
2	低压输电线路	***	***	***	***	***	***
3	变压器	***	***	***	***	***	***
4	配电箱(屏)	***	***	***	***	***	***
七	科技推广措施	***	***	***	***	***	***
1	技术培训	***	***	***	***	***	***
2	仪器设备	***	***	***	***	***	***
3	耕地质量监测	***	***	***	***	***	***
八	其他工作及措施	***	***	***	***	***	***
九	工程建设其他费用	***	***	***	***	***	***
1	勘察费	***	***	***	***	***	***
2	设计费	***	***	***	***	***	***
3	监理费	***	***	***	***	***	***
4	咨询费	***	***	***	***	***	***
5	...	***	***	***	***	***	***
十	预备费	***	***	***	***	***	***
	合计	***	***	***	***	***	***

1、土地平整-田块修筑批复***元，审定投资***元，比概算（增加）减少***元，占概算比为*%。...

2、土壤改良-盐碱土壤治理批复***元，审定投资***元，比概算（增加）减少***元，占概算比为*%。...

3、灌溉和排水工程-农用井批复***元，审定投资***元，比概算（增加）减少***元，占概算比为*%。...

4、田间道路-机耕路批复 0 元，审定投资***元，比概算增加***元，原因为...

5、农田防护与生态环境保护-农田林网工程批复***元，审定投资***元，比概算（增加）减少***元，占概算比为*%。...

6、农田输配电-变压器***元，审定投资 0 元，比概算减少***元，占概算比为*%，原因为...

7、科技推广措施-技术培训批复***元，审定投资***元，比概算（增加）减少***元，占概算比为*%。...

8、工程建设其他费-设计费批复***元，审定投资***元，比概算（增加）减少***元，占概算比为*%。

9、预备费批复***元，审定投资***元，比概算（增加）减少***元，占概算比为*%。

九、交付使用资产及资金结算审核情况

(一) 交付使用资产情况

经审核确认，该项目实际交付使用资产总值***元，其中：建筑物及构筑物***元、设备***元...。经审核，交付各项资产真实存在，费用分摊合理。

(二) 资金结算审核情况

该项目应支出***元，截至*年*月*日止，该项目已实际支付***元，待支付***元，其中工程款***元、监理费***元、勘察设计费***元...。

十、实际建设周期情况

该项目于*年*月*日开始建设，*年*月*日完成建设。

十一、单项工程验收及自行验收情况

*年*月*日，该项目施工单位向项目建设单位提出验收申请，由建设单位、勘察单位、设计单位、监理单位以及施工单位组成验收组于*年*月*日进行了单项工程验收，并形成单项工程验收报告（表），验收结论为：***。

*年*月*日，由该项目建设单位和相关行业技术人员组成自验小组，进行了自行验收，并形成自验报告，验收结论为：***。

十二、结算审核情况

*年*月*日，***公司对***项目（工程）出具了工程结算审核报告。经审核，***项目（工程）结算审核金额为***元。

十三、项目审计意见

经审核，该项目建设程序基本合规，财务管理和会计核算基本执行了《基本建设财务规则》、《基本建设项目建设成本管理规定》，审核中未发现违反《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》的情况。

十四、审计发现的主要问题

十五、审计建议

十六、其他情况说明

***（其他与该项目相关的事项说明）

本报告审核结论仅适用于本次审核目的，未经本所同意，本审核报告及附件不得向委托方以外的单位和个人提供（国家有规定的除外），报告的全部或部分内容不得公告于任何公开媒体。由于对本报告使用不当造成的后果，本所概不负责。

附表：1. 基本建设项目竣工财务决算报表

1.1 项目概况表(1-1)

1.2 项目竣工财务决算表(1-2)

1.3 资金情况明细表(1-3)

1.4 交付使用资产总表(1-4)

1.5 交付使用资产明细表(1-5)

1.6 待摊投资明细表（1-6）

1.7 待核销基建支出明细表(1-7)

1.8 转出投资明细表（1-8）

2. 基本建设项目竣工财务决算审核表

2.1 项目竣工财务决算审核汇总表（2-1）

2.2 资金情况审核明细表(2-2)

- 2.3 待摊投资审核明细表（2-3）
- 2.4 交付使用资产审核明细表（2-4）
- 2.5 转出投资审核明细表（2-5）
- 2.6 待核销基建支出审核明细表（2-6）

中国注册会计师：

中国·天津

中国注册会计师：

二〇二三年*月*日