

陕西省国家建设项目审计条例

(2014 年 7 月 31 日陕西省第十二届人民代表大会常务委员会第十一次会议通过 根据 2024 年 11 月 27 日陕西省第十四届人民代表大会常务委员会第十三次会议《关于修改〈陕西省农业机械管理条例〉等五部地方性法规的决定》修正)

目 录

第一章	总 则
第二章	审计职责和权限
第三章	审计程序
第四章	审计内容
第五章	法律责任
第六章	附 则

第一章 总 则

第一条 为了加强国家建设项目的审计监督，规范投资行为，提高投资效益，促进廉政建设，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》和有关法律、行政法规，结合本省实际，制定本条例。

第二条 本省国家建设项目的审计监督工作，适用本条例。

第三条 本条例所称国家建设项目是指：

- （一）政府投资和以政府投资为主的建设项目；
- （二）国家的事业组织、社会团体使用财政资金、国有资产抵押贷款及其管理的公益性基金和资金投资的建设项目；
- （三）国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构投资的建设项目；
- （四）政府通过招标等方式确定投资人，由其承担资金筹措和工程建设，竣工验收后移交政府，政府按照合同约定回购的项目；
- （五）政府通过招标等方式确定投资人，由其承担资金筹措和工程建设，并在特许期内管理经营，特许期结束后投资人按照合同约定移交政府管理的项目；
- （六）其他关系国家利益和公共利益的重大公共工程项目。

第四条 县级以上人民政府审计机关负责国家建设项目审计工作，依法实施审计监督。

审计机关依法对国家建设项目实施审计监督时，有关单位和个人应当予以协助配合。

第五条 审计机关应当会同国家建设项目审批部门、主管部门和有关监督部门建立协作机制，相互通报情况。

第六条 审计机关应当依法向社会公告国家建设项目审计结果。

第七条 审计机关建立举报制度，接受单位和个人对国家建设项目及其审计工作中违法行为的举报，并及时调查处理。

第二章 审计职责和权限

第八条 审计机关对国家建设项目的概预算执行、单项工程结算和项目竣工决算，依法进行审计监督；对与项目有关的勘察、设计、代建、施工、监理、供货、咨询等单位取得建设项目资金的真实性、合法性进行审计调查。

第九条 国家建设项目申请调整概算，调增幅度超过原批复概算百分之十及以上的，项目审批部门可以商同级审计机关审计后，根据审计结果予以处理。

第十条 审计机关进行国家建设项目审计，可以采取下列方式：

- （一）直接审计；
- （二）授权下级审计机关审计；
- （三）以委托等方式向社会中介机构购买审计服务。

第十一条 审计机关可以聘请专业技术人员参与国家建设项目审计，所聘请的专业技术人员应当具有与审计事项相关专业知识，与参与审计的国家建设项目无利害关系。

第十二条 审计机关委托的社会中介机构应当具备审计事项所需资质或者其营业执照经营范围包含审计事项，其参与审计工作的人员应当具备相关专业知识，与参与审计的国家建设项目无利害关系。

第十三条 审计机关应当遵循公开、公平、公正的原则依法选择参与国家建设项目审计工作的社会中介机构，并加强对其的业务指导和监督。

审计机关利用所聘请专业技术人员的咨询、鉴定或者使用社会中介机构工作结果作为审计证据的，应当建立健全审查复核机制，并对利用其工作结果所形成的审计结论负责。

第十四条 项目法人或者建设单位应当配合审计机关开展国家建设项目审计工作，负责召集勘察、设计、代建、施工、监理、供货、咨询等单位接受审计调查。

有关的勘察、设计、代建、施工、监理、供货、咨询等单位接受审计调查时，应当及时提供相关资料，并对所提供资料的真实性、完整性负责。

第十五条 国家建设项目主管部门、项目法人或者建设单位应当建立健全内部审计制度，其内部审计工作接受审计机关的业务指导和监督。

第三章 审计程序

第十六条 国家建设项目审批部门应当将本年度审批、核准、备案的国家建设项目的批复文件和投资计划及时抄送同级审计机关。

国家建设项目主管部门应当在每年 10 月底前，向同级审计机关提交本年度已经开工的国家建设项目目录和相关资料，以及下一年度具备竣工决算审计条件的国家建设项目目录和相关资料。

审计机关根据国家建设项目审批部门、主管部门抄送和提交的资料，按照本级人民政府和上级审计机关的要求，确定国家建设项目审计工作重点，编制年度审计计划。

审计机关确定年度审计计划后，应当书面告知国家建设项目主管部门、项目法人或者建设单位。

第十七条 未列入年度审计计划的国家建设项目，主管部门、项目法人或者建设单位告知审计机关后，可以自行组织项目竣工决算审计，并将审计结果报送同级审计机关备案，审计机关对其审计结果进行监督。

第十八条 审计机关应当根据年度审计计划组成审计组，调查了解国家建设项目的有关情况，编制审计方案，并在实施审计三日前送达审计通知书。

审计人员应当按照国家建设项目审计相关的法律法规和国家审计准则开展审计工作。

第十九条 审计人员取得的建设管理、工程决（结）算、财政财务收支等审计事项的审计证据材料，应当由提供证据的有关

人员、单位签名或者盖章。

有关人员、单位收到审计机关送达的相关审计证据后，应当在十个工作日内签名或者盖章或者以书面形式提出异议；涉及代建、施工、监理等相关单位的审计证据，由项目法人或者建设单位代为征求意见。

审计证据逾期不能取得签名或者盖章不影响事实存在的，该审计证据仍然有效，审计机关可以依法作出审计结论，但审计人员应当注明原因。

第二十条 审计组向审计机关提出审计报告前，应当书面征求项目法人或者建设单位的意见。项目法人或者建设单位应当自接到审计组的审计报告之日起十日内，提出书面意见；十日内未提出书面意见的，视同无异议。

第二十一条 审计机关对审计组的审计报告进行复核、审理后，出具审计机关的审计报告，作出审计决定。

第二十二条 项目法人或者建设单位应当按照审计机关规定的期限和要求执行审计决定，并根据审计报告和审计决定进行整改。

国家建设项目主管部门应当督促项目法人或者建设单位进行整改。审计机关应当检查项目法人或者建设单位执行审计决定以及进行整改的情况。

第二十三条 审计机关在对国家建设项目实施审计过程中，发现重大违法线索时，应当及时移送监察、检察、公安等机关予

以查处。

第二十四条 国家建设项目依法进行招标的，招标人可以在招标文件中载明投标人响应工程结算以审计结果作为工程价款结算依据的要求。

第二十五条 国家建设项目审批部门、主管部门、项目法人或者建设单位等有下列行为之一的，审计机关可以提请本级人民政府进行督办：

（一）未按规定将本年度国家建设项目的批复文件和投资计划抄送同级审计机关的；

（二）未按规定提交本年度已经开工，以及下一年度具备竣工决算审计条件的国家建设项目的；

（三）未根据审计报告和审计决定进行整改的；

（四）其他需要进行督办的事项。

第四章 审计内容

第二十六条 审计机关对国家建设项目进行概预算执行审计、竣工决算审计、绩效审计等。

第二十七条 概预算执行审计的主要内容包括：

（一）基本建设程序执行情况；

（二）项目资本金、资金来源及资金到位情况；

（三）建设用地征收征用、征地拆迁补偿费用标准执行和实

际支付情况;

(四) 供水、供电、道路、通讯和场地平整等前期费用支出情况;

(五) 项目设计概预算的执行情况;

(六) 项目的勘察、设计、代建、施工、监理、供货、咨询等方面招标投标和工程承包发包情况;

(七) 项目招标的最高投标限价情况;

(八) 合同签订、履行情况;

(九) 财务收支情况;

(十) 单项工程结算情况;

(十一) 项目所需设备、材料的采购和管理情况;

(十二) 各种税费的计提和缴纳情况;

(十三) 有关内部控制制度建立和执行情况;

(十四) 法律法规规定需要审计的其他事项。

第二十八条 竣工决算审计的主要内容包括:

(一) 竣工项目概况表、竣工财务决算表、交付使用资产总表、交付使用资产明细表的真实、合法情况;

(二) 项目的建筑安装工程投资、设备投资、待摊投资的内容和分摊、其他投资的真实、合法情况;

(三) 交付使用资产和各项结余资金的真实、合法情况;

(四) 建设期收入的来源、分配、上缴和留成使用情况;

(五) 尾留工程情况;

(六) 资金预留情况;

(七) 法律法规规定需要审计的其他事项。

国家建设项目未进行概预算执行审计的, 竣工决算审计应当包括本条例第二十七条规定事项。

第二十九条 审计机关在真实性、合法性审计的基础上, 开展国家建设项目绩效审计。

绩效审计主要针对下列内容实施:

(一) 经济性, 包括项目立项、招标投标、设计、施工、监理等环节的资金、投入和工程造价控制等情况;

(二) 效率性, 包括项目立项、招标投标、设计、施工、监理等环节的管理措施、组织结构、资金利用及其执行等情况;

(三) 效果性, 包括项目的预期目标、经济效益、社会效益, 以及环境保护设施与工程建设的同时设计、同时施工、同时验收情况。

第三十条 审计机关根据国家建设项目投资规模、建设周期、管理水平等情况, 可以对国家建设项目实施分阶段、分年度的跟踪审计。

审计机关对国家建设项目的跟踪审计, 应当在职权范围内行使审计监督职责, 审计人员不得参与、干预项目法人或者建设单位的项目管理活动。

第五章 法律责任

第三十一条 国家建设项目的法人或者建设单位违反本条例规定，拒绝、拖延提供与审计事项有关资料的，或者提供的资料不真实、不完整的，或者拒绝、阻挠审计的，由审计机关责令改正，可以通报批评、给予警告；拒不改正的，对法人或者建设单位可以处五万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处二万元以下的罚款，审计机关认为应当给予处分的，向有关主管机关、单位提出给予处分的建议；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第三十二条 国家建设项目的法人或者建设单位有违反国家规定的财务收支行为的，审计机关可以通报批评，给予警告；有违法所得的，没收违法所得，并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处五万元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处二万元以下的罚款，审计机关认为应当给予处分的，向有关主管机关、单位提出给予处分的建议；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第三十三条 勘察、设计、代建、施工、监理、供货、咨询等单位或者个人以虚报、冒领、关联交易等手段骗取国家建设资金的，由审计机关在职权范围内，责令其改正，调整有关会计账目，追回被骗取的国家建设资金，没收违法所得，建议有关部门核减或者停止拨付工程投资。对单位给予警告或者通报批评，并建议有关部门对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处

分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第三十四条 社会中介机构和专业技术人员参与国家建设项目审计工作，出具虚假审计结果，隐瞒审计中发现的违法、违规问题，或者有其他违法、违规行为的，由审计机关移送有关部门依法处理。

第三十五条 国家建设项目的法人或者建设单位对审计机关作出的有关财务收支的审计决定不服的，可以依法申请行政复议或者行政诉讼；对审计机关作出的有关财政收支的审计决定不服的，可以提请审计机关的本级人民政府裁决，本级人民政府的裁决为最终决定。

第三十六条 国家建设项目的法人或者建设单位未按规定期限和要求执行审计决定的，审计机关应当责令限期执行；逾期仍不执行的，审计机关可以申请人民法院强制执行，建议有关主管机关、单位对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分。

第三十七条 违反本条例规定的行为，其他法律法规有处罚规定的，从其规定。

第三十八条 审计机关依照本条例规定对单位处十万元以上罚款，对个人处一万元以上罚款的，应当告知当事人有要求听证的权利。

第三十九条 审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守，或者泄露国家秘密、商业秘密的，依法给予处分；构成犯罪的，依

法追究刑事责任。

第六章 附 则

第四十条 本条例自 2014 年 11 月 1 日起施行。2001 年 9 月 27 日省人民政府发布的《陕西省国家建设项目审计办法》（省人民政府令第 72 号）同时废止。