

《燃气结算审计、项目审计与案例分析》提纲

第一讲 燃气结算审计的特点、要点与流程

一、燃气结算审计的特点

- (一) 独立性
- (二) 权威性
- (三) 全面性
- (四) 合法合规性
- (五) 经济性
- (六) 监督作用

二、燃气结算审计的要点

三、燃气结算审计的流程

案例 深圳燃气重大合同管理专项审计分析

第二讲 燃气管道项目审计重点、流程和标准

一、燃气管道项目审计重点

- (一) 项目资金的筹集、使用和管理情况
- (二) 项目合同的签订、履行情况
- (三) 工程量的计量、工程款的支付和结算情况
- (四) 项目成本的真实性、合规性
- (五) 项目收益的合理性、合规性
- (六) 项目内部控制的建立健全情况
- (七) 项目法律法规的遵守情况
- (八) 其他重大风险事项

二、燃气管道项目审计流程

(一) 前期准备阶段

1、确定审计目标与范围

2、组建审计团队

(二) 实施阶段

1、工程建设合规性审计

2、财务审计

(三) 合同执行审计

(四) 报告阶段

1、整理审计证据

2、提交审计报告

三、燃气管道项目审计标准

- (一) 《特种设备安全法》
- (二) 《压力管道安全管理与监察规定》
- (三) 《企业投资项目核准和备案管理条例》
- (四) 审计范围和內容
- (五) 审计时间和进度
- (六) 审计报告

第三讲 燃气工程项目结算审计流程

一、燃气工程项目审计的前期准备阶段

- (一) 确定审计目标与范围

- 1、明确审计目标
- 2、确定审计范围
 - (二) 组建审计团队
 - 1、专业技能要求
 - 2、经验与培训
 - (三) 收集资料
 - 1、项目文件
 - 2、财务资料
 - 3、合同文件
- 二、燃气工程项目审计的实施阶段
 - (一) 工程建设合规性审计
 - 1、项目审批程序审计
 - 2、招投标审计
 - 3、工程建设质量管理审计
 - (二) 财务审计
 - 1、成本核算审计
 - 2、资金使用合规性审计
 - (三) 合同执行审计
 - 1、合同条款履行审计
 - 2、合同变更审计
- 三、燃气工程项目审计的报告阶段
 - (一) 整理审计证据
 - (二) 编制审计报告
 - (三) 征求被审计单位意见
 - (四) 复核审计报告
 - (五) 审定和签发审计报告

案例 深圳燃气管道气民用户抄表流程及管理的专项审计分析

第四讲 燃气工程结算应注意的问题

- 一、认真核算工程量
 - (一) 核定竣工图工程量
 - (二) 核定结算工程量
 - (三) 根据施工合同、招投标文件、图纸会审记录、设计变更等进行综合审查
 - (四) 结算时认真对照定额
- 二、仔细审查定额套用
- 三、审查变更签证真实性及有效性，核实工程造价
 - (一) 踏勘纪要或施工方案内容
 - (二) 掌握设计图纸及合同中均未包含，而现场又实际发生的工程项目
 - (三) 全面掌握施工图反应的信息
 - (四) 掌握检修工程、零星维修项目
- 四、审核工程造价中的取费

第五讲 燃气工程造价结算审核

- 一、燃气工程结算审核的主要内容
- 二、燃气工程造价结算的审核方法
 - (一) 选择科学的结算审核方法

(二) 做好工程量审核

(三) 重视定额单价的审核

(四) 提高造价结算审核人员的技术水平

案例 泸州市城市管道燃气(天然气)定价成本监审分析

第六讲 燃气工程结算审核应注意事项

一、做好结算审核的前期工程

二、做好工程量核对工作

三、确定燃气管网的压力级别

四、明确燃气管网的分界点

五、审核材料单价及价差,区分甲供材还是乙供材

六、隐蔽工程施工记录的审核

七、审核定额子目的套用

案例 某燃气公司天然气价费行为违法分析

第七讲 燃气行业价格合规审计

一、审计目标

(一) 合规性审查

(二) 合理性评估

(三) 透明度审查

二、审计范围

(一) 价格政策执行情况

(二) 价格构成要素

(三) 价格调整程序

(四) 价格收费项目

三、审计方法

(一) 文件审查

(二) 数据分析

(三) 实地走访

(四) 用户调查

四、审计内容与要点

(一) 价格政策执行情况审计

(二) 价格构成要素审计

1、采购成本审计

2、经营成本审计

3、利润水平审计

(三) 价格调整程序审计

1、论证环节审计

2、申报审批环节审计

3、公示环节审计

(四) 价格收费项目审计

1、收费项目合法性

2、收费标准合理性

五、审计发现问题及处理

(一) 常见问题

1、价格政策执行不到位

- 2、价格构成不合理
- 3、价格调整程序违规
- 4、价格收费项目不规范

(二) 问题处理

- 1、对于价格政策执行不到位的问题
- 2、对于价格构成不合理的问题
- 3、对于价格调整程序违规的问题
- 4、对于价格收费项目不规范的问题

六、审计建议与措施

(一) 加强价格政策宣传与培训

(二) 完善价格成本监审机制

(三) 强化价格调整程序管理

(四) 建立价格合规长效机制

案例 大荔县逸华天然气有限公司城镇管道燃气配气成本监审的做法

第八讲 政府投资建设项目审计方法和技巧

- 一、审计的基本方法
- 二、基建程序履行情况审计
- 三、招投标情况审计
- 四、合同执行情况审计
- 五、资金到位及财务管理审计
- 六、工程结算审计
- 七、设备、材料采购审计
- 八、延伸审计
- 九、概算执行情况分析
- 十、投资效益评价
- 十一、审计技巧

第九讲 全面互动答疑与课程总结

时长：1天

编制与讲解：屠建清