附件4

**关于××项目竣工财务决算的审核报告（2020模板）**

××单位：(注：委托单位)

我们接受委托，对××单位（以下简称××）负责实施的××工程的竣工财务决算进行审核。××单位对所提供的××项目竣工财务决算的会计资料和其他资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对其发表审核意见。我们的审核是依据《中华人民共和国会计法》、《基本建设财务规则》（财政部令第81号）、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）、《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504号）、财政部《会计师事务所从事基本建设工程预算、结算、决算审核暂行办法》和中国注册会计师审计准则等法规、规范性文件进行的。在审核过程中，我们结合工程的实际情况，实施了包括抽查会计记录、查阅工程建设管理的相关文件及合同、工程结算审核报告等我们认为必要的审核程序。现将竣工财务决算审核情况报告如下：

一、项目概况

项目名称，选址及范围，建设内容、规模和标准等；

项目批复文件、批复金额、调整文件（如有）、资金来源及资金拼盘情况、资金下达文件等；

主要实施单位、开竣工时间等。

二、财务决算审核情况

**（一）上报情况**

该项目上报总投资××元，其中：建筑安装工程投资××元，设备投资××元，待摊投资××元，待核销基建支出××元。

**（二）审核调整情况**

经审核，该项目总投资共核减/核增××元，其中：建筑安装工程投资核减/核增××元，设备投资核减/核增××元，待摊投资核减/核增××元，待核销基建支出核减/核增××元。具体如下：（注：主要列示审核过程中的调整情况，包括金额调整、科目调整等，并说明调整原因。）

1.××工程，送审金额××元，审定金额××元，核减/核增××元。调整原因为……

2.××工程，从待摊投资调整至建筑安装工程投资，金额××元不变。

3.……

**（三）审核结果**

审核后该项目总投资为××元，其中：建筑安装工程投资××元，设备投资××元，待摊投资××元，待核销基建支出××元。审核后转入交付使用资产××元。实际到位资金××元，缺口/结余资金××元。（注：若项目有二家建设单位，需分别列示各建设单位的总投资、投资组成、实际到位资金、缺口/结余资金等。）具体如下：

**1.建筑安装工程投资**

建筑安装工程投资××元，占审核后总投资××%，其中：

××工程，由××公司实施，经××单位后（注：造价咨询公司/市财政局/自审），审定造价××元。

……

**2.设备投资**

设备投资××元，占审核后总投资××%，其中：

（1）××工程，由××公司实施，经××单位后（注：造价咨询公司/市财政局/自审），审定造价××元。

（2）……

**3.待摊投资**

待摊投资××元，占审核后总投资××%，其中：

××费××元，由××公司实施。（注：费用由多项组成时需分别列示。例如：设计费××元，其中A公司的初步设计费××元，B公司的施工图设计费××元。）

……

**4.待核销基建支出**

待核销基建支出××元，占审核后总投资的××%，其中：

（1）××费××元，由××公司实施。（注：费用由多项组成时需分别列示。）

（2）……

**（四）概算对比分析**

该项目概算××元，项目实际投资××元，控制在批复范围内/超概算××元，原因分析，调整情况说明等。

**三、其他事项说明**

说明往来款情况、建设单位管理费等。

**四、存在问题及建议**

对《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）第十七条的重点审查内容，请根据项目具体情况选择并适当表述。

**五、审核结论**

除了××外，我们认为，××项目决算报表公允地反映了该项目工程投资额和竣工交付资产的真实情况。

附件：1.项目概况表

2.项目竣工财务决算表

3.资金情况审核明细表

4.项目竣工财务决算审核汇总表

5.待摊投资审核明细表

6.交付使用资产审核明细表

7.待销核基建支出审核明细表

8.转出投资审核明细表

9.往来款明细表

××会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师

中国注册会计师

中国·杭州 报告日期：××年××月××日