

西安理工大学文件

西安理工审计〔2018〕2号

关于印发《西安理工大学建设工程项目审计 实施办法》的通知

校属各单位：

《西安理工大学建设工程项目审计实施办法》已经 2018 年第 6 次校长办公会审议通过，现予以印发，请遵照执行。

西安理工大学

2018 年 7 月 9 日

(此页无内容)

抄送：陕西省教育厅。

校长办公室

2018 年 7 月 11 日印发

西安理工大学建设工程项目审计实施办法

第一章 总 则

第一条 为了加强西安理工大学（以下称学校）建设工程项目的审计监督，规范建设工程管理，促进建设项目提质增效，根据《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令第11号）、教育部《关于加强直属高校建设工程管理审计的意见》（教财〔2016〕11号）和陕西省教育厅《陕西省教育系统建设工程项目审计实施办法》（陕教规范〔2018〕7号），以及《西安理工大学内部审计工作实施办法》（西安理工审计〔2018〕1号）文件要求，结合学校实际情况，制定本办法。

第二条 本办法所称建设工程项目是指学校各部门、各单位各类资金来源的新建、改扩建、修缮及装饰、装修等工程项目。

第三条 本办法所称建设工程项目审计，是指学校审计处或由审计处委托具有相应资质的社会中介机构，依据国家有关法律法规，对建设项目从投资立项到竣工交付使用各阶段经济管理活动的真实性、合法性和效益性进行的审查和评价。

第四条 建设工程项目审计的目的是促进学校加强建设工程项目的管理，有效控制工程造价，保证建设资金的安全、合理使用，提高投资效益。

第五条 建设工程项目审计应遵循以下原则和方法：

- (一) 事前审计、事中审计和事后审计相结合;
- (二) 技术经济审查与审计控制和审计评价相结合;
- (三) 以促进控制工程造价和规范工程管理为重点, 并充分关注造价、工期、质量三者关系;
- (四) 加强与建设工程管理部门、工程监理机构、造价咨询机构的协调与沟通。

第二章 审计职责和权限

第六条 学校建设工程项目审计工作由审计处独立实施或委托具有相应资质的社会中介机构实施。

审计处独立实施学校建设工程项目审计工作时, 须配备具有工程、财经类专业技术资格或执业资格的人员。

审计处可以根据学校建设工程项目规模等具体情况, 采取委托社会中介机构实施的方式对建设工程项目进行审计(以下简称“委托审计”), 委托费用按照规定列入建设成本。

第七条 学校“委托审计”的工作由审计处负责组织实施, 按照陕西省教育厅相关要求以及学校招标管理具体规定, 遵循公开、公平、公正的原则从陕西教育系统社会中介机构备选库中遴选机构, 并加强业务指导和监督。

第八条 开展全过程管理审计。学校对大中型建设工程实施全过程管理审计, 审计处结合建设工程项目的实际情况, 统筹安排, 有重点、有步骤地推进全过程管理审计; 未经审计的建设工程项目, 不得办理最终的付款与结算手续。

第九条 审计处和审计人员在审计时具有下列权限：

（一）要求有关单位或部门积极配合，限期报送有关审计所需的文字资料、电子数据；

（二）检查有关经济活动和财务收支的会计凭证、账簿等资料、文件和计算机系统及其电子数据，现场勘察与审计有关的事项；

（三）对审计涉及的有关事项，向有关部门和个人进行调查取证并取得有关文件、资料和证明材料；

（四）召集或参加与建设工程项目审计有关的会议；

（五）根据各阶段审计发现的问题，及时与建设工程管理部门沟通，提出加强和改进管理的建议；

（六）对在实施审计过程中发现的违法违规和造成损失浪费的行为提出纠正、处理的意见；对严重违法违规和造成严重损失浪费的有关单位和人员提出移交纪检、监察或司法部门处理的建议。

第三章 审计内容和程序

第十条 建设工程项目审计内容包括对工程项目投资立项、勘察设计、施工准备、施工过程、竣工结算等各阶段业务管理活动的审查和评价。

第十一条 投资立项阶段审计的主要内容：

（一）可行性研究报告的审查与评价。审查项目立项的审批程序是否合规、完备；可行性研究报告或项目申请报告编制的依据是否真实，是否符合国家有关规定；拟建项目建成后的经济、社会、办学效益分析是否客观、真实；是否符合学校事业发展规划

划和基本建设总体规划；

（二）内部控制制度的审查与评价。审查项目建设有关职能部门内控制度是否健全，相关人员是否具有岗位资格，职责是否明确，项目责任追究制是否建立，项目各个环节是否明确责任人；

（三）资金来源的审查与评价。审查资金筹措的安排是否合理，分析投资估算是否准确，资金能力分析是否准确，是否符合学校的资金能力等。

第十二条 勘察设计阶段审计的主要内容：

（一）工程勘察、设计单位选择及相关合同的审查和评价。审查是否采用招投标方式选择勘察、设计单位，招标方式的选择是否合理，是否存在规避招投标等违规操作风险；合同条款是否合规合法，是否与招、投标文件约定条款相符，是否存在有悖于招、投标文件实质性内容的情况；

（二）工程设计的审查与评价。审查施工图设计是否贯彻了限额设计的要求，是否按照批准的初步设计的原则、范围、内容、项目及投资额进行；有无施工图预算超概算的情况；审查施工图设计完成的时间及其对建设项目进度的影响，有无因设计图纸拖延交付而影响工程进度的问题；审查施工图设计文件是否规范、完整。

第十三条 施工准备阶段审计的主要内容：

（一）招投标的审查和评价。审查招标方式是否按法律法规规定确定并经有关部门批准；审查招标文件内容是否明确且详细，

是否有倾向性和不公平条款；审查标段的划分是否恰当，是否存在人为分解工程项目，规避招投标等违规现象；审查招标程序是否符合《招标投标法》和有关招标投标工作法律法规规定；审查投标单位是否具备招标公告要求的投标资格，是否具有良好的社会信誉和圆满完成招标项目的能力；

（二）合同的审查与评价。审查监理、代理招标、施工、委托管理、项目代建等单位签订的合同是否合规，手续是否完备，收费是否合理；审查施工单位签订的合同或协议书是否合法、合规；工程的有关经济条款、项目工期、取费标准、付款方式、双方的权利与义务、违约责任、质量要求、奖罚保修等内容是否完整合理、经济严谨、合法合规，是否与招标文件约定条款相符；

（三）招标工程量清单和最高限价的审查与评价。建设工程项目招标代理机构编制的施工招标工程量清单和最高限价是否规范、完整、合理。

第十四条 施工阶段审计的主要内容：

（一）主要隐蔽工程的审查与评价。审查建设工程管理部门履职程序、工作日志、相关记录的执行情况；审查建设工程管理部门关于隐蔽工程是否与施工图纸及规范要求一致、做法是否符合设计和工艺规范、是否与所采用的图集相符、实际用料的材质、规格和消耗量是否与工程量清单项目一致等方面的履职情况；

（二）主要材料及设备采购的审查与评价。审查招标文件中主要材料的暂估价、设备的招标及采购是否按有关规定和程序进

行；招投标文件中对主要材料和设备已明确厂家、品牌、规格、单价的，进场前是否经建设管理部门、监理单位共同确认和验收，质量是否符合要求；材料和设备进场时有无严格的进场验收程序和标准等；

（三）工程进度款拨付的审查与评价。审查工程款支付是否符合规定程序和要求；工程进度、质量和投资是否有效管理和控制；

（四）设计变更和施工签证的审查与评价。审查设计变更程序是否合理、合规，施工签证过程是否规范，施工签证内容是否真实、准确，是否为施工合同未包括的内容；

（五）索赔事项的审查与评价。审查索赔事项是否真实；索赔的内容是否准确，责任是否划分清楚；索赔的证据是否真实，计量是否准确，价款是否合理。

第十五条 竣工验收阶段审计的主要内容：

（一）工程验收的审查与评价。是否按规定程序和要求组织验收，手续是否齐全；合同履行是否全面、真实，是否有违约行为；

（二）工程结算的审查与评价。建设工程项目竣工结算审计的主要内容：工程竣工结算是否真实、合法、准确、全面；工程量计算是否符合规定的清单计价规则、工程数量是否真实，套项、取费是否准确、规范，材料价格是否合理，执行的文件、选用的定额版本是否正确等；设计变更、经济签证内容是否真实、手续是否齐全、符合要求；结算增减项目、工程量、单价、取费标准是否准确，是否与合同相符；暂估价调整是否合理；甩项工程是

否调减；其他。

1. 办理建设工程项目竣工结算审计，须向审计处提供下列资料：

- (1) 招、投标文件；
- (2) 招标会议记录；
- (3) 中标通知书；
- (4) 工程合同或协议书；
- (5) 设计变更、补充及施工现场签证；
- (6) 施工图、竣工图；
- (7) 竣工验收会议纪要；
- (8) 甲供材、甲分包项目清单及其合同、招、投标文件等；
- (9) 甲方认质认价单；
- (10) 施工单位结算书和经施工单位确认的监理单位、代建单位、项目委托管理单位、甲方建设管理部门结算审核书（含电子版本）；
- (11) 与工程造价相关的其他资料。

凡送审的建设工程项目资料均须由建设管理部门对施工方编制的预决算资料先行认真审核，提出审核意见，经负责人签字并加盖公章后，报送审计处。送审单位应对其提供资料的真实性、完整性负责，并承担因资料失实所造成的一切后果。

2. 审计过程中遇到以下情况时，应当获取必要的签证或批准手续：

- (1) 施工情况与图纸不符；

- (2) 实物工程量与图纸不符;
- (3) 施工用料发生变化;
- (4) 施工情况与施工合同不符;
- (5) 施工中使用的工程材料、设备价格与合同不符;
- (6) 改变工程项目的性质;
- (7) 提高或降低建设标准;
- (8) 计划外工程项目。

(三) 工程财务决算的审查与评价。建设工程项目竣工财务决算审计的主要内容: 审查竣工财务决算编制的条件是否具备; 编制依据是否符合规定, 资料是否齐全, 手续是否完备; 财务决算说明反映的数据和情况是否真实、准确; 财务决算书及相关报表是否真实、全面、合法; 交付使用的固定资产或完成的项目质量是否合格, 验收是否达到合同要求, 是否符合交付使用条件, 移交手续是否齐全、合乎规定; 项目概预算最终执行情况; 相关财务收支核算是否准确, 各项支出依据是否充分, 手续是否完备, 内容是否真实; 成本核算是否正确, 有无挤占成本、提高造价、转移投资等问题; 基建收入的来源、分配、上缴和留成及使用是否真实、合法; 库存物资实际存量是否真实, 有无积压、隐瞒、转移、挪用等问题; 资金使用是否合规, 有无转移、挪用和损失浪费, 是否按合同规定预留质保金; 往来款项、债权债务核算及管理是否真实、准确, 各项清理工作是否全面、彻底、及时; 学校权益是否有效维护; 项目竣工财务决算审计其他问题。

办理建设工程项目竣工财务决算审计，须向审计处提供下列资料：

1. 项目批准建设、设计、监理、质量验收等有关文件；
2. 承包合同或协议及结算资料（包括招投标文件、施工图、竣工图、工程量计算书、工程变更签证资料、隐蔽工程资料等）；
3. 工程决算的财务资料；
4. 其他影响工程造价的有关资料。

送审单位应对其提供资料的真实性、完整性负责，并承担因资料失实所造成的一切后果。

第十六条 上级部门对国家、陕西省重点建设工程项目的审计另有特别要求的，按上级部门的要求组织实施。国家审计机关、省教育厅内审机构审计过的项目，学校审计处可有效利用其审计结果，一般不重复安排审计。

第十七条 学校重大、重要建设工程项目的审计结果，审计处应向校领导报送审计报告。

第十八条 审计处应当严格按照本办法中规定的审计程序、审计管理职责权限对建设工程项目进行审计。对建设工程项目审计查出的违反财经法纪、损害学校权益、决策失误、管理不善造成严重损失的行为，审计处应及时向学校主管领导报告。

第十九条 审计人员应做好审计资料保管工作，完成审计后按照学校审计档案管理办法的相关规定及时归档资料。

第四章 责任追究

第二十条 审计中发现有下列违反财经法纪和损害学校利益行为的，应当按照有关规定进行处理；情节严重的，向学校及有关部门提出处理处罚的意见和建议；构成违纪违法的，移交纪检、监察和司法部门处理。

（一）未按照审批文件确定的建设规模、内容、标准或者国家有关规范、标准实施建设的；

（二）勘察、设计、施工、监理、供货等单位不具备相应资质和生产许可的；

（三）应招标而未招标或将工程项目分拆发包规避招投标以及不按规定招标的；

（四）不按招标文件、投标文件订立合同，或擅自背离合同实质性内容另行订立协议的；

（五）设计变更、现场签证资料不实的；工程结算未经审计而擅自办理财务决算的；

（六）超付进度工程款及高估冒算、虚报冒领工程款的；

（七）虚报投资完成、虚列建设成本、转移、侵占、挪用建设资金的；

（八）贪污受贿、收取回扣或严重失职、渎职等造成重大损失浪费等违法违纪的；

（九）违反国家投资与建设管理法规的其他行为。

第二十一条 审计处和审计人员违反本办法，有下列情形之

一的，由学校根据有关规定给予相应处理；构成违纪违法的，移交纪检、监察和司法部门处理。

- （一）利用职权、谋取私利的；
- （二）弄虚作假、徇私舞弊的；
- （三）玩忽职守，给国家和单位造成重大损失的；
- （四）泄露国家秘密和被审计单位秘密的。

第五章 附 则

第二十二条 本办法由学校审计处负责解释。

第二十三条 本办法自印发之日起施行，有效期 5 年。原《西安理工大学基建、修缮工程项目审计实施办法》（西理审〔2012〕2 号）同时废止。