

山东工商学院文件

院发〔2020〕89号

关于印发《山东工商学院基建、修缮（装饰） 工程项目跟踪审计实施细则》的通知

各院（部）、机关各单位：

《山东工商学院基建、修缮（装饰）工程项目跟踪审计实施细则》已经研究通过，现予以公布，请遵照执行。

特此通知。

山东工商学院

2020年9月28日

山东工商学院基建、修缮（装饰） 工程项目跟踪审计实施细则

第一章 总 则

第一条 为进一步规范工程项目跟踪审计行为，提高审计效率，保证审计质量，依据《山东工商学院基建、修缮（装饰）工程项目审计工作实施办法》（院发〔2020〕88号）及工程项目跟踪审计工作实际，制定本实施细则。

第二条 工程项目跟踪审计依据

- （一）国家及地方相关法律法规；
- （二）地方建设行政主管部门颁布的工程量清单计价规范、消耗量定额、当期材料政府指导价格等各类计价文件；
- （三）学校相关规章制度；
- （四）工程项目的图纸、施工方案、招投标文件、合同、工程变更、现场签证等相关资料；
- （五）无政府指导价的材料，依据当期市场调节价。

第三条 工程项目跟踪审计遵循的原则

- （一）遵循依法审计、独立审计、客观公正、职业谨慎和廉洁奉公的审计原则；
- （二）以投资控制为主线，以经济效益为中心，重点关注工程项目的经济性、效率性、效果性；
- （三）坚持事前审计、事中审计和事后审计相结合，技术经济审查、审计控制和审计评价相结合；
- （四）工程项目跟踪审计目标与工程项目管理目标协调一致。

第二章 审计内容

第四条 工程准备阶段审计内容

- (一) 工程项目立项，项目资金的落实情况；
- (二) 从提高资金使用效益的角度，对施工方案进行技术经济分析，提出合理化建议；
- (三) 工程预算编制的合理性，主要包括预算工程量计算、工程量清单编制是否准确、完整，清单单价是否合理，项目特征描述是否准确，设备、主要材料价格是否合理，措施项目选用和计价是否合理，取费标准是否合规，预算价是否在工程批准预算之内；
- (四) 招标文件相关内容的完整性、严密性；
- (五) 施工合同中工程计价依据、结算方式、价款调整方式及其他影响工程造价的条款的完整性、严密性；
- (六) 其他应列为审计内容的相关业务活动。

第五条 工程施工阶段审计内容

- (一) 工程变更及现场签证的及时性、真实性；
- (二) 材料设备采购程序和价格认证的合法合规性、真实性；
- (三) 主要隐蔽工程施工的真实性；
- (四) 合同违约、索赔费用的合法合规性；
- (五) 其他应列为审计内容的相关业务活动。

第六条 工程竣工阶段审计内容

- (一) 送审竣工结算资料的有效性、完整性；
- (二) 竣工结算编制是否符合招投标文件、施工合同约定，工程量和价款计算是否准确；
- (三) 施工现场签证的有效性、完整性；

- （四）主要材料和设备价格调整是否合理；
- （五）措施项目调整是否合理，取费标准是否合规；
- （六）学校提供设备材料的数量、规格、价格是否准确合理；
- （七）合同索赔费用及违约金的支付是否符合招投标文件、合同约定，证据是否确凿、充分，索赔费用计算是否准确；
- （八）其他应列为审计内容的相关业务活动。

第三章 审计程序

第七条 工程准备阶段

（一）为便于审计处掌握新建工程项目七通一平前的原始地形地貌及既有项目修缮、装饰、改造之前的原始状况等第一手资料，施工场地在场平及开工之前，工程项目管理部门应及时通知审计处派人到现场踏勘，新建项目须提供现场原始地形地貌图。

（二）工程项目管理部门在规定时间内将工程预算有关资料报送至审计处；审计处依据工程项目管理部门提供的工程资料对报送预算进行审查；

（三）招投标服务管理中心将拟定的招标文件报送审计处审核，审计处针对涉及工程造价的相关合同条款提出合理化建议；

（四）招投标服务管理中心依据审核后的工程量清单、控制价、招标文件开展招标工作，招标工作结束后将招标文件、现场答疑、中标单位的投标书副本、现场承诺书复印件及中标通知书复印件等招投标相关资料送交审计处备案；

（五）工程项目施工合同按照学校相关规定正式签订后，由项目立项单位向审计处送交合同原件一份进行备案。

第八条 工程施工阶段

（一）工程项目管理部门在工程开工前及时通知审计处，由审计处指定内部跟踪审计人员或通知社会审计机构委派跟踪审计人员定期或不定期到施工现场实地了解工程进展情况，掌握施工组织、工程进度、资金拨付、工程变更、主要材料和设备采购、索赔事项等情况；

（二）工程项目管理部门及时通知审计处人员参加工程施工阶段有关会议，取得工程相关资料，做好会议记录；

（三）审计人员定期或者不定期对工程项目施工阶段的跟踪审计情况做出阶段性总结并针对工程施工中出现的相关问题提出意见和建议；

（四）工程项目管理部门要及时向审计处反馈跟踪审计意见和建议的执行落实情况，保证问题处理的时效性。

（五）工程施工过程中的隐蔽工程，须有符合规定的隐蔽工程验收记录。隐蔽工程封闭前，工程项目管理部门应提前通知审计人员到现场察看，做好笔录或影像资料，作为结算依据，自行封闭的隐蔽工程不予以结算。为便于社会审计机构到施工现场核查，由审计处汇同工程项目管理部门与施工单位一起陪同社会审计机构人员到现场进行核查。

（六）工程变更的内容、程序、计价原则、审批权限及工程现场签证等，须严格按照变更、签证的相关管理规定执行。未经审计人员审核确认的工程变更及现场签证视为无效。

（七）工程进度款拨付：由施工单位依据合同约定提出付款申请，经监理单位确认、工程项目管理部门审核后，送交审计处审核，审计处出具审计意见。财务处依据审计意见、领导审批意见及合同约定条款予以支付。

第九条 工程竣工阶段

（一）工程项目竣工验收合格，工程项目管理部门对工程结算书进行初审后，在规定时间内将完整的竣工结算资料送交审计处，审计处安排工程结算审计工作。为了便于对工程量清单编制质量进行分析、考核，竣工结算审计应分为两个部分：

1. 根据施工图（施工方案）编制的工程量清单及招标控制价审计；
2. 工程变更、现场签证结算审计；

（二）审计处按照规定程序实施工程结算审计，工程项目管理部门应当积极配合审计；

（三）结算对账过程中若存在争议，按照《山东工商学院基建、修缮（修缮）工程项目审计工作实施办法》执行；

（四）审计处按规定出具工程项目结算审计报告，同时返还送审原始送审资料；

（五）社会审计机构在出具工程项目结算审计报告后，依据合同可提出审计费用付款申请，审计处审核无误后按照相关规定办理。

（六）审计处将预结算审计报告等审计资料整理归档。

第四章 相关职能部门职责

第十条 审计处职责

（一）对工程项目实施跟踪审计和审计监督；

（二）对受托社会审计机构进行管理和监督并审查和落实其工程项目跟踪审计实施方案；

（三）负责工程项目跟踪审计工作的组织和协调，处理跟踪审计过程中遇到的问题，提出审计意见和建议；

- （四）负责督促工程项目管理部门落实跟踪审计意见和建议；
- （五）对审计报告初稿进行审核和确认；
- （六）支持和配合工程项目管理部门的工作；
- （七）将预结算审计报告等审计资料及时归档。

第十一条 工程项目管理部门的职责

- （一）及时、完整、准确地提供工程项目审计相关资料；
- （二）及时通知审计处工程项目开工日期；
- （三）通知审计处参加与工程项目相关的会议及活动，以便获取工程信息，保证审计质量；
- （四）协调、督促工程监理和施工单位等参建各方落实审计意见和建议；
- （五）协助审计处及受托社会审计机构及时解决跟踪审计过程中遇到的问题；
- （六）对跟踪审计过程中发现的问题以及受托社会审计机构的工作质量，向审计处反馈意见或提出建议。

第五章 附 则

第十二条 本细则由审计处负责解释。

第十三条 本细则自发布之日起施行，《山东工商学院基本建设工程项目全过程审计规定（暂行）》（院发〔2009〕71号）、《山东工商学院零建修缮（装饰）工程项目全过程审计规定（暂行）》（院发〔2009〕72号）同时废止。