常州工学院文件

常工政〔2024〕21号

关于印发《常州工学院工程项目管理审计办法》 的通知

各二级学院、体育教学部，各部门：

《常州工学院工程项目管理审计办法》已经学校研究决定，现予印发，请认真贯彻执行。

常州工学院

2024年4月15日

常州工学院工程项目管理审计办法

第一章 总 则

第一条 为进一步完善学校工程项目管理审计工作，规范工程项目管理，防控审计风险，完善学校内部控制，提高审计工作质量和效率，依据《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）、《江苏省审计机关投资审计操作指引（试行）》（苏审办发〔2018〕17号）、《省教育厅关于进一步完善和规范省属高校工程项目管理审计的意见》（苏教审〔2019〕1号）以及有关法律法规，结合学校实际，制定本办法。

第二条 本办法所称工程项目是指学校使用各类资金实施的新建、改扩建及修缮工程，包括：土建、安装、装饰、市政、园林绿化、校园管网、信息化和安防技防等工程项目。

第三条 本办法所称工程项目管理审计是指学校审计处依据有关法律法规和制度规范，自行组织或委托具有相应资质的中介机构对建设工程业务活动及其内部控制的真实性、合法性、适当性和有效性等方面所独立进行的监督、评价和建议活动。

第四条 工程项目的投资立项、勘察设计、施工准备、施工过程、竣工验收等各阶段的业务和管理活动均应纳入审计范围。学校结合实际情况，考虑审计资源状况，科学规划，统筹安排，有重点、有步骤、有成效地推进工程项目管理审计全覆盖。

第五条 工程项目管理审计应遵循事前审计、事中审计和事后审计相结合；遵循技术经济审查与内部控制审计相结合；遵循控制建设投资与促进工程管理相结合，突出审计重点，抓住关键环节，重要工程项目实行全过程审计。

第二章 工程项目管理审计内容

第六条 工程项目管理审计内容包括对工程项目投资立项、概（预）算执行、招标投标、合同签订与履行、工程价款结算、财务核算、内部控制及竣工决算进行全面审计。

第七条 投资立项审计主要内容：

（一）对工程项目的研究、决策程序的合法性、合规性进行审计；

（二）对工程项目的建设内容的合法性、合规性进行审计；

（三）对工程项目的立项、可行性研究、初步设计和设计审查、施工许可等审批、核准、备案程序的合法性、合规性进行审计。

第八条 概（预）算审计主要内容：

（一）对工程项目概（预）算执行情况及概（预）算调整的真实性、合规性进行审计；

（二）对工程项目设计内容变更和变更程序的合法性、合规性进行审计。

第九条 招标投标审计主要内容：

（一）对工程项目的勘察、设计、施工、监理、材料设备及咨询服务等招标方式的合法性、合规性进行审计；

(二) 对工程项目招标文件、公告发布的合法性、合规性进行审计;

(三) 对勘察、设计、施工、监理、造价咨询、质量检测等建设相关单位及人员,超越、借用资质与资格承接业务等情况进行审计;

(四) 对工程项目的招投标程序、评标工作和招标投标管理工作的合法性、合规性进行审计。

第十条 合同签订与履行审计主要内容:

(一) 对工程项目经济类合同与招标文件、投标承诺和评标结果的一致性进行审计;

(二) 对工程项目经济类合同内容和签订程序的合法性、合规性进行审计;

(三) 对工程项目经济类合同履行过程中的补充协议、签证和纪要与中标合同实质性内容的一致性进行审计;

(四) 对工程项目实施进度情况和经济类合同履行情况进行审计。

第十一条 工程价款结算审计主要内容:

(一) 对工程价款结算的真实性、合法性、合规性进行审计;

(二) 对变更、施工现场签证、索赔和计量的真实性、合规性、及时性、完整性进行审计。

第十二条 财务核算审计主要内容:

(一) 对工程项目资金落实情况、到位情况的真实性和资金管理、使用的合规性进行审计;

(二) 对有关会计事项办理会计手续、会计核算与概算口径的符合性、合规性进行审计;

(三) 对工程项目财务收支核算的真实性、合法性、合规性进行审计;

(四) 对工程项目资金支付与合同约定预付款、施工进度的一致性进行审计;

(五) 对财务报表的真实性、合法性、完整性进行审计。

第十三条 内部控制审计主要内容:

(一) 对工程项目管理部门按有关规定建立健全相关的内控制度, 以及制度的合规性、完整性进行审计;

(二) 对工程项目管理部门内控制度执行的有效性进行审计;

(三) 对勘察、设计、施工、监理、造价咨询等相关单位, 执行工程质量标准或合同约定的质量要求的情况进行审计。

第十四条 竣工决算审计主要内容:

(一) 对竣工决算报表和交付使用资产的真实性、合规性、完整性进行审计;

(二) 对竣工移交手续的合规性、完整性进行审计;

(三) 对未完工程的真实性、合规性进行审计;

(四) 对结余资金处理的合规性进行审计。

第三章 工程项目管理审计实施

第十五条 工程项目管理审计工作由学校审计处自行实施或委托具有相应资质的社会中介机构实施。委托社会中介机构审

计的，应当按照国家和学校有关规定办理，委托费用列入工程建设成本。审计处应加强对受托社会中介机构的管理和监督。

第十六条 审计处根据工程项目特点、投资规模，结合成本效益原则，分阶段有重点的开展工程项目管理审计：

（一）单项工程造价 1000 万元及以上的工程项目，原则上实施管理审计全覆盖，即从投资立项阶段到竣工决算阶段均实施管理审计；

（二）单项工程造价在 100 万元（含）至 1000 万元之间的工程项目原则上从招标投标阶段开始实施管理审计；

（三）单项工程造价在 2 万元（含）至 100 万元以下的工程项目原则上仅实施竣工结算审计；

（四）2 万元以下工程项目结算不做必审要求，审计处视具体情况决定是否进行工程结算审计。

第十七条 按照工程项目实施归口管理原则，学校的工程项目管理部门为基建处、后勤管理处。工程项目管理部门应加强对工程项目的管理，工程项目竣工结算审计均需工程项目管理部门审核后送审，审计处原则上不接受用户单位、科研项目个人的项目审计。

第十八条 工程项目管理部门应在每年年初向审计处提交年度工程项目建设计划等相关信息，审计处据此安排年度审计工作计划。当工程项目计划出现变更或调整时，工程项目管理部门应及时向审计处报备。

第十九条 工程项目管理部门、招投标办公室、计划财务处等部门须及时向审计处报送相关审计资料，并对所报送资料的合法性、真实性、完整性负责。

第二十条 审计处在确认送审资料完整后进行审计立项，及时办理审计事项，出具审计意见书或审计报告。如工程项目管理部门、施工单位对审计意见书或审计报告有异议，应在十个工作日内将意见书面反馈给审计处，十个工作日内不反馈的视为无意见。

第二十一条 工程项目结算审计，应按下列规定支付审计费用：

(一) 单项工程核减率在 5% 以下的，其审计费用由建设单位承担；

(二) 单项工程核减率超过 5% (含 5%) 的，其审计费用由施工单位承担。

工程核减率按照审计核减额/施工单位申报的结算额*100% 计算；

本条款内容应列入招标文件及施工合同中。

第四章 部门职责权限

第二十二条 学校工程项目管理部门、招投标办公室、计划财务处等部门职责权限：

(一) 加强学校工程项目管理，完善工程项目管理内部控制制度；

(二) 积极支持和配合审计处开展工程项目管理审计；

(三) 负责审核相关资料, 并按规定及时将相关资料提交审计处;

(四) 协同审计处及时解决工程项目管理审计中遇到的问题;

(五) 及时向审计处反馈审计意见书或审计报告所提意见或建议, 并认真落实审计意见或建议。

第二十三条 审计处职责权限:

(一) 根据国家法规、政策变化, 及时调整和完善工程项目管理审计制度;

(二) 制定工程项目管理审计工作计划, 并负责组织实施;

(三) 按照规定开展工程项目管理审计, 出具审计意见书或审计报告, 并向相关部门和领导送达审计结果;

(四) 对于工程项目管理审计过程中发现的违纪违法行为, 及时提交相关部门;

(五) 审计人员不得超越审计职责范围, 不得实施《工程项目管理审计负面清单》(附件) 所涉内容。

第五章 结果运用与责任追究

第二十四条 为控制施工单位编制工程结算的准确性, 一个年度内, 施工单位在学校承接所有工程项目综合核减率达 10% (含 10%)—15% 的, 工程项目管理部门应给予施工单位黄牌警告; 综合核减率达 15% (含 15%) 以上的, 取消施工单位两年内在我校参与投标及承接项目的资格。

本条款内容应列入招标文件及施工合同中。

第二十五条 建立健全审计处与学校组织、人事、纪检监察部门的工作协调机制，把审计监督与党管干部、纪律检查、追责问责相结合。

第二十六条 审计处对在工程项目管理审计中发现的问题及内部控制缺陷，应及时出具审计意见书，督促相关部门进行整改并制定或完善相关内部控制制度；对于发现的典型性、普遍性问题，及时提出审计建议，提交有关部门研究解决；对违规违纪违法问题线索，及时移送纪检监察部门核实查处。

第二十七条 责任追究：

（一）审计处及相关审计人员应客观公正、实事求是、忠于职守、依法审计，对滥用职权，徇私舞弊，玩忽职守，给国家和学校造成经济损失的，由学校按照相关规定进行处理。

（二）工程项目管理部门、招投标办公室、计划财务处等部门及相关人员应当切实履行职责，对玩忽职守、以权谋私，给学校造成经济损失的，由学校按照相关规定进行处理。

（三）施工、勘察、设计、监理、造价咨询等单位违反有关规定弄虚作假、隐瞒事实真相，阻碍检查、扰乱审计工作的，学校责成相关部门给予警告、扣减服务费用、索赔相关损失、取消其在学校承接相关业务资格等；对涉嫌犯罪的，依法移交有关部门处理。

第六章 附 则

第二十八条 本办法由审计处负责解释。本办法未尽事宜以及与法律法规、上级文件有冲突的从其规定。

第二十九条 本办法自颁布之日起施行。原《常州工学院基本建设工程审计管理办法》（常工政〔2021〕98号）同时废止。

附件：工程项目管理审计负面清单

附件：

工程项目管理审计负面清单

项目阶段	环节	内容
项目前期准备阶段	建设程序执行	1.不参与项目立项决策。 2.不参与项目建议书、可行性研究报告、概算编制及前置审核等工作。 3.不参与项目审批、核准、备案等工作环节。
	房屋征收与补偿	4.不参与征收补偿方案的确认。 5.不参与对被征收内容的清点核量和确权。 6.不参与评估报告的编制及前置审核。 7.不参与特殊补贴、奖励和“一事一议”的前置审核。 8.不参与补偿协议的谈判和确认。
	招投标及政府采购	9.不参与招标文件的编制及前置审核。 10.不参与招标资格预审。 11.不参与评标、开标监督。 12.不参与中标结果确认。 13.不参与各类材料设备的规格、品牌和供应商的选择及价格的确认或前置审核。
	合同或协议的签订	14.不参与竞争性谈判及其他商务谈判。 15.不参与合同或协议的起草及前置审核。
项目实施阶段	变更及索赔	16.不参与各类变更、索赔等事项的确认及前置审核。
	工程签证	17.不参与施工方案调整、现场签证和隐蔽工程量等事项的确认及前置审核。
	工程计量	18.不参与工程计量款前置审核。

项目竣工交付阶段	工程结算	19.不参与竣工验收及各类单项工程验收签字。 20.不参与项目竣工结算前置审核,不对未经建设单位确认的工程结算进行审计。
	工程财务	21.不参与资金拨付的前置审核环节。
	竣工决算	22.不参与项目竣工决算编制。
项目全过程		不参与各类与审计法定职责无关的、可能影响依法独立进行审计监督的议事协调机构或工作,不参加项目决策、管理、咨询、评审等会议,发表意见并签署会议纪要。

说明：本“负面清单”摘自《省教育厅关于进一步完善和规范省属高校工程项目管理审计的意见》（苏教审〔2019〕1号）