

江苏大学文件

江大校〔2022〕282号

关于印发《江苏大学工程项目管理审计 实施办法》的通知

全校各单位：

《江苏大学工程项目管理审计实施办法》已经2022年11月21日校长办公会议讨论通过，现印发给你们，请遵照执行。

江苏大学

2022年12月26日

江苏大学工程项目管理审计实施办法

第一章 总则

第一条 为进一步规范学校工程项目管理审计，强化工程管理，控制工程造价，提高投资效益，加强风险防控，根据省教育厅等上级部门关于工程投资项目审计相关文件精神，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投资新建、改扩建基本建设项目和修缮改造项目。

第三条 本办法所称工程项目管理审计是指依据有关法律法规和制度规范，对建设工程项目各阶段管理活动及其内部控制的有效性进行监督、评价和建议。

第四条 工程项目管理审计应遵循的原则：

- (一) 依法审计、客观公正、实事求是；
- (二) 事前审计、事中审计和事后审计相结合；
- (三) 全面审计与重点审计相结合；
- (四) 控制工程造价和规范工程管理相结合。

第五条 工程项目管理审计由审计处组织实施。根据工程项目实际和审计资源情况，可委托具有相应资质的社会中介机构协助审计，按照《江苏大学委托社会中介机构办理审计业务实施办

法》执行，审计费用列入工程项目成本。

第二章 审计内容

第六条 工程项目管理审计根据审计内容不同，分为内部控制审计、合同审核、工程造价审计和竣工财务决算审计。

第七条 内部控制审计是对工程项目各阶段管理活动内部控制建设和执行的有效性进行监督评价。

第八条 合同审核是在合同签订前,对工程项目合同主要条款与招投标结果的一致性、合同内容的合法合规性等进行审核。

第九条 工程造价审计是对工程项目成本的真实性、合法合规性等进行审核，包括工程概（预）算审计、招标控制价审计、竣工结算审计和跟踪审计等。

（一）工程概（预）算审计主要内容包括工程项目概（预）算编制的合法合规性、合理性和准确性。

（二）招标控制价审计是对用于招标的工程预算进行审核,主要内容包括清单工程量计算的准确性、专业类别套用的正确性、计价定额套用的规范性、项目措施费用的合理性等。

（三）竣工结算审计是对工程竣工结算的真实性、合法合规性等进行审核，主要包括施工合同是否全面履行、工程结算资料是否真实完整、设计变更和施工签证等手续是否齐全、工程结算编制依据是否合法合规、计价和取费是否合法合规、计算是否准确等。

(四) 跟踪审计是对工程项目实施过程实施的跟踪监督, 根据实施阶段不同分为施工阶段跟踪审计和全过程跟踪审计。

施工阶段跟踪审计是对施工过程涉及的工程造价事项进行审核监督, 主要包括工程量、变更与签证复核, 隐蔽工程现场查勘等。全过程跟踪审计主要包括招标控制价审计、合同审核、施工阶段跟踪审计和工程竣工结算审计等。跟踪审计过程中形成的相关资料作为工程结算审计的参考依据。

第十条 竣工财务决算审计是对建设项目竣工决算的真实性、合法性、效益性进行的审计监督, 主要包括竣工决算编制情况、概预算执行情况、建设资金使用情况、交付使用资产的真实性和完整性等。

第三章 审计实施

第十一条 工程概(预)算审计根据实际需要和学校决定实施。

第十二条 编制的招标控制价金额在 100 万元及以上的, 须经审计后方可作为招标依据。

第十三条 工程项目合同金额在 100 万元及以上的, 须报送审计处审核, 按照《江苏大学采购合同审核实施办法》执行。属于学校“三重一大”决策制度范围的重大合同, 应在招标前报经校法律事务办公室审核后, 方可作为招标文件内容对外发布。

第十四条 立项金额 600 万元及以上的工程项目开展全过程

跟踪审计。100 万元及以上、不足 600 万元的工程项目，由审计处根据项目实际，对部分重点环节实施跟踪审计，主要包括招标控制价审计、施工阶段跟踪审计和竣工结算审计等。

跟踪审计实施程序为：工程项目立项后，工程项目管理部门及时通知审计处，审计处组织审计人员对招标控制价、合同、工程签证与变更、隐蔽工程、工程结算等全过程或重点环节开展跟踪审计。参加工程例会等相关会议，但不参与决策。

第十五条 合同金额 2 万元及以上工程项目的工程竣工结算经审计后方可作为财务结算依据。工程竣工结算审计按下列程序执行：

（一）施工单位编制工程竣工结算。工程项目竣工验收合格后，施工单位应及时编制工程竣工结算，在合同约定的期限内报送给工程管理部门，并对提交资料的真实性、完整性负责。

（二）工程管理部门审核。合同金额在 2 万元及以上不足 600 万元的，工程管理部门收到施工单位报送的工程竣工结算后及时进行审核。审核结算价 2 万元及以上的，填写《工程项目送审表》，连同结算资料一并报送审计处；不足 2 万元的，按相关规定和合同约定办理结算手续。合同金额在 600 万元及以上的，工程管理部门收到施工单位报送的工程竣工结算后，填写《工程项目送审表》，连同结算资料一并报送审计处。

（三）审计处审核。审计处组建审计组对资料完整的工程结算实施审核。

1.属于《江苏大学委托社会中介机构办理审计业务实施办法》规定的委托审计范围的项目可委托中介机构协助审核。

2.委托中介机构审核的项目，出具正式审核报告前，审计处应对中介机构的审核结果进行复核，其中600万元及以上的项目可委托第三方中介机构复核。

3.审计组完成审核后，应书面征求施工单位和工程管理部门对审核结果的意见。施工单位和工程管理部门应在规定的期限内反馈意见，逾期未反馈意见且无正当理由的，视为对审核结果无异议。

4.审核结果经施工单位和工程管理部门确认后或无正当理由逾期未反馈意见，审计处出具审核报告，必要时出具管理建议书。

第十六条 基本建设项目各单项工程竣工结算审计结束并完成财务结算后，相关职能部门按规定编制工程竣工财务决算后，审计处组织开展工程项目竣工财务决算审计。

第十七条 合同金额600万元及以上的工程项目，根据实际需要并经学校决定，抽取部分项目开展内部控制审计，具体按照《江苏大学内部控制评价实施办法（试行）》执行。

第四章 审计管理

第十八条 审计人员开展工程项目管理审计必须以工程项目归口管理部门签字盖章确认的工程结算资料为基础，不接受其他任何单位和个人直接提交的工程结算资料。

第十九条 审计处应当合理安排审计人员，优化审计业务流程，建立审核复核机制，加强中介机构监管，确保审计工作质量。审计人员不得参与本办法附页《工程项目管理审计负面清单》所列事项。

第二十条 审计发现的内部控制缺陷，审计处应以书面形式通知相关部门，相关部门应及时整改。审计中发现的典型性、普遍性和倾向性问题，审计处应及时通知学校有关部门研究解决。

第二十一条 为防止施工单位高估冒算，工程项目进行工程款结算时，施工单位按下列规定承担审计费用：

（一）单位工程核减率在 10% 及以上的，按照核减额乘核减率的金额承担审计费用；

（二）单位工程核减率在 5%—10% 之间的，按照核减额的 5% 承担审计费用；

（三）单位工程核减率在 5% 及以下的，不需承担审计费用。

核减额为审计最终核定额与施工单位报送的决算额之间的差额，核减率为核减额与施工单位申报的决算额比例。

施工单位应承担的审计费用，由财务部门根据审计处提供的书面资料从该项目应付施工单位的工程款中扣除。

上述规定应列入项目招标文件和施工合同。

第二十二条 审计处应当与相关职能部门和纪检监察机构建立联动监督机制，对审计过程中发现的违法违规问题，按规定及时移交相关部门调查处理。

第五章 附则

第二十三条 本办法由审计处负责解释。

第二十四条 本办法自 2023 年 1 月 1 日起施行，原《江苏大学工程项目管理审计实施办法（试行）》（江大校〔2019〕235 号）《江苏大学工程项目全过程跟踪审计工作规定》（江大校〔2020〕17 号）《江苏大学工程项目结算审计工作规定》（江大校〔2020〕22 号）同时废止。

附件

工程项目管理审计负面清单

项目阶段	关键环节	主要内容
准备阶段	立项审批	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、投资估算等编制及前置审核。 3.不参与项目核准、报批、备案等工作环节。 4.不参与项目概（预）算编制及前置审核。
	招标采购	5.不参与招标控制价编制及前置审核。 6.不参与招标文件的编制及前置审核。 7.不参与招标资格预审。 8.不参与评标、开标监督。 9.不参与中标结果确认。 10.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。
	合同签订	11.不参与竞争性谈判及其他商务谈判。 12.不参与合同或协议的起草及前置审核。
实施阶段	工程变更与索赔	13.不参与各类变更、索赔事项确认及前置审核。
	工程签证	14.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	15.不参与工程量与价格前置审核。
	资金拨付	16.不参与工程进度款支付的前置审核环节。
竣工阶段	竣工验收	17.不参与竣工验收及各类单项工程验收签字。
	工程结算	18.不参与项目竣工结算前置审核,不对未经工程管理部门确认的工程结算进行审计。
	工程决算	19.不参与工程款支付的前置审核环节。 20.不参与竣工决算报表与报告编制。
全过程		不出席可能影响内部审计独立性的项目决策、评审等会议，不签署列席会议纪要。

说明：

- 1.“确认”与“前置审核”是工程管理部门应有的职责。不参与“确认”与“前置审核”是指审计人员不在工程管理过程中形成的资料与文件上签字的行为。
- 2.以上“负面清单”摘自《江苏省审计厅办公室关于印发投资审计操作指引（试行）的通知》（苏审办发〔2018〕17号）。

