

# 广西电力职业技术学院文件

桂电职院新校区〔2019〕15号

## 关于印发《广西电力职业技术学院新校区建设项目对过程跟踪审计工作的管理办法（试行）》的通知

院属各部门：

《广西电力职业技术学院新校区建设项目对过程跟踪审计工作的管理办法（试行）》已经学院院长办公会审议、学院党委会审定，现印发给你们，请认真贯彻执行。

附件：广西电力职业技术学院新校区建设项目对过程跟踪审计工作的管理办法（试行）

广西电力职业技术学院

2019年11月22日



# 广西电力职业技术学院新校区建设项目对过程跟踪审计工作的管理办法（试行）

为加强新校区工程建设的管理和监督,保障建设资金的合法、合理使用,规范管理体系,理顺工作程序,提高工程建设的科学管理水平,根据国家有关审计工作规定,并结合学院实际,制定本办法。

## 第一部分 审计岗位职责

**第一条** 参与工程招投标的预算和招标控制价的编制工作,审查预算是否符合工程造价相关规定,预算编制的内容是否符合规定,手续是否齐全。

**第二条** 审查施工过程中,工程变更、现场签证、工程索赔手续是否齐全、合规。内容是否明确、合理,工程款支付是否与合同要求一致等。

**第三条** 审查工程价款结算是否真实、合法,有无偷工减料、高估冒算、虚报冒领工程款等问题。

**第四条** 审查工程项目设备和材料等物资是否按设计要求及施工进度采购,有无盲目采购等行为。

**第五条** 审查施工单位提供的工程竣工结算及说明书是否真实、全面、合法。

**第六条** 审查工程量是否真实，套项及价格是否合理，计取各项费用及执行文件是否准确、合规。

**第七条** 审查竣工决算的编制依据是否符合规定，资料是否齐全，手续是否完备，各项清理工作是否全面、彻底。

## **第二部分 工程审计要求**

**第一条** 图纸交底和工程竣工验收必须要有审计人员(包括校内审计和过程跟踪审计单位)参加。工程预结算按要求报过程跟踪审计单位审核。

**第二条** 审计人员(包括校内审计和过程跟踪审计单位)在审计过程中必须坚持原则、严肃认真，对一些重点疑点问题要认真调查。必要时深入现场，施工旁站，一查到底。对审计内容要做到理由充分、数据准确、计价合理。

**第三条** 工程变更的预算，工程变更一般由施工单位提请、监理单位审核后由新校区建设项目指挥部确定，报过程跟踪审计单位审核并出具相关意见或预算书。

**第四条** 施工合同约定的工程预付款、进度款、结算款、质保尾款由过程跟踪审计单位审核。审核通过后出具意见书或结算书作为有关的拨付款依据。

**第五条** 工程项目完工后，施工单位即可依据合同的约定申请结算，过程跟踪审计单位应在合同规定的期限内接收下列结算材料：

(一)项目批准建设的有关文件、设计文件及概、预算调整文件。

(二)工程预、结算书。

(三)施工图纸。

(四)承包合同或协议及结算资料、自行采购设备、主要材料的合同、清单及出入库资料。

(五)设计变更资料、施工现场签证单、工程进度表及有关施工记录。

(六)有关财务收支资料和工程项目管理的有关文件。

(七)在审计过程中临时须提供的资料。

**第六条** 为保证工程进度，过程跟踪审计单位应及时完成审计工作，日常普通工程文件的审计时间应为1-2个工作日。其他的审计时间按合同执行。

**第七条** 下列情形之一审计时间应顺延：

(一)在审计过程中需要送审单位或送审单位提供补充资料而影响审计进度时。

(二)审计结果与送审单位意见有分歧而未能统一，需指挥部进行协调裁定时。

(三)审计过程中遇到某些问题，需要送审单位或有关人员核对，通知后未能按时核对时。

(四)以上规定的审计时间是指正常情况而言，审计人员应以优质、高效为原则，确保不影响工程按时开工，审计人员应视工程的具体情况区别对待，灵活掌握。应急工程要随来随审，并尽快审计完毕。简单较小的工程也应提前完成。对问题较多、情

况较复杂的工程，为保证审计质量，经指挥部确认可根据实际需要，不受以上时间限制，查清楚为止。

（五）如不能在以上规定的审计时间内完成审计工作，则按审计合同的约定给予相应的处罚。