

西南林业大学文件

西南林〔2017〕123 号

关于印发《西南林业大学建设工程项目跟踪审计管理办法（试行）》的通知

各学院，各部门、各单位：

《西南林业大学建设工程项目跟踪审计管理办法（试行）》经 2017 年 6 月 26 日校长办公会议研究通过，现予以正式印发，请遵照执行。

特此通知。

- 附件：1. 西南林业大学建设工程项目跟踪审计管理办法（试行）
2. 竣工结算审计所需资料及流程图
3. 施工阶段跟踪审计所需资料及流程图

4. 招投标阶段跟踪审计所需资料及流程图
5. 设计阶段跟踪审计所需资料及流程图



附件 1

西南林业大学建设工程项目跟踪审计管理办法 (试行)

第一章 总 则

为规范学校建设工程项目的跟踪审计行为,根据《云南省内部审计条例》、《云南省政府投资建设项目竣工决算审计操作指南》和有关法律法规,以及学校基建管理的有关规定,特制定本办法。

第一条 建设工程项目跟踪审计的目的,是对建设工程项目的合法性、真实性、规范性进行审查、监督、分析和评价,确保资金使用的安全性和效益性。

第二条 建设工程项目跟踪审计应遵循的原则:

(一) 事前审计、事中审计和事后审计相结合。

(二) 技术经济审查、项目过程管理审查与财务审计相结合。

(三) 以促进控制工程造价、规范工程管理为重点目标,充分关注造价、质量、工期三者之间的关系。

第三条 学校通过公开招标,选择并委托具有相应资质的第三方机构实施建设工程项目跟踪审计,以合同方式进行合约管理。

第四条 凡新建、改建、扩建和涉及结构安全的基建项目以

及合同价在 500 万元以上的维修改造工程，必须委托已按招标投标程序确认的第三方机构实施工程项目跟踪审计。学校审计部门对跟踪审计工作进行管理和监督。

第二章 跟踪审计工作职责

第五条 学校审计部门职责：

（一）负责建设工程项目跟踪审计工作的实施、管理及监督，对相关款项支出提出审计意见。

（二）负责开展与跟踪审计单位之间的沟通协调管理，对跟踪审计单位的审核意见、审计报告等进行审查和确认。

（三）负责检查建设工程项目相关工作机构对审计意见的落实情况。

（四）负责政府对建设工程项目实施决算审计的配合协调工作。

第六条 跟踪审计单位职责：

（一）按照国家有关法律法规、行业规范和建设工程造价咨询服务合同的规定履行工作职责，对所出具的审计意见承担法律和经济责任。

（二）注重与学校审计部门、建设工程项目相关工作机构及其他参建单位的协调配合，确保跟踪审计工作的顺利开展。

（三）提供施工阶段现场驻点服务，对施工过程中影响工程造价的工程变更、现场签证、价格争议、价格调整、工程洽商、合同谈判、材料设备定价、工程索赔、工程款支付、合同执行、

到货验收和复检、分部分项工程及隐蔽工程验收等相关事项提出审计咨询意见，并出具相应的成果文件和书面支撑材料。

（四）以控制建设工程造价为宗旨，以节约成本为导向，向学校有关部门提出合理化建议。

（五）直接接受学校审计部门的领导、监督、检查和评议，配合协调建设工程项目相关工作机构的工作。

（六）跟踪审计单位要为学校有关部门提供造价管理和经济法规方面的咨询，范围包括工程量计量规则、计价办法、市场信息等方面的专业知识及法律法规。一般的工程造价专业问题，跟踪审计单位可以通过口头或电话方式提供咨询；影响工程造价较大的问题，跟踪审计单位必须以充分调研为基础，书面答复学校各相关部门。

第七条 建设工程项目跟踪审计工作制度规定：

（一）工程造价资料送审备案制度。凡涉及工程造价的资料应由施工、监理先行核对并签认，经建设工程项目相关工作机构现场管理人员审核后报跟踪审计单位，再由跟踪审计单位进行现场复核后报学校审计部门认可备案，未经备案的造价资料在竣工结算时视为无效，一律不予接受。

（二）跟踪审计单位人员出席监理例会制度。为便于跟踪审计单位及时了解和全面掌握工程的施工情况，跟踪审计单位驻现场人员要出席与工程造价有关的监理例会。

（三）跟踪审计日志记录及工作评议制度。跟踪审计单位驻

现场人员要对施工中的有关情况进行如实记录并思考其合理性，随时接受学校审计部门的检查和评议，并全程参加学校审计部门主持的造价例会。

（四）招标文件和合同审查制度。在招标文件发放和合同签订前，要由跟踪审计单位对相关内容进行审查，并提出书面意见和建议。

（五）工程进度款支付审查制度。工程进度款（含工程预付款）的支付，施工单位应在规定时间内报送，经监理单位复核后送跟踪审计单位审核并签署付款意见，并按学校有关规定，向学校审计部门报审批复后方能付款。

（六）往来文件及资料收发登记和归档制度。跟踪审计单位要建立往来文件收发登记和材料归档制度，设专人负责进行日常管理，对需要留存的资料进行收集、复印、分类、整理和归档。

第三章 跟踪审计的主要内容

第八条 设计阶段跟踪审计

（一）跟踪审计内容

1. 审查设计概算、图纸及预算。跟踪审计单位应参与初步设计及施工图的审查，根据设计文件及有关规定，对设计概算进行审核并提交审核意见。重点审查编制依据的合法性、时效性、适用范围，设计概算的构成是否合理，并据此确定项目成本目标。

2. 参与多方案设计的优化比选工作。跟踪审计单位应对设计概算多方案进行技术经济比较和充分论证，评估其在结构形

式、施工方法和建筑材料方面有可能对造价产生的影响，提出建议供学校和设计单位做出合理选择。

（二）跟踪审计所需的资料及流程图，见附件 2。

第九条 招投标阶段跟踪审计

（一）跟踪审计内容

1. 协助学校审核并确定招标方案。对招标方式、招标范围、标段划分、承包方式、合同类型等提出合理化建议。

2. 审核招标文件。针对学校或招标代理公司所编制的招标文件，就招标范围、计价方式、合同条款（合同价格及结算方式）、评标办法等内容进行审查并提出书面审核意见和建议。

3. 审核工程量清单及招标控制价

（1）审核工程量清单及招标控制价，包括工程量是否准确、招标控制价是否合理，工程量清单是否漏项；清单细目特征及工作内容是否明确；招标控制价的组价、取费、材料单价计取依据是否合适等。

（2）侧重于符合性审查，包括是否符合工程造价有关法律法规、行业规范的规定，是否具有合理性；工程量是否按设计图、图集、规则计算，计价依据是否科学和遵循市场原则，是否具有可行性；清单内容是否考虑实际施工情况，以及工序、工程变更引起综合单价调整等情况，是否具有科学性。

4. 审核投标文件。审核中标单位的投标文件，应重点审查商务标中投标报价情况，视情况依据招标文件约定内容对投标文

件商务部分进行调整，并将调整结果作为签订施工合同的最终签约合同价。

5. 审核相关合同。审核合同书中的权责、质量、工期、取费、付款办法、奖罚、保修及时效等，是否全面、合规、合理；合同条款内容是否完备、具体、明确、严谨，避免使用含糊不清的文字；对合同价格及承包范围、风险范围及调价方式、变更及增加工程价款计价方式、工程进度款与设备货款的支付方式及比例、质量保修金、竣工结算方式等主要条款进行仔细推敲，并审查与招投标文件内容是否一致。

（二）跟踪审计所需的资料及流程图，见附件 3。

第十条 施工阶段跟踪审计

（一）跟踪审计内容

1. 合同管理

（1）对按照规定可以不进行招投标，需要通过谈判确定承包商的，跟踪审计单位要提供合理化建议或修改谈判方案。

（2）要跟踪合同执行情况。在合同履行过程中，要检查施工单位（或承包商）履行合同情况，发现未严格履行合同的，要及时向学校审计部门报告，并会同相关单位、部门共同督促施工单位（承包商）认真履行合同条款。

（3）对工程变更、洽商等影响工程结算的经济资料，跟踪审计单位要做好收集整理归档工作，需要报相关部门备案的，要及时提交。

2. 工程进度款的审核与确定

(1) 工程进度款的支付应与合同约定相符合，支付进度款的工程量应与施工进度相一致，必须是经现场监理核查并确认为合格的工程量。

(2) 进度款支付要由施工单位提出，经监理及跟踪审计单位审核后，按照学校有关规定履行报批手续后予以支付。

(3) 对与工程项目有关的其他中介机构的进度款及结算款进行审核，按照学校有关规定履行报批手续后予以支付。

3. 工程材料及设备价格的询价与确定

(1) 对合同外新增的工程材料及设备，按照建设工程招标投标规定不需招标而直接洽谈的，跟踪审计单位要参与市场调查（可采用电话问询、网上询价、厂家走访等方式），将调查获知的价格与权威部门发布的价格信息进行认真的比较，熟悉市场价格后再参与相关承包洽商事宜，使各方确认的材料价格与市场供应情况相符合。

(2) 对各种需要询价的材料，必须调查了解厂家、品牌、运距及各种杂费。若为绿化苗木价格，还必须针对植物不同生长特点、施工单位（或承包商）承诺的包括条件等因素，进行综合考虑后方可组织询价事宜。

4. 现场签证工程量的审核与确定

(1) 按照有关规定，规范签证行为并及时办理现场签证。

(2) 根据工程进展办理现场签证的中间交工验收，及时完

成工程量复核工作。

5. 工程变更后价款变更的审核与确定

(1) 按照有关规定，规范变更行为并及时办理工程变更手续。

(2) 工程价款变更的确定原则：严格按照招投标文件、施工合同的约定内容进行审核及确认。

(3) 审核签证变更费用，确定应由学校承担的费用。对于不便确定价款的变更项目，签证时必须明确计价（结算）方法。

6. 工程索赔费用的审核与确定

(1) 原则：以合同为依据；尊重事实，正确界定是否应该给予索赔；加强主动控制，减少索赔。

(2) 常见索赔包括：施工现场条件、气候条件的异常变化；施工进度、物价的变化，以及合同条款、规范、标准文件和施工图纸的变更、差异、延误等因素的影响。

(3) 索赔报告必须说明索赔的理由和依据、明确计算索赔的费用，附上索赔所依据的记录和证据复印件并经确认。

(4) 跟踪审计单位要根据索赔情况，查阅跟踪审计记录、监理日志、施工记录、会议记录、相关往来函件、现场影像等索赔证据，并将情况与学校相关部门进行沟通，在规定时间内及时处理索赔事件。

(二) 跟踪审计所需资料及流程图，见附件 4。

第十一条 竣工结算审计

（一）结算审计内容

施工单位办理结算送审时，须在建设工程项目相关工作机构现场管理人员陪同下，将资料交学校审计部门进行审查，并作出一次性交清的书面承诺。同时，工程项目跟踪审计单位须将审核完成的工程结算初步成果资料交学校审计部门先行审查。工程结算审计实施单位在收到经学校审计部门转交的所有竣工结算资料后，应在3个月内完成审核工作，并出具审核定案表。审核内容包括：

1. 结算项目是否与竣工图（或施工图）及签证资料相符合。

2. 会同建设工程项目相关工作机构、施工单位对有关项目进行现场勘察核实，及时到现场验证设备数量、品牌、规格型号与图纸、概算及送审竣工结算的情况及资料是否具有真实性、一致性。准确界定各施工单位的施工范围和造价，对于审核中的有关问题，必须向建设工程项目相关工作机构、监理方了解情况，并及时向学校审计部门进行汇报。

3. 工程量计算审核：主要依据施工图及竣工图，工程量计算规则，以及送审的工程项目结算书对其数量进行计算。审核送审结算书的工程量是否符合规定的计算规则 and 标准，是否准确无误，对应该丈量的工程项目，必须组织实地测量后再计算工程量。

4. 定额套用的审核：参考地方调价文件，检查分项工程定额选套是否合规，选用标准是否恰当，是否有高套、错套或重复套用定额的现象。

5. 工程取费是否严格执行相应的计算基数和费率标准。

6. 设计变更和经济签证事项审核：经济签证事项包括设计变更的增减费用，材料代用的增减费用，图纸资料延期交付造成的损失等现场发生的经济签证事项，必须逐一、逐项进行审核。包括审计设计变更洽商单的内容是否准确、变更程序是否符合规定，签认手续是否完备、合法、有效；设计变更的处理办法是否符合施工合同规定；设计变更的增减内容是否具有真实性、合理性、逻辑性，是否存在重复计算现象；审核洽商变更的及时性，要求所有变更必须在施工前经有关各方审定，任何补报补审的设计变更及洽商均视为无效；审核洽商变更有无擅自扩大建设规模和提高标准等问题，任何设计变更必须符合施工图的具体要求，不得超量和超标；凡是已有变更通知的，结算时原则上不再认签工程量，如为隐蔽工程，须于当时当地进行现场认定。

7. 对施工过程中的工程价款进行审核。包括主要分项工程报量、报价是否经过监理审核；是否每月汇集一次设计变更单和洽商单。

8. 施工单位在进行材料结算时是否按实际价格计算，是否经工程监理和建设工程项目相关工作机构的认质认价，学校有关部门是否参与材料质量和价格的比选，价格和确认手续是否合法合理合规。

9. 学校自行采购的设备、材料，是否经过招投标方式及程序进行审核认定。

(二) 结算审计所需的资料及流程图, 见附件 5。

第四章 跟踪审计过程中其他需要说明的事项

第十二条 新增单价及其其它影响造价项目的现场记录和取证要求:

(一) 跟踪审计单位在审计过程中, 要对采用的新材料、新工艺的性能、价格、消耗量等进行实时跟踪记录, 作为编制计价依据的基础资料。

(二) 根据工程的实际需要, 跟踪审计单位要会同建设工程项目相关工作机构、施工单位、监理单位, 对新工艺所用人工、材料、机械的实际消耗量进行试验、测定、计量, 并编制补充施工项目单价。

(三) 跟踪审计单位要对影响工程造价的项目作必要的现场文字记载和影像记录。

第十三条 工程变更费用的提出及时限要求:

跟踪审计单位对无论哪一方提出的变更均应认真审查变更原因, 严禁通过设计变更扩大建设规模, 增加建设内容, 提高建设标准。

(一) 在施工过程中出现的工程变更, 应及时做好文字记录, 收集相关变更资料, 作为造价控制的依据。

(二) 对施工单位提出的变更内容等要进行严格审查, 防止施工单位利用变更增加工程造价。针对施工单位提出的变更, 必须要区分是技术变更还是经济变更, 并对其提出的合理降低工程

造价的变更予以确认。

（三）对学校提出的设计变更，应对不同的变更方案进行测算、比选，并将比选结果提供建设工程项目相关工作机构作为事项决策的参考。

（四）对已确认的工程变更，凡涉及工程造价变化的，由施工单位向学校有关部门提出，跟踪审计单位审核。如施工单位未在规定时间内提出变更工程价款报告，跟踪审计单位可以根据所掌握的资料向学校提出调整合同价款和调整的具体金额，经学校批准后才能书面通知施工单位，并做好送达回执的留存备案工作。

（五）工程造价变化经学校同意后，才能进入结算价款。

第五章 附 则

第十四条 建设工程项目实施过程中若出现与本办法不符或未尽事宜，由学校审计部门、建设工程项目相关工作机构和跟踪审计单位现场协商解决。

第十五条 本办法由学校审计部门负责解释。

第十六条 本办法自发布之日起施行。

西南林业大学办公室

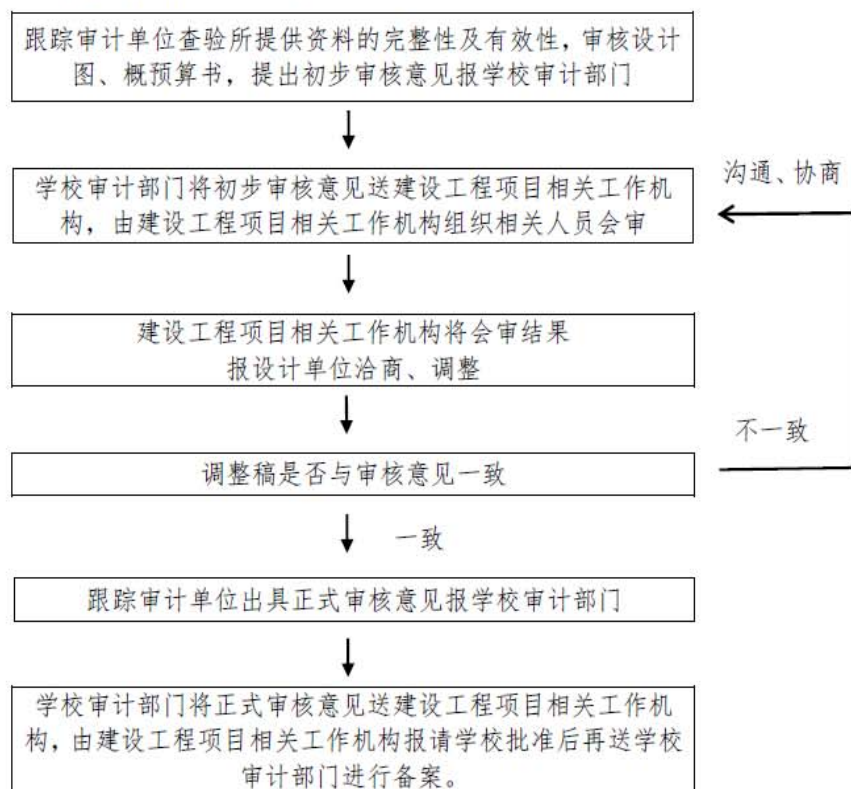
2017年7月14日印发

附件一：设计阶段跟踪审计所需资料及流程图

1. 设计阶段跟踪审计所需资料

	审计内容及名称	审计所需资料
设计阶段	1. 初设或施工图审查	(1) 设计图
	2. 设计概、预算的审核	(1) 设计图
		(2) 设计概、预算书

2. 设计阶段跟踪审计流程图



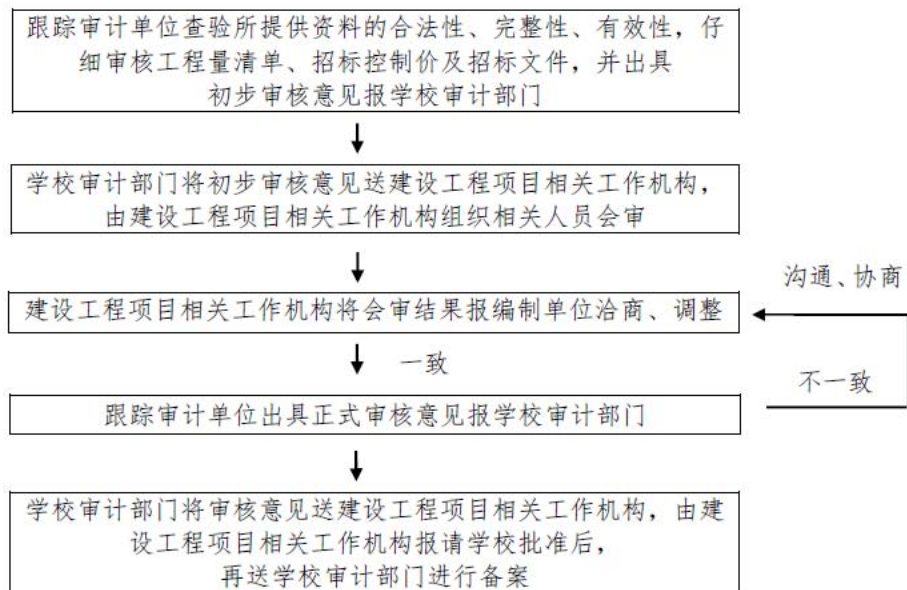
附件二：招投标阶段跟踪审计所需资料及流程图

1. 招投标阶段跟踪审计所需资料

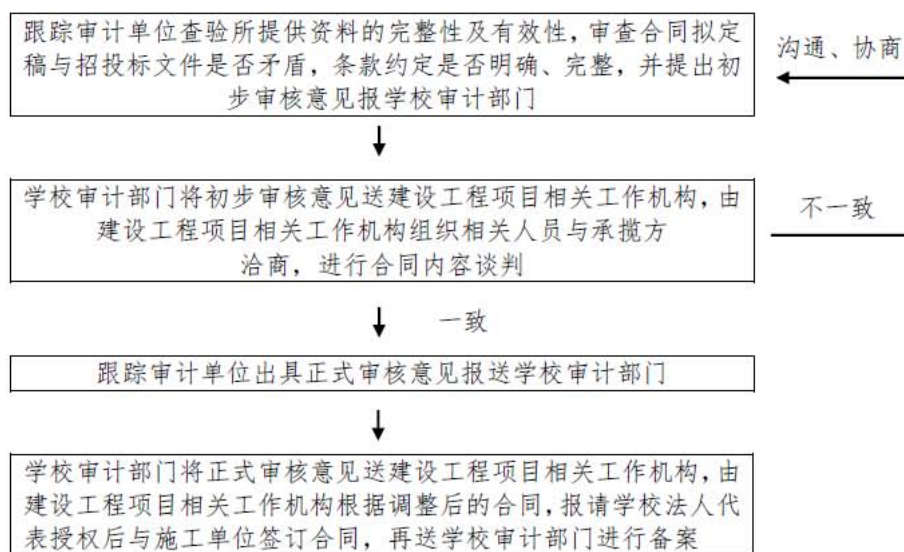
招投标阶段	审计内容及名称	审计所需资料
	1. 招标文件的审查	(1) 招标文件
	2. 工程量清单及招标控制价的审核	(1) 工程量清单
		(2) 招标控制价
		(3) 招标文件（含答疑补遗）
		(4) 施工设计图
	3. 投标文件的审查	(1) 投标文件（技术及商务部分）
		(2) 其他同本阶段第 2 条
	4. 合同的审查	(1) 招标文件（含答疑补遗）
		(2) 投标文件
		(3) 合同（初稿）

2. 招投标阶段跟踪审计流程图

(1) 工程量清单、招标控制价及招标文件跟踪审计流程图



(2) 合同商签跟踪审计流程图



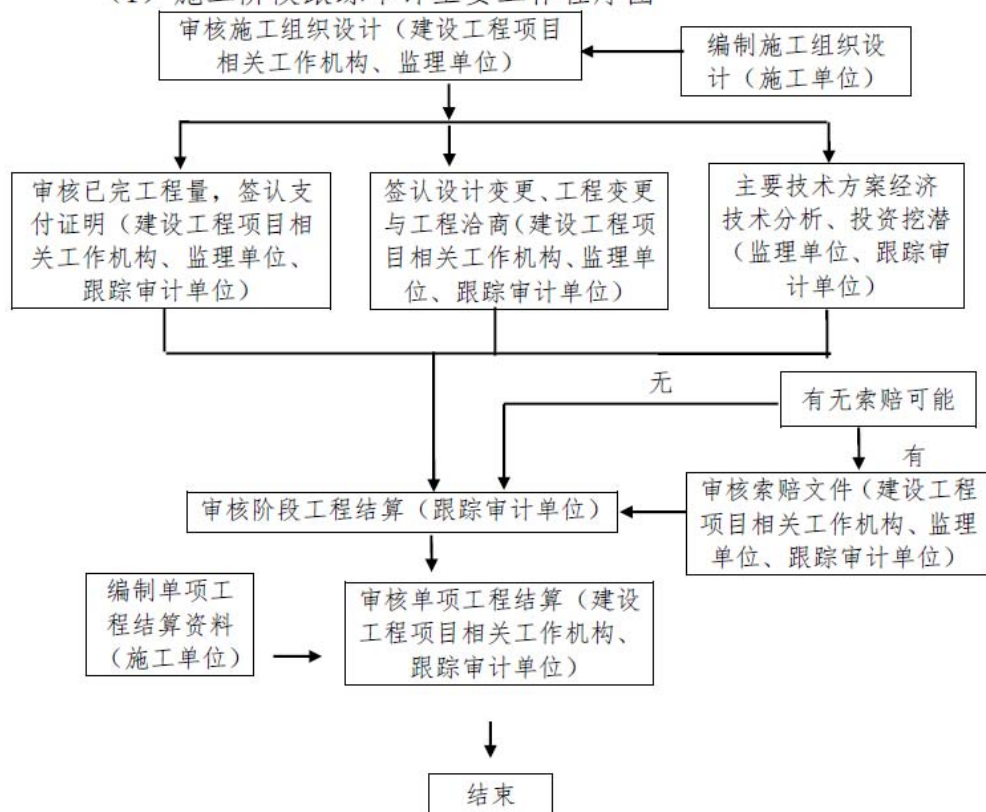
附件三：施工阶段跟踪审计所需资料及流程图

1. 施工阶段跟踪审计所需资料

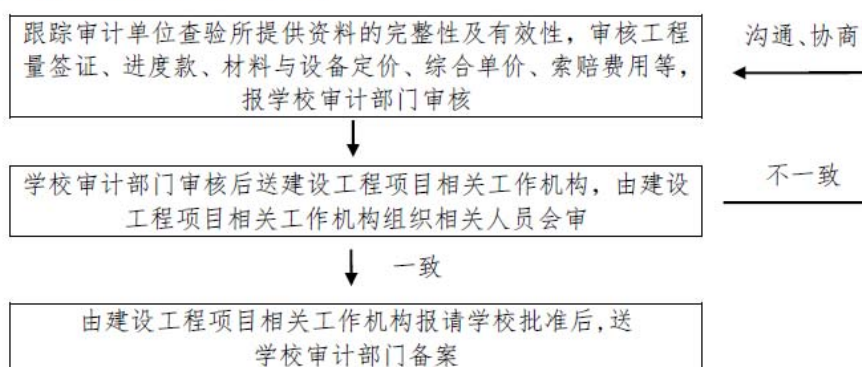
	审计内容及名称	审计所需资料	
施工阶段	1. 合同管理	(1) 施工合同	
		(2) 分包合同	
		(3) 材料、设备供货合同	
		(4) 合同洽商记录、补充协议	
	2. 工程进度款的审核与确定	(1) 拟支付进度款的项目质量合格证明材料	
		(2) 相关单位认可的完成情况依据	
		(3) 施工单位编制的工程进度款申请表及费用计算附表	
		(4) 施工图纸、工程变更、现场签证	
		(5) 施工组织设计，包括项目总进度计划	
	3. 工程材料及设备价格的询价与确定	(1) 材料、设备报价表（含品牌、规格、产地）	
		(2) 学校有关部门、监理单位或其他相关单位拟用依据	
	4. 主要现场（变更）签证工程量的审核与确定	(1) 施工单位编报，学校有关部门、监理单位或其他相关单位签署意见的申报资料	
		(2) 工程变更或现场签证	
		(3) 相关的原始记录和计算依据	
	5. 工程变更价款的审核与确定	(1) 招投标及合同文件	
		(2) 工程变更或现场签证	
		(3) 变更价款申请表及计算附表	
	6. 工程索赔费用的审核与确定	(1) 工程索赔申请表及索赔工期或费用计算附表	
		(2) 招投标及合同文件	
		(3) 工程变更或现场签证	
		(4) 会议纪要或反映实际情况的资料	
	7. 主要隐蔽工程及重要工序跟踪审查	(1) 隐蔽工程验收记录及认定资料	
		(2) 砼浇灌证明及配合比通知单	
		(3) 见证取样记录及试验报告	
		(4) 会议纪要	
		(5) 现场签证	
		(6) 其它能反映实际情况的证明材料	
	8. 分部（项）工程包干价审核与确定	(1) 分部（项）工程的施工方案	
		(2) 包干价报审表及价款计算附表	
	9. 设计或施工方案报价测算与确定	(1) 设计或施工方案	
		(2) 报价测算表	
	10. 阶段性结算审核	(1) 送审的阶段性结算	
		(2) 结算审核所需资料	

2. 施工阶段跟踪审计流程图

(1) 施工阶段跟踪审计主要工作程序图



(2) 施工阶段跟踪审计流程图



附件四：竣工结算审计所需资料及流程图

1. 竣工结算审计所需资料

竣工结 算阶段	审计内容及名称	审计所需资料
	竣工结算的审核	(1) 单位（分项）工程结算书 (2) 施工图纸、图纸会审纪要、工程变更、现场签证和竣工图纸 (3) 施工合同、承揽合同（含补充协议等相关文件） (4) 工程招投标有关文件、资料 (5) 开工报告 (6) 施工组织设计 (7) 变更通知书及工程会议纪要 (8) 工程量计算书、主要材料用量表 (9) 材料单价确认单 (10) 施工单位自行采购材料的原始凭证 (11) 材料清单、领料单及出入库记录 (12) 隐蔽工程记录 (13) 工程地质勘察资料、产品合格证资料 (14) 其他有关影响工程造价、工期的签证等竣工资料及文件文本 (15) 工程竣工验收报告

2. 竣工结算审计流程图

