

广州体育学院

广体〔2022〕162号

关于印发《广州体育学院建设工程项目审计暂行办法》的通知

各部门、教学教辅单位：

《广州体育学院建设工程项目审计暂行办法》已经2022年6月28日校长办公会、党委会审议通过，现印发给你们，请认真遵照执行。

附件：《广州体育学院建设工程项目审计暂行办法》





公开方式：主动公开

校对人：胡雅妮

广州体育学院建设工程项目审计暂行办法

第一章 总 则

第一条 为进一步加强对学校建设工程项目审计监督和内部控制，落实管理责任，提高建设资金使用效益，根据《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》、《广东省教育内部审计规范》（2016年版）、《广州体育学院内部审计工作规定》（广体〔2020〕93号）等有关规定，结合学校实际情况，制定本暂行办法。

第二条 本办法所称的建设工程项目，是指对学校及所属单位的基建工程项目和修缮工程项目（包括房屋、建筑物的新建、扩建、改建，维修、装饰装修、安装，道路、绿化、运动场地、通信及网络等工程）。

第三条 本办法所称建设工程项目审计，是指审计处依据国家有关法律法规，对建设工程项目从投资立项到竣工验收结算各阶段经济管理活动的真实性、合法性和效益性进行监督、评价和建议。

第四条 建设工程项目审计的重点内容主要分为建设工程项目内部控制审计、合同审计、工程造价审计、竣工验收审计。

第五条 建设工程项目承办部门归口管理工作按《广州体育学院基本建设项目管理风险防控要点》、《广州体育学院基建修缮工程项目管理办法》执行。建设工程项目承办部

门是建设工程项目的责任主体，应当积极配合、协助审计处工作，并履行以下基本职责：

（一）自觉接受审计监督，及时、全面提供审计所需的工程项目业务和管理等资料，并对资料的真实性、完整性等负责；

（二）为了规范工程预结算的管理，建设工程项目承办部门应当审核工程预结算等资料的完整性、合规性；

（三）对于审计处在审计过程中提出的有关问题，建设工程项目承办部门须负责与项目各相关服务单位，或校内相关部门对接，做好协调沟通和解决问题等工作，及时向审计处反馈有关说明和意见；

（四）认真对待审计发现的有关问题，重视审计提出的意见和建议，制定整改措施，并逐一落实整改。

第二章 建设工程项目内部控制审计

第六条 建设工程项目内部控制审计是对建设工程项目内部控制制度的建立与执行情况进行审计。审计的主要事项为：

（一）是否有健全的建设工程项目管理制度，明确划分相关岗位的职责权限，做到不相容岗位相互分离；

（二）建设工程项目的立项和经费预算是否按照规定权限审批；建设工程项目计划、方案的决策是否符合要求，是否按相应的规定履行报批手续；建设工程项目承办部门是否已审核工程施工设计图纸的内容，使用部门是否确认设计内

容已满足需求；建设工程项目设计变更和施工签证是否及时按照有关规定履行相应的审批程序。

第三章 建设工程项目合同审计

第七条 对建设工程项目合同的签订、履行、变更和终止的审查和评价。检查勘察、设计、造价咨询、施工、监理等服务单位是否依法依规确定，是否按规范签订合同；检查是否全面、真实地履行合同，合同履行中的差异及产生差异的原因是否合理、合规，有无违约行为及其处理结果是否符合有关规定。检查合同变更的原因和处理是否合理、合规。检查合同终止是否经过确认和验收，最终合同费用及其支付情况。

第四章 建设工程项目造价审计

第八条 工程造价审计是对建设工程项目各阶段工程造价进行审计，主要包括预算（招标控制价）、设计变更和施工签证项目的审计、竣工结算的审计等。

第九条 预算（招标控制价）审计重点审查以下事项：检查报价方式是否合理，编制依据是否有效、内容是否完整；工程量计算、单价套用、税费计取是否合理、准确；检查主要材料及设备的厂家、规格、单价是否与招标文件相符；对于招标文件中没有明确厂家、规格、单价的，是否采用了询价方式采购。

第十条 设计变更和施工签证的审查和评价。

检查工程设计变更和施工签证的真实性、合法性，并审查计价方式是否与投标报价一致；检查设计变更的程序是否

合理、合规，分析变更理由是否充分；检查设计变更的真实性，分析设计变更对工程造价的影响；检查施工签证的内容的真实性，是否为施工图预算未包括的内容；检查施工签证反映的事项是否准确，涉及工程量核算的计算式及图纸是否完整；施工签证内容是否规范。

第十一条 竣工结算审计应在预算审查事项的基础上，重点审查对工程项目的价格产生影响的以下事项：工程实施过程中发生的设计变更和现场签证手续是否齐全，资料是否符合要求；合同报价中未做项目是否已做减项处理；现场材料和设备价格的变化情况等。

第五章 建设工程项目竣工验收审计

第十二条 竣工验收审计重点审查以下事项：建设项目验收过程是否符合有关法律法规和规范，验收的手续和资料是否齐全有效；竣工验收小组的人员组成、专业结构和分工是否合理；监理单位和施工单位提供的监理资料和施工技术资料是否完整、规范。

第十三条 建设工程项目竣工验收合格后，是否按照规定和时限内及时办理竣工结算，并按照规定办理建设项目档案和资产移交工作。

第六章 组织实施及要求

第十四条 建设工程项目的审计由学校审计处独立实施，或根据工作需要，经学校主要负责人批准，由审计处委托社会中介机构对有关事项进行审计。学校应给予专项经费或在

被审建设工程项目中安排相应的委托社会中介机构的经费，保证工程项目审计工作的顺利开展。

第十五条 学校各主体责任部门应当在职责范围内协助审计处开展建设工程项目审计工作，根据工作需要向审计处提供与本学校履行建设工程项目建设职责相关的电子数据信息和必要的技术文档。

第七章 附 则

第十六条 学校审计处对建设工程项目审计时，责任主体部门不按时、完整提交审计资料，或者有其它不配合审计工作情形，从而影响审计工作正常实施的，按照《广州体育学院内部审计工作规定》广体〔2020〕93号、《广州体育学院内部审计整改实施办法》广体〔2021〕190号等有关规定组织实施。

第十七条 本办法自发布之日起施行。

第十八条 本办法由学校审计处负责解释。