杭州师范大学建设工程全过程审计操作实务

第一章 总则

一、审计依据

1.《第1101号-—内部审计基本准则》;

2.《第3201号内部审计实务指南——建设项目审计》;

3.《杭州师范大学内部审计工作规定（修订）》(杭师大发〔2019〕28号 ) ;

4.工程建设相关法律、法规、政策和规定，建设标准、计价规则和工程技术规范；

5.教育部、学校、建设工程管理部门出台的基本建设相关管理制度；

6.设计文件、合同文件等工程资料，工程实施期间的市场价格信息等。

二、审计目标

通过对全过程审计，及时发现建设工程在业务管理、资金管理及其内部控制等方面存在的问题，提出整改意见与改进建议，促进学校进一步完善内部控制、落实管理责任、提高资源绩效。

三、审计范围

审计范围包括学校5000万元（含）以上的基本建设项目在投资决策、勘察设计、施工准备、工程实施、竣工结算和财务决算等六个阶段的业务管理活动及管理过程中形成的各类成果文件。

四、审计内容和重点

全过程审计内容包括招标文件、工程量清单、招标控制价、合同、估价20万元以上的变更洽商费用、施工重点环节的现场巡查和技术资料的检查、竣工结算和财务决算。审计重点关注工程管理行为的合规性、适当性、有效性，各类工程资料、合同文件等的合规性、真实性和完整性，结算依据的充分性、合理性和结算成果的准确性等。

全过程审计流程详见附图1。

五、审计程序

**（一）审计准备阶段**

1.成立审计组

审计组由审计组组长、执行组长及审计组成员组成。审计组组长由审计处专业人员担任，负责整个审计工作的组织、领导、协调、指导和监督，做好对具体审计事项的指挥安排、组织协调和重点研判，并要求审计组坚持按规章制度和执业标准开展审计活动，同时充当好协审单位和被审计单位之间的沟通桥梁。执行组长和审计组成员由委托协审单位的合同约定人员组成，在审计组组长领导下根据分工开展工作。

2.确定审计实施方案

在审计组长领导下，在项目开始前确定完整的审计实施方案，明确审计的目标、范围、内容、重点，审计组成员职责和分工，审计项目进度安排、审计结论性文书编制要求等内容。

3.制发审计通知书

委托协审合同签订后30日内送达审计通知书。审计通知书的内容主要包括审计项目名称、审计依据、审计目的、范围、审计起始时间、审计组组长及成员名单、被审计单位配合审计工作的要求和审计工作纪律。竣工财务决算审计通知书的附录还包括需向审计组提供的资料清单。审计通知书格式详见附件1和附件2。

**（二）审计实施阶段**

1.召开进点会

审计进点会由审计组主要成员和被审计单位有关人员参加。审计组宣读审计通知书和审计工作纪律，通报审计范围和内容，提出配合审计组工作的要求；被审计单位介绍拟建工程建设概况、实施进度等情况，明确配合审计组工作的安排；审计组长签署履职承诺书(详附件3)。

2.要求被审计单位及时提供相关资料

开展可行性研究报告、设计概算和概算调整、招标、合同签订、工程款支付、洽商变更、竣工结算等事项审计时，由被审计单位按附件4要求报送审计资料。

开展施工现场审计、竣工财务决算审计时，由审计组组长协调，通知被审计单位提前做好相关资料的准备工作。

审计组对于接收的所有纸质及电子资料和数据，负有保密责任。

3.获取审计证据

审计组通过现场检查、查询、询问、盘点、函证、查阅资料、复核计算等审计程序和方法，发现审计线索，获取审计证据。对于审计发现的存疑问题，发出审计查询单进行调查核实。审计查询单应要求被审计单位盖章确认，并附相关证明材料。审计查询单格式详见附件5。

4、编制审计工作底稿

审计工作底稿主要记录审计人员针对审计事项提出的审计结果、审计发现问题、审计意见与建议等，需经审计组组长和审计处分管处长审核确认。审计工作底稿格式详见附件6。

**（三）审计报告阶段**

审计结论性文书包括审计意见书、审计建议函、专项风险提示函、全过程审计专报、审计报告等，均按照形成初稿、征求意见、完成终稿三步实施。

审计意见书主要针对全过程审计、竣工结算审计中发现的问题，提出审计整改意见和审计建议。审计意见书格式详见附件7和8,其中附件8适用于竣工结算审计事项，附件7适用于其他审计事项。

审计建议函主要针对建设工程进一步规范管理、完善内部控制提出审计建议。审计建议函格式详见附件9。

专项风险提示函主要针对全过程审计项目在进度控制、质量控制、投资控制等方面存在的重大风险，作出风险提示。

全过程审计专报和审计报告一般应包括审计概况、审计依据、审计结论、审计发现、审计意见、审计建议等内容。

**（四）审计整改阶段**

针对竣工结算审计事项，向被审计单位发出审计结论性文书，提出审计意见、建议时，应同步发出审计意见反馈表(附件10)、审计建议反馈表(附件11),要求被审计单位按照规定时间整改审计查出的问题并书面反馈审计意见整改情况和审计建议采纳情况。如被审计单位未按时答复，审计组长需做好督促落实工作。

针对除竣工结算审计外的其他审计事项，应督促被审计单位做好审计意见书、审计建议函、全过程审计专报和审计报告等的回复工作。

**（五）审计反馈沟通**

根据审计工作需要，审计处可召集反馈沟通会，向被审计单位及项目主要参建单位反馈审计发现的典型性、普遍性问题，推动审计发现问题的整改和规避，促使项目建设责任主体的共同重视。

**六、审计质量控制**

1.重视审计实施方案的编制与审核，确保方案具体可行、操作性强，并能实现审计目标；

2.加强合同履约管理，督促协审人员按合同约定到位，加强对委托协审单位的指导、监督、检查和评价；

3.严格履行审计程序，加强对审计工作底稿、审计查询单的审查，加强对审计发现问题的核查；

4.对重大问题、争议问题召开专题讨论会，集体讨论研究确定；

5.督促委托协审单位加强审计成果的三级复核，确保审计成果证据充分、结论可靠；

6.重视被审计单位的意见建议反馈，认真核查，确保审计结论客观、真实、准确。

第二章 可行性研究报告审计

一、审计重点

**（一）立项程序**

项目立项程序是否符合学校基本建设管理规定。

**（二）报告内容**

1.项目建设的必要性、可行性论证是否充分，项目建设是否符合相关法律、法规、政策和规定；

2.项目建设内容、功能、规模、标准等是否符合学校事业发展规划和基本建设规划；

3.可行性研究报告内容是否真实、完整、科学；

4.建设方案是否合规、有效；

5.投资估算是否合理、合规。

**（三）报告编制单位**

可行性研究报告编制单位是否具备相应资质。

**（四）资金落实情况**

建设资金是否落实。

**二、常见问题**

**（一）立项程序**

校内立项审批未按规定执行，未经相关职能部门审查或未经基本建设工作领导小组审议或未经学校党委常委会审批。

**（二）报告内容**

1.项目建设的必要性、可行性论证不够充分，项目建设不符合相关法律、法规、政策和规定；

2.项目建设内容、功能、规模、标准等与学校事业发展规划和基本建设规划不符；

3.可行性研究报告内容不够完整，真实性存疑，科学性不足 ；

4.建设方案不符合有关规定；

5.投资估算编制依据不充分，内容构成或金额不合理。

**（三）报告编制单位**

可行性研究报告编制单位不具备相应资质。

**（四）资金落实情况**

建设资金未落实。

第三章 设计概算和概算调整审计

一 、审计重点

**（一）立项程序**

立项程序是否符合规定。

**（二）与投资估算对比情况**

1.设计概算与投资估算是否相符；

2.概算投资超出估算投资时是否履行审批手续。

**（三）设计图纸**

设计深度是否满足建设工程设计文件编制规定和设计合同要求。

**（四）设计概算**

1.设计概算编制的依据是否充分合理；

2.编制所采用的定额、指标及取费标准等是否符合现行规定；

3.设计概算文件的组成内容是否全面、完整；

4.设计概算的费用构成是否合理；

5.设计概算工程量价是否存在偏差。

**（五）概算调整情况**

1.设计概算调整的依据是否充分；

2.概算调整金额是否合理。

二、常见问题

**（一）立项程序**

校内立项审批未按规定执行，未经相关职能部门审查或未经基本建设工作领导小组审议或未经学校党委常委会审批。

**（二）与投资估算对比情况**

1.设计概算与投资估算涵盖的范围、构成内容不一致；

2.概算投资超出学校批复同意的估算投资时未履行审批手续。

**（三）设计图纸**

初步设计图纸深度不够，未达到设计合同约定要求。

**（四）设计概算**

1.设计概算编制的依据不充分、不合理；

2.概算子项定额重复计取或漏计，取费标准有误；

3.设计概算文件的组成内容不全面、不完整；

4.设计概算的费用构成不合理；

5.概算子项计量、计价不准确。

**（五）概算调整情况**

1.主要建设内容发生重大变化时未进行审批报备，概算调整依据不足；

2.概算调整金额计算不准确、不合理。

第四章 招标审计

一、审计重点

**（一）招标方式**

招标方式是否符合规定。

**（二）招标文件**

1.招标文件的内容是否完整、条款表述是否准确；

2.招标文件对投标单位的资质要求和项目负责人的要求是否合理合规；

3.质量目标、工期目标是否合理，工期要求与国家规定是否相符；

4.发包内容、范围的确定是否存在缺陷；

5.合同条款是否全面、合法、公允；

6.合同内容是否完整，结算及价款调整条款的内容表述是否准确、完整。

二、常见问题

**（一）招标方式**

1.达到国家规定标准以上应实施公开招投标的未按规定招投标；

2.采用邀请招标方式的项目缺乏相应依据；

3.国家规定标准以下的项目应按学校规定方式实施招投标程序的未按规定执行。

**（二）招标文件**

1.招标文件的内容不完整，条款表述不准确，前后文存在矛盾或不一致；

2.招标文件对投标单位的资质要求不合理或不符合有关规定，招标文件对项目负责人的要求不合理；

3.质量目标、工期目标不合理，工期要求与定额工期相比明显不合理；

4.总分包施工界面未准确划分，工作内容出现重复；

5.合同条款不够全面、不合法或不公允；

6.合同内容不完整，结算及价款调整条款的内容表述不准确、不完整。

第五章 合同签订审计

一、审计重点

**（一）合同签订依据**

合同签订依据是否充分合理。

**（二）合同内容**

1.合同内容是否违反招标文件实质性条款；

2.合同内容与投标承诺是否相符；

3.合同条款是否全面、合法、公允；

4.合同主体的合法性，合同内容的完整性，结算及价款调整条款的内容表述是否准确、是否完整。

二、常见问题

**（一）合同签订依据**

合同签订依据不充分、不合理。

**（二）合同内容**

1.建设工程合同中有关实质性内容的条款背离招标文件或与招标文件存在偏差；

2.建设工程合同中有关条款与投标承诺存在偏差；

3.合同条款不够全面，不合法或不公允；

4.合同主体资格不具备，合同内容不完整，结算及价款调整条款的内容表述不准确、不完整。

第六章 工程款支付审计

一、审计重点

**（一）支付程序**

资金支付程序是否符合规定。

**（二）支付金额**

支付金额与工程形象进度是否匹配。

二、常见问题

**（一）支付程序**

1.建设工程合同价款支付未按既定程序执行；

2.未事先经学校审批，建设工程合同价款不按合同约定方式支付。

**（二）支付金额**

工程款支付金额与工程形象进度不匹配，相差悬殊。

第七章 施工现场审计

一、审计重点

**（一）建筑材料与设备**

1.材料、设备是否履行进场检验程序；

2.使用材料的参数(含品牌、种类、规格、型号等)与设计图纸、招投标文件、合同约定是否一致，如不一致有无相关变更手续。

**（二）现场施工**

工程部位的现场做法与设计图纸要求是否一致，如不一致有无相关变更手续。

**（三）工程资料**

1.工程资料是否按规定程序及流程进行审批，是否符合相关规定；

2.工程资料是否真实、规范、完整。

**（四）人员到岗率**

监理、施工单位人员到岗率是否符合合同约定。

二、现场巡查重点内容

**（一）建筑材料与设备**

招标文件推荐品牌的所有材料，核查现场实际施工与投标承诺品牌是否一致；检查时点覆盖施工全过程。

**（二）技术资料**

包括打桩记录、隐蔽工程验收资料、联系单资料、材料报验资料等；共进行4次现场集中检查：桩基完成、地下室验收前、主体结构验收前、整体竣工验收前。

**（三）土建工程**

1.桩基工程：钢筋笼规格及尺寸，打桩后的桩孔回填；

2.围护工程：围护支撑梁配筋及尺寸，支撑系统拆除范围；

3.土石方工程：回填土质；

4.钢筋混凝土工程：砖胎膜厚度及材质，钢筋混凝土工程符合性检查；

5.防水工程：重点部位的防水材料(地下室工程、屋面工程和卫生间);

6.砌筑工程：砌体材料及厚度，构造柱现场施工情况；

7.幕墙门窗工程：材料(铝板、石材、玻璃、陶板等) 厚度，干挂龙骨规格及间距；

8.装饰工程：墙面及天棚抹灰情况，地下室地面钢筋网片铺设情况，管井抹灰情况以及精装修材料厚度及规格。

**（四）安装工程**

1.电气工程：管道、套管、线缆、桥架、灯具、配电箱 (含元器件)等材料设备的材质、壁厚、型号参数；

2.给排水工程：管道的材质、壁厚，水泵、空气源热泵等设备的型号参数；

3.消防报警工程：报警设备的型号参数，线缆的根数及型号，泵类的型号参数；

4.通风工程：风管的材质、板厚是否满足防火要求，风机设备的型号参数；

5.智能化工程：型号，材料合格证；

6.抗震支架：型号、间距；

7.变配电工程：高低压柜的元器件数量、型号。

**（五）市政园林工程**

1.管网工程：雨污管道回填材质，雨污水检查井粉刷；

2.道路工程：道路基层回填材质及厚度，钢筋布置规格与间距；

3.园路：园路基层回填厚度，钢筋布置规格与铺设间距，面层石材厚度；

4.小品：栏杆壁厚、石材厚度、防水涂料、基础垫层等；

5.种植土：土质；

6.苗木：乔木规格，灌木高度及种植密度。

三、常见问题

**（一）建筑材料与设备**

1.材料、设备未履行进场检验程序；

2.使用材料的参数(含品牌、种类、规格、型号等)与设计图纸、招投标文件、合同约定不一致且无相关变更手续。

**（二）现场施工**

工程部位的现场做法与设计图纸要求不一致且无相关变更手续。

**（三）工程资料**

1.施工组织设计、专项方案等未经总监理工程师确认；

2.隐蔽工程验收资料不完整；

3.钢材、防水、装饰、设备等材料的品牌报验单、出厂证明材料、复试试验报告等工程资料不完整，信息不准确。

**（四）人员到岗率**

监理、施工单位人员到岗率与合同约定不符。

第八章 洽商变更审计

一、审计重点

**（一）变更程序**

工程签证是否符合管理程序和批准权限。

**（二）变更签证**

1.工程变更的范围、内容、工程量、签证价格等是否明确，签证内容、工程量等与实际发生是否相符；

2.工程变更的必要性、合理性、经济性是否充分，是否可以作为结算依据；

3.计量计价方式与合同有关条款是否相符。

二、常见问题

**（一）变更程序**

1.工程变更未按规定程序及时效审批，审批时间超出合同约定或先施工后补变更手续或先下发工作任务单后补审批手续；

2.工程变更未按规定权限审批，变更权限超出授权范围或按变更权限拆分若干单项签证；

3.工程变更联系单审批手续不完善，未签字或未加盖参建单位公章。

**（二）变更签证**

1.工程变更的范围、内容、工程量、签证价格等未明确确认，或关于内容、工程量的确认意见与现场实际不符；

2.工程变更提出理由不充分，工程变更依据不充分，变更引起造价变化不能作为结算依据；

3.洽商费用的计价依据、取费标准等未按规定的结算口径执行。

第九章 竣工结算审计

一 、审计重点

**（一）工程资料**

1.结算资料是否真实、完整、规范；

2.竣工验收资料是否真实、完整、规范。

**（二）竣工结算审核报告**

1.竣工结算是否按合同约定或规定口径审核；

2.工程量计算是否符合计量规范，是否准确；

3.工程材料价格是否合理，签证依据是否充分；

4.工程签证及工程索赔等依据是否充分。

**（三）建筑材料与设备**

1.主要材料、设备是否履行进场检验程序；

2.现场使用材料的参数(含品牌、种类、规格、型号等)与设计图纸、招投标文件、合同约定是否一致，如不一致有无相关变更手续。

**（四）现场施工**

工程部位的现场做法与设计图纸要求是否一致，如不一致有无相关变更手续。

**（五）工程变更**

1.工程变更及签证是否符合管理程序和批准权限；

2.工程变更的范围、内容、工程量、签证价格等是否明确，签证内容、工程量等与实际发生是否相符；

3.工程变更的必要性、合理性、经济性是否充分，是否可以作为结算依据；

4.工程变更的计量计价方式与合同有关条款是否相符；

5.工程变更文件是否按项目连续编号。

**（六）分包管理**

分包管理是否符合规定。

**（七）合同履行等情况**

1.有关工程质量、工期、人员到位率奖惩的合同条款是否执行到位；

2.建设工程合同履行、变更、终止等是否符合规定。

二、常见问题

**（一）工程资料**

1.竣工图未按要求绘制，或内容与现场实际做法存在不一致且无变更手续；

2.钢材、防水、装饰、设备等材料的品牌报验单、出厂证明材料、复试试验报告等结算资料不完整，或与现场实际不符；

3.工程变更联系单等结算资料未按规定要求提供原件，以复印件代替；

4.隐蔽工程验收资料不完整或与现场实际不符；

5.工程竣工验收资料不完整，信息不准确；

6.现场实际安装的设备数量与竣工验收单不一致。

**（二）竣工结算审核报告**

1.计价依据、取费标准等未按合同约定或规定的结算口径执行；

2.工程量计算未按计量规范计取，存在偏差；

3.工程无价材料价格签证过高，依据不充分；

4.工程签证依据不充分，工程索赔依据不充分，工程索赔费用计算不合理或依据不充分。

**（三）建筑材料与设备**

1.主要材料、设备未履行进场检验程序，或备品备件未按合同约定提供；

2.现场使用材料的参数(含品牌、种类、规格、型号等)与设计图纸、招投标文件、合同约定不一致且无相关变更手续。

**（四）现场施工**

工程部位的现场做法与设计图纸要求不一致且无相关变更手续。

**（五）工程变更**

1.工程变更未按规定程序及时效审批，审批时间超出合同约定或先施工后补变更手续或先下发工作任务单后补审批手续；

2.工程变更未按规定权限审批，变更权限超出授权范围或按变更权限拆分若干单项签证；

3.工程变更联系单审批手续不完善，未签字或未加盖参建单位公章；

4.工程变更未办理审批手续，或未以书面形式进行确认，变更内容直接绘制在竣工图上；

5.工程变更的范围、内容、工程量、签证价格等未明确确认，或关于内容、工程量的确认意见与现场实际不符；

6.工程变更提出理由不充分，工程变更依据不充分，变更引起造价变化不能作为结算依据；

7.工程变更洽商费用的计价依据、取费标准等未按规定的结算口径执行；

8.工程变更联系单未按规定连续编号。

**（六）分包管理**

分包单位不具备相应资质，未按合同约定履行分包审批手续。

**（七）合同履行等情况**

1.有关工程质量、工期、人员到位率奖惩的合同条款未执行到位；

2.建设工程合同未完全履行，合同变更、终止程序不符合规定。

第十章 竣工财务决算审计

一、审计重点

**（一）建设程序**

项目建设是否履行基本建设程序，是否符合国家有关建设管理制度要求。

**（二）财务会计资料**

1.财务会计资料是否真实、完整、准确地反映工程项目的投资情况；

2.竣工财务决算报表编制是否真实、合规、准确、完整；

3.建设成本费用构成是否合理、归集是否准确；

4.工程支出管理是否规范、依据是否充分，结算手续是否完备、计算是否正确。

**（三）总投资是否超概**

总投资是否超出批复投资，超投资时审批手续是否完备。

**（四）形成资产情况**

项目形成资产是否全面反映，资产接受单位是否落实。

二、常见问题

**（一）建设程序**

项目立项报批、招投标、施工许可、竣工验收等程序不符合国家有关规定。

**（二）财务会计资料**

1.财务会计资料未真实、完整、准确反映工程项目投资情况；

2.竣工财务决算报表数据有误，审核表之间的勾稽关系不正确，报表内容不完整；

3.建设成本费用构成不合理，归集不准确，将不应列入工程的有关费用错误归集到工程总投资；

4.工程支出管理不规范，支付依据不充分，结算手续不完备，结算数据计算有误。

**（四）总投资是否超概**

实际总投资额超出学校决定金额或批复投资时未履行审批手续。

**（四）形成资产情况**

项目形成资产未全面准确反映，资产接受单位未落实。

附：附图1-基建工程全过程审计流程图

附件1-全过程审计通知书

附件2-竣工财务决算审计通知书

附件3-履职承诺书

附件4-全过程审计事项需报送资料

附件5-审计查询单

附件6-审计工作底稿

附件7-审计意见书(A)

附件8-审计意见书(B)

附件9-审计建议函

附件10-审计意见反馈表

附件11-审计建议反馈表

附图1

基建工程全过程审计流程图

**建设项目各阶段**

1

勘察设计阶段

投资立项阶段

竣工结算阶段

工程实施阶段

施工准备阶段

财务决算阶段

工程监理招标文件与委托合同

可行性研究报告

各类设备及施工合同结算

设备采购招标文件与供货合同

竣工财务决算

设计招标文件

施工招标文件（含工程量清单）

设计合同

各类合同管理

工程款支付

招标控制价

设计概算

工程变更

施工合同

施工现场巡查

索赔

**全过程审计重点**

附件1

杭州师范大学审计处

**审计通知书**

杭师大审通﹝ ﹞ 号

**关于对杭州师范大学×××建设项目**

**进行全过程审计的通知**

××××××:

杭州师范大学××××××建设项目已经学校党委会同意立项，根据《杭州师范大学建设工程管理审计实施办法》要求，为及时发现建设工程在业务管理、资金管理及其内部控制等方面存在的问题，提出整改意见和改进建议，促进建设工程进一步完善内部控制、落实管理责任、提高资源绩效，我处决定派出审计组，自××××年 ××月××日起，对该工程项目投资决策、勘察设计、施工准备、工程实施、竣工结算和财务决算等阶段的业务管理活动及管理过程中形成的各类成果文件实施审计。请你单位予以积极配合，并提供必要的工作条件。

特此通知。

审计组组成人员如下：

审计组组长：××× 执行组长：×××

成员：×××、×××、×××、 ……

审 计 处

x x x x 年 x x 月 x x 日

附件:审计工作纪律

审计工作纪律

为进一步强化对建设工程审计中协审单位的工作规范和纪律要求，根据审计署印发的《审计“四严禁”工作要求》、《审计“八不准”工作纪律》和杭州师范大学审计工作纪律，特制订建设工程审计协审工作纪律如下。

一、遵守法律法规，独立、客观、公正行使审计监督权。

二 、遵守职业道德，履行保密义务，不得以任何方式泄露审计过程中知悉的相关工作秘密。

三、严守政治纪律和政治规矩，审计工作中严格执行请示报告制度。

四、严格遵守审计职业规范，切实履行审计工作程序，做到依法依规，按时保质完成审计任务。

五 、审计实施过程中，须在杭州师范大学审计处指定地点进行对账工作，未经允许不得与施工单位或材料设备供应商直接联系，不得与其进行私下接触。

六、审计实施过程中，不得向被审计单位及审计工作涉及的其他相关单位提出妨碍审计独立性的任何要求，不得接受相关馈赠。

审计组成员如违反上述工作纪律的，相关单位可向审计处反映。举报电话：××××××××

附件2

杭州师范大学审计处

**审计通知书**

杭师大审通﹝ ﹞ 号

**关于对杭州师范大学×××建设项目**

**竣工财务决算进行审计的通知**

计划财务处、××××××:

根据财政部《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》(财建〔2016〕503号)、《杭州师范大学建设工程管理审计实施办法》( )等文件规定，我处决定委托×××××××××××, 于××××年××月××日起对杭州师范大学××××××建设项目竣工财务决算进行就地审计。请予以积极配合，并提供有关资料和必要的工作条件。

应提供的资料详见附录。

审计组组长：××× 联系电话：××××××

审计处

××××年××月××日

附录：应提供的审计资料

1、项目建议书、可行性研究报告；

2、初步设计的批准文件；

3、预算(概算)批复资料及调整文件；

4、合同汇总目录及各类中标通知书、询价文件、合同；

5、施工图纸和工程变更资料；

6、基本建设项目的内控制度；

7、规划许可证、开工许可证、土地使用权证或建设用地批准书；

8、开工报告、单项验收及竣工验收文件；

9、历年基建投资表，教育部和省里下达的基建投资计划；

10、基本建设项目有关的财务账簿、凭证、报表及工程结算最终审核报告；

11、工程竣工财务决算报表；

12、概算与实际投资差异说明(超概算或差异较大);

13、预备费动用情况；

14、工程项目移交清单；

15、历次审计、检查、审核、稽察意见及整改落实情况；

16、审计需要提供的其他资料。

附件3

**履职承诺书**

本人担任 项目审计组长，在该项目审计期间，我郑重承诺如下：

一、遵守法律法规和内部审计职业规范，恪守审计职业道德，按照《杭州师范大学内部审计工作规定》等学校审计制度规范赋予的职责权限，独立、客观、公正地履行审计监督职责。

二、遵守保密制度，履行保密义务，严格保守审计过程中知悉的国家秘密、审计工作秘密、被审计单位和相关单位的商业秘密，妥善保管审计资料，规范流转存放各类审计成果文件 。

三、组织好、领导好、协调好、指导好和监督好审计组的工作，做好对具体审计事项的指挥安排、组织协调和重点研判，督促审计组成员按规章制度和执业标准开展审计活动。

四、以风险和问题为导向实施审计工作，重视审计问题发现，规范审计取证过程，同时积极加强与被审计单位的沟通和协调，重视被审计单位的意见反馈。

五、严格遵守杭州师范大学审计工作纪律要求，坚持廉洁自律，筑牢廉洁底线，做到廉洁审计。

承诺人 ：

日 期 ： 年 月 日

附件4

**全过程审计事项需报送资料**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 审计事项 | 资料名称 | 是否必报 | 报审方式 |
| 可行性研究报告审计 | 建设工程管理审计通用送审表 | 是 |  |
| 立项预审单 | 是 |  |
| 党委常委会决定事项通知单 | 是 |  |
| 项目建议书批复文件(如有) |  |  |
| 可行性研究报告 | 是 |  |
| 其他 |  |  |
| 设计概算审计 | 建设工程管理审计通用送审表 |  |  |
| 工程投资评审申请报告 | 是 |  |
| 立项预审单 |  |  |
| 党委常委会决定事项通知单 |  |  |
| 项目建议书批复文件(如有) |  |  |
| 使用单位功能需求意见书(如有，需 加盖使用单位公章) | 是 |  |
| 可研批复或项目备案表 | 是 |  |
| 初步(或扩初)设计图纸 | 是 |  |
| 设计概算(含软件版) | 是 |  |
| 地勘报告 | 是 |  |
| 其他 |  |  |
| 概算调整审计 | 建设工程管理审计通用送审表 | 是 |  |
| 概算调整说明 | 是 |  |
| 调整概算 | 是 |  |
| 其他 |  |  |
| 招标审计 | 建设工程管理审计通用送审表 | 是 |  |
| 杭州师范大学建设工程招标文件会签单 | 是 |  |
| 工程量清单 | 是 |  |
| 招标文件 | 是 |  |
| 招标图纸 | 是 |  |
| 招标计划安排表 | 是 |  |
| 其他 |  |  |
| 合同审计 | 建设工程管理审计通用送审表 | 是 |  |
| 杭州师范大学工程建设项目合同会签单 | 是 |  |
| 招标文件(终版) | 是 |  |
| 投标文件 | 是 |  |
| 中标通知书 | 是 |  |
| 询标纪要 | 是 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 招标情况报告 | 是 |  |
| 合同 | 是 |  |
| 其他 |  |  |
| 工程款支付 审计 | 进度款申请支付表 | 是 |  |
| 进度款审核表(含软件版) | 是 |  |
| 进度款支付审批表 | 是 |  |
| 其他 |  |  |
| 洽商变更审计 | 建设工程管理审计通用送审表 | 是 |  |
| 杭州师范大学工程变更审批单 | 是 |  |
| 变更联系单 | 是 |  |
| 其他 |  |  |
| 竣工结算审计 | 基本建设项目发包合同汇总表(施工 总承包结算送审时提交) |  |  |
| 建设工程管理审计通用送审表 | 是 |  |
| 杭州师范大学建设工程(结)算送审单 | 是 |  |
| 结算审计送审资料表及表中资料 | 是 |  |
| 其他 |  |  |

附件5

**审 计 查 询 单**

被审计单位 编 号 附 件

审计项目 编 制 日 期

被查询单位 复 核 日 期

|  |
| --- |
| 查询问题： |
| 答复：  经办人签名： 日期：  负责人签名： 日期：  单位公章： |

附件6

**审计工作底稿**

索引号： 第 页（共 页）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | |  | | | |
| 审计*（*调查）事项 | | （按照审计实施方案确定的事项名称填写） | | | |
| 审计人员 | |  | 编制日期 | 征求意见稿形成前编制完成 | |
| 审计过程：  1.说明实施审计的主要步骤和方法、所取得的审计证据的名称和来源。多个底稿间共用审计证据、且审计证据附在其他底稿后的，应当在上述内容表述完毕后，注明“其中，\*\*审计证据附在\*\*（索引号）底稿后”字样。  2.说明核实被审计单位对审计取证单的签证意见过程。 | | | | | |
| 审计认定的事实摘要及审计结论：  1.“事实摘要”包括事件发生的时间、主体、主要情节、涉及的数量金额、后果（截至审计时点状况）等。  2.“审计结论”包括已发现问题的结论和未发现问题的结论。对已发现问题的，不能简单复制审计取证单内容，应当汇总表述审计认定的事实摘要，并引用得出结论所依据的规定和标准。拟定责问题应当表述由事及人的责任链。对未发现问题的，应当明确表述“上述内容本次审计未发现问题”。  3.审计组对相关单位就审计取证单记载事实、定性和法律法规依据的反馈意见，不论采纳与否，均应当在审计工作底稿上予以备注说明或另行说明。 | | | | | |
| 审核意见：  1.根据审计工作底稿的内容提出针对性的审核意见。如是基本情况类底稿，提出“事实清楚”即可；如是问题类的底稿，建议从事实表述的清晰性、定性的准确性、定责的合理性、引用的法规依据的恰当性、证据的适当充分性等方面提出予以认可的审核意见。  2.对审核人员提出不予认可审核意见的，审计人员应当将落实情况和结果作出书面说明，经审核人员认可并签字后，附于本底稿后。  （审核意见种类包括：1.予以认可；2.责成采取进一步审计措施，获取适当、充分的审计证据；3.纠正或者责成纠正不恰当的审计结论） | | | | | |
| 审核人员 | 征求意见稿形成前审核完成 | | 审核日期 | |  |

附件： 页

[说明：审核人员提出2、3项审核意见的，审计人员应当将落实情况和结果作出书面说明，经审核人员认可并签字后，附于本底稿后。

附件7

**审计意见书(A)**

**××××××号**

**主送单位：××××××**

|  |
| --- |
| 你单位于××××年××月××日送审的××××××× ×,我处已按照《《杭州师范大学建设工程管理审计实施办法》( )规定完成审计。审计意见建议如下：  ■**请你单位参考相关国家法律法规和政策、地方有关文件** **的主要规定执行。**  审计处  xxx年xx月xx日 |

附件8

**审计意见书(B)**

**××××××** **号**

**主送单位：××××××**

|  |
| --- |
| 你单位于××××年××月××日送审的杭州师范大学×××××××结算，我处已按照《杭州师范大学建设工程管理审计实施办法》( )规定完成审计。结算送审价××××元，应核减××××元，审计审定的工程结算价格为××××元。审计发现的主要问题及意见建议如下(如有):  审计发现(如有):  审计意见(如有):  审计建议(如有):  附件：关于××××××××结算的审计报告(编号)  ■请你单位按照本意见书和合同约定方式办理竣工结算。  审计处  ××××年××月××日 |

附件9

杭州师范大学审计处

**审** **计** **建** **议** **函**

杭师大审发函〔××××〕××号

××××××:

根据《杭州师范大学建设工程管理审计实施办法》（ ）号和杭州师范大学××××××××建设项目全过程审计实施方案，本项目审计组于××××年××月××日对工程现场开展了专项审计检查。

本次检查发现的主要问题：

1、

2、

3、

......

请你单位对上述问题进行检查核实，及时查明问题原因， 对于检查核实后发现确实存在的问题，研究确定整改措施，并向我处反馈整改落实情况；如检查核实后认定不存在问题，请向我处回复说明情况并提交佐证材料。

**审计处**

**××××年××月××日**

附件10

**审计意见反馈表**

项 目 名 称 ：

审计意见书： 审计起止时间：

审 计 组 长 ： 送 达 时 间 ：

|  |  |
| --- | --- |
| 审 计 意 见 |  |
| 整 改 情 况 反 馈 |  |

请贵单位于 年 月 日前将本表送达审计处。

单位主要负责人： 单 位 盖 章 ：

联 系 人 ： 时 间 ：

附件11

**审计建议反馈表**



审计起止时间： 送 达 时 间 ：

项目名称 ： 审计意见书： 审 计 组 长 ：

|  |  |
| --- | --- |
| 审 计 建 议 |  |
| 采 纳 情 况 反 馈 | □采纳  口部分采纳，请说明原因  口不采纳，请说明原因 |

请贵单位于 年月日前将本表送达审计处。

单位主要负责人： 单位盖章：

联 系 人： 时 间 ：