



北京航空航天大学  
BEIHANG UNIVERSITY



# 建设工程审计 业务流程及相关制度宣贯

审计处  
主讲人：王荣荣

2022.04

# 目 录

---

**1**

**相关制度、通知、文件**

---

**2**

**工程审计类别**

---

**3**

**工程管理部门相关职责**

---

**4**

**相关流程**

---

**5**

**其他说明**

---

# 目 录

---

**1**

**相关制度、通知、文件**

**2**

**工程审计类别**

**3**

**工程管理部门相关职责**

**4**

**相关流程**

**5**

**其他说明**

## 相关制度、通知、文件 (<http://audit.buaa.edu.cn/flfg/bbm.htm>)

- 《北京航空航天大学内部审计工作规定》（北航校字〔2022〕29号）
  - <http://audit.buaa.edu.cn/content.jsp?urltype=news.NewsContentUrl&wbtreeid=1027&wbnewsid=2161>
- 《北京航空航天大学建设工程审计管理办法》（北航审字〔2020〕3号）
  - <http://audit.buaa.edu.cn/content.jsp?urltype=news.NewsContentUrl&wbtreeid=1027&wbnewsid=1820>
- 《50万元以下建设工程抽审实施细则》（审计函字〔2021〕1号）
  - <http://audit.buaa.edu.cn/content.jsp?urltype=news.NewsContentUrl&wbtreeid=1027&wbnewsid=1940>
- 《北京航空航天大学建设工程招标阶段跟踪审计工作指南》（审计函字〔2021〕2号）
  - <http://audit.buaa.edu.cn/content.jsp?urltype=news.NewsContentUrl&wbtreeid=1027&wbnewsid=2021>
- 《关于进一步规范学校工程结算审计工作的通知》（校审函字〔2011〕1号）

## 校内其他部门相关制度

- 《北京航空航天大学修缮工程管理办法（试行）》（北航规资字〔2020〕10号）
  - <http://asset.buaa.edu.cn/21baiben/nry.jsp?urltype=news.NewsContentUrl&wbtreeid=1210&wbnewsid=3175>
- 《北京航空航天大学工程建设项目招标采购管理办法》（北航规资字〔2020〕1号）
  - <http://zbcg.buaa.edu.cn/info/1121/14762.htm>
- 《北京航空航天大学基本建设财务管理办法》（北航财字〔2017〕33号）
  - <https://cwc.buaa.edu.cn/info/1066/5730.htm>
- 《北京航空航天大学基本建设管理办法》（北航财字〔2017〕32号）
  - <https://cwc.buaa.edu.cn/info/1066/5729.htm>
- 《北京航空航天大学合同管理办法（试行）》（北航党政办字〔2015〕3号）

# 《北京航空航天大学内部审计工作规定》

- 对内部审计内涵进行调整
- 增加党对审计工作的领导，明确了审计委员会的责任
- 增加了内部审计结果运用章节

## 第六章 内部审计结果运用

第三十八条 学校实行内部审计发现问题的整改落实责任制，被审计单位是整改责任主体，被审计单位负责人是整改第一责任人，相关职能部门是整改督促主体，审计处是整改跟踪检查主体，纪检监察部门是整改落实再监督主体。

第三十九条 对审计发现的问题和提出的建议，被审计单位应当及时整改，并将整改结果书面报告审计处。

第四十条 相关职能部门在收到审计报告、审计意见书后，应结合本部门职能，合理运用审计结果；对审计发现的典型性、普遍性问题，应及时分析研究，制定和完善相关管理制度，建立健全内部控制措施。

相关职能部门应及时向审计处书面反馈审计结果运用情况。

第四十一条 对审计发现的倾向性问题，审计处应当开展审计调查，出具审计管理建议书，为科学决策提供建议。

第四十二条 对审计发现的需要有关部门处理、处罚的问题，审计处应及时移交相关部门。

第四十三条 内部审计结果及整改情况应作为学校相关决策、预算安排、干部考核、人事任免和奖惩的重要依据。

# 《北京航空航天大学建设工程招标阶段跟踪审计工作指南》

- 优化招标阶段审计流程
  - 审前交底
  - 征求意见
  - 审计意见书
  - 整改报告
- 未整改不得发布招标文件
- 规范审计文书

## 北京航空航天大学部门文件

审计函字〔2021〕2号

### 关于印发《北京航空航天大学建设工程 招标阶段跟踪审计工作指南》的通知

各单位：

依据《北京航空航天大学建设工程审计管理办法》（北航审字〔2020〕3号），我处修订了《北京航空航天大学建设工程招标阶段跟踪审计工作指南》并经处长办公会审议通过，现予印发。特此通知。

北京航空航天大学审计处  
2021年6月24日

# 目 录

---

**1**

**相关制度、通知、文件**

---

**2**

**工程审计类别**

---

**3**

**工程管理部门相关职责**

---

**4**

**相关流程**

---

**5**

**其他说明**

---

## 工程审计类别

工程类型	投资估算	工程审计类型
新建工程		跟踪审计
改建、扩建、修缮工程	1000万元（含）以上	跟踪审计
改建、扩建、修缮工程	50万元（含）—1000万元	仅结算审计
改建、扩建、修缮工程	50万元以下	仅结算审计 比例不少于30%

**跟踪审计：招标阶段、施工阶段、结算阶段**

**仅结算审计：结算阶段**

# 目 录

---

**1**

**相关制度、通知、文件**

---

**2**

**工程审计类别**

---

**3**

**工程管理部门相关职责**

---

**4**

**相关流程**

---

**5**

**其他说明**

---

## || 工程管理部门

- 简称管理单位，指负责组织、实施建设工程的**职能部处、学院和直附属单位**等
- 相关职责
  - 提交**建设工程年度计划**并按计划推进
  - 在**施工合同中明确**建设工程结算需接受审计监督
  - 收集送审资料，审核确认后**送审**（送审表承诺）
  - 及时送审并对送审资料的**真实性、完整性**负责（送审表承诺）
  - **及时整改并书面反馈**审计问题整改情况（招标阶段整改报告）
  - 其他支持与配合（**廉洁审计**工作要求）

# 工程管理部门

北航建设工程招标阶段审计报审表

工程名称			
管理单位	联系人		
	联系电话		
	批复预算金额	报审招标控制价	
金额(元)			
<b>报审资料</b>			
投资预算批复文件	份	拟用招标图纸 (含电子版)	册/份
拟用招标文件 (含电子版)	册/份	拟用工程量清单文件 (含电子版)	册/份
拟用招标控制价文件 (含电子版)	册/份		
其他相关资料			
<b>本单位承诺:</b> 1、所有送审资料均为招标拟用文件并经我单位确认,我单位对所提供资料的真实性、完整性负责。 2、送审资料中,拟用工程量清单及招标控制价文件依据送审的拟用招标文件及图纸进行编制。 <p style="text-align: right;">管理单位(盖章):</p>			
收件人		接收日期	

说明: 1. 本表一式两份, 送审单位一份, 审计处一份。  
 2. 管理单位是指学院、职能部处及直附属单位。  
 3. 所需电子版资料(清单及控制价文件为计价软件版本, 图纸为CAD版本), 可在报审前发送至 bhaudit@buaa.edu.cn, 或报审时拷贝给收件人。

北航工程结算报审表

工程名称	开工日期		
	竣工日期		
送审单位	联系人		
	联系电话		
施工单位	联系人		
	联系电话		
	批复预算金额	合同价	报审结算价
金额(元)			
<b>报审资料</b>			
结算书(含电子版)	份/本	施工合同 (含补充协议)	份
中标通知书/成交通 知书/谈判备案书	张	投标文件/比选文件/报 价书(含报价电子版)	份
招标文件/比选文件/ 采购文件	份/本	施工图	套
竣工验收单	份	竣工图	套
洽商及设计变更	份	预算批复文件	份
其他相关资料			
<b>为配合对本工程项目的审计, 本单位郑重承诺:</b> 1、本单位对上述报审信息及资料的真实性、完整性、合法性负责, 如发现有 虚假、隐匿的资料, 愿承担由此引起的全部法律责任和经济责任。 2、本单位及相关方(指本工程的承包人或潜在承包人)不为审计人员安排宴 请、旅游、娱乐和联欢等活动, 不向审计人员赠送任何纪念品、礼品、礼金和 各种有价证券, 不为审计人员报销任何费用。 <p style="text-align: right;">项目经费负责人(签字):</p> <p style="text-align: right;">送审单位(盖章):</p>			
收件人		接收日期	

说明: 本表一式两份, 送审单位一份, 审计处一份。

50万元以下建设工程完工申报表

工程名称			
管理部门	联系人		
	联系电话		
施工单位	联系人		
	联系电话		
合同或计划 开竣工日期		实际开竣工 日期	
工程地点		改造面积 (平米)	
施工内容	(100字以内简要描述)		
	实际施工内容较原合同有无变更: <input type="checkbox"/> 有变更 <input type="checkbox"/> 无变更		
合同价	元, 其中暂列金	元	
拟结算价	元	竣工验收 结论	<input type="checkbox"/> 合格 <input type="checkbox"/> 不合格
价款 结算方式	<input type="checkbox"/> 固定单价 <input type="checkbox"/> 固定总价 <input type="checkbox"/> 其他(需说明):		
其他需要 说明的情况			
<b>本单位郑重承诺:</b> 1、本单位对上述信息的真实性、有效性负责, 并承担全部法律和经济责任。 2、本工程已完工并具备结算审计条件, 随时可按要求提供审计所需资料。 <p style="text-align: right;">项目经费负责人(签字):</p> <p style="text-align: right;">管理部门(盖章):</p>			
收件人		接收日期	

说明: 本表一式两份, 管理部门一份, 审计处一份。

# 目 录

---

**1**

**相关制度、通知、文件**

---

**2**

**工程审计类别**

---

**3**

**工程管理部门相关职责**

---

**4**

**相关流程**

---

**5**

**其他说明**

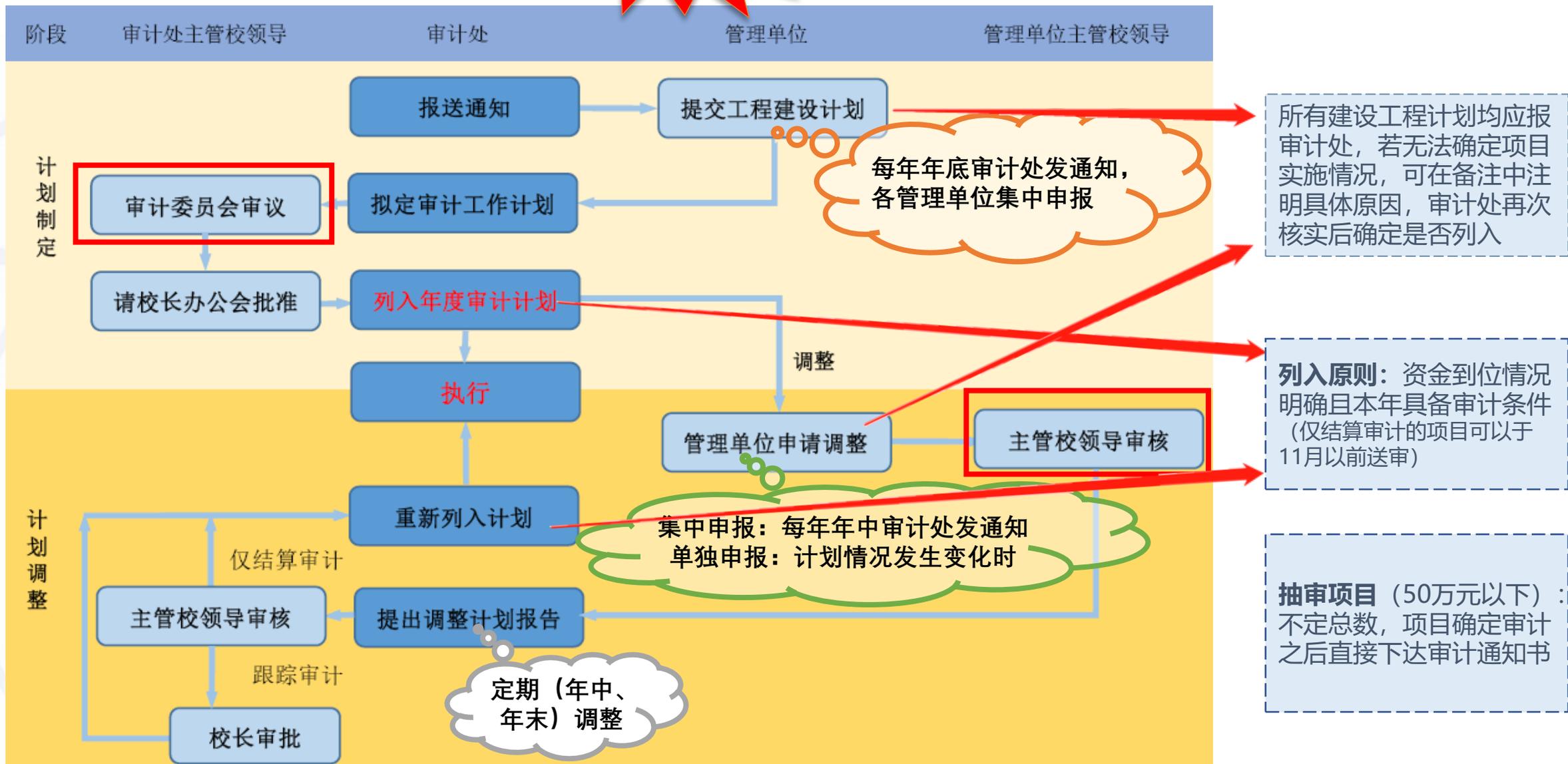
---

## 相关流程

- 建设工程审计工作计划
- 跟踪审计及仅结算审计
  - 招标阶段审计
  - 施工阶段审计
  - 结算阶段审计（同仅结算审计）
- 50万元以下建设项目审计的确定

# 建设工程审计工作计划

有变化



# 跟踪审计——招标阶段审计（总体要求）

## • 审计内容

- 招标文件：投资控制条款的合理性和有效性、招标范围界面划分合理性和规范性
- 工程量清单文件：清单项目完整性、特征描述完整性和准确性、工程量计算的准确性
- 招标控制价文件：规范性、合理性、准确性

## • 送审资料

- 投资预算批复文件、拟用招标文件、拟用招标图纸、依据前述资料编制的拟用工程量清单和招标控制价文件

电子版为CAD

## • 送审时间

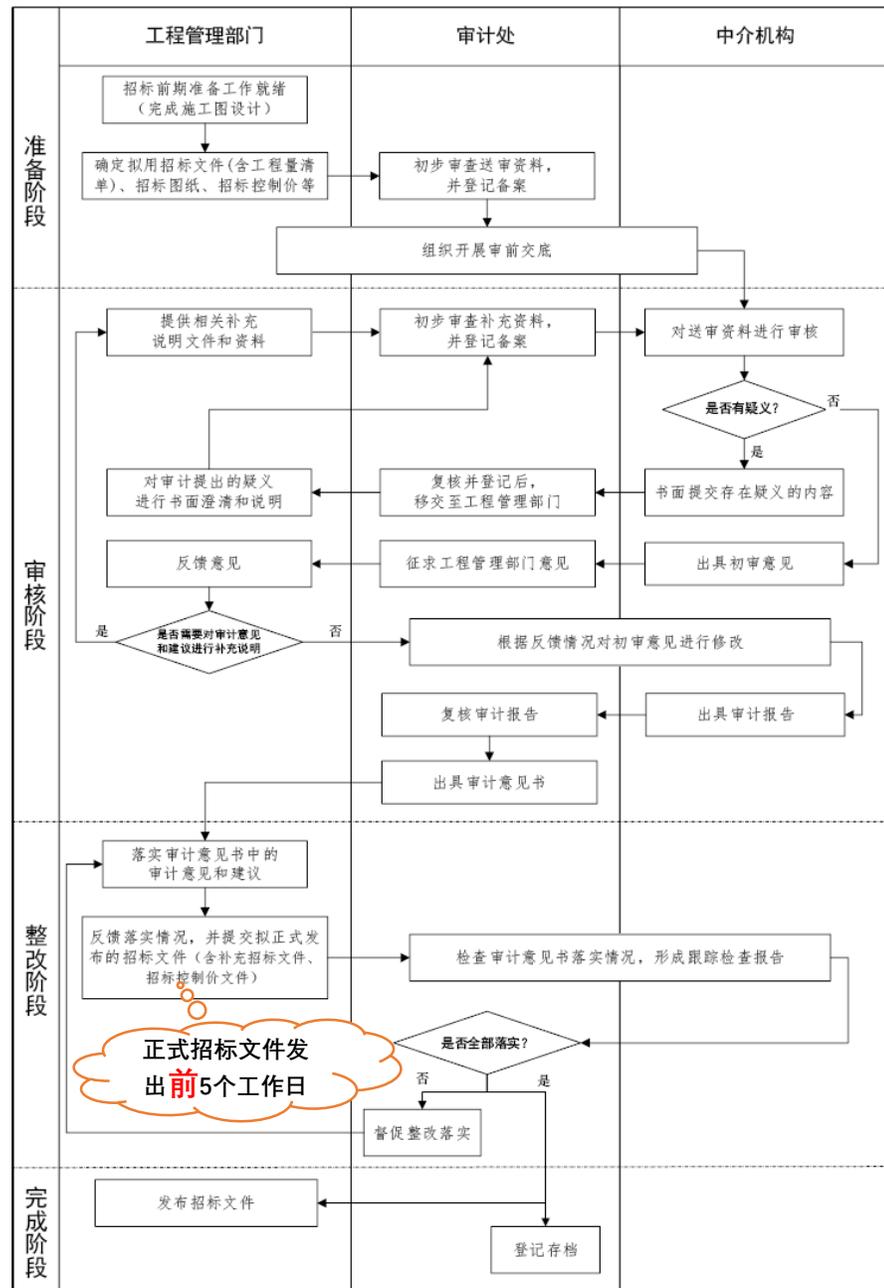
- 各项送审资料均已编制完成并经工程管理部门确认（盖章/签字）后即可送审，并预留出必要的审计时间（原则上20个工作日）

电子版为广联达

- **未按要求整改落实的项目**，不得对外发布招标文件；已发布的，审计处请示主管校领导同意后有权**中止招标**，直至整改完成

# 跟踪审计——招标阶段审计（流程）

- 准备阶段：** 审计通知、工程管理部门提供审计所需资料、初步审查、审前交底
- 审核阶段：** 审计处组织实施审计并出具审计意见和建议（原则上20个工作日），工程管理部门应及时对审核过程中提出的疑义作出书面澄清或说明，审计处就初审结果征求意见后形成最终**审计报告及审计意见书**（校领导审批）
- 整改阶段：** 工程管理部门**落实整改**并在**正式招标文件发出前5个工作日**，向审计处提交**整改报告**，并提供最终拟正式发布的招标文件等资料；审计处对其进行**跟踪检查**；完成整改的项目可发布招标文件



# 跟踪审计——招标阶段审计（时限）

## • 审计工作时限：

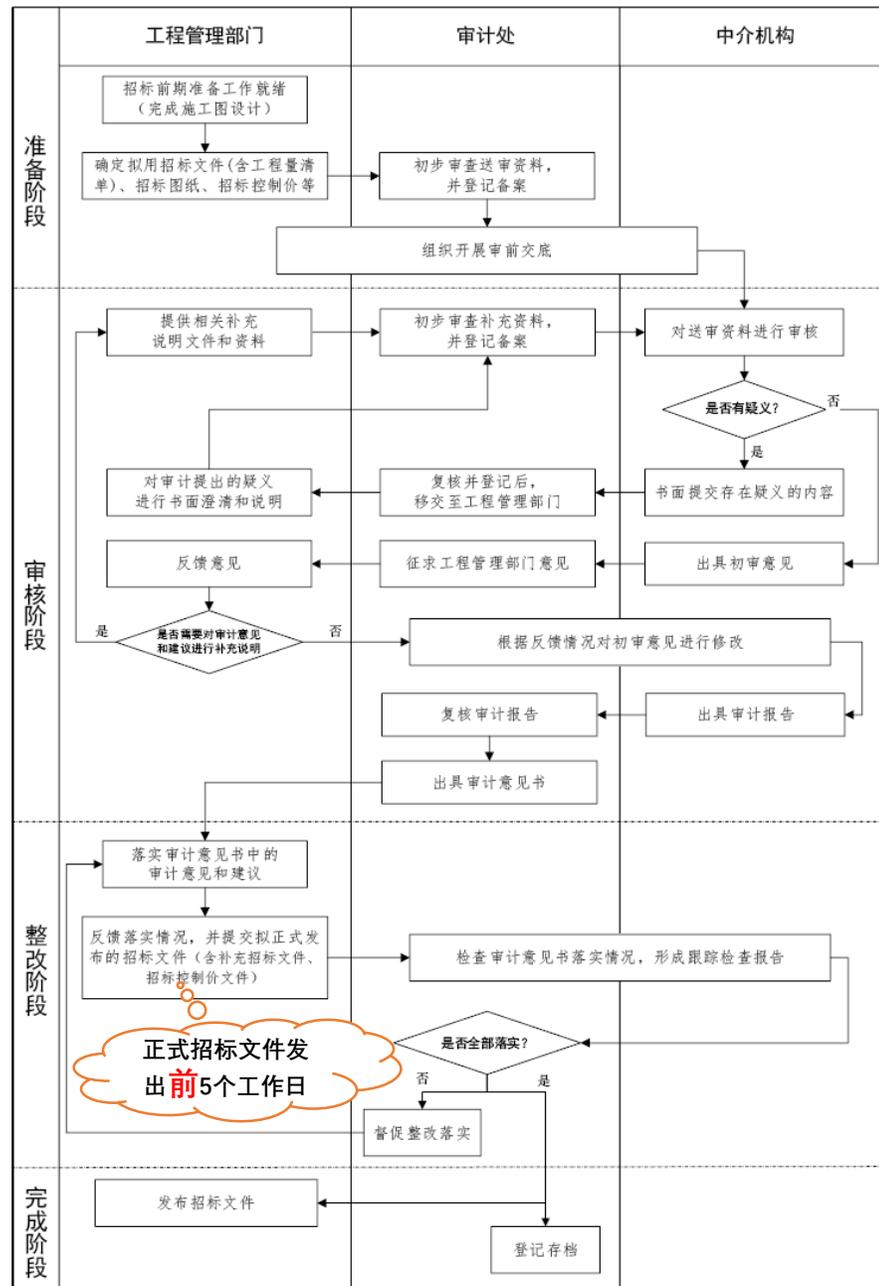
- 自送审资料完整、齐全之日起，至出具最终审计报告
- 20个工作日（及时出具）

## • 审计整改时限

- 工程管理部门将审计意见建议落实情况书面反馈至审计处的时限
- 招标文件发出前5个工作日

## • 跟踪检查时限：

- 收到整改报告至跟踪检查报告送达至工程管理部门
- 5个工作日



# 跟踪审计——招标阶段审计（文书）

附件 3

北京航空航天大学  
\*\*项目  
招标文件（含工程量清单）及招标控制价审计报告

文号

中介机构全称（公章）

二〇\*\*年\*\*月\*\*日

附件 4

## \*\*项目施工招标阶段审计意见书

北航工审意〔20\*\*〕\*\*号

（工程管理部门全称）：

根据学校年度审计工作安排，我处对你处/单位组\*\*项目进行跟踪审计。日前，我处派出审计组对该项目的招标文件、工程量清单、招标控制价进行了审计。过了你们的支持和配合，审计工作进展顺利。

\*\*项目总建筑面积为\*\*m<sup>2</sup>，……（项目重要基本情况）  
项目总投资金额为\*\*万元，其中对应此次审计范围内批复价为\*\*万元，……（其他重要相关数据）。

本项目施工招标送审招标控制价为\*\*元，审计审核控制价为\*\*元，审核差异为\*\*元，差异产生的主要原因（清单存在缺漏项及多项/部分清单项目工程量及综合差异/部分清单项目内容不完整或不准确等）。审计也目存在……（管理方面）等问题。针对上述问题和风险出了……（调整工程量清单/调整招标控制价/完善图算或优化方案等）建议。

在审计过程中，你处/单位针对审计问题对招标文件控制价文件）采取了如下整改措施：……，调整后的招为\*\*元，并就\*\*问题进行了立行立改/给出了整改方案

附件 5

## 关于\*\*项目审计问题整改情况报告

审计处：

\*\*（审计报告名称）已收悉。我处/单位根据审议，对招标文件、工程量清单及招标控制价文件进行将整改情况报告如下：

- 一、已落实整改的内容
- 二、未落实整改的内容、原因及后续整改方案
- 三、其他需要说明的事项

- 附件：1. 拟正式发出的\*\*项目招标文件  
2. 拟正式发出的\*\*项目工程量清单及招  
件

（工程管理部门全称）

\*\*\*\*年\*\*月\*\*日

附件 6

## \*\*项目招标阶段审计意见落实情况跟踪检查报告

北航工审跟报〔20\*\*〕\*\*号

根据《北京航空航天大学内部审计工作规定》，为全面落实学校内部审计整改责任制，确保审计提出意见和建议落到实处，我处组织对\*\*项目招标阶段审计意见及建议落实情况进行了跟踪检查。经检查核实，在招标阶段，本项目已按照审计意见和建议进行了整改落实/本项目还存在下列应整改未整改的情况（列明审计建议）。

附件：\*\*项目招标阶段审计意见落实情况跟踪检查结果

审计处

\*\*\*\*年\*\*月\*\*日

## 跟踪审计——施工阶段审计（探索中）

### • 审计内容

- 审查和评价施工合同签订规范性、符合性
- 建设工程实施过程中合同执行情况
- 主要材料及设备询价、认价的规范性、准确性
- 建设工程进度款支付的合规性、合理性
- 工程变更和签证签订的规范性、经济性和合理性等

### • 送审资料

- 招投标文件、施工合同、其他（根据审计内容要求不同）

# 跟踪审计——结算阶段审计/仅结算审计

## • 审计内容

- 施工合同履行情况以及工程结算价款的真实性、合法性、准确性
- 对小额项目招标阶段重点关注

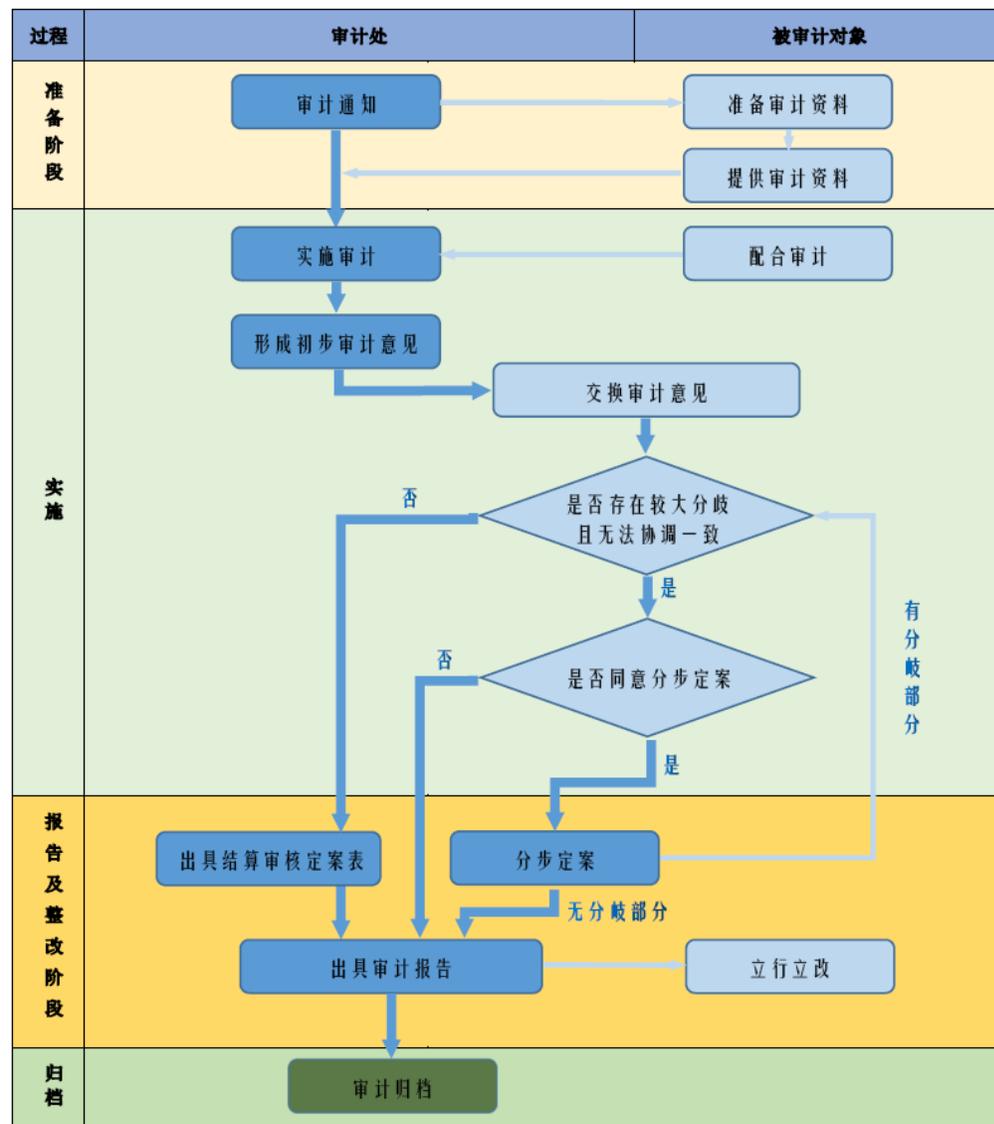


## • 送审时间

- 工程项目竣工验收完毕，且工程管理部门对送审资料确认后即可送审（拟送审时间内）

## • 审计流程

- 准备阶段：审计通知、工程管理部门提供资料
- 实施阶段：审计对送审资料审核后组织审计审核书面资料、踏勘现场、双方交换意见等
- 报告及整改阶段：审核定案表、审计报告



# 跟踪审计——结算阶段审计/仅结算审计

## • 送审资料

- 报审表（一式两份）
- 立项及招投标过程形成资料（工程管理部门）
  - [施工合同](#)
  - [中标通知书/成交通知书/谈判备案书](#)
  - [招标文件/比选文件/采购文件](#)
  - [施工图](#)
  - 投标文件/参选文件/报价书（中标单位）
  - 预算批复文件
- 施工过程形成资料（各方配合形成）
  - [结算书](#)、洽商及设计变更（若有）
  - [竣工图](#)
  - [竣工验收单](#)
  - 其他相关资料（若有）：[监理总结](#)、工程量确认单、认价单、隐蔽工程验收单、检验或测试报告

北航工程结算报审表

工程名称	开工日期		
	竣工日期		
送审单位	联系人		
	联系电话		
施工单位	联系人		
	联系电话		
	批复预算金额	合同价	报审结算价
金额（元）			
<b>报审资料</b>			
结算书(含电子版)	份/本	施工合同 (含补充协议)	份
中标通知书/成交通知书/谈判备案书	张	投标文件/比选文件/报价书(含报价电子版)	份
招标文件/比选文件/采购文件	份/本	施工图	套
竣工验收单	份	竣工图	套
洽商及设计变更	份	预算批复文件	份
其他相关资料			
为配合对本工程项目的审计，本单位郑重承诺： 1、本单位对上述报审信息及资料的真实性、完整性、合法性负责，如发现 有虚假、隐匿的资料，愿承担由此引起的全部法律责任和经济责任。 2、本单位及相关方（指本工程的承包人或潜在承包人）不为审计人员安排 宴请、旅游、娱乐和联欢等活动，不向审计人员赠送任何纪念品、礼品、礼金和 各种有价证券，不为审计人员报销任何费用。  项目经费负责人（签字）：  送审单位（盖章）：			
收件人		接收日期	

说明：本表一式两份，送审单位一份，审计处一份。

下载地址：<http://audit.buaa.edu.cn/baoshenbiao.doc>

# 50万元以下建设项目审计的确定

• 施工部分总预算或建安费用、施工合同金额、施工结算金额均在50万元以下

(任一50万元及以上必须进行结算审计)

• 比例：不少于30%

• 关注：结算价非合同价、固定单价合同等

• 抽审流程：

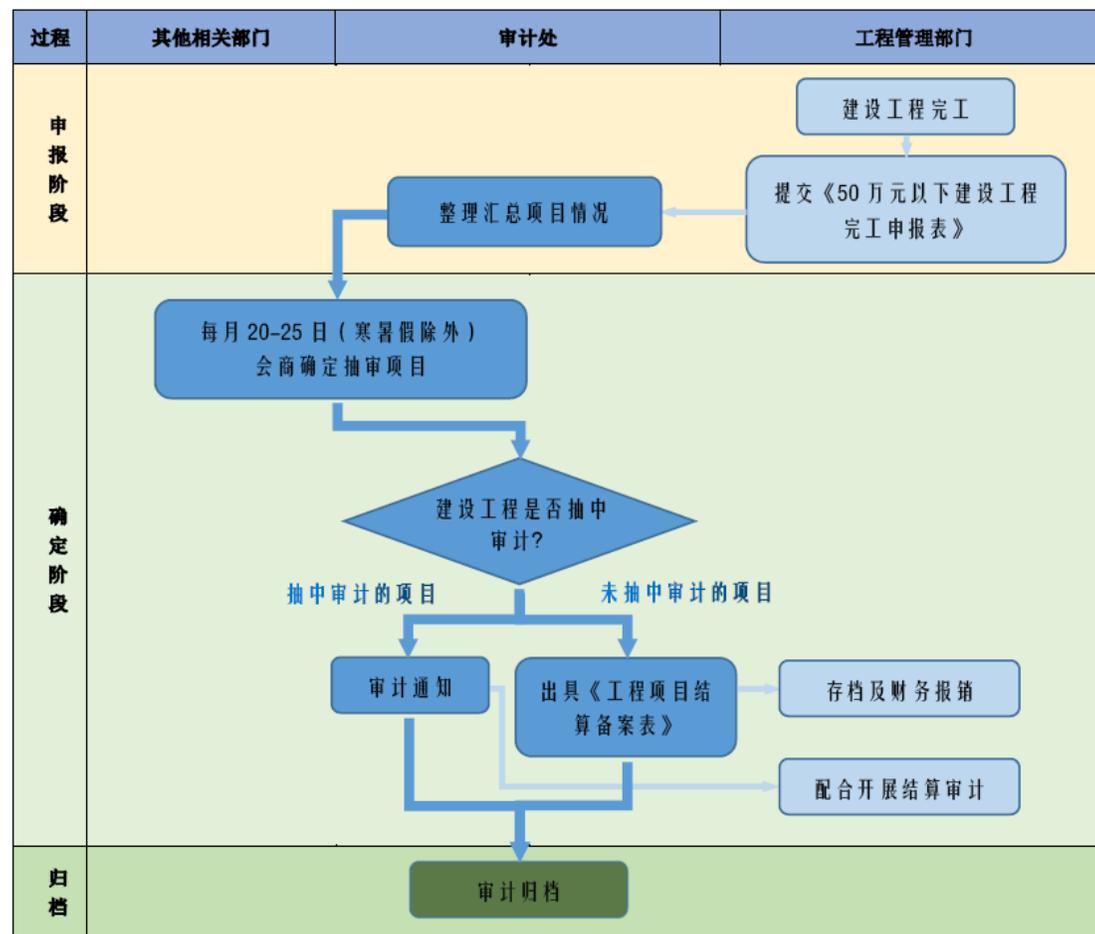
• 申报：工程管理部门于工程完工后提交申报表

• 确定：审计处与相关部门会商确定抽审项目

– 抽中：审计通知书

– 未抽中：工程项目结算备案表

• 每月20日前提交的申请，将于20-25日会商确定(寒暑假除外)



# 目 录

---

**1**

**相关制度、通知、文件**

---

**2**

**工程审计类别**

---

**3**

**工程管理部门相关职责**

---

**4**

**相关流程**

---

**5**

**其他说明**

## 其他说明

- 所有建设工程在编制预算时均应考虑审计费用，表中为2021-2023年5000万元以下建设项目审计服务费用表（5000万元以上单独招标），请各单位综合考虑

审计服务费用表

序号	审计服务内容	审计费用计算基数	工程造价（万元）		
			400 以下	400(含)-1000	1000(含)以上
1	招标文件(含工程量清单)及招标控制价审核	送审的招标控制价(扣除其中的暂列金额、专业分包及设备暂估价)	0.2%		
2	施工阶段审计费	委托施工阶段审计项目内容的总造价(仅进行单价审核时,审计项目内容总造价的计算依据为:数量为最终实际采购数量、单价为送审单价)	0.08%		
3	结算审计费	基本费用	1000 元	3000 元	5000 元
		效益费用	最终审计的工程净审减额	8%	7%

- 注：1. 工程造价结算审计费依据送审金额确定适用档位；  
2. 所有费率均为单一费率，不设梯度。

## 其他说明

- 所有建设工程**均应**填写建设工程**计划表**并报审计处，若无法确定项目实施情况，可在备注中注明具体原因，审计处与老师再次核实后确定是否列入审计工作计划
- 委托中介机构的项目在审计过程中，对于按照审计要求需要补充的资料，须由**工程管理部门提交至审计处**，审计处初步核实无问题后移交至中介机构。工程管理部门或相关单位**不能**直接将资料移交至中介机构

## 其他说明

- 提供审计所需资料应及时、完整，相关单位做好配合工作
- 出现如下问题，审计将报告并约谈相关人员：
  - 建设工程未按国家、地方、学校有关招投标管理规定进行招标投标工作的
  - 签订合同时流于形式，不规范、不严密，权利、义务不明确的
  - 列有虚假合同、虚假工程变更，擅自变更设计标准和设计材料，造成重大损失的
  - 因落实审计意见和建议不到位，造成项目重大损失或产生不良影响的



**北京航空航天大学**  
BEI HANG UNIVERSITY



# 谢谢各位老师!

审计处网站: <http://audit.buaa.edu.cn>

工程审计联系方式: 82315371、82317698

办公楼A115、A117, [bhaudit@buaa.edu.cn](mailto:bhaudit@buaa.edu.cn)