



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

2021.05

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

- 《北京航空航天大学内部审计工作规定》（北航审字〔2017〕1号）
- 《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）
- 《50万元以下建设工程抽审实施细则》（审计函字〔2021〕1号）
- 《北航建设工程项目招投标阶段跟踪审计工作指南》（校审函字〔2014〕1号）
- 《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）

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	抽审不少于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

修订理念：“放、管、服”改革

科学配置审计力量

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
 - 收集结算资料，审核确认后**送审**
 - 及时送审并对送审资料的**真实性、完整性**负责
 - **书面反馈审计意见落实情况**（招标阶段较常见）
 - 其他支持与配合

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）			
报审资料			
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。

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

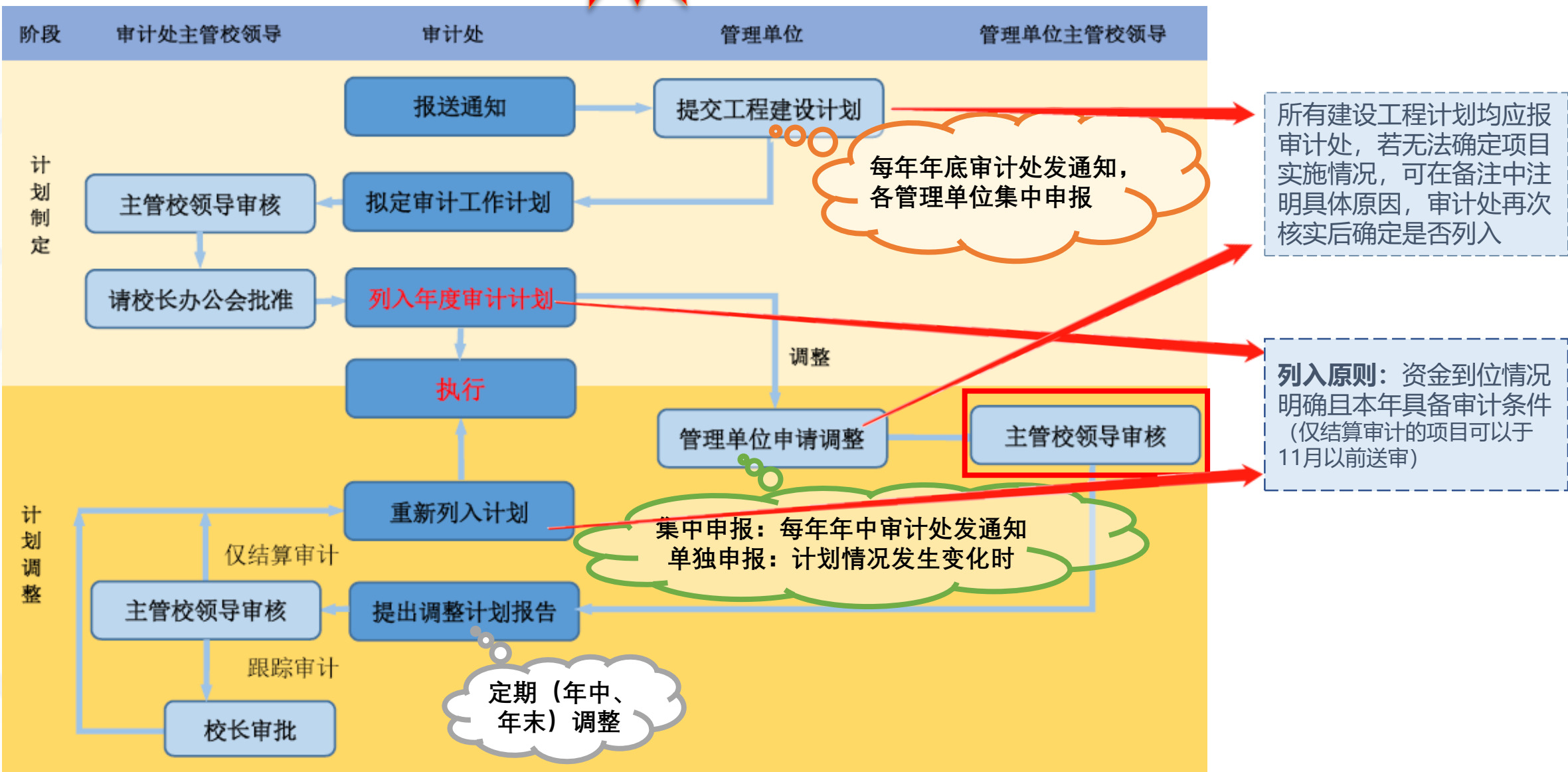
其他说明

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）
- 抽审项目的确定

建设工程审计工作计划

NEW



跟踪审计——招标阶段审计

• 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

- 投资批复文件、拟用招标文件和图纸、依据前述资料编制的工程量清单和招标控制价文件

电子版为CAD

电子版为广联达

• 送审时间

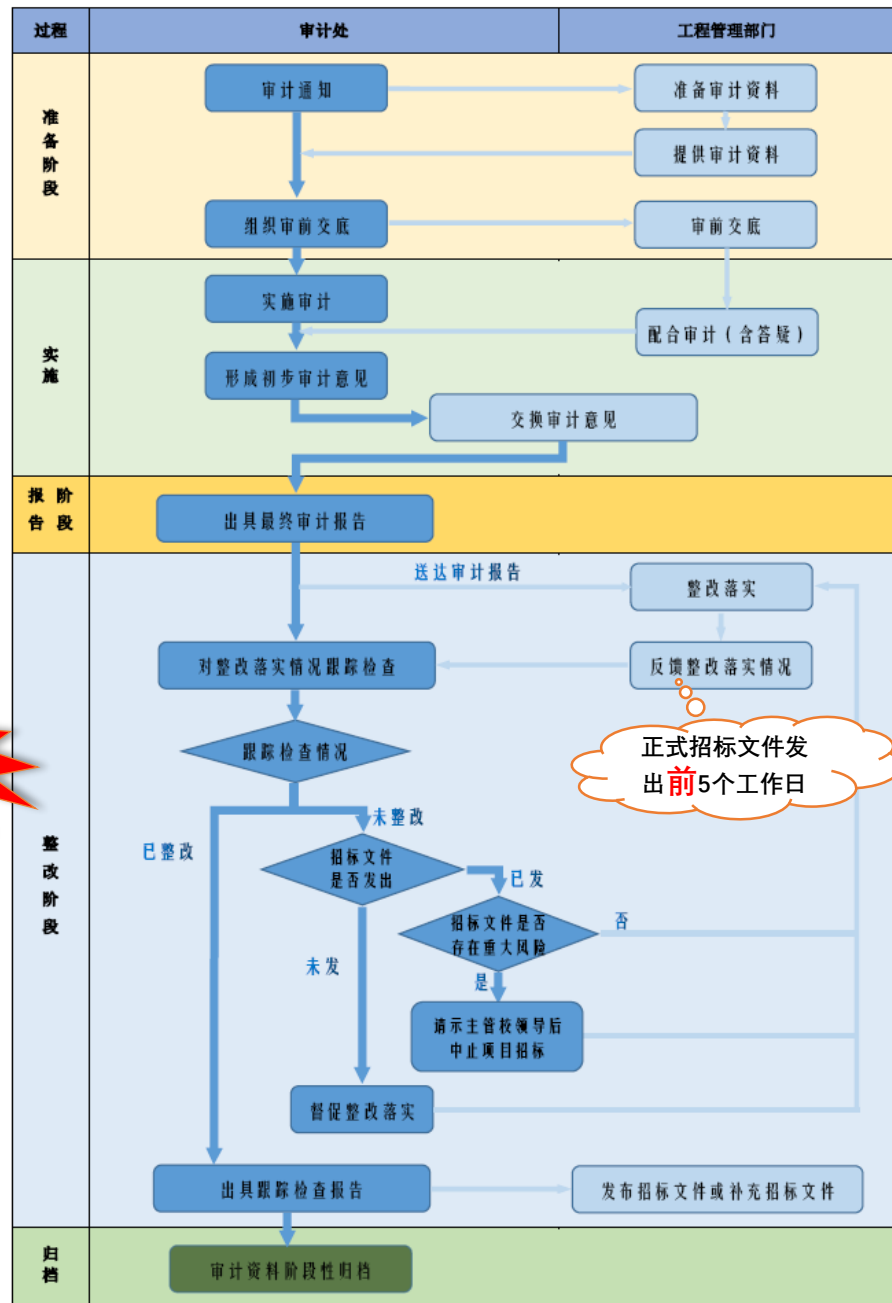
- 各项送审资料均已编制完成并经工程管理部门确认（盖章/签字）后即可送审，并预留出必要的审计时间（原则上20个工作日）

- **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

NEW

跟踪审计——招标阶段审计

- **准备阶段：** 审计通知、工程管理部门提供审计所需资料、审前交底
- **实施及报告阶段：** 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
- **整改阶段：** 工程管理部门在正式招标文件发出**前**5个工作日，向审计处反馈审计意见及建议落实情况，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并反馈检查情况



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的规范性、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

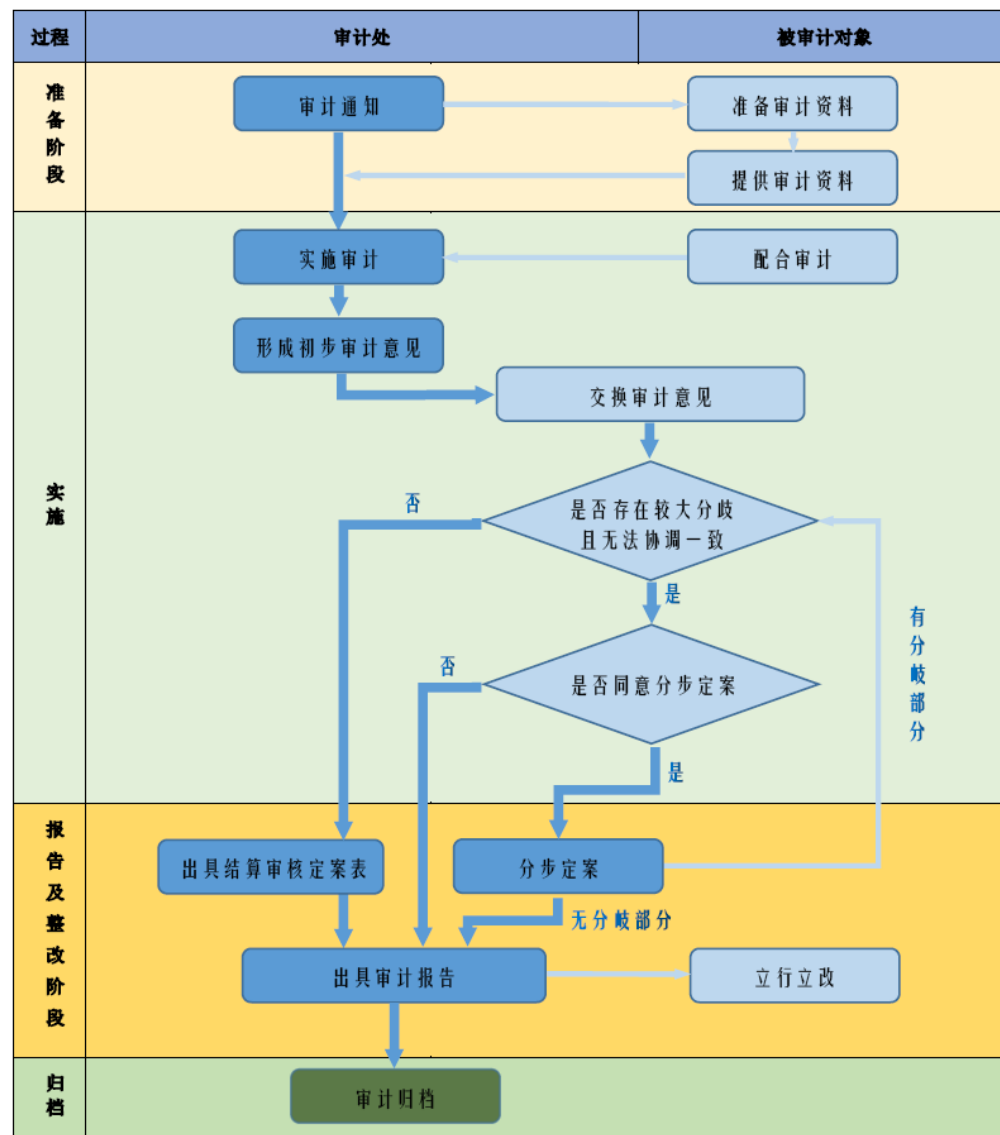
- 施工合同履行情况以及工程结算价款的真实性、合法性、准确性

• 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



工程项目结算审核定案表

项目名称: **项目

单位: 元

序号	工程类别	送审金额	审减金额	审定金额	备注
1	合同价				
2	结算价		-		
3	合计		-	-	

审计单位: 北航审计处 (签字盖章) 年 月 日	管理单位: ** (签字盖章) 年 月 日	施工单位: ** (签字盖章) 年 月 日
--	-------------------------------------	-------------------------------------

编制单位: 北航审计处

编制人: **

审定日期: 20**, **, **

工 程 审 核 定 案 表

工程名称: **工程

单位: 元

序号	项目名称	建设单位送审金额	审计单位审减金额	审定金额	备注
1	合同价			-	
2	结算价	-	-	-	
3	合 计	-	-	-	

委托单位: 北航审计处 签字: 盖章: 年 月 日	建设单位: ** 签字: 盖章: 年 月 日	施工单位: ** 签字: 盖章: 年 月 日	审核单位: ** 签字: 盖章: 年 月 日
--	---	---	---

编制人: **

TEL: **

审核人: **

审定日期: 20**, **, **

编制单位: **

地址: **

TEL: **

FAX: **

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
 - 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）			
报 审 资 料			
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>

送审资料样例——施工合同

施工合同

甲方：北京航空航天大学

乙方：北京木 [REDACTED] 公司

- (4) 通用合同条款；
- (5) 比选文件、参选文件；
- (6) 技术标准和要求；
- (7) 图纸；
- (8) 已标价工程量清单；
- (9) 其他合同文件。

双方有关工程的洽商、变更等书面协议或文件视为本合同的组成部分。

- 七、 本协议书中有关词语含义与本合同第二部分《专用条款》中分别赋予它们的定义相同。
- 八、 承包人向发包人承诺按照本合同约定进行施工、竣工并在质量保修期（二年）内承担工程质量保修责任。
- 九、 发包人向承包人承诺按照合同约定的期限和方式支付合同价款及其他应当支付的款项。
- 十、 合同双方确认，本协议及本协议约定的其他合同文件组成部分中和各项约定都是通过法定招投标过程形成的合法成果，不存在与招标文件和乙方投标文件实质性内容不一致的条款，如果存在任何此类不一致的条款，也不是合同双方真实意思的表示，对合同双方不构成任何合同或法律约束力。
- 十一、 在本协议及本协议约定的其他合同文件的组成部分之外，合同双方不存在且也不会签订任何背离本合同实质性内容的其他协议或合同，如果存在或签订背离本合同实质性内容的其他协议或合同，也不是合同双方真实意思的表示，对合同双方不构成任何合同或法律约束力。

十二、 合同生效

合同订立时间：2019年8月19日

合同订立地点：北京航空航天大学

本合同双方约定自 [REDACTED] 日起生效。

发包人（盖章）
地址：
法定代表人：
委托代理人：

承包人（盖章）
地址：北京市海淀区西三环北路
法定代表人：
委托代理人：
开户行名称：交通银行北京西三环支行
开户行地址：北京市海淀区西三环北路
开户行账号：110061307018010006075

送审资料样例——中标通知书/成交通知书/谈判备案书

成交通知书（施工）

及有限责任公司（成交人名称）：
于 2019年08月14日（比选日期）所递交的北京航空航天大学沙河校区
区（）/ 标段施工参选文件已被我方接受，被确定为成
交人。

工程名称	北京航空航天大学沙河校区教	建设模	/
建设地点	北京航空航天大学沙河校区校内		
成交范围	卫生间改造，主要内容包土建、装饰、给排水、机电、通风等工程，详见比选文件《清单及图纸》中包含的全部内容。		
成交价	小写：[REDACTED]	大写：[REDACTED]	
成交工期	30日历天	计划开工日期	/年/月/日
		计划竣工日期	/年/月/日
工程质量	合格		
项目经理	李正晨	项目经理证书编号	00147750
备注			

请您方在接到本通知书后的 30 日内到 北京市海淀区学院路 37 号（指定地点）与我方签订施工承包合同。

随附的澄清、说明、补正事项纪要（如果有），是本成交通知书的组成部分。
特此通知。



工作室、办公环境修缮项目采购

公示期限：2020年08月22日起至2020年08月25日

采购单位名称	[REDACTED]			采购项目名称	工作室、办公环境修缮项目
使用人	[REDACTED]			使用人职	式
经费负责人	沈			经费负责人	沈
采购单位采购工作负责人	宋			预算金额	[REDACTED]
竞价小组成员 (3人以上单数)	姓名	单位	职称	联系方式	
	王	北京航空航天大学新媒体艺术与视觉艺术学院	副教授	1352	
	沈	北京航空航天大学新媒体艺术与视觉艺术学院	教授	1386	
	宋	北京航空航天大学新媒体艺术与视觉艺术学院	副教授	1334	
	胡	北京航空航天大学新媒体艺术与视觉艺术学院	副教授	134	
项目概况	项目内容：新媒体艺术与视觉艺术学院（新主楼）[REDACTED] 环境修缮。需修缮和基础设施改造的用房为新主楼[REDACTED]，面积1633.91平方米。[REDACTED] 增加座椅、部分吊顶翻新、百叶窗安装与安装内容修缮等工程。本清单中未列明的工作内容，如：[REDACTED] 等工程，包含在可预见或难以预见的范围内。竞价情况概述：竞价小组由研究教学部四位主任组成，[REDACTED] 研究了工程图纸并咨询了工程项目部。				
	序号	供应商	方式	报价(万元)	履约情况(实施方案、进度保证、售后服务)
	1	北京[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2020年8月20日清完工
	2	北京[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2020年8月20日清完工
3	中[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2020年8月20日清完工	
确定成交结果	成交供应商（全称）：北京首建高科建筑工程有限公司 成交价格：[REDACTED]				
经费负责人意见	本次竞价采购内容真实完整，成交结果已知晓并确认。			经费负责人：沈旭昆	2020年08月22日
采购单位采购工作负责人意见	<input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意			采购单位工作负责人姓名：宋泽鑫	2020年08月26日

说明事项：

- 竞价公示适用范围：工程类采购0万元<采购预算<50万元
- 竞价供应商原则上应不少于3家，供应商报价单（加盖供应商公章）需作为附件一并公示。

附件 8:

北航后勤保障处工程项目询价(谈判)备案书

采购单位（盖章）：学院路物业服务中心 2018年01月31日

项目名称	北航学院路马路、步道及[REDACTED]		
项目内容	马路、步道便道修缮		
经费来源	学校投资	预算金额	[REDACTED]
使用单位	学院路物业服务中心		
	施工单位	报价(元)	工期
北京[REDACTED]有限公司	[REDACTED]	[REDACTED]	5天
北[REDACTED]有限公司	[REDACTED]	[REDACTED]	5天
中[REDACTED]建筑工程有限公司	[REDACTED]	[REDACTED]	5天

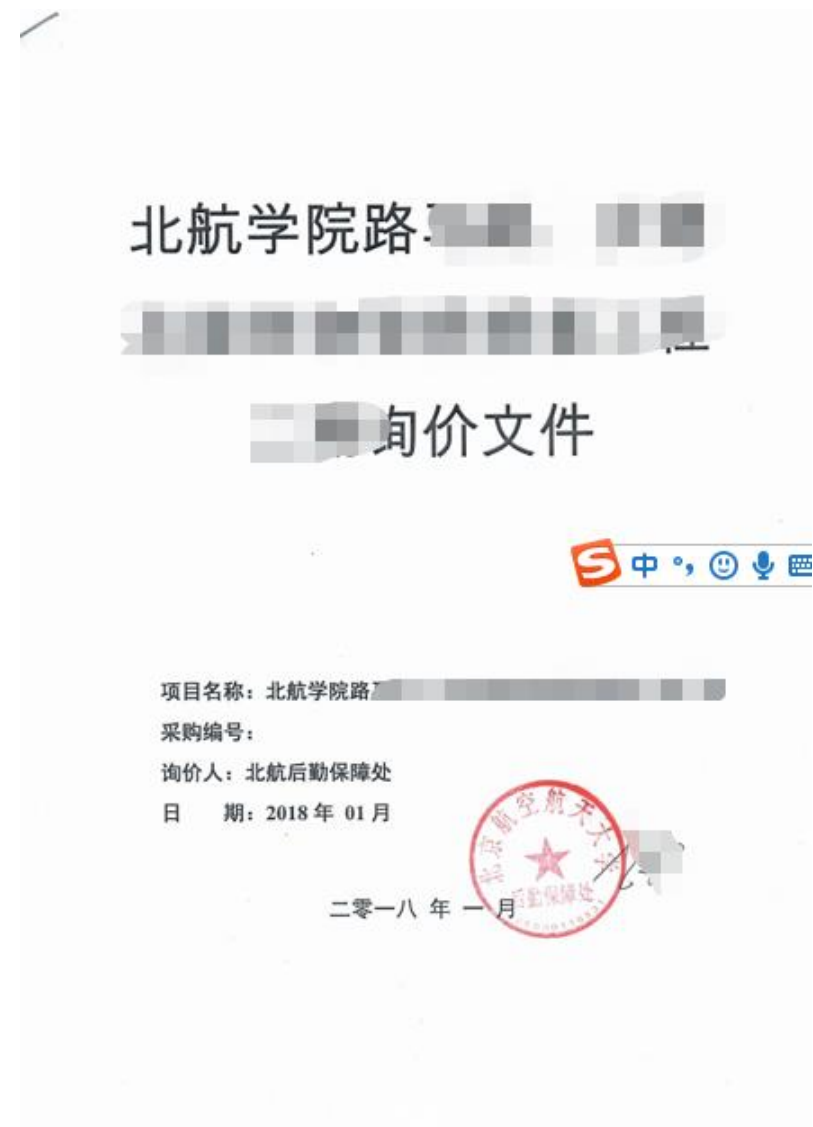
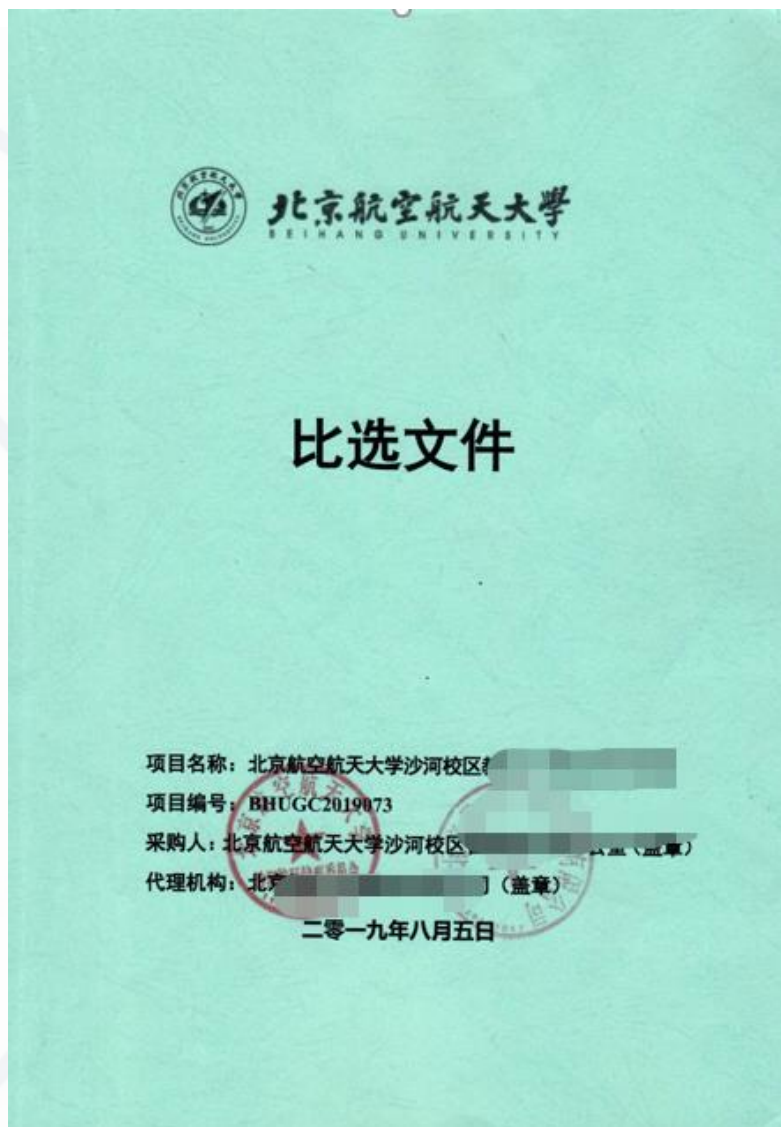
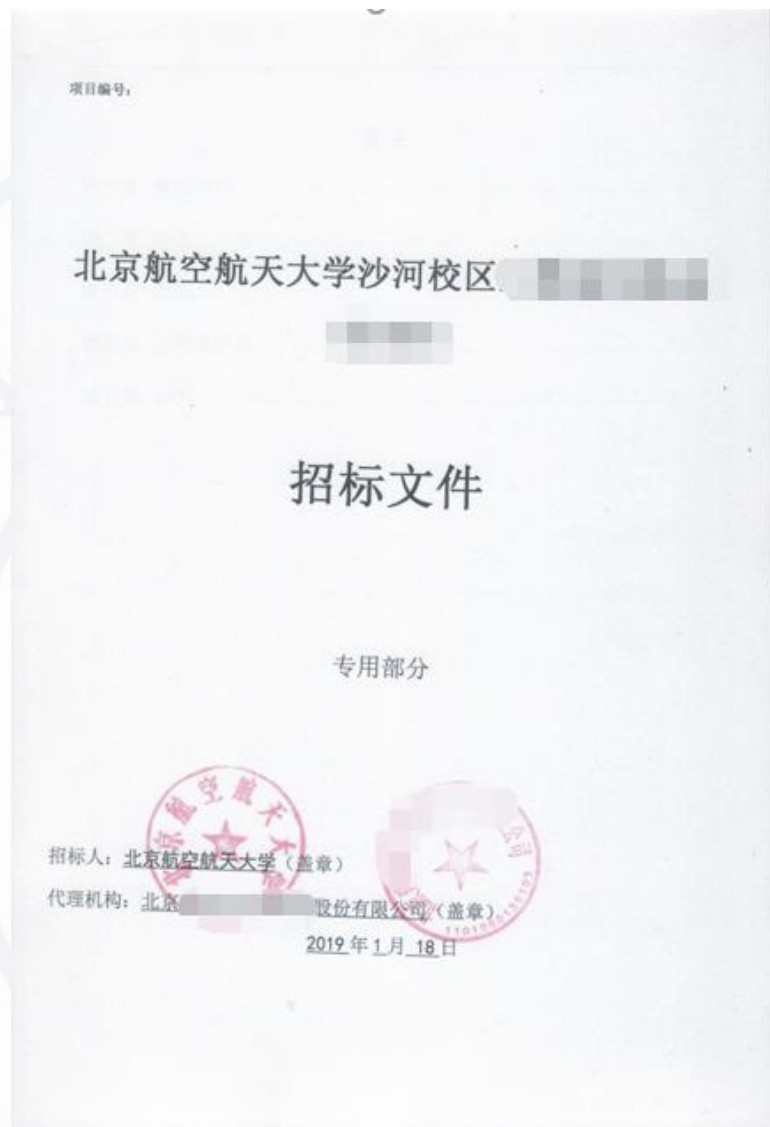
询价结果：根据询价结果合理价选择，经评审讨论
中标单位为：[REDACTED]建筑工程有限公司

参加人员签字：[REDACTED]

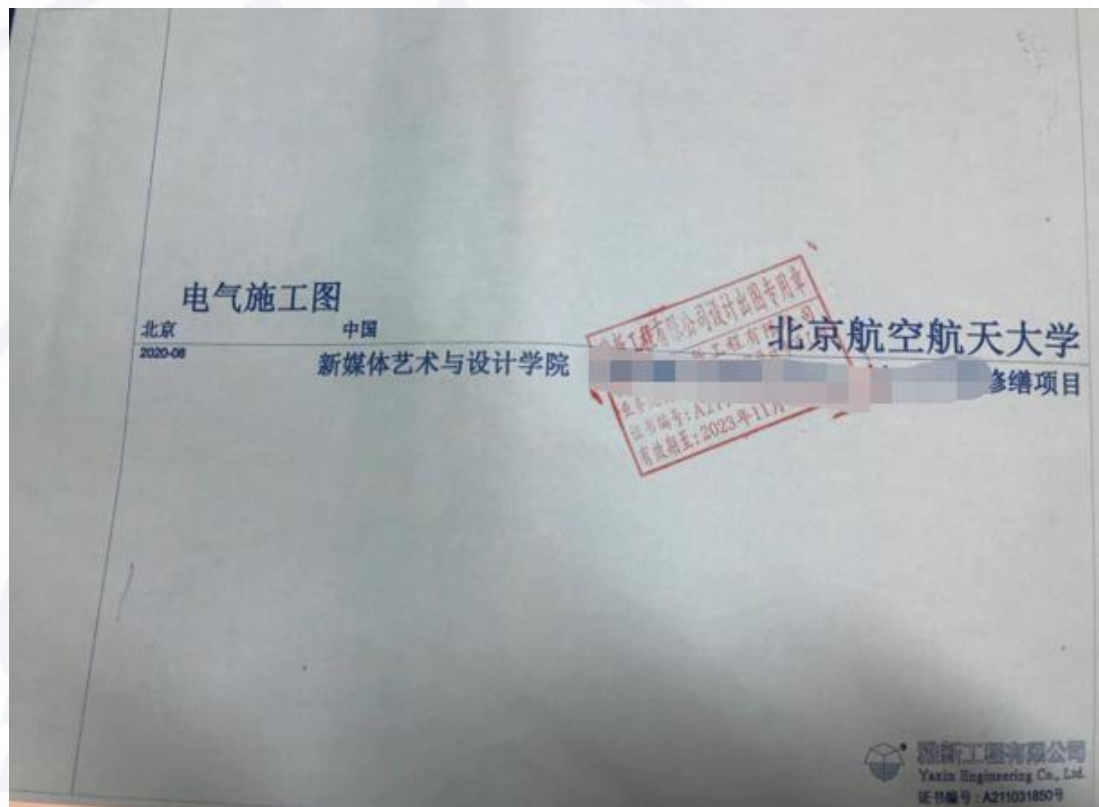
监督考核：[REDACTED]

备注：1、经费来源：学校投资、后勤保障处投资（预算）、后勤保障处投资（临时性）、其他

送审资料样例——招标文件/比选文件/采购文件



送审资料样例——施工图




送审资料样例——结算书

结 算 总 价


招 标 人： 北京航空航天大学沙河校区管理委员会办公室

工 程 名 称： 北京航空航天大学沙河校区

结算总价（小写）： _____
（大写）： _____

投 标 人： _____


法定代表人
或其授权人： _____
(签字或盖章)

编 制 人： _____


编 制 时 间： 2019年11月6日

第-3

5、工程最终结算报价

工 程 名 称： 北京航空航天大学沙河校区

结算总价（小写）： _____
（大写）： _____

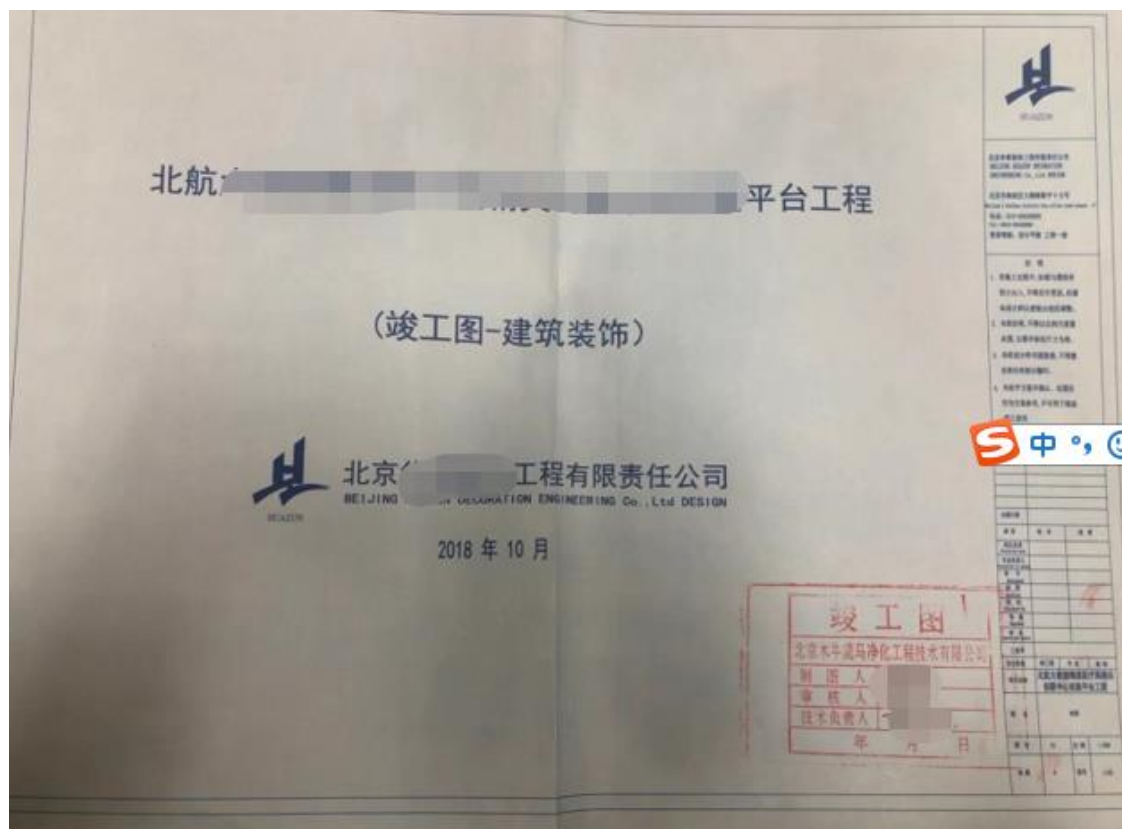
建设单位： 北京航空航天大学

施工单位： _____ 设有限责任公司

编制日期： 2020年9月 _____

第-3

送审资料样例——竣工图



送审资料样例——竣工验收单

北航新（改）建工程验收单			
工程名称	北京航空航天大学	建筑面积	320㎡
结构类型	框架结构	开工时间	2019年8月20日
竣工时间	2019年9月20日	验收时间	2019年9月23日
验收内容:			
比选文件（含补充、答疑文件）规定的全部工程内容。			
验收意见:			
已完成施工合同和工程量清单全部工作内容，质量合格			
建设单位 (签字盖章)	使用单位 (签字盖章)	设计单位 (签字盖章)	施工单位 (签字盖章)
年月日	年月日	年月日	年月日

北航新（改）建工程验收单			
工程名称:北航新(改)建	建筑面积:		
结构类型:	开工时间:	2018年2月1日	
竣工时间:	2018年2月5日	验收时间:	2018年2月5日
验收内容:			
1. 房屋、停车场东侧房屋拆除;			
2. 透水砖拆除恢复, 机刨石路面铺设;			
3. 围网新做。			
验收意见:			
已施工完成, 验收合格。			
建设单位 (签字盖章)	监理单位 (签字盖章)	施工单位 (签字盖章)	
年月日	年月日	年月日	年月日

送审资料样例——监理总结

北京航空航天大学沙河校区

监理工作总结

编制：董

批准：周

北京 程项目管理有限公司

北航项目监理部

2019年 月

北京航空航天大学学院路校区

监理工作总结

编制：陈

批准：李

北京 程管理股份有限公司

北航项目监理部

2019年9月

抽审项目的确定 (投资额**50万元以下**的建设工程)

- 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

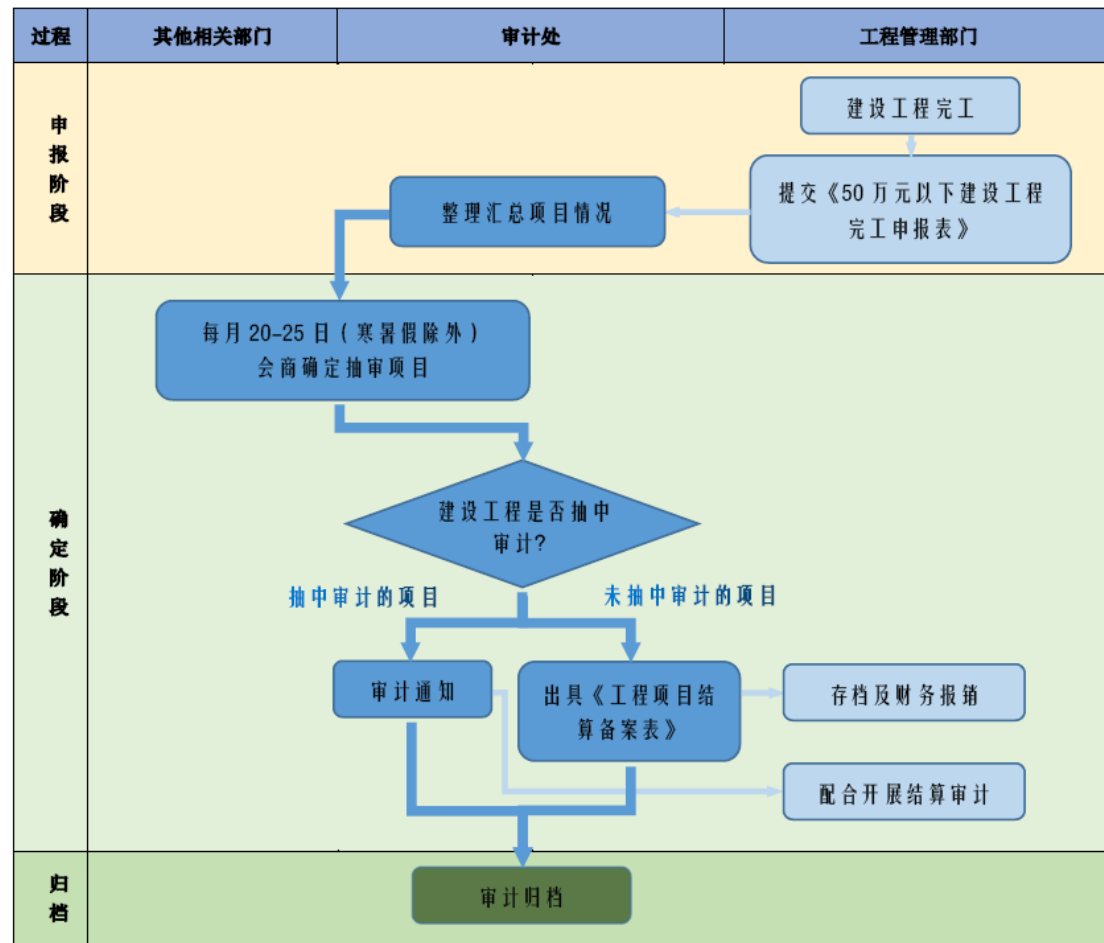
(**任一**50万元及以上**必须**进行结算审计)

- 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 (OA部门文件交换)
 - 未抽中：工程项目结算备案表



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	施工验收 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			
本单位郑重承诺: 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。 项目经理负责人(签字): 管理部门(盖章):			
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。

下载地址:

<http://audit.buaa.edu.cn/wangongshenbaobiao.docx>

附件

工程项目结算备案表

单位：元

项目名称			
管理单位		施工单位	
合同价	其中暂列金额：	备案结算价	
备案意见	依据《关于50万元以下建设工程抽审的实施细则》，该建设工程未被抽中结算审计。		
其他情况备注			
编制单位：北航审计处		备案日期：20**.**.*	

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%	6%

- 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
BEIHANG 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