

山西财经大学文件

山财校〔2020〕44号

关于印发《山西财经大学 基建和修缮项目审计实施办法》的通知

各学院、科研单位，部、处、室，教辅直属单位：

《山西财经大学基建和修缮项目审计实施办法》业经 2020 年 7 月 6 日校长办公会议研究通过，现印发给你们，请认真组织学习，并遵照执行。



山西财经大学

基建和修缮项目审计实施办法

第一条 为进一步规范学校基建和修缮项目的审计工作，加强对基建和修缮项目的管理，提高审计质量及学校资金的使用效益，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国政府采购法》《审计署关于内部审计工作的规定》（2018年审计署第11号令），结合学校实际，制定本办法。

第二条 本办法所称基建和修缮项目，是指利用学校资金在学校实施的基本建设项目和修缮工程项目，学校资金包括财政资金、自筹资金、捐赠资金、贷款资金等。

第三条 本办法所称基建和修缮项目审计，是指学校内部审计机构运用审计手段，依据国家有关法律法规对与项目有关的经济活动进行审计和监督。

第四条 凡使用学校资金、单项送审或合同金额在5万元（含）以上的基建工程和修缮项目适用本办法。单项金额在5万元以下、通过谈判方式选择入围校园维修单位完成的项目，审计处进行抽查审计。

第五条 基建和修缮项目审计的目的，是促进项目承办部门加强管理、保障建设维修投资合法、合理使用资金，正确评价投资效益，提高基建维修工程项目管理水平。

第六条 基建和修缮项目审计的主要内容

- （一）竣工结算报告编制是否符合规定，工程量是否准确，计价及取费是否合理；
- （二）合同履行是否严格遵守有关工程质量、工期、奖罚等各项约定；
- （三）工程变更是否合理，变更程序是否规范；
- （四）各项手续是否完备、合规，竣工资料是否真实、完整。

第七条 基建和修缮项目审计的范围

（一）基建项目

列入年度计划新建、扩建、改建和修建的所有基建项目。

（二）修缮项目

单项工程在5万元及以上的所有维修工程，包括：房屋维修、装饰、办公室或实验室改造、供水供电改造、道路围墙、运动场地、安全保卫消防设施、网络工程、园林绿化等工程项目等。

（三）其他项目

学校基建和修缮工程的设计、招标代理和监理等合同金额在5万元及以上的项目。

第八条 基建和修缮项目审计的组织形式

- （一）基建项目和单项金额在500万元（含）以上的修缮项目，实行全过程跟踪审计；
- （二）单项金额在30万元（含）以上、500万元以下的修缮项目，实行重点环节监督审计；

（三）单项金额在5万元（含）以上、30万元以下的项目，按照审计处确定审计方式进行审计；

（四）单项金额在5万元以下的项目，由审计处抽查审计。

第九条 基建和修缮项目审计的程序

（一）基建和修缮项目实施部门在签订合同后，应及时向审计处进行备案，并填写《山西财经大学基建和修缮项目审计立项表》，确定审计方式。

（二）项目竣工验收通过后，施工单位整理项目结算资料、编制项目结算书，报送学校基建和修缮项目实施部门；

（三）基建和修缮项目实施部门对项目结算资料和结算书的规范性、完整性及真实性进行初审，对不符合要求的，要求施工单位补充和修改；

（四）基建和修缮实施部门初审完成后，由部门领导审核签字，并将项目结算资料、项目结算书以及项目实施部门认为有必要提供的其它资料一并送审计处；

（五）审计处核对项目资料后，根据规定委托中介机构进行项目审计；

（六）审计单位出具审计初稿；

（七）基建和修缮项目实施部门和施工单位确认，形成审计终稿；

（八）审计单位、学校和施工单位签字盖章确认审计定案表；

（九）审计单位出具审计报告。

第十条 基建和修缮项目审计应提供的资料

（一）招标文件（包括招标图纸、工程量清单、招标补充文件、标书答疑、询标纪要等）；

（二）投标文件；

（三）施工合同（含补充合同）；

（四）图纸会审纪要、工程联系单、开工竣工及验收报告、甲供材料设备及分包项目情况、有关施工记录、有关会议会谈记录；

（五）预算书、结算书；

（六）竣工图纸；

（七）其他影响工程造价的资料。

第十一条 委托中介机构审计的项目，基本审计费由学校支付，原则上应计入项目成本；对于未进行实质变更的项目，报送的送审额一般不得超过合同价，超过送审金额5%以上的核减额、核增额产生的追加审计费由项目施工方支付；项目变更超过合同价的15%，项目实施部门要按照原审批期限履行项目变更程序。

第十二条 本办法规定的基建和修缮项目未经审计不得办理财务竣工结算手续。为确保审计工作顺利进行，审计前支付进度款应严格遵守合同约定。

第十三条 基建和修缮项目必须依法审计，严格执行审计准则。审计人员应当忠于职守，坚持原则，客观公正，实事求是，廉洁奉公。

第十四条 在审计过程中，发现违纪违法行为，及时向分管校领导汇报，并将有关资料送交纪检监察部门。

第十五条 本办法由审计处负责解释。

第十六条 本办法自下发之日起施行，原《山西财经大学基建维修工程项目审计管理办法》（晋财大校〔2015〕59号）同时废止。

送：校领导

山西财经大学校长办公室

2020年7月15日印发

共印15份