

高校基建修缮工程审计的几个重要环节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/450/2021_2022__E9_AB_98_E6_A0_A1_E5_9F_BA_E5_c56_450545.htm

随着我国高等教育事业的发展，高等院校对基本建设投资的力度明显加大，基建项目逐年增加，因而在基建、修缮工程中存在的问题也越来越突出。为了提高基本建设投资效益和资金的合理使用，仅就所开展审计的基建项目中发现的一些带普遍性、倾向性的问题及原因进行剖析，并提出控制几个重要环节的相应对策。

收集资料 基建工程在立项审计前要向基建管理部门和施工单位收集工程项目建设计划，施工图纸，竣工图纸，招、投标标书，施工合同，工程预、决算书，设计变更通知书和变更项目表，甲、乙双方购置设备、材料的原始发票及与工程有关的文件，图集等资料。当资料收集齐后，审计人员认真阅读和摘录，发现问题向甲、乙双方咨询和解答，根据提供的资料和图纸，审计人员及时到施工现场详细核对，弄清工程的施工工艺、耗用材料，以便合理套用定额，特别是变更项目不仅要核对，而且还要认真测量工程量，只有把所有资料吃透、工程量掌握准，才能使审计工作做到心中有数。

严格审核 1. 重点审核直接费用的工程量计算和定额单价的套用。工程量不按规定计算，导致工程量增加或减少；错套定额，导致实际工程项目内容与定额内容不符。因此，审计人员对工程量大、价值高，容易“舞弊”的项目要反复审核计算。例如，对基础、墙体、梁、柱、板、建筑面积、场地平整等项目要进行重点审核计算，同时要核对乙方在预、决算时所套定额、工程量、取价是否正确，对有出入的项目要

做好详细记录，作为分析原因、找准问题的依据。在边核边审的过程中审计人员要主动与乙方核准后再审定该项工程的总造价。

2. 审核变更项目的真实性。在审计这部分工程时要按照甲、乙双方提供的设计变更图纸，临时用工，改变用材，增减项目记载表，审计人员与现场管理员、监理员一起到施工现场勘察，对内容不详的要实地测量工程量，核对与设计变更的内容不相符，变更内容所套项目不正确的要当场纠正并予以修改。

3. 审核材料差价的合理性。首先要核对材料参考价格的选用与图纸设计是否相符，与市场价格是否相近。其次，在审查这部分决算中应注意材料参考价与实际供应价发生价差时，只调整供应价格的差额，其差额列入工程决算内，不再另计取各项费用。

4. 审核工程量。在基建工程审计中审计人员对总工程量、定额套子目后，对工程量有疑异的问题要向基建部门和施工单位征询，同时，指出问题的原因和修正的意见，然后，审计处与基建部门和施工单位一起讨论、分析、研究并取得一致意见，再调整工程决算的审计结果。我们值得注意的是施工单位在基建工程招。投标预算工程总造价中有意提高取费标准和工程量等“舞弊”行为，如果发现这种行为，审计人员在工程决算审计中对整个工程必须进行全面审计，最后以审计结果为某项工程的总造价。

5. 审核施工材料的优劣。基建工程所用材料的优劣直接关系到工程质量的好坏，在基建工程中，钢筋、水泥（混合）砂浆、红砖等主要建筑材料尤为重要。因此，基建部门和审计人员要认真履行监理和监审的职责，严格检验主要材料是否符合国家标准或合同中规定的质量标准，如果发现使用劣质的建筑材料应及时通知乙方停止施工，组织有关人

员进行查处。施工现场监理和审计人员要坚持原则敢于碰硬，敢于抵制社会上的不良倾向，始终把工程质量作为审计工作的生命线抓在手中，切实做到紧绷质量弦，常念风险经，在抓质量，加力度，增效益上狠下功夫，严格把好主材检验关口，确保工程质量。

6. 审核工程总造价。根据施工合同和工程变更项目书的要求，按照国家统一建筑工程基价表中的基价标准与施工单位核对后，审计人员严格按照《教育系统基建修缮工作项目审核实施办法》中有关规定进行全面审计，对有差异的内容进行调整与洽商，使甲、乙双方意见达成一致。然后由审计部门和甲、乙双方在审定决算书上签字认可该项工程项目的总造价，即审计结果，并作为基建部门和施工单位的结算工程款的依据。

注意事项

1. 认真审核工程项目的结算资料。审计人员对工程决算书，竣工图纸，工程变更签证书，合同书，施工日记，现场监理签证，工程量计算表，钢材下料表，材料价格信息，隐蔽工程验收资料和有关文件等必须认真阅读、核对、摘录，为做好工程审计工作奠定基础。
2. 工程现场勘察。主要是检查建筑物的墙体、梁、柱是否达到施工合同中所规定的指标，对工程总量、挖土、填土等工程进行复核测量，装饰及安装工程质量的检验，为基建投资不致流失把好关口。
3. 经过核实的工程量不能直接套用定额的工程项目，应根据实际施工工艺所耗用的人工、材料、机械进行基价分析，换算材料用量与单价，作为基价进行审计，审计部门也可以与施工单位洽商后套用其他相近的定额标准。
4. 审查基价及调价材料汇总表，工程决算取费汇总表和各项取费费率等。
5. 根据鄂建[2000]066号文件中的有关规定，对照武汉市建设工程造价管理站编

制的价格信息、文件及市场特殊材料价格核定主材型号、规格进行材料价差的调整，经双方认可，作为工程结算依据。总之，要切实做好学校内部审计工作，特别是基建、修缮工程的决算审计，除校领导重视外，审计部门和工程审计人员要经常深入施工现场，了解实际情况，熟悉市场行情，掌握价格信息，认真做好跟踪审计。同时，审计人员要多征求基建管理人员和监理员的意见，正确处理好工程决算中的疑难问题，使甲、乙双方取得一致意见，以便保证工程质量，降低工程造价，维护学校的合法权益和经济秩序，提高基建投资的使用效益，发挥审计人员在工程审计的积极作用，为学校的基本建设服务，为学校的改革与发展作出更大的贡献。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com