

高新工程改造项目审计的做法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/473/2021_2022__E9_AB_98_E6_96_B0_E5_B7_A5_E7_c67_473375.htm 中船重工集团公

司723所的高新工程改造项目由于资金来源为中央预算内基本建设投资资金，资金数额较大，建设周期较长，项目竣工后必须接受国防科工委军工项目审核中心的竣工财务决算审计，因此成为我们内部审计重点关注的对象。所专门制定了《所高新工程保障条件及国债投资批准生产技术改造项目建设管理办法》，成立了项目领导小组，并实行项目目标管理责任制，监察审计部主任为领导小组成员。该办法明确指出：监察审计部负责该项目的审计和效能监察工作，参与项目监督管理，参加建设项目招标工作，进行项目预决算审计，对重大合同的签订、设备仪器的订货和验收、工程建设经费的支出和核算、工程竣工验收等实施全过程监督检查，促进管理效益的提高。

一、对设备仪器采购的跟踪监督 监察审计部对设备仪器从选型到厂家优选整个过程实施监督，监督其是否按照《所物资采购比质比价规定》程序执行，所有外购仪器都必须经国家法定计量技术机构的验收。设备仪器的采购主要分为三类：1、国外进口设备及仪器。由使用部门提供进口设备和仪器的技术参数和要求，设备管理部门和仪器管理部门汇总后，由项目建设办公室结合计划要求，呈报所领导审批后报集团总部。由集团公司总部组织有关卖方公司进行洽谈，决定最终价格，并负责签订合同。2、国内采购设备及仪器。按照仪表计划，组织相关科技人员，在广泛了解国内外技术动态和设备发展方向的前提下，做好技术、经济

论证工作，认真做好仪表选型、配置，选择供应厂商时本着“价格透明、多方参与、择优选择”的原则，并充分考虑性能价格比、可靠性、可维性等，进行商务谈判并签订合同。在国内订货过程中，同一厂家的产品尽量采用集中订货以便享受最大折扣优惠。

3、自研非标设备及仪器。计划内的非标自研设备研制过程，严格按照《集团公司固定资产投资建设项目下非标设备研制管理实施办法》执行，由项目建设办公室安排研制生产任务，研制任务书由子项目负责人拟制，报经所领导批准后，研制部门按任务书要求编制设计方案，经评审通过后作为设计依据，设计结束后按所自研仪器仪表验收办法实行验收。

二、对建筑改造项目的跟踪审计

在对建筑改造项目主体工程所科研楼土建、装饰、水电改造项目实施全过程跟踪审计时，主要对以下环节实施控制：

（一）做好前期工程招标文件和合同的审查工作，并对整个投标过程实施监督。考虑到科研楼实验室保密需要的特殊性，对该项目实施邀请招标的方式。为确保招标工作公开、公平、公正，监察审计部参与招标邀请、资格预审、编制招标文件、组织开标、进行评标、发出中标通知、订立书面合同等环节的监督，对招投标文件及合同中有可能影响工程结算及费用审核的主要条款，合同价变更的规定，材料、设备的供应方式，分包工程的管理等方面的内容，提出相应的建议和对策，尽量减少招投标及合同文件的不确定因素，最终确定中标单位。

（二）做好工程施工过程的审计控制。因所科研楼改造项目施工时间紧，任务急，监察审计部与甲方代表、监理单位、施工单位共同商定并请示所领导决定，以每周进行定期工程例会的形式实施施工过程管理，由监理单位主持例会，通报

工程进展，报告工程质量，协调工程计划和进度，并就必要的工程变更项目进行商讨。会议上确定下来的事项，经与会人员签字确认后，以会议纪要形式保存，以便最终决算时有据可查。在整个施工过程中，监察审计部主要关注以下方面：

- 1、严把签证关。我们要求现场签证行为必须规范，每张签证单必须经甲方代表、现场监理工程师、施工单位项目负责人签名，签证单及时报送有关部门。要求签证的项目和内容表达清晰，工程量、具体施工方案、材料名称、品牌、规格、单价、签证日期等事项准确，避免发生签证单与工程合同、协议规定矛盾，出现事后补签的现象。
- 2、关注隐蔽工程。要求施工单位在施工过程中遇到隐蔽工程时，在施工前后及时通知甲方代表及监察审计部等有关部门到现场勘验予以认定，并对其工作内容进行现场审签，在签证单上详实记录隐蔽工程的结构尺寸、所用材料品牌、型号规格等各类指标，以便最终决算时使用。必要时，监察审计部可在施工过程中进行抽查并做好相应记录。
- 3、主材价格的核定。
 - (1) 对于单价较高、使用量较大的单项材料，由施工单位及时向监察审计部提供材料品牌、厂家、价格等相关技术资料及样品。监察审计部组织其他有关部门进行市场调研，在保证工程材料使用性能满足要求的前提下，合理确定材料的品牌及单价。
 - (2) 对于某项组合材料成品价的确定，由施工单位提供该组合材料的具体构成，审计人员根据实际情况对其进行优化组合，经计算后核定最终成品价，这样做可减少决算审计时的工作量。
- 4、严格控制工程变更。若在工程施工过程中发生变更，施工单位必须履行规定的变更审批手续。根据《所基建、技改、技措、维修等项目管理及审计规定》，凡

变更增加费用超过5000元以上的工程变更，须经所领导签批。审计人员重点监督工程变更是否履行了必要的程序，并了解图纸变更情况，做到心中有数。

5、对工程进度款进行确认。在按合同规定支付工程款时，审计人员根据现场施工情况、施工进度、施工计划、合同金额等资料进行综合审查，严格控制资金，以防超出实际工程进度付款。并注意在拨付工程款时，要抵减甲供材款项，以防资金超付。

（三）配合事务所做好工程完工后的结算审计 因该项目投资额较大，且涉及专业较多，为进一步提高项目投资的经济效益，我所委托具有甲级资质的事务所对其进行结算审计。在送审前，监察审计部对施工单位提供的工程结算书先行审核，剔除不合理部分，责成施工单位重新编制工程结算书，再由监察审计部提交事务所进行结算审计，这样做既可以熟悉结算书内容，也可以减少审计费用。送审后，内审人员负责配合事务所工作，并对外审工作质量进行监督。针对审计过程中出现的问题，及时召集施工单位、现场监理和甲方代表等有关人员就未确定或有争议的事项进行协调，多方查找依据据理力争，最大限度地维护我所利益。该项目审减率达15%，在控制工程造价，节约建设资金，提高经济效益等方面起到了良好的效果，充分体现了审计的监督和服务职能，较好地维护了本所的合法权益。

三、对高新工程改造项目全过程跟踪审计的体会

1、对于高新工程改造项目应严格按国家固定资产投资管理办法执行，并制定具体项目建设管理办法。实行项目法人责任制，成立相关项目建设领导小组和办公室，实行法人、领导小组、办公室、子项目负责人层层负责制，确保国家固定资产投资效益。

2、前期招投标审查工作中，应充分

考虑招标文件和施工合同的完整性，严密性，以及二者之间相应条款的一致性。重点审查内容为：招投标程序是否客观、公正、合法；投标单位的资质情况；评委专家的评标依据；关于施工质量、工期和造价等方面的条款。

- 3、施工过程的控制要细致，应及时做好记录。在保证签证单、工作联系单、变更审批材料等工程资料真实完整的基础上，收集齐全各类工程施工资料，以备竣工决算时使用。
- 4、高新工程改造项目应严格按照经批复的项目概算实施，在实施过程中如有变更，必须按规定履行变更报批程序，以便顺利通过科工委军工项目审核中心的竣工财务决算审计。
- 5、建筑改造项目结算时，严格按合同条款执行，如合同规定对工程量变更部分按实结算，则增加部分就必须与主体工程计价的优惠条件同样让利，对减少部分的工程量要扣除原中标让利的点数；合同未明确的，要根据具体情况认真分析，在坚持严格、合理、公平的前提下，与有关各方协调一致，达成共识。
- 6、监察审计部有必要在科工委军工项目审核中心对高新工程改造项目进行竣工财务决算审计前，派人前往其他科研院所调研高新工程项目竣工财务决算审计情况，回所后进行自查，并针对存在问题进行整改，做好迎审前的准备工作。
- 7、注重沟通和协调，工程建设项目涉及到工程建设的各个方面，通过与有关各方的沟通与协调，尤其是与监理单位的密切合作，可使各方统一认识，减少不必要的摩擦，真正做到由被动转为主动控制造价。
- 8、实践证明，采取每周工程例会形式对建设项目施工过程实施管理，可显著提高解决问题的效果和管理效率。

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