

# 南开大学文件

南发字〔2024〕57号

---

## 关于修订《南开大学建设工程管理审计实施办法》的通知

各学院、各单位、机关各部门，附属医院：

修订后的《南开大学建设工程管理审计实施办法》业经 2024 年 3 月 21 日第六次校长办公会议审议通过，现印发你们，请认真遵照执行。

南开大学

2024 年 3 月 21 日

（此件主动公开）

# 南开大学建设工程管理审计实施办法

**第一条** 为进一步规范南开大学建设工程管理审计工作，根据《教育系统内部审计工作规定》（中华人民共和国教育部令第47号）《教育部关于加强直属高校建设工程管理审计的意见》（教财〔2016〕11号）《南开大学内部审计工作规定》（南发字〔2020〕69号）和有关法律法规，结合我校实际，制定本实施办法。

**第二条** 本实施办法所称建设工程，是指使用学校及各院（所）、各部门、各单位各类资金来源的建设工程，包括建筑、装饰装修、修缮、安装、市政、园林绿化景观、安防消防、网络信息等工程。

**第三条** 本实施办法所称建设工程管理审计，是指对建设工程业务活动及其内部控制进行的独立、客观的监督、评价和建议。

**第四条** 建设工程管理审计工作由审计处负责组织实施。建设工程管理审计以促进完善内部控制、促进落实管理责任、促进提高资源绩效为目标，按有关规定和审计程序，采用恰当且有效的审计方式，抓住关键环节，突出审计重点，在合理控制建设投资、完善建设工程管理、促进廉政建设等方面发挥作用。

**第五条** 建设工程管理审计覆盖建设工程的投资立项、勘察设计、施工准备、施工过程、竣工验收等各阶段的业务和管理活动，结合学校实际情况，充分考虑审计资源状况，由审计处科学

规划，统筹安排，有重点、有步骤、有深度的推进建设工程管理审计全覆盖。

**第六条** 学校建设工程投资评审小组下设办公室在审计处，负责基本建设工程投资评审工作，在基本建设工程开工前对投资估算、设计概算等进行评审。

**第七条** 建设工程管理审计实行计划管理。建设工程管理部门须在每年预算下达后向审计处提交年度建设项目计划，审计处根据报送的年度建设项目计划制定年度建设工程管理审计计划。

**第八条** 为确保审计工作的客观、真实，建设工程管理部门须建立和完善审核管理机制，严格控制工程预付款和进度款的拨付，做好审核管理工作，保证提供资料的真实性、完整性、准确性。

**第九条** 审计处开展建设工程管理审计工作，主要包括内部控制审计、造价审计、招标审计、付款审计等。

1.内部控制审计是定期对建设工程内部控制的设计与执行情况进行审计，主要包括建设工程归口管理情况、管理岗位设置与职责情况、建设工程各阶段履行基本程序、执行有关政策等业务管理情况、预算和付款控制等财务管理情况等。

2.造价审计是对建设工程各阶段工程造价进行审计，主要包括投资估算、设计概算、招标最高限价、洽商变更估价、竣工结算的审计等。

3.招标审计是对建设工程各类招标文件、经济合同等进行审

计，主要包括设计、监理、施工、专业工程及暂估项目等招标文件和合同。

4.付款审计是依照合同和项目进展对建设工程用款拨付进行审计。

**第十条** 根据重要性和成本效益原则，审计处对建设工程全部阶段、部分阶段或环节实施建设工程管理审计。

**第十一条** 审计处对建设工程管理审计中发现的内部控制缺陷，应及时出具审计意见书，督促有关部门进行整改；对发现的违纪违法问题线索，应及时移送纪检监察机构核实查处；对发现的典型性、普遍性问题，应及时提出审计建议，提交有关部门研究解决。

**第十二条** 建设工程管理部门要按照审计意见和建议，认真落实整改。对整改不力，屡审屡犯、造成损失的，审计处应建议学校相关部门严格追责问责。建设工程管理审计结果应按照规定在一定范围内公示。

**第十三条** 建设工程管理审计可由审计处委托中介机构实施。委托中介机构应当按照国家、地方及学校有关规定办理，委托费用按照规定列入工程建设成本。审计处应加强对中介机构的管理和监督。

**第十四条** 学校所属具有独立法人资格的单位参照本办法制定本单位建设工程管理审计实施办法。

**第十五条** 本实施办法由审计处负责解释。

**第十六条** 本实施办法自发布之日起施行。《南开大学建设工程、修缮工程项目审计实施办法》（南发字〔2005〕58号）《南开大学建设工程管理审计实施办法（试行）》（南发字〔2017〕100号）同时废止。