

# 浙江外国语学院文件

浙外办〔2026〕18号

---

## 浙江外国语学院办公室关于 印发学校建设工程项目全过程审计 实施细则的通知

各部门、学院（部）、单位：

经校长办公会审议通过，现将学校《建设工程项目全过程审计实施细则》印发给你们，请认真贯彻执行。

浙江外国语学院办公室

2026年4月23日

# 学校建设工程项目全过程审计实施细则

## 第一章 总 则

**第一条** 为规范学校建设工程项目管理,加强建设工程项目审计监督,保证审计质量,防范审计风险,根据省教育厅《浙江省教育系统建设工程管理审计办法》和《浙江省高等学校建设工程项目全过程审计实施细则》(浙教审〔2025〕56号)、《浙江外国语学院内部审计管理办法(2024年修订)》(浙外院〔2024〕22号)等规定,结合学校实际情况,制定本细则。

**第二条** 本细则所称建设工程项目是指学校及下属单位利用各类资金投资建设的新建、改建、扩建等基本建设项目和修缮改造工程项目。

**第三条** 本细则所称建设工程项目全过程审计(以下简称全过程审计),是指学校审计处依据有关法律法规和制度,对建设工程项目从投资立项到财务决算各阶段经济管理活动进行独立、客观的监督、评价和建议的活动。

**第四条** 应实行全过程审计的建设工程项目包括:已批准立项并列入浙江省重大公共投资的基本建设项目,已列入全省高校“一校一策”的新建建设工程项目,投资估算2000万元(含)以上的建设工程项目。投资估算在100万元至2000万元之间的建设工程项目,若施工程序复杂或存在较大风险,工程管理部门认为需要实施全过程审计的,应在开工前2个月提出书面申请,经学校基建工作领导小组讨论同意后,由审计处负责落实。对投资估算在400万元(含)以上但未列入全过程审计范围的建设工程项目实施工程量清单、最高投标限价的编制或审核。

所有建设工程项目都应进行合同审核和竣工结算审核。

**第五条** 全过程审计的目标是及时揭示项目建设管理过程中的各类重要问题，规范建设工程管理，促进建设资金合理、合法和高效使用，推进反腐倡廉建设，保障国家重大政策措施贯彻落实和项目建设达到预期效果。

**第六条** 全过程审计的原则是将事前审计、事中审计和事后审计相结合；以规范工程管理和促进控制工程造价为重点，将技术经济审查、审计控制和审计评价相结合；加强与建设工程管理部门、工程监理等机构的协调与沟通。

**第七条** 全过程审计由审计处负责组织实施，审计处可委托具有相应资质的社会中介机构协助审计，或协助开展施工阶段全过程工程造价控制，一般不得委托或授权社会中介机构直接进行全过程审计。审计质量由审计处负责，所需费用列入建设项目成本或者其他专项经费。

## **第二章 全过程审计的主要内容**

**第八条** 建设工程项目全过程审计主要包括以下内容：

- （一）建设项目预算执行情况；
- （二）基本建设程序执行情况；
- （三）项目建设资金管理使用情况；
- （四）项目招标投标及合同签订情况；
- （五）项目建设管理情况；
- （六）项目材料设备供应情况；
- （七）项目投资控制情况；
- （八）有关政策措施执行情况；

(九) 建设项目竣工结算、财务决算情况;

(十) 其他需要审计的内容。

**第九条** 建设资金管理使用情况全过程审计的主要内容:

(一) 项目建筑安装投资支出的合规性、合理性;

(二) 项目设备投资支出的合规性、合理性;

(三) 项目管理费用支出的合规性、合理性。

**第十条** 招标投标及合同签订情况全过程审计的主要内容:

(一) 招标范围和方式的合规性, 是否存在化整为零规避公开招标投标, 设计图纸深度是否满足招标要求等;

(二) 招标文件内容的完整性、合规性和有效性, 拟签订合同的主要条款、最高投标限价、预备费、暂列金、暂估价等确定依据的合理性;

(三) 合同主要条款的合规性, 是否存在订立背离合同实质性内容的其他协议等情况。

**第十一条** 建设管理情况全过程审计的主要内容:

(一) 工程管理部门内控制度的完整合规性, 重大经济决策流程的合规性, 重大经济决策方案执行情况, 管理职责的明确性, 以往审计报告整改情况等;

(二) 工程管理部门对各参建单位合同履行监管的有效性, 对监管过程中发现问题整改的及时性、有效性;

(三) 工程变更、现场签证、索赔发生的真实性、必要性、有效性, 依据的充分性, 程序的合规性, 计价的合理性等。

**第十二条** 材料设备供应情况全过程审计的主要内容:

(一) 施工单位使用的材料、设备与设计文件、合同要求的一致性;

(二) 合同履行中材料设备价款调整的真实性、合规性等。

### **第十三条 投资控制情况全过程审计的主要内容:**

(一) 概算执行及调整情况, 概算调整程序的合规性, 建筑安装投资、设备投资、待摊投资列支内容的真实性、合法性;

(二) 项目决策情况, 是否存在由于决策失误产生重大损失浪费等情况; 对超概项目, 核实超概算金额较大的单项工程的真实性, 是否存在概算外其他无关项目, 是否存在擅自提高建设标准、扩大建设规模等情况;

(三) 工程预付款与进度款支付的合规性, 竣工结算的真实性、完整性、规范性等。

## **第三章 全过程审计程序和权限**

### **第十四条 建设工程项目全过程审计的程序:**

(一) 确定年度全过程审计项目计划, 上年度已列入计划、跨年度实施的项目, 应作为“续审”项目, 列入当年全过程审计项目计划管理;

(二) 根据全过程审计项目计划, 选派审计人员, 组成审计组。审计组实行组长负责制;

(三) 审计组编制有关项目的全过程审计方案, 明确总体要求、各阶段或各年度的审计目标、重点和方法等方面的内容, 经审计处负责人批准后, 作为实施具体审计项目的作业依据;

(四) 在审计实施 3 日前, 审计处应向工程管理部门送达审计通知书, 并抄送计划财务处、资产与公务事务管理处等相关部门;

(五) 组织实施全过程审计, 审计组应获取充分、相关、

可靠的审计证据，建立全过程审计台账，台账要注重反映量化成果，反映全过程审计过程的重要事项；

（六）针对全过程审计过程中发现的问题，形成针对性和可操作性的审计建议或意见，出具审计报告或审计建议书；全过程审计终结时出具审计综合报告；

（七）督促工程管理部门在规定的期限内落实审计整改，并书面报告执行结果；内部审计机构应对必要的项目实施后续审计；

（八）按照审计档案管理要求，审计过程中形成的完整审计档案材料，按照有关规定保存。

**第十五条** 审计处和审计人员在全过程审计时具有下列权限：

（一）获取资料权：要求有关部门按时报送有关全过程审计所需的书面资料、电子数据等；

（二）检查权：检查有关经济活动和财务收支的会计凭证、账簿、工程管理文件、计算机系统及其电子数据等资料，现场勘察与审计有关的事项；

（三）审核权：对招标文件、合同、工程联系单、工程款支付等重要文件或事项进行审核；

（四）调查取证权：对审计涉及的有关事项，向有关部门和个人进行调查取证并取得有关文件、资料和证明材料；

（五）参加会议权：参加或列席与建设工程项目审计有关的会议；

（六）审计处理权：提出纠正、处理违法违规行为的意见以及改进管理、提高效益的建议。

## 第四章 审计协同

**第十六条** 审计处和校园建设处等工程管理部门应当各司其职、各负其责。审计处不应超越职权范围，不应未经现场勘察、审计取证就签署相关意见，不应直接参与建设工程项目的日常管理。

**第十七条** 为保证全过程审计的效果，与建设工程项目管理相关的部门应予以配合：

（一）提前通知审计处参加与全过程审计相关的重要会议；

（二）提前向审计处报送与全过程审计相关的资料，涉及招标文件、合同、工程变更、工程款支付等相关事项的，应经审计处（或委托的社会中介机构）审核后方可对外出具正式文本或办理相关事项；

（三）及时向审计处报送备案资料，包括项目批准文件、征地拆迁资料、勘察设计文件、概算及概算调整文件、招标投标资料、经济合同、设计变更资料、工程联系单、监理报告、相关会议纪要、工程款支付文件、验收资料、工程结算资料、基建报表、竣工财务决算资料等与全过程审计相关的资料；

（四）对审计处发出的审计建议书中提到的整改建议，与建设工程项目管理相关的部门应自行或督促施工单位及时落实整改，并在一个月内向审计处反馈整改情况；

（五）对全过程审计中存在的问题争议，各部门应积极分析研究、讨论协商，形成统一意见。

## 第五章 审计质量管理和风险控制

**第十八条** 审计处应当遵守《内部审计准则》，规范审计程

序，加强审计复核，加强对受托社会中介机构的管理和监督，保证审计质量。

**第十九条** 要高度关注建设工程项目实施中存在的各项风险，如决策风险、资金风险、质量风险、工期风险和廉政风险等。对全过程审计中发现的重大问题或风险，审计处应及时向工程管理部门发出审计建议书，并督促及时整改。

**第二十条** 审计处应在条件允许的情况下充分运用信息化手段开展全过程审计工作，积极推进大数据审计，提升审计工作效率和水平。

**第二十一条** 审计处应当加强对审计人员的职业道德和廉政纪律教育，针对全过程审计工作容易出现廉政风险的环节，健全内部控制，强化管理，严格执行审计纪律。

## 第六章 附 则

**第二十二条** 有关责任追究按照学校《内部审计管理办法》和上级有关法规制度的相关规定执行。

**第二十三条** 本细则由审计处负责解释。

**第二十四条** 本细则自公布之日起施行。原《浙江外国语学院建设工程项目跟踪审计实施细则》（浙外院办〔2021〕19号）同时废止。

