

## **(一) 项目基本情况及审计范围、审计目标**

### **1. 项目概况**

110kV 变电站扩建工程建设地址位于双清路及清华大学校内，工程投资约 24799 万元，计划工期 2025 年 12 月至 2028 年 12 月（以实际工期为准）。本项目采用自管和代建相结合的管理模式，校外电力隧道横穿高铁、13 号线和公路段工程采用代建模式，其他工程自管。

### **2. 审计范围**

对本项目进行从项目前期阶段至竣工结算阶段的全过程跟踪审计，包括但不限于审核：设计概算、勘察设计施工监理等招标、暂估专业工程（材料设备）招标、合同、资金支付、材料设备认价、变更洽商签证索赔、竣工结算等，并对审计进场前项目管理过程开展管理审计。

### **3. 审计目标**

本次审计采用审计监督与管理服务相结合、跟踪审计与专项审核相结合、工程造价审核与管理审计相结合的工作模式，全面客观反映建设单位的项目管理情况，监督建设单位建设行为的合法合规性，助力建设单位强化风险防范意识，持续提升项目管理水平。

## **(二) 审计内容和重点**

本项目全过程跟踪审计主要涉及项目前期审计、实施阶段审计及竣工结算阶段审计。

### **1. 项目前期阶段内容主要包括：**

- (1) 设计概算审核：前期建设手续审核；初步设计方案评审和概算费用审核、与投资估算费用对比分析等；并提出成本控制建议，出具概算审核报告。
- (2) 代建协议审核：审核代建协议的范围、内容、双方权利义务、支付条款、奖惩条款等，出具审计咨询意见。
- (3) 审计进场前项目管理过程的管理审计。

### **2. 工程实施阶段内容主要包括：**

- (1) 招标（施工、监理、勘察设计、暂估专业工程（材料设备）等）审核：审核招标投标程序、招标有关文件（包括资格预审/招标文件等），审核合同文本情况，并提出成本控制建议，出具审计报告。
- (2) 工程量清单及招标控制价审核：审核工程量清单控制价的准确性和完整

性，出具咨询意见。

(3) 合同文件审核：审核合同签订程序及合同条款，出具咨询意见，建立合同台账。

(4) 资金支付审核：建立资金支付台账。审核工程预付款、进度款等，并对在项目中列支的设计费、监理费、咨询费等其它各类款项的支付进行审核，出具咨询意见。

(5) 材料、设备认质认价审核：审核新增材料或设备认价，并出具咨询意见。

(6) 变更、洽商及签证审核：参加重大设计变更、洽商的论证会，审核工程变更的理由、估算费用及程序，提出成本控制建议，审核工程变更、洽商、签证的费用并出具咨询意见，根据需要定期出具投资动态表。

(7) 工程索赔的审核：审核索赔费用，提出反索赔建议，并出具咨询意见。

(8) 监督主要隐蔽工程的验收。

(9) 在跟踪审计过程中根据工作需要发出联系函、提出管理建议。

(10) 根据项目实施情况，开展分阶段结算及其他结算审计工作。

(11) 提供月度及年度报告，报告跟踪审计开展的情况、取得的绩效和管理建议等。审计完毕后提供跟踪审计总结报告以及相关资料。

(12) 完成委托方要求的其他日常过程造价审计工作等。

### 3. 竣工结算阶段审计内容主要包括：

(1) 监督工程竣工验收。

(2) 工程竣工结算，审核结算依据、工程资料、工程量、定额套取及金额的计取、材料设备价格，并审核其他合同履行情况，出具工程结算审核报告。

## 4、完成委托人交办的与审计项目有关的其他工作。

### (三) 跟踪审计服务工作流程

#### 1. 资料报审、接收阶段

(1) 根据审计服务内容，审计组提出资料需求清单，建设单位根据资料清单提供相应的资料。

(2) 审计组审核并接收资料。

#### 2. 实施审计阶段

(1) 审计组项目负责人根据委托服务内容进行合理分工。

(2) 各专业人员根据审计事项，实施相应的审计工作，并履行必要的工作程

序。

(3) 对审计发现的重大事项及存在的问题，与委托方及时沟通。

### **3. 出具咨询意见及成果报告阶段**

(1) 审计组完成咨询意见或成果文件征求意见稿。

(2) 与委托方交换意见。

(3) 根据委托方反馈意见对成果文件进行修改，形成正式的成果文件。

(4) 审计组按规定对审计过程形成资料归档。

### **(四) 审计现场驻场服务**

根据工程建设进度、建设单位和委托方的需要，跟踪审计实行常驻现场与专项集中审核相结合的工作模式。从委托事项开始之日起至项目整体竣工完成，安排驻场经理进驻项目现场进行全程跟踪审计工作。根据委托方需要，重要环节安排项目负责人驻现场实施审计工作。

### **(五) 审计工作成果**

出具《审计实施方案》《设计概算审核报告》《代建协议审计咨询意见》《工程量清单及招标控制价审计咨询意见》《招标文件审计咨询意见》《合同文件审计咨询意见》《材料设备认价审计咨询意见》《变更、洽商、签证、索赔审计咨询意见》《资金支付审计咨询意见》《竣工结算审核报告》和《阶段性跟踪审核报告》《专项管理审核报告》《管理建议书》《联系函》等文件。

形成《合同台账》《工程款支付台账》等各类台账。