

# 广西水利电力职业技术学院

# 文件

桂水电院〔2022〕102号

---

## 广西水利电力职业技术学院关于印发物资、服务采购项目审计暂行办法的通知

校属各部门：

现将《广西水利电力职业技术学院物资、服务采购项目审计暂行办法》印发给你们，请结合实际认真贯彻落实。

广西水利电力职业技术学院

2022年12月4日



# 广西水利电力职业技术学院 物资、服务采购项目审计暂行办法

## 第一章 总则

**第一条** 为加强对学校物资、服务采购项目的审计监督，保证审计工作质量，根据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国政府采购法》教育部《教育系统内部审计工作规定》及学校招投标管理规定，结合学校实际，制定本办法。

**第二条** 本办法所称的采购，是指利用学校资金购置仪器设备、耗材、物品、用品、图书资料、服务等经济行为，工程类采购不适用本办法。

属政府采购的，按照政府采购的有关规定办理。

**第三条** 本办法所称采购项目审计，是指审计室依据有关法律、法规、政策及学校规章制度，按照一定的程序和方法，对采购各环节的经济活动及相关内部控制进行独立监督和评价。

**第四条** 学校审计室开展采购项目审计，根据工作需要，经学校领导批准，采用委托有相应资质的社会中介机构进行审计，或聘请校内、外相关专业人员对项目进行技术审核。委托社会审计机构进行审计的，学校审计室对其提供的审计结果进行复核。受托的社会审计机构对其提供的审计结果负责。

## 第二章 审计范围、方式、职责权限

**第五条** 审计室对采购预算金额单价 3 万元(含 3 万元)以上,或单价不足 3 万元但批量金额在 5 万元(含 5 万元)以上物资、服务采购项目审计

**第六条** 根据学校要求和物资、服务采购业务规模,物资、服务采购审计采取项目管理式审计和过程参与式审计两种模式。此外审计室根据工作安排可定期或不定期对物资、服务采购项目实行专项审计。

项目管理式审计模式是将物资采购全过程作为审计对象,纳入年度审计计划,形成特定审计项目,并实施相应审计程序的审计模式。过程参与式审计是由审计人员参与监督物资采购的全过程或者部分重要过程实现物资、服务采购审计日常化的审计模式。

**第七条** 除列入年度审计计划的项目采用项目管理式审计模式外,其他物资采购一般采取过程参与式审计模式。

#### **第八条** 项目管理式审计

项目管理式审计为事后审计,是对采购项目采购流程及制度的健全性、各环节执行的有效性、采购业务后评估等进行不定期专项审计或审计调查,对内控缺陷、执行偏差及其产生的原因等进行整体性的综合分析,提出审计建议,并出具审计报告。主要是列入年度审计计划的物资采购项目。

审计室按计划实施项目管理式审计后,应出具正式审计报告,并报告主管校领导。

#### **第九条** 过程参与式审计



过程参与式审计是对未列入年度审计计划的物资、服务采购项目进行的审计。资产管理中心在实施供应商资格审查、召开招标投标会议、合同签订、验收等重要环节时，应提前一个工作日书面通知审计室，审计室应当组织人员实行过程参与审计，并记录有关过程和重要事项。

在实施过程参与式审计时，审计人员发现采购过程中存在违反国家及学校有关规定的行为应及时指出，现场实施小组讨论核实后要求经办部门立即改正。

**第十条** 审计人员应当具有物资采购、管理等方面相关专业知识。开展专业技术性较强的物资采购审计，审计室可以聘请外部专家参与。

### 第三章 审计内容

**第十一条** 物资、服务采购审计的内容包括监督与评价物资、服务采购依据、采购计划、采购方式、采购合同、采购资金的使用及物资采购的相关内部控制等。主要内容：

(一) 物资、服务采购前期准备工作审计：

1. 采购项目的准备工作是否充分（含且不仅限于申购手续是否完备，是否按规定的申购流程办理），是否有可行性论证、市场考察、计划制定、价格来源等，是否符合规定的程序；

2. 项目是否列入年度采购计划及资金落实情况；

3. 对重大采购项目，审计室可以参与市场调查。

(二) 物资、服务采购文件审计：

1. 招标人是否按规定编制招标文件，发布招标公告，发出招标邀请书；

2. 招标文件中所列的有关评标要求及评标标准的合理性、规范性；

3. 招标文件与招标通知书的一致性；

4. 标底的确定依据、标准和计价原则是否准确。

（三）物资、服务采购招标过程审计：

1. 开标程序的规范性，包括但不限于评委组成情况的审查等；

2. 评标是否坚持公平、公正的原则；

3. 定标程序、方法的合规性。

（四）物资、服务采购完成后，审计室可根据情况开展后续审计，包括采购验收工作审计和管理、效益审计。主要内容：

1. 合同履行及变更情况。

2. 物资验收保管使用情况：

（1）参与验收的人员是否符合规定要求（包括采购部门、资产管理部门、使用部门、监督部门有关人员和一定数量的专家）。

（2）验收工作是否按照采购文件和合同有关条款的要求，对应验收对象的数量、规格型号等的符合性进行检查。

3. 物资入账登记管理情况。

4. 所采购物资、服务的使用效益如何，是否达到预期目标。

5. 有关部门是否建立和完善资产管理制度，规范管理行为。

## 第四章 工作程序

**第十二条** 过程参与式审计经办部门在事前，项目管理式审计经办部门在项目结束后 7 个工作日内，将送审项目需提供的资料通过学校内部审计系统上传或送交审计室。

**第十三条** 审计室在审核过程中，如需补充材料的，申购部门应在接到通知之日起 3 个工作日内补齐相关材料。

**第十四条** 审计室收齐材料后，过程参与式审计原则上在 10 个工作日内、项目管理式审计原则上在 30 个工作日内完成审核工作，提出审核意见，完成《审核清单》、《审核情况报告》或《审计报告》。

**第十五条** 经办部门收到审核意见后如有异议，须在 5 个工作日内提出书面反馈意见，无书面反馈意见视为同意。

## 第五章 送审项目需提供的资料

### 第十六条 项目管理式审计

资产管理中心及相关采购部门应将采购项目实施相关记录报送审计室，主要包括可行性研究报告、采购计划、市场调查报告、招投标记录、合同、验收记录等。需提供的送审资料：

1. 采购管理部门的职责、相关人员岗位职责及工作手册；
2. 各类采购管理内部控制流程及相关制度文件；
3. 采购申请表、集体决策的会议纪要或记录、大型设备采购论证文件、采购招标文件；
4. 设备管理（验收、出入库等）数据库资料；



5. 采购经费收支报表、会计账簿及会计凭证等会计资料;
6. 采购合同或协议;
7. 有关经济监督部门、内部审计机构、上级部门检查报告或者鉴定材料及存在问题纠正情况;
8. 其他相关资料。

### 第十七条 过程参与式审计

#### (一) 物资、服务采购前期准备工作审计(预算审计)

采用“先审计后采购”的原则，采购管理部门在审定价格内实施采购。采购项目审核需报送的资料：

1. 采购请示。
2. 项目采购申请单。
3. 项目申购清单（须有拟购物品称、规格型号、参考品牌、配置技术参数、性能要求、数量、单价、预算金额、编制人员、复核人员等要素）。
4. 价格来源说明。

按相关标准计算获得预算价格的，需附计算方法；

经市场询价编制采购预算的，原则上需提供三家供应商的报价资料；

5. 需进行论证的项目，需附论证报告。
6. 立项依据等有关文件材料。
7. 其他需要提供的资料。

#### (二) 物资、服务采购文件审计

招标文件审计重点对招标文件经济条款、合同、付款方式等重要内容的合理性、合法性、规范性进行审核。需提供的送审资料:

(1) 由采购管理部门、申请部门分别依据其职能审签的招标文件稿;

(2) 与项目相关的资料,如立项资料及采购预算审计情况报告等;

(3) 其他要求送审的资料。

**第十八条** 本办法由学院审计室负责解释。

本办法自印发之日起施行。原《广西水利电力职业技术学院物资、服务采购项目审计暂行办法》(桂水电院〔2020〕74号)同时废止。

**信息公开选项：依申请公开**

---

广西水利电力职业技术学院办公室

2022年12月4日印发

---