安徽城市管理职业学院新桥校区一期工程

跟踪审计服务采购需求

一、项目概况

本次采购为针对安徽城市管理职业学院新桥校区一期工程的跟踪审计服务。安徽城市管理职业学院新桥校区位于安徽省寿县新桥国际产业园迎宾大道与共建路西南侧。一期工程建筑面积约11.68万平方米，估算建筑安装工程费约5.2亿元。

二、服务地点

安徽城市管理职业学院，采购人指定地点。

三、服务期限

合同签订后至安徽城市管理职业学院新桥校区一期工程竣工结算复审结束。

四、付款方式

审计费用可以根据工程建设进度付款，工程竣工验收合格后付至应付审计费的70%。竣工结算复审结果综合误差率不超过3%，则付清尾款。具体的阶段性工程建设进度付款比例由成交供应商与采购人协商一致后按合同约定。

五、服务需求

**（一）工程前期阶段审计内容**

**1.方案设计和初步设计阶段的审计。**审核方案设计和初步设计方案是否完整、严密，是否全面准确地表述招标项目的实际状况和招标人的实质性要求；审查方案设计、初步设计方案的有效性、合理性，审核投资估算、设计概算费用构成的准确性、完整性与合理性；细化设计指标要点。为学校确定工程投资总额控制目标提供参考。

**2.招投标阶段的审计**

（1）招投标前准备工作的审查与评价。主要检查招标项目是否具备相关法规和制度中规定的必要条件，招投标的程序和方式是否符合有关法规和制度的规定；是否存在人为肢解工程项目、规避招投标等违规操作风险；标段的划分是否适当，是否存在标段划分过细增加工程和管理成本的问题；

（2）招标文件的审查与评价。主要检查招标文件的内容是否合法合规，是否完整、严密，是否全面准确地表述招标项目的实际状况和招标人的实质性要求；

（3）协助招标人细化主要材料设备的参数、指标和品牌档次、协助业主制定专业工程的技术规范书等；

（4）施工招标控制价的审查与评价。检查其编制依据是否有效、内容是否完整，重点检查工程量计算、单价套用、费用和利润及税金计取是否合理、准确；

（5）审核投标清单报价的合理性。通过采用核对、比较、筛选等方法，对投标清单报价进行基础性数据分析和整理，找出投标清单中可能存在疑义或者显著异常的数据，在签订合同前完成对中标候选人投标文件的初步核查。

**（二）工程施工阶段审计内容**

**1.施工合同的审计。**主要包括对建设工程的总承包合同和建设单位分包项目的分包合同审计。主要审核合同主体的合法性，合同内容与招标文件邀约、投标文件响应是否一致，工程量变更、材料设备价款调整、暂估价约定、计价计量规则条款、结算依据、审计条款等内容表述是否合规、合理、准确、完整。

**2.工程进度款的审计。**根据工程进度，审核实物工程量及工程进度款，主要审核是否符合申报程序，所报进度是否与实际工程进度及实物工程量相符，计量计价方式及支付办法是否与合同约定相符，是否存在重复申报或将学校直接采购的材料、设备虚报的现象，工程预付款是否按合同约定比例支付和扣回等。

**3.设计变更的审计。**参与图纸会审、设计变更的论证。对设计变更主要审核是否符合设计变更的批准程序，变更内容是否与实际发生相符，是否由主张变更的单位或部门以书面报告形式提出，是否经过可行性论证，是否有变更费用预算书，设计变更引起造价变化的是否能作为结算依据等。重大设计变更，尤其是可能引起工程造价超出工程投资总额控制目标的设计变更，必须事先论证，按审批程序报批。在考虑成本效益的基础上，对设计变更进行审核、测算，并出具审计意见。

**4.工程签证的审计。**参与工程现场签证和隐蔽工程签证等工作。对变更签证，主要审核是否符合变更签证的管理程序和批准权限，签证内容是否与实际发生相符，计量计价方式是否与合同有关条款约定相符，能否作为结算依据等，及时做好事件发生、发展、终结等相关记录，必要时现场拍照，收集相关的证据资料，最终出具审计意见。

**5.材料设备价格的审计。**对于学校直接采购或认质认价的大宗材料设备，检查是否按规定组织招标，资格预审、入围名单确定及招投标程序是否合法合规；审核招标文件及采购合同，及时出具审计意见。对于非招标确定的认质认价材料设备，根据安徽城市管理职业学院新桥校区建设指挥部的书面要求，按照学校确定的品牌、规格，提供价格方面的咨询意见。

**6.隐蔽工程及工程验收的审计**

（1）在隐蔽工程完工前，参加隐蔽工程的检查验收。现场核查隐蔽工程做法，材料是否与图纸、设计变更、施工规范、图集等相符，对超定额损耗部分，根据实际情况现场测定。审计人员须做好跟踪审计的书面记录、照相、摄相、电子文档，保留证据。对于结算时容易产生分歧的隐蔽工程，如土方工程、路基工程、拆除工程等，应重点跟踪。

（2）主体验收审计：现场核查构配件的制作方式、运输方式及运距，依据设计图及变更核查重要构件的尺寸及位置，插筋留置的方式，门窗洞口尺寸、防腐及保温材料的类型、材质及实际做法，涉及工程造价变化的验收资料及索赔资料的完整性及真实性。

（3）竣工验收审计：主要核查变更、材料认证及有关索赔的书面证明材料，做好交工、验收时间记录。

**7.索赔费用的审计。**在施工过程中，对可能引起索赔的因素重点跟踪，并及时提供相关审计咨询建议，以力求避免索赔事件的发生。对已经发生的索赔事件，根据合同的约定，及时做好事件发生、发展、终结等相关记录，必要时现场拍照，收集相关证据；在规定的时间内与安徽城市管理职业学院新桥校区建设指挥部一起及时处理索赔事件。在施工过程中，对由于施工单位的过错而引起的质量缺陷、工期延误、费用增加造成损失的，积极协助安徽城市管理职业学院新桥校区建设指挥部及时提出反索赔。

**8.其他：造价部门相关文件规定的全过程跟踪审计包括的内容。**

**（三）竣工结算阶段的审计**

初步审核建设工程竣工结算资料的完整性、真实性、有效性；现场勘查，检查实际施工是否与图纸、招标文件及答疑、图集、施工规范的要求相符；审核工程结算，包括审核工程量、取费、清单项目、综合单价等，出具审计报告，为建设工程报送最终竣工结算审计提供依据。

工程审计服务范围包括但不限于以下方面：范围为上述工程（含土建、安装、装饰装修、设备、材料采购、景观绿化、室外道排、项目附属配套等所有工程内容）自估算起至结算办理完成全过程审计。

**（四）审计报告包括的主要内容（包含但不限于）**

1.评价工程报审价的合理性，对工程造价出具初审意见。出具的审计报告应体现以下内容：

（1）工程项目费用支出是否真实、合法，管理是否符合有关规定；道路、通水、通电等费用支出是否真实、合法。

（2）调整概算和设计变更是否按规定程序审批，手续是否齐全。

（3）工程价款结算、往来账款和财务报表是否真实、合法，有无偷工减料、高估冒算、虚报冒领工程款等问题。

（4）工程量是否真实，套项及价格是否合理，计取各项费用及执行文件（合同）、选用定额版本是否准确、合规。

（5）建设项目概预算最终执行情况如何。

2.对工程立项至竣工验收全过程各个环节的程序真实性、合理性、合规性、合法性进行的审计，提出审计评价意见。

六、人员配备要求

1.成交供应商可根据实际工作需要为项目配备人员。以供应商在响应文件中提供的拟配备的项目团队人员情况、服务方案为基础，结合本次被审计工程项目建设实际情况，由采购人、供应商双方协商确定详细内容。其中：成交供应商项目负责人每月现场驻点不少于2次，其他人员（每次至少1人）每月现场驻点≥2次，且每次不少于2天，如有特殊需要，必须保证按照采购人要求安排人员及时到岗。

2.拟配备人员的注册单位应当是供应商或者供应商不具备独立法人资格的分支机构，且所配备人员须全程为本项目提供服务。

3.合同签订前，成交供应商须向采购人提供为本项目配备人员缴纳社保证明材料（提供任意五险之一即可）。

4.经确定的项目工作人员原则上不得更换，如要更换，须经采购人同意。更换后工作人员标准及资历不得低于响应文件中承诺的条件。

5.工程建设期间，未经采购人同意，每缺勤一日或相关会议缺席一次，扣除违约金人民币1000元/人.天（次），出现三人次及以上的，成交供应商须承担违约责任。

6.采购人有权根据跟踪审计现场人员的工作能力以及到位情况，要求其调换或增加专业人员，成交供应商必须服从，否则扣除违约金人民币1000元/人.次，并有权解除合同履行。

7.跟踪审计人员核查现场工程量时，出现推诿、记录不及时、不真实、没有实测记录的，每发现一人次，扣除违约金1000元。出现三人次及以上的，采购人有权追究其经济责任，有权解除合同。

8.职业道德要求。跟踪审计工作开展前，采购人召集施工、跟踪审计等单位参加的联席会议，严明职业道德纪律。并在实施过程中，通过工作检查、广泛听取意见等方式，考核成交供应商及人员的职业道德自律情况。如果出现违反国家有关法律法规要求、职业道德规范（如工程造价审核把关不严、损公肥私、收受各种礼金等），采购人有权清出现场并追究相应的法律责任，清出现场并承担相应的法律责任，如对采购人造成损失的依法赔偿。

七、误差率要求

项目竣工后，若竣工结算复审结果综合误差率大于3%，则尾款全部扣除。

八、价格要求

报价为固定总价。供应商报价包括但不限于成交供应商完成合同全部内容并承担责任的一切费用，包括但不限于成交供应商为履行本合同所发生的人工费及附加（包括加班费）、餐饮费、交通费、住宿费及生活水电费、办公用品费、办公设备（含电脑及打印机等）、通讯费、现场服务费、管理费、风险费、保险费、利润、税费和规费以及一切为履行本合同而发生的费用，除合同中另有明确约定，不因工程面积、服务时间、通货膨胀、市场价格或其他任何因素的变化而增加。报价不得超过供应商入围安徽省省直单位工程造价咨询开放式框架协议的报价和本项目的预算金额。

采购人综合供应商的实力、过往业绩、项目团队的专业水平及业绩、本项目服务方案、报价等因素，择优选定成交供应商。低价不是优先选择因素。