



中华人民共和国审计署

National Audit Office of the People's Republic of China



站内搜索 站外搜索

设为首页 | 联系我们 | 网站地图

当前位置: 首页 > 审计资讯 > 理论与方法

对工程招投标环节审计思路的思考

孙艺鸽（审计署长沙办）

【时间: 2012年09月26日】

【来源:】

【字号: 大 中 小】

工程招投标环节是一个工程项目实施过程中的一个关键环节，虽然国家相关部门出台了政策和法规来规范、约束招投标环节，但在实际执行过程中，工程项目招投标环节仍然存在很多违规问题，甚至滋生腐败。因此，审计人员在工程项目的审计过程中应该重点关注招投标环节，查处该环节中存在的各种违法违规问题。那招投标问题该怎么查？笔者认为可以从以下几个方面入手。

一、审查工程项目是否具备招标的条件

一个工程项目在招标前应该具备相应的条件，审计人员可以按照《招标投标法》、《工程建设项目施工招标投标办法》（国家七部委令[2003]第30号令）等的规定审查工程项目在招标前是否具备下列条件：（一）招标人已经依法成立；（二）初步设计及概算应当履行审批手续的，已经批准；（三）招标范围、招标方式和招标组织形式等应当履行核准手续的，已经核准；（四）有相应资金或资金来源已经落实；（五）有招标所需的设计图纸及技术资料。如果被审计的项目未具备这些条件就开始招标，那么审计人员还要重点分析仓促招标带来的后果，如是否存在因招标图纸不完善带来的投资浪费等。

二、审查工程项目的招标方式是否合规

工程项目的招标方式分为公开招标和邀请招标。公开招标，是指招标人以招标公告的方式邀请不特定的法人或者其他组织投标；邀请招标，是指招标人以投标邀请书的方式邀请特定的法人或者其他组织投标。《招标投标法》、《工程建设项目招标范围和规模标准规定》（国家发展和改革委员会令[2000]第3号）等文件对工程项目的招标方式都有明确的规定，审计人员在审计过程中应当关注是否存在应招标的项目未招标直接指定承包人、应公开招标的项目采用邀请招标的方式进行招标等问题。

三、审查招标、投标、评标程序是否合规

（一）招标阶段：公开招标的项目审计人员应当关注招标公告的发布是否合规，是否按照《招标公告发布暂行办法》（国家计委令[2001]第4号）等的规定在指定媒介发布；邀请招标的项目要关注招标人是否邀请三个以上的投标人参与投标。此外，还应当关注招标文件的编制的完整性、合规性，审查招标文件的内容是否包含了招标项目的技术要求、对投标人资格审查的标准、投标报价要求和评标标准等所有实质性要求和条件以及拟签订合同的主要条款等内容；审查是否以不合适的条件限制或者排斥潜在投标人，在审计实践中就能经常遇到因地方保护主义排斥外地投标人的行为；审查招标文件开始发出日起至投标人提交截止之日止的时间是否超过二十日等。招标文件发出后进行了澄清或者修改的，应当关注招标人是否在招标文件要求提交投标文件截止时间至十五日前，以书面形式通知所有招标文件收受人。

（二）投标阶段：审计人员应当审查投标人少于三个的，招标人是否依法重新招标；关注投标人是否以他人名义投标或以其他方式弄虚作假骗取中标；关注投标人的资质是否符合工程的要求，特别是以联合体方式参与投标的投标人的资质应重点关注。根据《招标投标法》的规定，联合体各方均应当具备规定的相应资格条件，由同一专业的单位组成的联合体，按照资质等级较低的单位确定资质等级。

（三）评标阶段：审查评标委员会的组成、评标方法的选择是否符合《评标委员会和评标方法暂行规定》（国家七部委令[2001]第12号）的相关规定，如评标委员会成员人数是否为五人以上单数，投标人的利益关系者和项目主管、监督部门的人员不得参加评标委员会，投标人以低于成本报价竞标并不能做出合理说明的是否作为废标处理等；审查中标第一候选人的确定是否符合评标办法；审查中标人是否为评标报告确定的第一候选人等。此外，还要根据评标办法对中标人及部分未中标人的投标文件进行抽查核对，审查评标专家的打分是否合理，特别是要对被评为废标的投标文件进行符合性检查。审计中如果遇到以各种理由让非第一候选人中标，甚至非中标候选人中标的现象就要重点关注，这类现象背后很可能有违法违规的行为。

四、审查中标合同签订是否合规

中标通知书发出并不意味着招投标的结束，审计人员还应当继续关注后续合同的签订情况，审查中标人与合同签订人是否一致，审查签订的中标合同内容与招标文件、投标文件是否一致，审查招标人和中标人是否签订了背离合同实质性内容的其他协议。有的工程项目的招投标过程都符合程序、规定，但是经审计发现招标人和投标人会违规签订一些补充协议，如违反合同条款调整合同价格、在招标项目范围外增加合同



政府信息公开指



政府信息公开目



政府信息公开申



政府信息公开年

审计资讯

- 近日要闻
- 要闻回顾
- 特派动态
- 审计结果公告
- 国际交流
- 综合论坛
- 审计播报
- 图片新闻
- 机关动态
- 地方动态
- 审计工作
- 案件披露
- 理论与方法

网上服务

- 考试信息
- 资料下载
- 审计知识
- 网站地图
- 报刊图书
- 订阅须知
- 教育培训
- 成绩查询
- 公共信息
- 历史上的今天
- 投稿信箱及

互动交流

- 信访举报
- 图文直播
- 意见征集
- 投稿信箱
- 地方在线直播
- 在线访谈
- 网上调查
- 审计长信箱
- 地方在线直播

内容等，甚至还会出现招标人指定分包的行为。

上述招标条件、招标方式、招投标及评标程序、中标合同签订四个方面的审计并不是招标审计工作的全部，而只是招投标环节审计的四个切入点。审计人员应对在这四个方面发现的问题进行深入剖析，分析相关人员违规行为的动机、原因，揭示违规现象后面隐藏的幕后操作、串通投标等违法违纪的问题，反映这些问题带来的后果。（孙艺鸽）

（本文内容仅为作者个人观点，不代表任何审计机关和本网站的观点，未经许可，不得转载）