

陕西蒲城发电有限责任公司

二〇〇三年八月二十二日

陕西蒲城发电有限责任公司是由中国华电集团公司控股、陕西省投资集团公司参股的大型发电企业，位于爱国将领杨虎城将军故里——陕西省蒲城县孙镇，距西安140公里，规划总装机容量2520MW，拟分三期建成。一、审计工作的一些做法

(一)坚持经济合同事前审计，不断降低采购成本

凡审计人员参与的经济合同，严格按照《经济合同审计管理标准》，对采购计划、合同条款的合规性、合法性进行全面监督，全部编制《审计工作底稿》，严把质量、价格关。例如：在洽谈伸机“励磁组件国产化及励磁系统组件修复”合同时，乙方报价172040元，声称全国只有他们能制作，并且公司与该单位签订过同类合同，单价为2400元，我们审计人员与纪检人员一边寻价，一边结合“85组件”招议标情况，寻找合同洽谈的突破点，经过分析比较，我们认为这次组件要求不论难易程度还是可靠性程度都比“85组件”招议标的要求低，而报价相对较高(组件报价为2500元/块，修复组件报价为800元/块)，经与乙方反复洽谈，组件定价为1500元/块，修复组件定价为400元/块，并免费提供一批备品备件，最终合同定价为96300元，核减了75740元，核减率达44%。

(二)开展工程审计，不断降低工程造价

1、以工程合同审计为突破口，完善工程审计制度，实施对工程项目全过程的审计监督

把工程合同审计作为整个工程审计的突破口，从工程项目的计划、立项、开工审批及预算的审定，工程合同的签订，直至工程全部完工，逐步由总结性的事后审计转向控制性的事中审计和预防性的事前审计上来。堵塞漏洞，完善工程审计管理制度，开辟新的途径，挖掘企业潜力，促进企业提高经济效益。例如：热网改造工程中使用的管道补偿器，技术协议指明中间连接件为不锈钢件，乙方按整体不锈钢件报价为95620元，我们审计人员认为仅补偿器波形部分用不锈钢件，其余部分用碳钢管件，完全能达到技术要求，且经济合理，经与我方工程技术人员协商，最后以4.9万元定价，为我公司节约资金4.5万元。

2、以工程预决算审计为重点，严把工程量关、工程定额关、工程取费关和工程用料关

(1)严把工程量关。在审查工程量时，首先注意计算方法和数字是否符合定额计算规定，有无重复计算，有无应扣未扣等情况；在对实物签证进行审核时，除对有关签证资料进行详细审核外，必要时深入施工现场进行复核、测量。例如：在审核绿化工程决算时，审计人员深入施工现场，认真测量、计算工程量，发现多计绿化面积3200多平方米，直接核减工程造价9.7万元；在审核家属楼工程决算时，发现“承插铸铁排水管”多计3534.8米，仅此一项核减工程造价82852元。

(2)严把工程定额关。审查工程定额时，按照施工先后顺序或定额顺序，审查工程项目中各分项工程的结算单价是否与定额单价相符，审查有关定额换算部分换算是否正确，审查借用定额是否合适，审查自定单价部分是否符合有关规定。例如：网控楼刷涂料工程，送审造价89873元，由于对刷涂料子目理解偏差，审计人员查资料，找依据，以理说服施工单位，仅此一个子目，核减费用21309元，核减率达到23.7%。

(3)严把工程取费关。审查工程取费时，主要依据工程性质，审查各项费用的计取是否与费用定额的规定相一致，审查可变费用的计取是否合理。

(4)严把工程用料关。对施工单位领用的由发包方供应的主材数量，应严格核实，确定主材是否超额。例如：在审核热网工程厂区部分预算时，钢板的计算比较复杂，审计人员一丝不苟，逐项计算，核减了8吨钢材，直接核减人工费1.8万元，核减率达20.5%。

2、采用灵活多样的审计方法，是提高工程审计效率的有效途径

对工程量比较小，工艺比较简单的工程采用全面审核法，逐项进行审计；对工程量或造价较高的工程，抓住影响工程造价较大的分项重点进行审查；对一般的建筑工程，采用分组计算进行审计。

(三)实行招标投标审计参与制

在技术改造及维修工程项目中，涉及许多新工艺、新技术，审计始终坚持招标投标制度，开展工程项目全过程审计，严格执行《蒲城发电有限责任公司关于纪检监察审计人员参与招标投标的有关规定》，实行“三公开”、“三权分立”，在确定中标单位后，对其报价及工程预算进行严格审核，并与其他投标单位报价、预算进行比较，寻找差异和合同洽谈的突破点，既保证了工程质量，又达到了降低工程的目的。例如：在《转运站地面改造工程》招标中，共有三家单位参与投标，在纪检、审计人员的监督下，经过技术组、商务组认真评标，确定包钢第四建筑工程公司中标，投标报价为64万元，经对其预算进行认真审核，并参考其他投标单位市场价格，确定最终造价为56.15万元，为我司节约资金7.85万元。

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved