

# 政府投资审计工作方法和技巧研究

刘佳楠

通辽市审计局 内蒙古 通辽 028000

**摘要：**随着经济社会的快速发展，各类政府投资的项目正在随之增多，若想保障实际工作开展的有效性，就必须注重内部审计问题，并结合实际不断进行优化和完善，详细分析现代化市场发展动态与形势，建立政府投资项目控制机制，充分发挥出内部审计的实际作用。本文对政府投资项目内部审计问题进行探讨，结合实际提出了具体的项目策略，以期能够为相关人士提供参考借鉴。

**关键词：**政府投资项目；内部审计；发展路径

## 引言

近些年，伴随社会经济发展，政府投资总额不断发展，投资项目不断增长。政府投资项目审计也迅猛发展，社会发展认知度不断提升。目前应该按照《有关进一步完善和规范投资审计工作建议》号文件的需求，进一步深化项目投资审计改革创新，转变工作思路，创新工作思路。传统式项目投资审计也要高度重视“三个转变”，从总量经营规模向质量效益变化，从单一工程造价审计向综合性项目投资审计变化，从过去项目投资审计向现代投资审计变化。

### 1 政府投资项目工程造价审计的重要意义

对政府投资项目进行全面的造价审计是极其重要。标准造价审核工作内容，考评品质，科学合理评定工程造价，不但可以使政府合理运用资产，并且结算审核可作为工程造价评定的重要指标。除此之外，还能够搭建各个方面的成本费管理能力，更有效的管理成本费用，推动项目预估目标实现。虽然政府颁布了各种条款强化对工程造价审计管理，但一些政府投资项目工程造价无法控制的情况仍经常发生。

一方面，政府投资项目开发周期长、工程规模大、投资总额大，也会引起各种不确定因素，最后在项目实施的各个阶段表现在成本费用上，最后成本费用远远超过最开始预估成本费；另一方面，建设单位、施工企业等关联企业成本费管理不到位、经验不足，对有关审计工作中重视程度不够，相关信息储存不全，导致原材料损害。为了能使工程建设领域的规范运作和行业持续发展，确保工程造价审计品质是一个持续的课题研究。尤其是政府投资项目，成本费审计极其重要。对人民来讲，科学合理高效的成本监审规章制度有益于完成政府预期效果，以此来实现我国富强、老百姓安居乐业的伟大目标。对建设单、施工企业和有关部门而言，工程造

价审计的参与能够更有效的控制工程造价，工程造价审计的全流程也可以根据预期效果全方位控制技术的高速发展。并且通过造价审核工作中，使建设单位、施工单价等有关单位能及早发现各种潜在性难题，更及时的解决各种问题，防止不利影响<sup>[1]</sup>。

## 2 政府投资审计工作中存在的问题

### 2.1 合同与招标文件不符

在造价审核环节中，经常会出现合同与招标书不一致的状况。比如，合同里彼此的职责、支配权、责任等实质性条款违背招标书的需求。按照相关规定，发包方项目承包人必须在招标工作结束后的规定时间内签署合同。合同的各种条款具有法律效应，条款具体内容不能随便变动。因而，逐一剖析合同的各种条款至关重要。

### 2.2 审计人员专业素养不足

政府投资项目工程造价审计是一项繁杂、专业性强的工作中，审计工作中务必根植于项目实施的全流程，也就是从项目备案到项目竣工验收。因而，规定有关审计人员把握工程造价、合同法、建设法规、招投标法等专业技能。与此同时，审计工作中务必融合项目具体情况，对审计人员进行了现场核查，不但要鉴别施工图纸、设计图纸、竣工资料，并且规定审计人员具有一定的沟通协调能力。总的来说，符合要求的审计人员该是高质量、全方面的权威人士。但是由于我国会计审计发展缓慢、水准不高、社会发展高质量、高质量审计人员塑造比较有限，如国内高校审计技术专业偏少，造成社会发展审计人员优秀人才比较严重紧缺。伴随着政府投资项目的提高，对审计人员的需要也非常大<sup>[2]</sup>。

### 2.3 治理结构联动不足

在我国颁布了政府投资项目内部结构审计的有关规定，如《项目法人责任制规定》。但管理体制存有显著缺点，容易产生建设方内控制度。根据近些年的项目分

析报告,发觉管理体制连动存有显著不够。一些承包单位为了能牟取自己的个人得失,以放弃集体利益为代价放松管制,最后发生义务不一的状况。监管、审计、评估的作用无法起到,不可以融入经济发展发展的需求,工作中总体执行效率比较低。内部结构审计分配是否可行、充足、公平公正是工程项目的关键点评根据。即使现在,有一些项目在内部审计时仍然是手动式所进行的,没法精确监控海量信息,造成开发与经营管理的风险能力差,没法融洽解决困难。因而,为了保证各个部门间的连动,务必采用后面对策提升这样的事情。

#### 2.4 承包单位工作理念偏差

在工程建设中,有一些承包单位的观念不符现阶段的规定。当经济收益与工程施工质量发生争执时,工程承包人为了能获得更多的盈利,要不忽略工程施工质量,逃避责任,盲目跟风以经济收益为核心,要不有意提升工程造价,造成运营成本与工程造价的巨大差别,要不在施工过程中以次充好。这也是工程造价和实际工程造价相距比较大的原因之一,给政府财政局增强了额外经济压力<sup>[3]</sup>。

### 3 提升政府投资审计工作方法的途径

#### 3.1 政府投资项目前期造价审计

本环节审查的内容和合同书、施工图纸、竣工资料、项目立项、可行性研究报告、前期设计、施工预算和初步设计概算、投标书、商谈和招投标纪录、材料设备采购文件、会议记录、办理备案原材料、工程监理及施工日记、隐蔽工程文档、工程变更纪录、现场签证联络提交资料的核查直接关系后面核查的工作进展和品质。对政府投资项目开展早期成本费审计时,施工预算和初步设计概算是项目各种管理决策、筹集资金和成本管理的重要指标,所以要关心目前工程项目投资估算和初步设计概算的具体实施情况,确立筹集资金由来和方法此外,工程项目初步设计概算确立后,将成为政府部门投资项目最高的成本费额度。早期审计工作中要重点核查工程项目初步设计概算,这会对后面工程项目的审计工作中至关重要<sup>[4]</sup>。

#### 3.2 审查变更

联系单、施工签证等资料,融合现场勘察,审核项目资料信息真实性和完好性。耳听为虚,眼见为实,但投资项目的审计中,眼见的并不一定是真实的。审计人员不应该闭门造车,只依据纸版信息进行成本费审计。要以施工工地具体精确测量为标准,避免谎报、多报、假签证变更;与此同时,审核人员始终保持岗位敏感度,审核比较严重偏移具体的交通违章签证办理,对签

证办理签字的缘故、具体内容、人员展开调查了解,不批准交通违章签证办理,并且追责有关交通违章人员的职责,保证工程预算的精确性。

#### 3.3 运用软件设备等技术手段加强工程量审核力度

政府部门投资项目主要采用工程量明细开展招标会和清算。一、对施工图材料较为详细、规范化的工程项目,可直接用计算软件测算工程量;二、审计人员要加强专业知识,把握工程量计算规律性,提升岗位敏感度,及早发现和优化工程量测算中错误,精确测算工程量。三、工程量测算应借助具体施工工地,运用测距仪、全站仪等精密仪器获取更为准确的数据,确保工程量审查公正合理<sup>[5]</sup>。

#### 3.4 人员专业化

即组织资源的管理通常是“人”的管理。集中管理最大的好处就是由专业人来管理更专业的事儿,因此用好“人”是集中管理成与败的关键所在。如,深圳市工程建筑产业部门对建设项目有管理、管理决策、技术性、确保、监管五种管理体制时,可以按内部结构分工协作建立六个技术专业工作组,完成设计和工程的施工衔接工作,完成合理质量以及投资控制。分离出来模式中人员专业化水平相对性较差,通常是权威专家分散化在各个部门,无法密切配合。因而,审计行政机关能够结合当地状况与投资审计中存在的问题,积极向政府部门和有关部门提意见,充分发挥“粘结剂”功效,集中化管理者专业能力。

#### 3.5 完善审计执行制度

制度建设是保密责任审计的保证,但内部结构审计人员徇私情而引发审计风险的可能,因此,要积极推进内部经济义务审计结论公示规章制度,健全内部结构设定,采用各个人员协同监督的方式,把群众监督管理和舆论导向有机结合,进一步提高党员干部管理清晰度,充分运用内部结构审计功效,从体制和机制上确保保密责任审计的推进经济发展活动中违法违规违纪行为具备隐秘性。为解决平级管理层审计不到位的难题,能够创建一种结论获得认证、确保各个审计组相对独立性的构架。各个都有明确的审计精英团队,由最大管理层开展审计监管,进一步避免风险性难题的产生。

#### 3.6 做好项目竣工阶段造价审计,确保工程符合建设条件

完工环节,工程造价审核人员应按照计量标准检测材料的完好性和精确性,分辨施工过程中存不存在违约风险、验收遗漏风险、检测报告签名是否不全、结余资金汇款不及时、不符合验收条件等问题,查验工程验收

规章制度是否可行,有无多算、重算问题,对工程量进行分析,例举工程项目的总面积概述和完工状况。以管理审计为突破口,不仅审计工程预算财务报表,还得协助工程项目经理规避风险,监管新项目管理整个过程,操纵施工总承包工作流程、合同书编写、预算管理、工程进度等重要环节。秉着“审批、协商、过后较为”思路,对花费金额和项目进行合规检查。充分运用工程造价审计的工作价值,有效管理政府投资项目建设风险性,有益于政府投资项目建设评标办法的合理化,完成业主利润最大化。与此同时,有关管理人员需要注意成本费用审核过程的资源共享,加速成本费用审核信息系统建设,创建更专业的风险清单,坚持不懈实际问题的深入分析,实际操作透明度,高度重视继续再教育,最终解决政府投资工程项目的资产消耗难题<sup>[6]</sup>。

### 3.7 以数据获取方式的现代化提升审计效率和效果

对投资审计而言,及时、全方位、清晰地获得项目管理数据信息,新时代背景下是十分重要的。特别是有好几个企业工程项目的重点项目,汇总、统计、分析取证等相关工作耗时费力,非常容易出差错。很多审计单独设立了工程项目审计信息内容管理系统软件,但数据收集欠缺时效性和数据完整性,严重影响审计效率。审计行政机关应与各部门沟通协商和融合。审计功能设计控制模块还可以在系统内设定监管单位。他们并不搜集管理数据信息,只应用数据信息,能够实现建设项目管理数据库的即时、常态查找、核对、统计分析,完成项目投资审计方法和方式的智能化、审计的效率提升,推动审计全面覆盖。比如,某地研发了政府部门投资项目监管系统,由市代建办、重点办、审计局、财政局等有关单位进行数据分享。其中,在设备中设置权限审计功能设计控制模块,也可以根据审计要求一键生成10种审计汇报。如工程项目变更签证、合同书与招标会、建设工程流程处理、工程监理联络簿、资产收支簿、本年度重点建设项目基本概况、完工工程结算、同一成本费用较为、不一样新项目定额基价较为、原材料查找等。

3.8 分类确定审计项目计划,实现审计全覆盖和效能提升

审计归类必须坚持重点、综合要素、分步实施原则。可分为重点单项工程类、综合性调研类、综合性审计三类开展排序。重点项目就是指地区地方党委立即

下达的必须某些审计的项目。审计方法是预算审计,还可以是追踪审计。重点审计每个项目的项目管理方法。关键审计目的在于关心基本建设项目流程管理是不是标准,推动降本增效。综合性调研是指由多个基本建设项目按一同因素融合下去,作为一个审计项目执行,审计方式就是开展审计调研或追踪审计。主要任务是查清某一行行业宏观经济政策制订与执行存在的问题,推动宏观调节制度的健全。依据项目共同的特性,缘由不一样直接责任人开展的基本建设项目能够归属于同一个审计项目,从而使得审计结果具备宏观经济性。一体化审计就是指保密责任审计与其它项目种类紧密结合对有关项目开展审计。在主要是由关联企业开展的规模较小但规模大的项目中,这种项目通常处在投资审计的监管盲点。审计总体目标理应重点体现有关部门基本建设项目管理方法的整体规范化。“

## 4 结束语

内部审计工作能够有效提高政府项目开展的质量,在实际工作中要合理分析产生问题的原因,完善政府投资项目法人治理结构,强化财务报告的责任,对各相关方形成有效的约束。在此基础上,要厘清内部审计的支撑技术,建立基于项目的审计模型与框架及数据库,通过设立平台形成审计资源数据共享,后续则从内部控制的角度进行优化,从而保证最终政府投资项目的开展能够符合预期要求。

## 参考文献

- [1]吴时贵.浅析政府投资项目工程造价审计的重点和方法[J].建材与装饰,2019(12):181-182.
- [2]邓光华.浅谈政府投资项目工程造价审计的重点和方法[J].建筑工程技术与设计,2019(22):18-19.
- [3]侯云飞,李珏.政府投资工程项目风险免疫应答模型研究[J].铁道科学与工程学报,2020,17(12):3237-3244.
- [4]魏旺拴.政府投资公共建筑项目可研定量评估研究[J].建筑经济,2019,40(8):54-59.
- [5]黄起.深圳市建筑工务署医院项目建设管理经验与挑战.[EB/OL].2018-10-10.[https://www.sohu.com/a/258619957\\_456060](https://www.sohu.com/a/258619957_456060)
- [6]许光建,马瑞晨.新时代政府投资审计制度的发展与展望[J].会计之友,2019(09):119-124.