

全过程管理对投资项目审计的影响

张 鹏

中国石化长城能源化工(宁夏)有限公司 宁夏 银川 750000

摘 要: 工程审计在推进工程项目平稳运行中具有举足轻重的意义。近些年来,随着市场经济制度的不断发展与完善,全过程跟踪审计逐步引起重视并引进项目管理中,项目建设不仅带动了当地社会经济发展,还为民众提供了众多的就业机会。然而大量资金投入工程建设当中,导致工程审计也面临着一定的风险。

关键词: 全过程管理; 建筑工程审计; 影响分析

1 工程审计的特点

1.1 专业性

工程审计工作既需要拥有专业的财务知识,还要具备一定的工程理论和实践知识,熟悉工程建设程序,掌握工程物资的领用与消耗、工程量计算规则、工程造价的确定、材料市场价格变化等,同时还要了解可能存在的舞弊操作空间,并关注招投标、合同管理等重点风险点。

1.2 周期长

一般情况下,较大的建设工程存在才长周期、管理难度大的特点,审计监督贯穿于从项目前期准备、项目立项直至竣工验收的全过程,通过审计监督及时发现和纠正管理过程出现的常见的、苗头性问题,这些问题的出现往往会引起管理失控或造成经济纠纷。因此,在建设周期长、环节众多且复杂的情况下,在工程项目建设评估、立项、设计施工、竣工验收及工程结算等全过程开展审计监督,才能充分发挥审计监督在工程建设全过程管理的重要作用。

1.3 强制性

近年来,一些工程案件被爆出项目违规发(分)包、违规追赶工期、材料质量不合格、拖欠农民工工资等工程建设领域违法行为,国家对其进行严格监管,并出台了一系列的规章制度与法律法规。通过强制性的监督手段及时揭露建设过程中的违法违规行为,强化建设方、施工方、监理、设计各司其职、履职尽责。充分体现了工程审计作为一项特殊监督手段在工程建设当中所发挥的积极作用。

2 工程审计在建设项目全过程控制的重要性

建设单位需建立完善的投资项目内部监督机构,以国家法律法规、行业规范、内部制度为依据,高效开展投资项目全过程管理的监督工作。工程审计以项目“四大控制”为主线,以经济效益为中心,对工程建设的经济性、效益性开展审计。对投资项目从方案设计、

工程招投标、合同签订、工程变更与签证管理情况开展固定资产投资情况专项审计监督。通过审计投资项目建议书、可行性研究报告、环境影响评估、概算批复、用地、基础设计等前期文件是否齐全,证照是否合规;对招标方式选择、招标文件的规范性、评标办法的科学性、程序结果合法性审计,有效防止应招未招、违规招标等问题;对合同签订双方意思表示是否清晰、内容是否真实、承包范围结算方式等是否权责相等内容审计,及时发现投资偏离批复概算的现象,针对问题及时分析、纠偏;对工程造价的全过程进行审计监督,保证项目投资的真实性与准确性。

3 全过程管理对建设项目工程审计的影响

3.1 有利于发挥审计工作的服务功能

审计工作的两大职能“服务与监督”,首先服务在前,监督在后,工程审计即服务于项目建设本身,也服务于项目甲乙双方,在发挥服务的基础上履行审计监督职能,进一步防范工程建设领域的重大风险及违法违规行为。随着工程建设规模的不断增大,建设单位在项目管理中,对监理单位、设计单位监管制度落实不到位,使过程管理可能出现“灰色地带”违法违规行为,会直接影响到建筑工程的经济效益,更有甚者会降低建筑工程的整体质量,从而不利于工程建设整体控制目标的实现。在建设工程全过程管理开展审计工作,需要严格落实各个环节的职责和义务,防范“灰色交易”的出现。但是由于工程建设体系较为庞大,其内部利益关系较错综复杂,严重制约了工程审计工作的高效开展。通过开展审计全过程跟踪管理,能够有效监督项目管理各环节的合法合规性,并通过审计工作的服务功能能够及时发现违反制度规定的各类管理问题,以此来督促矫正,避免出现“灰色交易”的违法违规行为。因此,审计工作应用全过程管理模式,不仅能使审计工作的服务功能和监督功能共同发挥作用,还能够有效落实工程建

设的施工监管制度，防止施工过程中出现违法乱纪现象，为我国建筑行业提供一个良好健康的发展空间。

3.2 提升了投资项目审计工作灵活性

在现行工程建设中因建设方管理水平参差不齐的情况下，存在制度不健全、管理不规范，大大影响了审计工作的高效开展，造成审计效率低下，审计工作模式不灵活。而将工程审计与过程管理融合，可以充分发挥审计工作的监督作用。由于项目建设环节众多，在技术方面具有一定复杂性，全过程管理审计理念的运用使得审计工作开展更加灵活，覆盖了工程建设中各个环节的有效监督，能够在事前、事中及事后进行审计监督，充分发挥审计的服务和监督职能，实现对投资项目各个控制目标。

3.3 有助于提高监督水平

工程审计工作本身具有一定的特殊性，审计人员在开展过程审计监督时，往往因实际管理中存在的诸多不定因素，很大程度上会影响审计工作指令的高效执行。在实际管理中，项目实施的各步骤环环相扣、前后高度相关，管理中经常会发生规章制度执行不到位，因此需要加大工程审计的监督力度和广度。通过实施过程跟踪审计，可以在工程建设中体现全流程审计的监督作用，做到实时监督和管理，以此促进项目建设的顺利开展。另外，通过审计全过程管理，能够使审计工作在建筑工程施工过程中得到具体实现，能够有效促进建筑工程的建设发展，在一定程度上加强了建设单位对建筑工程的监督管理权力，从而提高了建设单位的经济效益。

3.4 有利于发挥建设工程审计的评价功能

积极开展投资项目过程跟踪审计，通过审计发现问题、整改问题，发挥审计工作在投资项目建设过程中的评价功能，而在实际工作时，审计监督的评价功能没有充分发挥，真正助力于投资项目建设的全过程中。从而使审计工作的动态性、有效性充分展现，进而保证了项目投资的效益。同时在开展全过程跟踪审计时，还应该注意项目建设进度、质量、安全、物资采购、重要设备监造等进行监督，并根据项目建设进展情况对其进行实施的评价，通过不断地完善，逐步增强审计评价的准确性、客观性。

4 全过程管理对建设项目工程审计的作用

4.1 强化对审计的认识

只有向审计工作人员详细介绍该项工作的内容、重点、意义等，强化其对审计工作的认识，才能确保审计人员认真履行好各自的职责，进而确保高效开展工程审计工作。作为审计人员，必须清楚自身的工作职责，

企业应当积极向工作人员传达审计工作的重要性及其意义，以强化审计工作人员的思想认识。在实际的审计工作当中，还要制定一套完善且职责清晰的责任体系，并强化奖惩管理，以确保严格落实工程审计工作。首先，应当针对工程项目开展实地考察，并评估工程项目的可行性，以确保结果的专业性与真实性。其次，在工程建设当中，还要强化工程审计管理，审计工作开展时，审计工作人员必须具有高度的耐心与细心。对工程变更、隐蔽工程进行审计时，必须严格检查相关资料，一旦发现问题第一时间指出并进行处理，以避免影响到后续施工。

4.2 规范完善投资项目审计模式

在工程建设开展施工过程中，为了有效了解工程建设的具体进展，需要提高对全过程审计工作的重视度，以现有的审计规范、制度为基础，结合实际的管理情况，规范并完善投资项目全过程审计制度，使全过程审计制度落实到位，并使全过程审计工作人员能够参与各个施工环节，在建筑施工过程中各司其职，实现全过程审计工作对建筑工程施工的约束作用。另外，在开展全过程审计工作时，需要根据审计工作的实际情况，制定完善的全过程审计监督制度，为全过程审计制度的落实提供有力保障，提高全过程审计工作的公平、公正性，使全过程审计工作的评价功能更具客观性，并且能够及时发现项目管理过程中的管理问题，能够有效控制建筑工程的成本预算，从而有效降低建筑工程的预算风险，保证建筑工程的经济效益。

4.3 充分做好准备工作

在开展工程审计工作之前，审计人员须提前做好准备工作，及时成立审计组，确定组长及主审人员，配备相应专业的审计人员，人员配备做到经验丰富、专业齐全，满足现场审计的需要。下发审计通知书并收集相关审计资料，并要求对其提供资料的真实性和完整性负责。审计人员对收集资料进行前期消化吸收后保留相关问题线索，审计人员进驻项目管理部深入现场核实，并与相关管理人员深入沟通交流形成初步意见建议。磨刀不误砍柴工，做好前期准备工作，能更充分、深入的发现过程管理中存在的问题，为进一步开展过程审计创造良好的开端，确保现场审计工作高效实施。

4.4 提高审计人员综合素养，打造专业化审计人才团队

进入新时期对审计工作有了新要求，高质量推进审计业务全覆盖、加强对审计查问题促整改的持续跟踪，建立长效机制，不断拓展审计监督的广度和深度，形成全方位的监督体系。打造一支专业素质过硬，高素质审

计队伍对提高审计效率具有重要作用。一是通过集团公司审计部“以审代培”、集团公司年度审计人员培训、石化学院线上培训课等各种途径不断提升审计人员专业水平以及综合素养。二是打通审计人员的晋升通道,激发审计人员干事创业的劲头,发挥其自主学习及自我提高的意识,不断丰富知识结构和专业广度,从专业上满足审计业务开展的需要。三是人才队伍选拔应侧重于具有较高实践动手能力、知识储备充足的人才。四是出台相应激励机制,使审计人员在学习专业技能的同时,激发出更为强烈的工作热情。

4.5 加强部门之间的信息共享

由于工程建设具有周期长的特点,因此全过程审计也是一项周期相对比较漫长的工作,而且工程建设全过程审计是项目管理的重要工作内容,为了有效保证全过程审计工作的正常开展,需要加强工程管理各部门之间的合作,如:财务、工程、设计、规划发展等。通过各部门之间团结合作,不仅能够构建良好的工作环境和沟通氛围,还能够加强部门、员工对审计工作的支持,其次,还需对审计工作信息做出改善,提高审计内容的丰富性,使全过程审计程序具有科学合理性,以此来提高全过程审计工作的工作质量,充分发挥全过程审计的监督管理作用。另外,在工程建设全过程审计开展过程中,需要加强工程审计信息化建设,充分采用信息化手段提高审计效率,利用集团公司已建成的合同管理系统、招投标管理系统、ERP系统、费用报销系统、审计模型等信息系统下载相关资料,穿透问题线索,大大提高审计资料收集查证的效率,提高审计工作效率。

4.6 进一步提升审计工作执行力度

想要使企业工程审计工作的开展效果更加理想,应该注意在提升审计工作监督同时,进一步提升审计工作的执行力度,需要有关部门根据全过程审计工作的要求对其原则、内容以及目标进行确定,从而保证工程审计监督管理机制能够有效执行。同时,还应该注意组建专门的审计管理小组,在审计小组领导成员的带领下对审计工作现场执行程度、现场签证情况以及审计阶段性总结报告等进行确定,从而实现对工程审计工作风险的有效控制。此外,还应该注意对工程各阶段的审计目标进

行细化,通过这种方式来实现对审计管理工作方案的准确设定,使得审计工作能够与工程项目建设紧密结合,这样也使得审计工作的整体执行力得到有效提升。

4.7 打造信息审计监管模式,实现全过程审计高效监管

随着信息技术逐步融入生产生活的各方面,信息技术与审计监管工作相融合已成为时代发展大势所趋。为完善项目审计监管环节,审计部门需有效利用信息技术,切实提升项目建设审计监管工作。一方面,审计部门需不断加强信息化建设,借助审计手段实现工作信息化,有助于审计人员使用信息化技术进行高效审计工作监管与评价。审计人员不仅需对工程项目财务状况进行实时监控,还需对工程潜藏问题进行剖析,助力项目工程平稳运行。同时,应加大审计问责力度,实现责任下落实至实际人员,切实增强审计监管实效。另一方面,内审人员需结合实际发展现状,借助信息化技术完善审计监管流程,确保项目建设过程中审计工作可高质量开展。

结束语

综上所述,在对投资项目开展过程跟踪审计工作,要充分认识到其在投资项目管理中的重要性。在开展项目审计工作时,全过程管理理念的应用促使审计工作开展得更加具体,也使得各个施工环节得到了有效监督检查,在保证审计工作开展质量的同时,也保证了最终工程项目建设效率以及质量,对我国建筑工程行业的整体健康发展起到了一定促进作用。

参考文献

- [1]林小燕.工程审计的风险及其控制策略[J].财经界,2020(20):220-221。
- [2]周渊.基于工程审计的造价全过程控制策略研究[J].中国管理信息化。
- [3]吴少倩.工程审计存在的风险与管理策略分析[J].财会学习,2020(14):194,196。
- [4]徐绍付.全过程管理对建筑工程审计的影响分析[J].百科论坛电子杂志,2020,25(8):1621。
- [5]李亚慧,尚景超,尚琳,等.工程造价全过程跟踪审计控制方法探讨[J].工程技术:文摘版,2021(3):126。