

工程项目全过程跟踪审计的研究

杨 硕

湖北省工程咨询股份有限公司 湖北 武汉 430060

摘 要：项目建设全过程跟踪审计是对项目工程造价实施的主动管理措施，全过程跟踪审计的过涵盖了项目整个设计寿命阶段，从而能够在项目建设过程中及时发现问题并修正情况，从而减少了由于个人不熟悉项目状况而产生的会计风险，为项目建设发挥着全过程持续监控、过程及时纠偏的重要功能。保证了项目完成的"质量、进度、投资"等任务。

关键词：工程项目；全过程；跟踪审计

引言

当前，工程建设项目主要采取以已完成结算和竣工决算等为主的事后管理的方法，但很多结算审核中出现的问题都是在工程项目实际执行的各个过程出现的问题，在后期是不能处理的问题，全过程监控和审核就可以较好的进行动态的、全过程、全方位的质量管理，使得工程后期诸多的问题和争议也在流程上及时做出了解决，从而确保工程整体任务的顺利完成。全文论述如何进行全过程追踪审计的工作，同时通过追踪审计领域的长期实践来论述其意义，并对怎样进行全过程追踪审计工作和其主要工作加以了介绍。

1 工程项目全过程跟踪审计的重要特点分析

工程项目全过程监控与审计都有其明显的优势。首先，工程建设跟踪审计是全过程对工程造价等项目经营活动进行的质量管理，较单纯的工程竣工结算审计提高了事前、事中的质量管理，它可以减少工程造价，防止各种危险。从工程立项开工，到工程设计、实施，直到办理工程竣工结算，每个阶段的主要负责人都要参与，并经过事前和事中管理，很好的实现了预期控制目标。

其次，对项目的全过程监控审计将审核重点前移到了事前、事中，并更加注重于管理质量。和单纯的项目竣工结算审计报告相比，后者是事后审核，并没有超前的法律意义^[1]。因为项目的竣工结算审计虽然只是在项目完成后，才根据施工与监理单位所提交的结算资料完成了审核，但对项目中大部分的隐蔽施工和众多的变更施工都不能正确把握，很多的变更施工却没有准确掌握，也因此导致工程项目的费用很容易存在很多水分。再次，在对项目的全过程监控性审核中，相比于竣工结算审计工作，审计项目更多地具有咨询性、服务性的特点。在进行项目全过程跟踪审计时，会计人员工作量也会更大提升，针对建设企业的需求，适时进行咨询服

务，这样可以在事前防止盲目超预算、违规操作、财务管理不完善等现象的出现。

2 全过程跟踪审计的要求

2.1 规范化的操作流程

追踪审计的难点就是追踪到位，需要明确追踪的内容，实务中主要表现形式就是驻地与跟踪，所以需要明确这两个方面的行为规范。对于组织方式、标准化的作业过程也非常关键，包括了复核机构的层次(二级、三级或四级)，会商机制，考核流程等。合理的操作才能产生合理的操作过程，只有操作过程合理了才能实现期望的结果，实现期望的效果。跟踪审计人员必须确定驻地范围和跟随的要求，规范参与工作的范围和要求，与现场管理的工作结合和协作，同时也要区分与监理的工作重复的情况，不要沦为二次监管。

2.2 可追溯的影像资料

工程项目在进行跟踪审计的过程中，所涉及的技术信息数量比较多而繁杂，关于实施工程中隐蔽性项目的技术信息也较多，因此作为跟踪审计工作者，就必须有一定的科技手段和技术方法对正在进行的信息做出登记、保存，以方便于未来的审计，这就要求必须建立有可追溯的工程影像资料库^[2]。同时的规定还需要对可追溯的数据的保存时间、形式等进行规范化的要求，使得不同的审核机构能够及时调取、查阅、核对、检查。

2.3 实时性的原则

相关资料通常都有强烈的时效性，而现在不符合规定的建筑政策资料过去一般都是符合规定的，所以在工程造价方面一般都具有强大的及时性，而现在计价定额和计量规范又一般都具有强大及时性，所以在施工的时间上也都必须及时的，而现在建筑施工企业在投资决策、工程设计、招投标、项目执行、质量质检等方面都有相当多的规定需要执行，而这些规定，也通常都存在

强时效性,也就只有法律规定的这个时限才有效,所以工程跟踪审计,公司就必须掌握实时的政策、法律专业规范的要求,在政策规定所允许的时间框架内进行操作。

3 工程项目全过程跟踪审计的必要性

首先,将项目的后续审核期限提前和时间增加,才能更高效推动项目能力的提高。其能及时发现重大问题,并完成整治或把苗头性的问题规避在萌芽阶段;其次,全过程追踪的方法可以提高审计深度,如根据组成项目的各部分项目对其所完成的先后时间依次进行的,从而使得整个的审计工作达到了一定的纵深;再次,采用主动跟踪的方式将更全面的,如根据平时对所进行竣工决算数据中的各个环节、过程的相关数据及时进行的主动审计,根据审计的报告内容、资料要大于竣工决算,反映了全方位、整体审查的要求;最后,由于全过程跟踪的影响更大,因此审计结果范围也更宽。大力开展项目全过程监控审计,能够帮助公司完成经营任务,能够加强工程的监管,有效防范项目的腐败情况,有助于减少会计问题,抑制过多高估冒算的势头,提高了项目的全局管理。

4 工程项目全过程跟踪审计各阶段审计情况

4.1 立项决策阶段

工程建设项目在立项决策阶段的审计工作,是对整个工程建设项目全过程跟踪审计工作中的一项最为关键的工作,决定了整个工程建设项目实施与否。该阶段审计工作的主要目的,就是审核政府投资项目在经济工程建设和环境上是否具备可行性,并同时具备在社会经济上的重要性、合理性,以及相关手续与实际情况的合法性、真实性、工程进行的有效性等^[3]此段审计工作的关键,在于确认工程建议书、可行性研究报告、初步设计、环评文件及有关资料的撰写机构,是否具备相关资格;同时验证了建设项目的国有土地使用证、建设用地计划许可证、建设工程规划许可证、建设工程施工许可证等国家各类文件的法律效力、真实性等该分析的重点在于仔细了解、分析专家建议、可行性研究报告、工程建议书的关键信息以及拟建工程的各因素,并进行相应的研究、评估分析,为最后的审核决策奠定现实基础。

4.2 项目设计及准备阶段的跟踪审计

工程设计阶段也是工程项目跟踪评估工作的一项重要非常重要的环节,在工程设计中最关键的工作便是进行设计的招标工作,以择优选用设计单位,从而提高工程设计质量。进行限额设计时,在确保工程正常设计能力的情况下,为了完善设计方案,并避免工程概算超过设计估算的发生,对工程的概算进行了审计,而此期审计主

要目的一般为进行工程设计的招标审核。同时为了增强审计的组织能力,确保审计机构有条件完成工程造价审计的顺利进行,其全跟踪造价审计的一项重点便是设计方案的建立和执行。设计阶段中的许多参数影响投资,设计方案、设计安全系数、设计标准等参数,都对工程造价产生了很大的影响。整个过程,跟踪造价控制的目的是确保工程机构经验和要求一致,设计方案要求一致,成本控制在工程的投资额之内。工程设计机构在选择设计时,对设计的前瞻性和功能性非常重视,而忽略了设计的经济效益,站在安全性角度,在选择设计中,要求上限安全系数,这样会使工程投入大大增加

4.3 前期跟踪审计

检查了工程项目管理制度的完整性、合法性和有效性;检验项目的前期工作和设计审批手续是否真实、合理;同时,依据方案设计文件(或初步设计图纸)和设计说明,协协同设计机构和施工单位共同对设计方案和成本测算进行分析探讨、评价检查,在成本管理方面对不同设计方案的施工成本进行定量考核与管理提供成本优化意见,并确保日后进行的图纸方案满足建设机构的费用管理要求;把投资总额划分在项目的各分部门、学科、系列等内,并经审核后可以为项目投资的主要对象;根据设计概算和工程进度情况,帮助工程建设机构制定项目用款方案等。

4.4 工程项目招投标阶段

项目的招投标方式一直是整个工程项目建设的主要问题,我国的政府部门相继颁布了的有关规章制度和各项政策。招投标的形式手段也不断地完善,在政策和法律程序上尽可能地保证了公平、公正、公开性。审计机关将对招投标过程进行全程审计监控,并严肃查处在招投标过程中徇私舞弊、暗箱操作的情况,从根源上遏制了招投标等不正当活动,避免建筑经营过程中的混乱局面和腐败情况,有效的预防和解决各类市场经济危机^[4]。对招投标机构的审核重点是:在招投标预备环节审核招标机构的招标方案、招标文件、工程量清单、招标过程和对投标机构的资质预审等;招投标方式执行过程的审核重点,在于考察评标管理委员会的组成、招标、评标、定价等工作过程顺序与方式,以及是否符合国家相关法律法规规定的要求。

4.5 工程项目施工实施阶段

是指由审计人员对在工程执行过程中的工程测量、隐蔽施工、工程变更签证、机器设备与材料采购、工程进度款项支付、索赔等各种活动的真实性、合法性进行审计。审查要点主要是对工程隐蔽施工的重点项目情

况进行审核,并对工作量进行审核,具体内容主要涉及对工作量是否按照实际工程量的统计准则进行核算,而审计重点主要是对项目隐蔽施工的重点项目内容进行审核,以及对工作量的审核,具体内容主要涉及对工作量能否根据项目工程量的统计规定进行核算,等,以及,计量单位是否正确关于定额中包含的损耗量和定额中未包含的损耗量,运算方法是否正确;是否具有重复运算的漏算。计算方是否对关于定额中包括的损耗量和定额中不包括的损耗量,计算方式是否合理;是否存在重复计算的错算。如设计变更、部分的综合单价调整及相关取费方式是否与合同的约定一致。对施工预算款支出进行审核,检查业主能否按照协议规定期限报送进度表,工期计算结果是否与原工期计划口径相符。

4.6 工程项目竣工阶段

检查工程竣工验收制度,是否符合国家、地方、部队指挥部要求;检查工程竣工结算文书的全面性、规范化、合理性和正确性;审查工程量计算方法,工作量、定额或清单子目的单价正确与否;审查人工单价、降低原物料价格、计算的收费比例、子项换算方式正确与否;检查甲供材的计算方式是不是合理;超领收费有没有抵扣;甲供材的现场保管费如何按协议中双方规定的比例计算;合同奖惩如何按协议规定进行;审查结算的费用,确定项目是否根据政府内部规定进行;配合委托机构,进行建设项目的竣工财务决算及审计等工作;审查工程概算实施效果的分析报告、建设项目总投入情况报告以及审核竣工财务决算报表等。

5 工程项目跟踪审计注意的问题

5.1 跟踪审计工作的定位

对于项目投资单位的当事人,务必维护审计独立性,处理好监管和咨询的关系。在开展跟踪审计时要避免二个情况:一是越俎代做,大包大揽。要确保审计的客观性、独立性、公正正,并防止重大会计风险的出现。二是把项目后续的审计工作等同于一般的事后审核,和项目的后续工作隔离开,而不对工程提出正确、可行的审核意见。

5.2 提高跟踪审计人员的业务素质

传统的审计工作将重心放到了事后对资料和文字材料的审查上,但审查工作者通常都很少到过施工现场,或者因为不熟悉新工艺和新资料而可能会造成审核结论的错误。再加上部分会计工作者对全过程的跟踪审核思想与技术还不够掌握,思维上仍停留在以往的会计方

法,从而使跟踪审计的工作流于形式。所以,为了更加有效的实施跟踪审计工作,就必须增强审计工作者的思想政治素质,提高审计工作者的社会责任感和敬业精神,培养更高尚的事业责任心和职业道德其次,完善工作手段,健全会计体系,使会计工作者全面掌握建设项目全过程造价控制的知识,建立了项目全过程监控会计体系和实施细则,确保跟踪会计有效开展;最后,进一步提高会计工作人员的专业知识能力,重视会计工作人员技术能力的训练,从而提升项目跟踪的效率。

5.3 制定切实可行的审计方案

由于项目存在着独特性、复杂性和多样化的特征,因此属于一次性而非而不是重复性工作^[1]。但是,跟踪审查只是在走走过场,搞形式主义,从而降低了审计报告的真实性。所以应该从实际中出发,根据不同的工程性质、各种建筑技术,搞形式主义,削弱了审计的公正性。因此必须从实践中入手,针对不同的工程项目特点、不同施工方法,有针对性的提出了跟踪审计方法,使审计方法更加切实可行,真正地对审计工作起到了指导作用。

结语

项目跟踪审计是一项价值评估的有效手段,有利于合理掌握政府项目的总费用、预防风险于未然、降低财政资金、增加财政资金投入项目的性价比,都能起到更好的作用。跟踪审计覆盖了从项目立项决策到竣工的全过程,由于涉及的单位数量多、专业性强、时间跨度大,审计内容也大大超出了传统结算审计的范围,这将对的人员素质、费用的提高、时间安排都有了很高的要求。所以,应当及时改善会计人员素质,完善相应技术手段,解决组织不完善、技术能力欠缺的问题。在管理工作中努力创新、不断完善跟踪会计的手段,以便更好的为工程建设服务,为社会主义市场经济发展服务。

参考文献:

- [1]陈永宏.建设项目跟踪审计实务[M].中信出版社.
- [2]时现.建设项目审计[M].中国时代经济出版社. endprint
- [3]董冰霖.对跟踪审计的几点认识与思考.现代审计与经济, 2010; 3
- [4]刘芳,王银根.工程造价跟踪审计切入点及关键环节的选择.审计月刊, 2009; 3
- [5].周原.基于绩效审计的高效建设工程跟踪审计研究.财会通讯, 2009; 7