

试析工程审计对项目管理的影

黎 进

广州机场建设投资集团有限公司 广东 广州 510120

摘要: 为提高建筑工程管理成效,政府应当大力推行全过程跟踪审计模式,通过在业务过程中审计监督的力量,加强政府对建筑工程实施各个阶段的质量管控,有效遏制了执法活动中违法违规现象的出现。同时,还需要通过采取完善的追踪审计标准,完善审计质量监控工作规范,建立全过程审计工作考核指标体系,以及提升审计人员专业知识素养水平等手段,使得全过程跟踪审计的功能与效果得到有效发挥。

关键词: 工程审计;项目管理;影响

引言:现阶段,我国工程行业频频发生违法违规行为,不但侵犯了工程利益相关者的权益,同时也严重限制了建筑业的健康平稳发展。科学的施工审计,能够合理保障建设项目规范化管理及按时保质落地,促进建筑工程项目管理目标的实现,是预防建筑工程管理过程中违纪违法问题的重要手段,能有效的推动建筑市场有序运行。

1 有关工程审计工作的原则阐述

建筑工程是人类社会发展中出现的有组织、有目的、大规模的经济活动。项目管理是为实现建筑工程建设目标,对工程项目运用系统的工具和方法进行的一些列有组织、有计划、全面科学的控制活动,其全生命周期包括前期可研、勘察、设计、招标、施工、验收、运营等环节,从业人员涉及投资融资、地质岩土、建筑设计、施工建造、工程造价等专业。不同的实施阶段、不同的专业范围、不同的参建单位各自管理的目标重点或不一致,但其核心均为实现相应的管理目标。

党的十八大以来,以习近平为中心的中央总书记带领着中国特色社会主义事业步入了新时期,审计工作也随之步入了新的历史时期,审计工作呈规模扩大化、模式多样化,而随着逐年增加的固定资产投资总额,工程审计作为提高建筑工程项目管理的新维度逐步体现其主要的价值^[1]。在一些重大建筑项目的实施过程中,工程审计通常情况下以建筑项目管理全过程跟踪审计的方式贯穿于项目管理全生命周期,作为一种有别于业务执行层面的监督力量,站在不同的维度上进一步提升项目管理的水平。

在具体的项目上,也必须对审计工作进行目标的明确,并根据其目标任务做出相应确定。在对项目工程审计工作的进行方面,法律要求其必须坚持相应的规定。首先,它必须对项目工程的总体目标作出绝对服从的规

定^[2]。全过程项目审计项目的全面进行,除必须做好项目物流管理工作的审计工作之外,还必须对物流管理项目的衔接性和目标等问题进行更详尽的研究和明确,使会计师能够在具体的项目上能够做出真实而正确的判断和分析,促进项目审计工作的合理化实施。其次,整体项目审计工作的进行,也要求企业必须把项目的经营管理作为审计工作进行的核心加以具体项目的进行。这就需要整体工程审计工作能够在整体工程的管理上能够实现审计和管理的相结合,使整体工程的建设项目实现价值工程的设计,可以对建设计划的调整和实施进行经费上的节约,并可以对整体工程的项目价值进行一定范围的体现。

2 建筑工程审计实施过程中存在的问题

2.1 审计工作模式落后项目管理需求

传统的审计以事后审计为主,关注重点往往在于项目竣工后的财务管理方面,对于经济活动的过程关注比较少,而事后的审计一方面对于受限于项目建设已经完成,对于实施过程的审查取证带来较大困难;另一方面由于事后审计的滞后性,审计发现问题已经体现在建筑工程的目标结果上,审计整改也无法真正做到消灭或减少问题,仅能进行事后的责任追究,这并不符合项目管理提升管理水平、创造优质建筑工程的本意初衷。

2.2 对审计工作重视度不高

尽管当前中国部分工程采取了全过程跟踪审计的手段,但实际工程管理人员和企业对追踪审计的认可度不高,或者会出现某些错误的情况。一方面,我国主管建筑工程项目实施的企事业单位通常会向社会面采购项目管理跟踪审计服务工作,而法律中关于跟踪审计的作用如何履行,以及有关追踪审计的具体内容一般都不能明文规定,这就造成了不少的社会面上审计公司,都是采用减少审核标准、减少审核内容的手段来压缩产品价

格,从而实现投标成功率的目的^[3]。但是,尽管在具体工作进行过程中,工程管理部门对跟踪审计也缺乏关注,而许多项目管理机构的审计报告采用的追踪审计只有一个方式,这导致在工程实现后企业会认为追踪审计并不具有相应的实用性效果,这也对全过程追踪审计行业的发展造成了障碍。

3 工程审计对项目的影响

3.1 工程审计在项目成本方面的作用

项目成本是项目管理的重要环节,而工程审计能够对工程造价的管理进行全面、系统的审查,使项目造价更加合理,从而保证项目管理成本目标的实现。

首先,工程审计人员可以通过对预算文件、工程量清单的审核,进一步复核工程量计算的准确性,减少计算错误,为项目的成本管控提供尽可能公正的数据基础,同时,通过对预算文件的审查,发现预算文件在编制、审核、管理中存在的问题,压实业务部门的管理责任,提高整个企业预算管理的水平。

其次,在施工过程中,工程审计人员可以对进度款的支付进行审查,确保进度款申请符合合同约定的项目进度条件,以免出现监理和施工单位勾结超进度申请进度款,造成业主方不必要的成本损失,而项目变更往往是项目成本管理的重灾区,很多施工单位通常以较低的价格承接建筑项目,打着在施工过程中“创造”各类变更的算盘,而监理单位往往因为和施工单位走得太近,穿同一条裤子,无法客观的对变更原因进行审核,导致很多项目因为不断的变更最后出现超投资情况,工程跟踪审计能够做到在变更实施过程中就对其进行同步监督、审查,能够及时喊停不合理的变更,减少项目成本的浪费^[4]。

最后,在现阶段建设单位的项目管理中,工程结算审计往往是最被人们所熟知的一项审计工作,这也是因为结算审计能够非常直观的核减项目结算金额,给业主们带来丰厚的审计回报,所以一些业单位、尤其是政府投资项目对此非常重视。结算通常是业主和承包人之间最后的权利义务交接,也是业务能够把握住的对承包人最后的管控,这直接关系到项目整体的成本管理水平,而一个专业是工程结算审计,他能够通过通过对结算文件的全面审查,对项目预算、工程量清单的准确性进行复核,也能够对变更、签证的合理性进行复核,同时通过发现的问题揭示在项目管理的整个过程中存在的问题,能够有力的推动项目管理单位通过工程结算审计完善项目管理体制,从根源上项目管理升级^[5]。

3.3 提高工作效率,确保审计工作高质量完成

工程项目是一个系统性的组织活动,涉及多专业的配合与协调,进度影响成本、成本影响质量、而质量可能影响安全,任何一个环节出问题都有可能牵一发而动全身,导致整个项目无法如期保质的落地。但在建筑市场中,尤其现场的施工、监理人员,专业水平有限或职业道德不足,且各个专业、不同单位的人员往往缺少统筹和衔接。而工程审计作为独立的监督行为,一方面能够跳出业务的执行推进压力,能够更为客观的评价和检查相关工作;另一方面能够得到充分的授权,对各个环节进行统筹把控。既能从体系制度上揭示内部控制的问题,也能从业务执行上披露执行偏差的问题^[6]。工程项目管理活动中,通过实施项目审计工作科学的进行项目的各种操作,保证各项任务高效率、优质进行。从工程项目的前期阶段,通过审计能够协助制定科学合理的项目实施预算标准,确定经济性、可行性、科学性的项目管理目标;在具体的工程项目上,通过进行内部审计工作可以对工程专案管理的各个环节作出具体的职责界定,从而确定了各方负责人的职责任务与目标任务,有效避免责任推诿现象,清楚掌握问题原因和问题的解决进度,有效避免事态扩大化发展,显著提升整体的工作效率。

4 加强建筑工程全过程审计的措施

4.1 优化审计工作方式

对于大规模建设工程项目,应该实施把事前、事中风险管理当作核心的管理方式,从而引导项目管理目标顺利实现。传统的项目管理更多的是停留在业务执行层面,项目管理者既要抓项目目标落实又要转项目管理高效,必然出现一些管理目标对立的情形,而工程审计的介入,一方面能够独立于业务层面客观的对待问题,站在另一个维度协调任务问题和管理问题之间的矛盾;另一方面工程审计基于管理者的授权能够更充分的对各专业拨乱反正、减少推诿。所以从项目管理的健康发展来看,工程审计是一种高维度、较新型的项目管理工作,但目前建筑行业的工程审计更多的是集中在事后的结算审计,秋后算账的审计效果显然是不如立行立改的跟踪审计方式。从公司管理层面出发,应该进一步推动建设过程的跟踪审计,也可以结合公司在各个项目管理中梳理出来的共性问题,开展一些必要的专项审计,将审计的治理策略从传统的“治已病”向“防未病”转变、从“治疗医生”向“体检医生”转变,这种转变必然是从管理层往下的,也必然会在业务的开展中面临着“刮骨疗毒”的阵痛。但从项目管理长治久效的理念上来看,管理者需要有长期的价值取向思维,让审计的价值体现在公司的长治久安上,加大对项目管理过程中跟踪审

计、专项审计的力度,优化工程审计工作开展的方式,促进项目管理的健康发展^[7]。

4.2 构建全过程审计质量评价指标体系

审计质量是审计工作成果价值能否体现的重要基础,所有人为的工作都或多或少会存在执行偏差,要想正确把握和衡量项目的整体审计质量,就必须建立健全完善的质量评估指标体系,以发挥质量评估在制约、激励审计人员行为方面的关键功能。建立了审计质量考核指数,通过建立全过程的质量考核指标,可以在很大程度的使审计质量工作规范化,同时针对项目设计的不同特点,还可以把全过程的质量考评指标设置为如下三项指标,其中包括:一级指数按照项目所实施的过程分类,包含了审计预备阶段、审计执行阶段和审计结束阶段^[1];二级指标是对一级指数的进一步细化,负责工程立项审计、可行性审查、合同审计、招投标审计、工程造价审计、政府档案审计、财务决算审核等项目;三级指标根据实际的项目分类,每一项指标都相当于上一次审核的具体项目。通过逐级标准化的指标体系建设,分析和确定每一级指标对应的审计质量控制要点,保障审计质量没有死角,进一步体现审计对项目管理方面的成效。

4.3 应用信息技术,做好审计协调工作

电子信息技术在审计过程中的运用可以有效减少审计过程的滞后性,使得审计过程在大数据信息技术的运用下快速进行信息数据的集成,对数据进行的分类后可以信息进行发布,使审计和评价工作更加体现即时性信息特征,减少了审计过程和信息整合间的时间差和信息偏差,提升了审计过程的质量^[2]。同时计算机技术的运用又使得审核方法获得了新进展,彻底改变了以往审计工作是依靠提交文字资料加以证实,并且依靠专家经验完成风险判断的操作方式,计算机技术的广泛运用使审计活动以更为客观的视角进行了风险研究,而通过对各种信息间的勾稽相互作用开展的信息系统审计,大大拓宽了审计领域的审计重点,从而实现了更为综合的审计工作体系,使审计成果更为客观有效。

4.4 提高审计人员专业素质

工程项目全过程审计是一个综合性很大的复杂项

目,需要审计人员应该拥有丰富的知识、坚实的审计能力、丰富的会计实践经验和优秀的职业道德素养,唯有如此方可完成项目审计工作。因此,审计机关必须注重会计工作人员综合能力的培养,为做好项目整体质量夯实根基^[3]。首先,做好审计人员的职业道德培训工作,使审计人员确立职业道德理念、坚持职业道德信仰,以全过程跟踪的思想教育引领着审计队伍的审计工作。会计工作者应认真担当好工程项目管理的重任,强化对自己言行的约束,经受得住不正当经营利润的诱惑,防止出现以权谋私的犯罪行为,不断提升自己的道德能力。其次,还强化了审计从业人员的技能训练,要求审计从业人员应当掌握工程管理、会计、财政、风险管理等领域的专业知识,熟悉较高级的会计技能与手段,并具备较强的职业理解能力,以此保证了全过程监控审核人员的作业效率。

结语

综上所述,工程造价审计是建设项目施工质量控制的主要方面,通过正确实施工程造价审计工作,可以显著提升建设项目施工质量管理水平,从而控制施工成本,增加项目效益以及增强公司竞争力,因此必须加强对工程造价审计进行分析。

参考文献

- [1]钱雯.工程审计在工程造价控制中的应用[J].建筑发展,2020(6)
- [2]李芳芳.建筑工程全过程管理对成本控制的影响[J].现代经济信息,2019(05):249.
- [3]李克难.建筑工程造价预结算审计工作要点及管理探究[J].住宅与房地产,2019(25):26.
- [4]周长远.工程造价审计对项目管理的影响分析[J].工程技术发展,2020(1)
- [5]李金娜.全过程管理对建筑工程审计的影响分析[J].知识经济,2019(16):84+86.
- [6]黄见达.工程造价审计出现的问题及解决对策[J].绿色环保建材,2020(12):140-141.
- [7]曾开锦.建筑安装工程造价预结算审计问题及应对方法分析[J].河南建材,2019(06):135-137.