

建设工程项目全过程跟踪审计的探究及实践

赵爱华

河北中原工程项目管理有限公司

DOI: 10.12238/ems.v5i7.7037

[摘要] 建设工程项目是国民经济和社会发展的重要组成部分,对于项目的投资效益、质量安全、环保等方面要求越来越高。在项目实施过程中,审计作为一种监督和评价手段,对项目实施全过程进行跟踪审计,有助于发现问题、提高效率、降低风险,促进项目的顺利实施。本文旨在探究建设工程项目全过程跟踪审计的理论基础和实践方法,提出相应的改进建议,以期为建设工程项目的管理和监督提供理论和实践支持。**[关键词]** 建设工程项目; 审计; 全过程跟踪; 实践探究

Exploration and Practice of Full Process Tracking Audit for Construction Projects

Zhao Aihua

Hebei Zhongyuan Engineering Project Management Co., Ltd

[Abstract] Construction projects are an important component of national economic and social development, and the requirements for investment efficiency, quality and safety, environmental protection, and other aspects of the project are becoming increasingly high. During the project implementation process, auditing serves as a means of supervision and evaluation, tracking and auditing the entire project implementation process can help identify problems, improve efficiency, reduce risks, and promote the smooth implementation of the project. This article aims to explore the theoretical basis and practical methods of tracking and auditing the entire process of construction projects, and propose corresponding improvement suggestions, in order to provide theoretical and practical support for the management and supervision of construction projects.

[Keywords] construction projects; Audit; Full process tracking; Practical exploration

引言

随着社会经济的快速发展,建设工程项目的规模和复杂度不断增加,对项目管理的要求也越来越高。全过程跟踪审计作为一种有效的项目管理手段,能够实时监控项目的各个阶段,确保项目按照预定的目标、质量、进度和成本顺利进行。本文将从理论和实践两个层面对建设工程项目全过程跟踪审计进行深入探究。

1. 审计理论相关概念解析

全过程跟踪审计是一种项目管理方法,它指的是在建设工程项目从前期决策、规划设计、招投标、施工实施到竣工验收及结算等各个阶段,审计机构或审计人员对项目实施连续、全面、系统的审计监督与服务活动。这种审计方法不仅关注项目的事后效果,更强调事前预防与事中控制,以确保项目的整个生命周期内各项活动都能规范、有效地进行。全过程跟踪审计的目的是及时发现和纠正项目管理中存在的问

题,防范潜在风险,提高项目的管理效率、资金使用效益和建设质量。它要求审计人员深入项目现场,实时了解项目进度和状况,对各阶段的关键环节进行重点审计,以确保项目的合法合规性,保护项目各方的利益,并为项目的顺利实施提供有力保障。

2. 建设工程项目全过程跟踪审计的价值

2.1 提高工程质量

全过程跟踪审计从项目伊始就介入,对工程项目的决策、设计、施工等各个环节进行全面审查。这种前瞻性的审计方式有助于在问题出现之前就发现潜在的质量隐患,从而及时采取措施进行预防或纠正。例如,在设计阶段,审计人员可以对设计方案进行审查,确保其符合相关标准和规范,减少因设计缺陷导致的工程质量问题。全过程跟踪审计强调对施工现场的实时监控。审计人员通过定期或不定期的现场检查,可以直观地了解施工进度和工程质量情况,对施工单位的质

量控制措施进行有效监督。

2.2 控制项目成本

全过程跟踪审计从项目决策阶段就开始介入,对项目的投资估算、资金筹措方案等进行审查,确保项目决策的科学性和经济性。这有助于从源头上控制项目成本,避免盲目投资或资金浪费。在设计阶段,审计人员会对设计方案进行经济比选,优化设计方案,降低工程造价。他们还会对设计概算和施工图预算进行审核,确保设计阶段的成本控制目标得以实现。进入招投标阶段,全过程跟踪审计会对招标文件、投标报价、评标过程等进行全面审查,防止围标、串标等不正当行为的发生,确保招投标活动的公开、公平、公正。这有助于选择到合适的承包商和供应商,为项目的成本控制奠定基础。

2.3 管理项目风险

全过程跟踪审计通过深入项目现场,实时了解项目进度和状况,能够及时发现潜在的风险点。审计人员利用专业的知识和技能,对项目各阶段的关键环节进行审查和分析,从而准确识别出可能影响项目目标实现的风险因素。全过程跟踪审计不仅关注风险识别,还强调风险评估和应对。审计人员会对识别出的风险因素进行量化和定性评估,确定风险的大小、发生概率和可能造成的损失。在此基础上,他们会提出针对性的风险应对措施,如风险规避、风险降低、风险转移等,帮助项目管理团队有效应对和控制风险。

3. 建设工程项目全过程跟踪审计存在的问题

3.1 制度层面的问题

相关法规不完善,导致审计依据不足。由于建设项目跟踪审计是一种动态审计,审计人员承担着重大责任和风险,因此需要具体的审计法规来提供支撑和规范。然而,目前这方面的法规相对滞后,缺乏可操作的审计准则。质量标准体系缺乏,增加了审计风险。由于建设项目跟踪审计起步较晚,尚未形成成熟、共识的经验供借鉴,同时缺乏完善且具有可操作性的跟踪审计质量控制体系,这使得与传统的竣工结算审计相比,跟踪审计的风险更大。

3.2 操作层面的问题

工作界面增加,导致审计职责模糊。在全过程跟踪审计中,由于涉及多个阶段和多个参与方,工作界面变得复杂,可能导致审计人员在某些环节上的职责不明确。审计力量不足,难以实现审计目标。全过程跟踪审计需要投入大量的人力资源进行实时监控和审查,但现实中往往存在审计人员数量不足或专业能力不够的问题,导致审计目标难以全面实现。社会造价咨询单位水平参差不齐,利用社会审计力量存在风险。由于全过程跟踪审计的复杂性,有时需要借助社会造价咨询单位的力量进行审计,但这些单位的专业水平和诚信度可能存在差异,从而增加了审计风险。

3.3 实施过程中的问题

跟踪审计介入时间点不明确。理论上讲,越早介入审计效果越好,但实际操作中由于各种因素(如审计人员专业能力限制、传统观念影响等),导致跟踪审计的介入时间点往往较晚,影响了审计效果。信息不透明。建设工程项目涉及的信息多且复杂,分散在各个环节和部门之间,导致信息透明度不高。这给跟踪审计工作带来了障碍,增加了发现问题和加强监管的难度。监管力度不足。建设工程全过程涉及多方参与,监管责任分散且各监管部门之间缺乏有效的协调和配合机制,导致监管力度不足并存在违规行为的风险。

4. 建设工程项目各阶段跟踪审计要点

4.1 立项阶段

审计人员需要对项目可行性研究报告进行全面审查,确保其内容的完整性、合理性、科学性和可操作性。特别要关注报告编制是否符合国家相关规定,以及是否存在可行性研究内容缺失等问题。审计人员应采用技术手段与经济理论相结合的方法,对项目的投资程序、投资综合效益等进行深入审计,以减少预算与实际执行的偏差。确保建设工程项目的各项资料(如施工许可证、建设用地规划文件、环境评估报告等)齐全、合规、完整,并验证资料中数据的真实性、准确性和可靠性。

4.2 设计阶段

首先需确认设计单位是否具备承接该项目的资质,以及资质等级是否符合建设工程项目的要求。这是确保设计质量的基础。对勘察、设计单位的工作开展进行审查,确保其不存在弄虚作假的问题。同时,要核查设计所应用的资料是否为真实资料,项目在勘察设计阶段的审批资料是否齐全。对项目设计方案进行全面评估,包括方案的审美性、经济性、环保性和实用性等方面,确保其符合相关要求。此外,还要对设计费用进行计算和审核,确认其合规性。仔细审查设计图纸,包括图纸内容是否全面,图纸中的各项规划是否与国家、行业、地方规定相符,以及图纸是否按照相关制图标准与要求进行设计。这是确保施工顺利进行和减少后期变更的关键。设计阶段是建设工程项目中至关重要的环节,跟踪审计在设计阶段的目标是确保设计的合规性、真实性和经济性,为后续的施工和运营奠定坚实基础。

4.3 招投标阶段

审查招标文件的准确性、完备性、规范性,确保招标要求明确,各项条款合法,避免模糊不清或存在歧义的情况,同时确认文件是否公开、公平、公正,且没有偏向某一特定投标者。核实投标保证金的收取与返还情况,包括保证金的金额、收取时间、退还条件等是否符合计划、程序及相关资金管理办法。对投标文件进行仔细审查,确保其真实性、合规性和响应性。比对投标文件与招标文件的要求是否一致,是否存在超出范围、超额或超期的内容。审计评标委员会的组成和评标程序是否合法、合规,评标过程是否公正,有无

不当干预或暗箱操作, 确保评标结果的准确性。在合同签订前, 对合同文件进行审计, 确保合同条款清晰、完整, 且符合国家法律法规, 能够保护合同双方的合法权益, 避免潜在的法律风险。

4.4 施工阶段

重点关注施工合同条款的合法性、合理性和全面性。审计人员应仔细审查合同的签订方式、时间等是否合规, 合同条款是否与招标文件响应一致, 中标单位的投标承诺是否得以体现, 以及工程质量、工程进度、安全等方面的违约责任和奖惩措施是否明确。此外, 还需关注工程款的结算方式、支付方式等是否明确, 以及是否存在专业工程分包的限制等问题。施工图纸是施工的标准和依据, 审计人员应重点关注施工图纸是否完整、规范、准确。通过全面审查施工图纸, 可以及时发现和纠正图纸中存在的问题, 确保施工按照设计要求顺利进行。审计人员需要定期或不定期地对施工现场进行考察, 了解实际施工进度, 并将其与计划进度进行对比。如果发现进度滞后或存在其他问题, 应及时与项目管理团队沟通, 提出改进建议, 确保项目按计划推进。

4.5 竣工验收阶段

审计人员需要确认工程验收是否按照规定的程序和要求进行, 例如是否有完整的验收记录、是否进行了必要的专业验收(如消防验收、环评验收等), 并核查相关手续是否齐全。审计人员应关注工程质量是否符合设计要求和国家相关标准, 通过现场检查、测试以及查阅相关质量评估报告等手段来评估工程质量。这一环节涉及对工程竣工结算的全面审查, 包括结算内容是否真实、完整、合法, 结算数量是否准确, 材料价格、取费标准等是否合理合规。同时, 还要审查变更签证的真实性, 防止重复计费等情况的发生。审计人员需要检查合同条款是否得到全面履行, 有无违约行为, 并关注工程款的支付情况, 确保按照合同规定进行结算。

5. 建设工程项目全过程跟踪审计的改进建议

5.1 规范管理机制建设

应建立健全的跟踪审计法规体系, 为全过程跟踪审计提供明确的法律依据和规范。这包括制定和完善相关的审计法规、规章制度和操作指南, 以确保审计工作的合法性和规范性。需要完善审计流程, 确保全过程跟踪审计的各个环节都有明确的工作流程和操作标准。这包括明确审计目标、制定审计计划、确定审计方法、收集审计证据、编写审计报告等, 以提高审计工作的效率和准确性。还应建立有效的信息沟通与协调机制。由于全过程跟踪审计涉及多个阶段和多个参与方, 因此, 建立定期沟通协调机制至关重要。这可以确保各利益主体之间的信息能够及时、有效地传递, 为全过程跟踪审计的实施提供信息支持。

5.2 加强信息化技术支持

建立数据集成平台, 实现建设工程项目各环节数据的集中管理和实时监控。可以利用大数据分析、人工智能等技术对数据进行深度挖掘, 为审计提供更加准确的数据支持。引入和使用专业审计软件工具, 可以提高审计工作的效率和准确性。审计软件可以自动生成审计报告、进行风险评估、实施数据分析等功能, 有助于提升审计人员的工作效率。加强信息安全保障措施, 保护审计数据的安全性和完整性。建立健全的信息安全管理制度, 加强权限控制和数据加密, 防止数据泄露和篡改。加强审计人员信息化技术培训, 提升其信息化应用水平和技能。定期组织信息技术培训课程, 使审计人员了解最新的信息化技术发展趋势, 并能够熟练运用相关工具进行审计工作。

5.3 提升审计人员素质

定期组织审计知识、法律法规等方面的专业培训, 使审计人员不断提升专业知识和技能。鼓励审计人员积极参与建设工程项目审计实践, 通过实际工作不断积累经验, 提高专业水平。培养审计人员良好的沟通技巧和团队合作能力, 加强与项目管理人员、相关部门的沟通, 促进问题的及时解决。加强对审计人员道德素质和职业操守的培养和教育, 确保其独立公正、客观认真地履行审计职责。提升审计人员的信息化技术应用能力, 如数据分析工具的使用、电子文档管理等, 以适应信息化审计的需求。

结束语

在建设工程项目中, 全过程跟踪审计发挥着至关重要的作用, 它贯穿项目的始终, 从立项到竣工验收, 每一个环节都离不开审计的监督和评价。通过实施有效的跟踪审计, 可以确保项目的合规性, 控制成本, 提高效益, 从而保障项目的顺利推进和最终的成功交付。随着建筑行业的不断发展和市场环境的日益复杂, 全过程跟踪审计也面临着新的挑战和更高的要求。因此, 我们需要不断地总结经验, 持续改进和创新跟踪审计的方法和技术, 以适应行业发展的需求。

[参考文献]

- [1] 卓静波. 建设工程项目全过程跟踪审计的探究及实践[J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (02): 178-180.
- [2] 关文佳. 基于建设方的工程项目全过程跟踪审计控制研究[J]. 工程与建设, 2023, 37(01): 385-387.
- [3] 梁珠好. 基于建设方的工程项目全过程跟踪审计控制研究[J]. 会计师, 2022, (13): 88-90.
- [4] 国有企业建设项目全过程跟踪审计的探索与实践[J]. 企业改革与管理, 2021, (11): 55-59.
- [5] 王共科. 工程项目建设中全过程跟踪审计[J]. 中外企业家, 2018, (24): 92-93.
- [6] 曾敏洲. 建设工程项目结算全过程跟踪审计造价控制[J]. 住宅与房地产, 2018, (07): 32+37.