

建设工程项目审计流程优化与效率提升的探讨

杜大星

百色学院 广西百色

DOI: 10.12238/ems.v6i11.9971

[摘要] 本研究以我国的建设工程项目为研究对象, 着眼于建设工程项目审计流程的优化以及效率的提升。通过深入分析建设工程项目审计的现状和存在的问题, 发现当前审计流程存在的主要问题是审计计划缺乏针对性, 内部控制系统描述不准确, 审计结论不明确, 后续审计阶段整改跟踪不到位, 审计人员的业务素质、审计技能和道德品质也有待提高。为了优化建设工程项目审计流程, 提升审计效率, 本文采用了流程分析和实地调查的方法, 提出了以提高审计效率为目标的审计流程优化建议。优化后的审计流程更为系统高效, 审计时间大幅缩短, 审计质量也得到了提高。实践表明, 优化审计流程、提高审计效率, 不仅可以提高审计质量, 提升审计效益, 还能有效地减少审计风险, 增强审计的公平公正性, 对于推进我国建设工程项目全过程跟踪审计工作的改革, 具有重要的参考价值和实践意义。

[关键词] 建设工程项目审计; 审计流程优化; 审计效率提升; 审计风险

Exploration on Optimization and Efficiency Improvement of Audit Process for Construction Projects

Du Daxing

Baise University, Baise, Guangxi

[Abstract] This study takes construction projects in China as the research object, focusing on optimizing the audit process of construction projects and improving efficiency. Through in-depth analysis of the current situation and existing problems in construction project auditing, it is found that the main problems in the current audit process are the lack of targeted audit plans, inaccurate description of internal control systems, unclear audit conclusions, inadequate follow-up on rectification in subsequent audit stages, and the need to improve the professional quality, audit skills, and ethical qualities of auditors. In order to optimize the audit process of construction projects and improve audit efficiency, this article adopts the methods of process analysis and on-site investigation, and proposes audit process optimization suggestions with the goal of improving audit efficiency. The optimized audit process is more systematic and efficient, with significantly reduced audit time and improved audit quality. Practice has shown that optimizing audit processes and improving audit efficiency can not only improve audit quality and efficiency, but also effectively reduce audit risks and enhance audit fairness and impartiality. This has important reference value and practical significance for promoting the reform of tracking audit work throughout the entire process of construction projects in China.

[Keywords] construction project audit; Optimization of audit process; Improve audit efficiency; Audit risk

引言

随着我国城市化进程的推进, 建设项目的规模和数量呈现出快速增长趋势, 建设项目投资的风险和效益问题日渐凸显。作为审计主体, 独立客观的监督工程项目、工程项目参与者及相关的技术经济活动也显得尤为重要。然而, 在建设工程项目审计实践中, 我们发现审计流程缺乏系统性, 审计

效率低下, 这不仅延缓了审计周期, 降低了审计质量, 也增加了审计风险。通过深度分析, 我们发现能同时掌握工程技术管理与经济活动监督的专业审计人员的缺失, 也是目前建设工程项目审计面临的一大难题。针对这样的情况, 本文通过流程分析和实地调查的方法, 试图对建设工程项目审计流程进行优化设计, 以提升审计效率和降低审计风险为主导目

标,提出了工程审计各阶段存在的问题及相关建议。通过实践,我们发现优化后的审计流程能够有效提高审计效率,审计时间大幅度缩短,审计质量也有了显著提升。因此,优化审计流程、提高审计效率,对于提升审计效益,减少审计风险,保持审计的公平和公正,以及推动我国建设工程项目审计工作的改革,具有重要的理论和实践意义。

1、我国建设工程项目审计的发展背景

建设工程项目审计是国家和地方政府对建设项目进行监督和管理的重要手段之一,其目的是确保建设工程资金的合理使用和工程质量的合规性。我国的建设工程审计经历了以财政监察为主,到注重风险管理和内部控制以提高建设工程效益和质量为目标的发展历程。发展初期,建设工程项目审计主要以财政监察的形式存在,重点审计资金的流向和使用效率。随着城市化的进展和建设工程项目的复杂性增加,建设工程项目审计的重要性日益显现,审计内容逐渐丰富,涵盖了从立项、设计到施工、竣工验收的全生命周期。

在政策支持和信息技术的推动下,建设工程项目审计逐步走向规范化、专业化和信息化。国家审计部门制定了相关法规和标准,为建设工程审计提供了法理依据和操作指南。各级地方政府也积极参与其中,对建设工程的特殊性展开全面审查。建设工程项目审计已经形成了一套较为完整的审计机制和流程。但在实践过程中,仍存在一些亟需解决的问题。

在这一背景下,优化建设工程项目审计流程,提升审计效率和质量,成为亟待解决的课题。通过改进现有审计方法和工具,引入信息化管理,提高审计人员素质,建立系统化的审计流程,可以有效应对当前存在的问题,进一步提升建设工程项目审计的规范性和实效性^[1]。

2、建设工程项目审计现状及存在问题

2.1 建设工程项目审计现状的分析

当前的建设工程项目工程审计流程涉及多个环节,包括审计前期准备阶段、审计实施阶段、审计终结阶段和后续审计阶段等。



图1 工程审计流程图

在工程审计准备阶段,首先需制定全面的审计计划,明确审计目标与方法。随后,组建专业的审计团队,由经验丰富的审计师领导。接着,制定详细的审计方案,规定审计步骤和证据评估标准。审计通知和资料清单的下达,确保被审计单位了解并配合审计要求。最后,审计团队进行初步资料收集,包括项目文档和法规资料,为审计实施提供必要信息。

在工程审计实施阶段,审计团队进驻现场,详细描述并评估内部控制系统,执行必要的控制测试以验证其有效性。在收集充分证据后,审计人员编制审计工作底稿,记录审计发现和结论,撰写审计报告,总结内部控制和财务报表的准确性,提出改进建议,以促进项目管理的优化和绩效提升。

工程审计终结阶段主要包括现场审计的结束、审计档案的建立以及审计报告的提交。在现场审计结束后,审计团队将对收集的证据进行最终评估,确保审计发现得到充分支持,

并与被审计单位讨论初步结论。审计人员将所有审计记录和证据系统整理,建立审计档案,以保证审计工作的可追溯性和规范性。审计团队编制并提交正式的审计报告,该报告全面总结审计过程、发现、结论及建议,为审计委托方和相关利益相关者提供决策支持。

在工程审计的后续阶段,跟踪审计处理结果的流程主要涉及对审计发现的整改措施进行跟踪,评估这些措施的实施效果,并提出进一步的改进建议。审计人员将编制后续审计报告,总结整改情况和效果,确保所有活动被记录并归档,以此促进项目管理的持续改进和效益提升。

2.2 建设工程项目审计存在问题的探讨

目前,工程审计流程已日趋完善,但是在不同的审计阶段仍存在一些问題。这些问題蕴含着审计实践与理论之间的差距,也反映出在实际操作中需要进一步关注和优化的关键点。同时,工程项目审计问题的识别和分析对于推动工程审计流程的持续改进具有重要意义,它们不仅关系到审计结果的准确性和可靠性,也影响到审计工作对工程项目管理和决策支持的有效性。

在工程审计的准备阶段,显著的问题是审计计划的制定缺乏针对性和全面性。审计计划是指导整个审计工作的统领,若未能充分考虑工程项目的特殊性和复杂性,可能导致审计范围和目标的不明确,从而影响审计资源的合理分配和审计效率。此外,审计团队的组建不充分,没有充分考虑成员的专业知识和经验,影响了团队对复杂工程问题的理解和处理能力。审计方案的不详尽,使得审计步骤和证据评估缺乏标准化的指导,从而影响审计工作的系统性和有效性。

在审计实施阶段,问题体现在内部控制系统的描述和评估上。审计人员需要对被审计单位的内部控制系统进行全面的描述,包括项目管理、财务报告、运营效率等方面的控制流程和程序。若描述不准确,将影响对项目风险的评估和控制缺陷的识别。此外,在审计过程中,测试和评价环节因方法论的不足而未能充分揭示问题,也限制了审计发现的深度。审计工作底稿编制的不规范,导致审计证据的不充分,进而影响审计结论的可靠性。

在审计终结阶段,现场审计结束后审计发现的总结不足,审计结论不明确,是目前工程项目审计的典型问题。同时,审计档案的不规范建立也损害了审计记录的完整性和可追溯性,削弱了审计工作的透明度。审计报告的不全面性或建议的缺乏操作性降低了报告的实用价值,减少了审计对项目改进的贡献。

在后续审计阶段,较多工程审计实例中仍存在审计发现的整改措施跟踪不力,未能确保整改措施得到有效执行,增加了问题复发的风险。整改措施效果评估的不充分,导致了后续审计报告无法准确反映整改的实际情况,减弱了审计的监督作用。此外,后续审计报告未能提供有效的改进建议也是后续审计存在的一个难题,该问题的存在会降低审计对项目持续改进的促进作用。

综上所述,探索有效的解决策略,对于优化工程审计流程,提升工程审计质量和效率至关重要。

3、建设工程项目审计流程优化建议

建设工程项目审计流程的优化设计应从简化与整合现有流程入手。在现状分析的基础上,针对复杂的审计流程,提出了突出流程重难点与信息化集成的方案。利用现代信息技术,建立一体化的信息管理平台,确保审计信息的高效传递和共享,进一步缩短流程时间^[2]。

首先,确保审计计划的全面性和针对性是提高审计效率的关键。通过引入风险评估模型,可以增强计划的科学性。同时,加强审计团队的跨学科培训,提升其对工程项目复杂性的理解能力。此外,制定详尽的审计方案,明确审计步骤和证据评估标准,也是提高审计工作系统性和有效性的重要手段。

其次,为了提高内部控制系统描述的准确性,可以采用多种方法,包括文字说明法、调查表法和流程图法。通过优化审计测试和评价的方法论,并运用计算机辅助审计技术,可以增强审计证据的充分性和适当性,进而确保审计结论的可靠性。

再次,确保审计结论的明确性,可以通过建立和严格执行审计整改报告流程来实现。这一流程应包括整改报告的内容和要求的明确化。通过使整改报告制度化、流程化和常规化,不仅可以降低沟通成本,还能提升整改监督的便利性,进而规范整改流程,提高整改效率。

最后,在跟踪审计处理结果方面,建立一个审计整改监督管理系统是至关重要的。这个系统能够实现审计整改的数据化和精细化管理。通过在线跟踪、查询、监督和利用,我们能够强化审计整改责任的落实,确保整改措施得到有效执行,并且能够及时反馈整改效果。

在审计流程优化的运行中,还需建立完善的标准化流程体系,以确保优化后的审计流程在不同项目、不同条件下均能顺畅应用。通过制定统一的审计标准和操作规程,明确各环节的责任和时限要求,实现流程的规范化和标准化。优化后的流程还应强化监督与反馈机制,设立专职部门或岗位,定期评估审计流程的执行情况,并收集反馈意见,以便持续改进。

优化设计的成功应用离不开对相关人员的培训和管理。通过定期开展培训,不仅可以提高审计人员的信息化操作能力和业务素质,确保优化后的流程能够顺利运行,还可以加强内控管理,设立明确的绩效考核指标,以激励审计人员在新流程中展现出更高的积极性和主动性,从而整体提升审计效率和质量^[3]。

4、建设工程项目审计效率提升的途径

提升审计人员的业务素质、审计技能和道德品质是建设工程项目审计效率提升的关键路径之一。建设工程项目审计人员职业素质的高低直接影响审计结果的质量和效率。

强化审计人员的业务素质是提高审计效率的基础。要加大对审计人员的专业知识培训力度,建立持续的学习机制,确保审计人员能够及时掌握最新的建设工程项目管理知识、法律法规及技术规范。通过多样化的培训课程,如理论知识讲座、案例分析研讨、现场实地考察等方式,提升他们对建设工程项目项目的理解能力和业务处理能力。

审计技能的提升可以通过引入现代化审计工具和技术手

段来实现。推广应用信息技术系统,如大数据分析、人工智能辅助审计等,提高审计工作的自动化水平。增强审计人员的信息技术应用能力,使其能够熟练操作和运用各类审计软件,提升数据处理的准确性和效率^[4]。组织技能竞赛和实战演练,培养审计人员的实战能力,使其在复杂多变的审计环境中能够迅速、准确地发现问题和风险。

道德品质的提升是确保审计公正性和透明性的关键。建立完善的职业道德和行为规范,强化审计人员的廉洁自律意识。通过设立道德教育培训课程、开展廉洁从业宣讲活动,提高审计人员的道德素养和职业责任感。建立健全的内控机制和外部监督体系,设置合理的奖惩制度,对违反审计职业道德的行为给予严厉惩处,杜绝一切可能的腐败和舞弊风险。

通过以上策略,审计人员不仅能够提升自身业务素质 and 技能水平,在职业道德方面也更加坚定和自律。审计质量和效率的提升,不仅体现在审计结果的准确性和时效性上,也反映在审计过程的规范化和透明化上。最终,不仅使审计人员在专业素质和职业道德方面得以全面提升,还在建设工程项目审计流程的优化中发挥重要作用,显著提高整体审计工作的质量和效率。

这一系列措施的有效实施,将为建设工程项目审计的未来发展奠定坚实的基础,为提升审计工作效率和质量提供强有力的保障,有助于推动建设工程项目审计工作的改革与创新。

结束语

本文针对当前建设工程项目审计流程的问题,对审计流程进行了深入分析,运用流程分析和实地调查的方法,对建设工程项目审计流程进行了优化设计,目标是提升审计效率。优化后的审计流程更为高效,审计人员的工作思路更清晰,审计时间大幅缩短,审计质量也得到了提高。然而,解决这些问题并非一蹴而就,我们还需要继续探索和研究以应对可能出现的新问题。虽然本文取得了一定的成果,但仍有一些问题和局限性。此外,本研究的样本主要是建设工程项目,不能完全代表其他类型的审计项目。查看未来,我们将进一步研究审计流程的优化,以及如何提高审计人员的专业素质和道德品质,期望提供更有效、更公正的审计服务。同时,我们也将探索如何将本文中的方法应用到其他类型的审计项目中,以期在更大范围内提升审计的效率和质量。这些工作对于推进我国建设工程项目审计工作的改革,将具有重要的参考价值和实践意义。

[参考文献]

- [1]陈开霞,詹光远,冉晖.工程审计在项目成本管理中应用浅析[J].新会计,2024,(06):45-46.
- [2]祁石磊.数字新基建项目工程跟踪审计研究——以5G+城市轨道交通建设项目为例[J].财会通讯,2024,(05):130-134+176.
- [3]衣妍.建设工程审计常见问题与对策分析[J].四川水泥,2020,(10):234-235.
- [4]吴旭东.以数字赋能推动重大水利工程审计高质量发展[J].审计观察,2024,(03):10-15.