

跟踪审计过程中存在的问题与对策分析

魏应龙

湖南金丰项目管理有限公司

摘要：为从源头保证建设项目的投资效益和科学决策，需对建设项目从规划、设计到施工进行全过程的动态跟踪审计，这样可以实现建设审计事前控制，提高资金使用安全性，保证投资效益回报率。而传统建设项目审计程序受多方面因素的制约，存在审计滞后、审计盲区、监管不到位等多种缺点，已经不能很好的适应当前建设项目的审计工作。全过程跟踪审计由于其及时性、准确性、全过程等多种优点，可以及时对项目建设全过程发现问题及漏洞，而受到各建设主体的关注，体现了审计工作的工程实践意义。

关键词：建设项目；全过程；跟踪；审计

0 引言

当前建筑工程项目审计模式为静态审计，包括概（预）算审计和竣工决算审计两种模式，该模式存在审计滞后、审计盲区、监管不到位等多种缺点，不能对整个建设项目提供全方位的审计监管，也不能对工程审计的各个流程提供现代化的审计服务。随着工程新技术、新理念的发展，动态审计、全过程审计、提前审计等多种新时代的审计理念越来越被当今建设项目所接纳。竣工决算已经不再是项目建设的审计重点，将审计关口前移，对项目建设的设计、施工、监理等各个环节建立审计风险控制档案，进行动态监管和审计，就成为新时期建设项目审计工作的发展重点和方向。这样可以实现建设审计事前控制，提高资金使用安全性，保证投资效益回报率。其中建设项目跟踪审计架构示意图见以下图1：

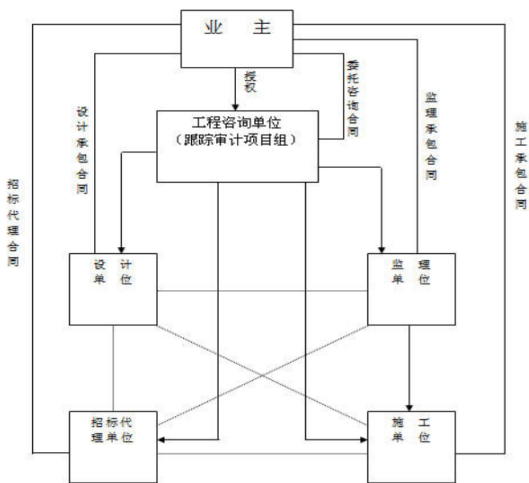


图1 建设项目跟踪审计架构示意图

一、建设项目跟踪审计过程中发现存在的问题

通过调研相关建设项目的审计方法及审计结果，目前急需解决如下问题。

（一）超规模建设与多计工程款现象普遍存在

（1）当前建设项目的工程规模及概预算普遍存在超出工可批复的现象，且这种现象有愈演愈烈之势；

（2）在项目竣工验收阶段，审计发现项目变更明显存在多算、多计、多支出的现象，造成建设项目资金极大超出了施工批

复金额，增加了审计的风险和难度。

（二）工程基本建设程序不规范

（1）受工期、进度制约，建设项目的一些分项工程、单项工程存在招标程序不符合流程或应该招标而未招标等程序问题；

（2）设计施工所用专业图纸未经施工评审、批复，且未加盖出图专用章即使用；

（3）项目变更流程混乱，未按照相关制度向上级单位报批审核；

以上所提到的建设程序不规范，都从不同方面增加了施工难度，延长了施工周期，增加了工程建设费用。

（三）建设资金管理及财务收支行为不规范

成本控制是一个建设项目能否盈利的关键环节。当前建设单位对项目建设资金未建立合法合规的财务管理制度，盲目使用建设增加，未按照相关合同规定审核资金使用情况，至少项目在竣工决算时发生资金超支现象，影响了项目财务评价。例如在某一建设项目审计中发现，某笔工程款仅依据合同规定而尚未正式开工建设前，即拨付到施工单位账户，造成一百多万资金的闲置浪费。

二、针对上述问题的对策

从当前多年的建设项目审计实践经验来看，跟踪动态审计可改进完善原有审计漏洞，推进工程建设领域审计转型发展，建立科学完善的审计管理体系，这对实现工程建设领域全方位、全过程、全覆盖的发展目标具有十分重要的作用，可以从源头上控制建设资金的流失和浪费，防止腐败滋生，提高投资回报率。

（一）加强建设项目前期工作与设计管理，全面推行限额设计模式，切实把好源头控制关

（1）前期工作是项目投资决策成败的重要依据和控制投资收益率的重要手段，也是项目建设的重要环节；

（2）前期工作主要包括：项目建议书、可行性研究报告、初步设计、施工图设计，以及各阶段所需要的土地预审、环境影响评价、水土保持评价、文物评价等相关评估报告的编制；

（3）在动态审计跟踪过程中发现，部分单位未批先建、未审先建，完全不重视项目建设的前期工作。部分项目甚至未得到主管单位批复，就进入边设计、边施工的违法程序中，这为项目后期安全运营埋下了巨大的安全隐患。因此，要对建设项目的设计模式调整为限额设计，从源头上对项目前期管理和设计进行把关，以尽可能建设项目成本损失；

（4）注重投资回报，严把工程质量，降低投资决策风险。首先需要设计单位展开全面细致的现场调查工作，充分掌握工程、地质、环境、政策、社会等各方面因素的影响，依据限额设计原则进行设计，降低工程变更数量；其次为保证概算的指导性和准确性，需将建筑定额、施工时间延续的时效性等多种因素进行综合考虑，以保证建设项目不发生重大工程变更，同时变更须报原批准机关审批；最后政府批复单位需组建专业的专业技术团队，对项目各专业、各设计和施工方案进行技术论证，以使得项目可以做到科学、公正的批复。

（二）规范工程建设程序，依法招投标、签订合同、规范建筑市场

（1）建设项目动态跟踪审计的首要环节就是工程招投标及

合同签订审计。在该阶段需对招投标构建全方位全过程的审计体系，才可以从根本上保证项目的顺利实施。

(2) 建立全面完善的审计监督质量体系，同步开展工程建设程序、招投标合同的合法性监督工作，确保项目规范运行；

(3) 科学划分工程标段，完善招投标体系。根据国家相关规定，对必须招投标的项目需采用招标、邀标、竞争性谈判等多种方式进行招标队伍比选，同时引入第三方招标监督机构，对招投标流程进行公证和监督；

(4) 科学制定合同条款，专人审查合法、合规性。建设单位应在合同签订时，需聘请法务专员对合同的各项条款进行逐字逐句逐条的核对，尽可能提前发现合同漏洞，以保证合同双方可以在法律规定框架范围内，顺利完成项目建设，确保各自利益。

(5) 严格执行合同约定，把好实际履约关。建设项目各参与方要严格按照签订的合同条款执行，按照“实际履行和适当履行”的原则，严格审查各单位是否存在违法分包、转包的现象。

(三) 提高建设单位整体管理水平，严格按照法律法规进行管理

(1) 跟踪审计需同时发挥监督、检查、服务的职能，做好项目全周期、各专业的项目动态审计工作；

(2) 项目建设法人单位需制定科学完善的管理制度，从材料进场到施工图预审、技术交底等各个环节，都需要做好相关规章制度。同时，项目管理人员需及时根据施工图纸、现场实际地形、工程技术做好动态调整工作，及时发现管理漏洞，确保审计专项信息可以及时反馈给相关责任单位，督促其切实履行合同规定的职责；

(3) 组建高效、专业的工程建设队伍，对项目从规划、设计到施工的全过程日常管理，全面推广重大建设项目代建制；

(4) 严格按照工程变更审批制度执行变更，对每一份变更都需要进行专业的技术论证，同时需由设计单位和监理单位共同签字确认。此外需由变更单位承担变更造成的经济和技术责任。

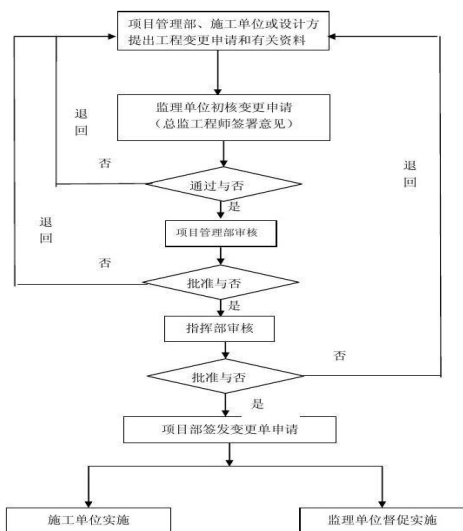


图2 工程变更流程图

(四) 完善基本建设财务管理制度，提高建设单位基建资金管理

(1) 加大建设项目资金的监督力度、透明度和资金使用效率，以提高项目效益回报率，完善项目资金管理体系，降低项目

在投资年限内的投资回报成本；

(2) 项目建设单位应按照相关规章制度成立专人负责、单独建账、独立会计核算的财务管理机构，及时掌握项目资金拨付情况，做好成本控制；

(3) 严格禁止竣工决算超过施工预算的发生，建立完善的财务管理登记制度；

(4) 根据项目进度安排，定期核查项目材料、机械设备等公共资产，并将核查报告报送项目管理部；

(5) 项目建设前期阶段跟踪审计重点是前期财务管理，这将极大影响项目的工期和成本，具有重大的审计意义；

(6) 根据多年跟踪审计总结的经验教训，需做到以下几点：一是建立建设资金管理制度，由项目管理部各专业负责人共同制定；二是建立专款专用制度，确保资金严格按照审批流程落实到每一个施工建设环节；三是针对每一笔工程款做到公开、公平、公正的“三公”管理制度，同时引入第三方监督机构对建设项目资金进行定期和不定期的核对。

(五) 加强和完善建筑材料指导价全面性和时效性

(1) 建立规范、合理的工作流程，在保证材料价格合理、工程进度合规、工程质量满足要求的前提下，协调好跟踪审计和项目建设施工的关系，才能实现跟踪审计在工程建设领域的审计目的和意义，能较好地完成跟踪审计工作；

(2) 在跟踪审计过程中，审计部门需以书面形式向施工单位和建设单位索取材料清单，包括规格、数量、产地等信息，以及及时掌握建筑材料的市场价格和趋势发展，为下一步工程建设提供审计依据和建议；

(3) 跟踪审计部门需根据工程进度，以书面形式要求施工单位提供建筑材料价格，同时会同监理、工程造价管理部门对材料报价进行市场调查，并形成市场调查报告报送项目管理部，以便管理人员在下一阶段制定科学的采购计划。

(4) 受市场供需关系、新材料、新技术的影响，建筑材料时刻在发生变化，项目采购部门需及时掌握市场信息，科学合理的制定采购计划，以满足项目建设需求。

三、结论

跟踪审计是一种全周期、全过程的动态审计模式，它将建设项目传统的事后审计模式前置，并贯穿于整个项目建设周期内，实现了建设项目的全寿命动态审计监控。它是一种全新的工程审计模式。虽然该方法在实际工程应用过程中还存在一些问题，但它以其及时性、准确性、全过程等多种优点获得了工程领域的认可，体现了动态跟踪审计在工程领域的实践意义，具有非常大的发展前景。本文从跟踪审计在实际工程建设项目中发现的问题出发，从前期工作与设计管理、建设程序、管理水平、财务管理、建筑材料这五个方面提出了具体的改进措施，实现了项目建设的全周期审计，提高了资金使用的安全性，保证了投资效益的回报。

参考文献

[1] 孙磊,徐扬扬. 建筑工程项目全过程跟踪审计的问题分析对策[J]. 四川建材, 2019, 45 (07):249-250;
 [2] 顾月琴. 当前建设项目跟踪审计存在的问题与对策[J]. 现代商业, 2011 (11):67+66;
 [3] 杨军. 政策措施落实情况跟踪审计的问题与对策分析[J]. 企业改革与管理, 2016 (08):125-126;
 [4] 苑雅静. 稳增长背景下政策跟踪审计相关问题的研究[D]. 天津大学, 2017;