

浅析如何做好全过程跟踪审计工作

How to do the Whole Process of Tracking Audit Work

高志新

Zhixin Gao

安徽蓝天工程造价咨询有限公司 中国·安徽 铜陵 244000

Anhui Lantian Engineering Cost Consulting Co., Ltd., Tongling, Anhui, 244000, China

摘要: 全过程跟踪审计是审计机关或其委托的中介机构,依据有关法律、法规和规章,自项目立项开始至竣工验收结束,跟随项目建设进程持续进行监督的一种审计方式。论文从全过程跟踪审计工作的目的、意义及原则着手,逐步分析全过程跟踪审计工作重点及方法,针对全过程跟踪审计工作难点提出相应的解决办法。

Abstract: The whole process tracking audit is an audit method entrusted by audit institutions or their intermediaries, according to relevant laws, regulations and rules, from the beginning of the project to the completion acceptance, to follow the project construction process. The paper starts from the purpose, significance and principle of the whole process tracking audit work, gradually analyzes the focus and methods of the whole process tracking audit work, and puts forward corresponding solutions for the difficulties of the whole process tracking audit work.

关键词: 全过程跟踪审计; 监督鉴证; 问题导向; 沟通

Keywords: whole process follow-up audit; supervision and authentication; problem orientation; link up

DOI: 10.12346/etr.v5i2.7692

1 引言

全过程跟踪审计的目的是对建设项目从立项到最终竣工决算的各个阶段工作,发现问题及时提出书面审计意见和建议,督促参建各相关单位及时纠正错误及问题,推动建设工程管理规范程序、提高效率、有效控制工程造价和投资规模,确保建设资金的使用合法、合理、有效,提高建设项目的投资效益和社会效益。自2014年10月提出全过程跟踪审计以来,各地方各级审计机关在政府投资领域开展了跟踪审计,取得了良好效果。由于工程复杂性和多样性的特点,仍有许多缺陷需要改进。随着全过程跟踪审计的推广应用,出现了一些新的问题和矛盾需要我们研究解决。

2 全过程跟踪审计的原则和程序

工程建设是一项涉及建设主管及监督单位、建设、监理、施工、设计、勘察、造价咨询、招标代理、技术咨询等方面的综合性活动。^[1]为保证基础设施建设顺利、有序、圆满完成,参建各方务必要相互协调配合、相互理解支持、形成合力。全过程跟踪审计人员在工作中必须目标明确、定位合理,

遵循以下全过程跟踪审计原则:

①有总局观念,服从项目总体建设目标。我们要围绕安全、质量、进度和投资四大目标开展工作,侧重投资控制,做好目标的分析和评价,考虑问题要综合全面,做好平衡和优化工作。

②重点突出,量力而行,抓住投资控制这个主目标。投资控制是全过程跟踪审计工作的重中之重,审计人员应紧密围绕该中心开展工作,全程监督资金的使用和支付情况。发挥项目特点和优势,充分利用现有资源,运用全过程价值工程理论,优化设计和施工方案,提出合理化建议,实现投资效益和社会效益最大化。

③严格履行审计监督职责,参与不干预,在法定权限内积极有效地开展工作。跟踪审计的职责是通过收集资料、了解情况、监督检查,发现问题及时提出合理的意见和建议,对政府投资的项目实施全过程监督鉴证工作。不得干涉建设、监理等有关单位对本工程的施工管理。

④规范跟踪审计行为,提高审计人员的业务能力。审计机构应组织专职审核员担任项目负责人,根据项目情况配备造价、财务和专业技术人员作为团队成员,加强学习、交流

【作者简介】高志新(1972-),女,中国安徽铜陵人,高级工程师,从事工程造价咨询研究。

和沟通。

为了使全过程跟踪审计工作得以实施,必须制定科学合理的跟踪审计程序:

①跟踪审计项目纳入计划管理,办理项目审批手续,明确跟踪审计的具体操作方法和要求。

②项目负责人应在跟踪审计实施前,将审计通知送达受审方。

③审计通知要写明项目各阶段应提供的资料目录清单。

④告知受审方项目负责人,他们对所提供的资料真实性、完整性和准确性负责,并做出书面承诺。

⑤在实施跟踪审计前,跟踪审计项目负责人应与被审方进行初步联系,了解和掌握项目情况;向受审方介绍后续跟踪审计的程序、内容和要求;确定联系人和联系方式;建立定期跟踪审计会议制度,并在项目现场设立办公室。

⑥跟踪审计项目负责人根据审前调查情况编制切实可行的跟踪审计实施方案。如果在跟踪过程中,方案不适应实际情况,应及时调整跟踪审计实施方案,充分发挥跟踪审计全过程的动态特性。方案定后,审计组成员及时组织学习,全面掌握修订后方案的内容,必要时还要学习相关法律法规、行业背景等相关信息。

⑦跟踪审计现场技术人员要依据项目进展情况,经常深入现场查看和记录工程实施情况,掌握施工进度、隐蔽和变更的真实情况,及时收集审计证据并做好书面记录。

⑧征求被审计单位意见时,审计证据收集表或有关报告应当以书面形式交换意见,并经本人签字确认;针对不反馈意见的,应写明没有反馈意见视为同意;审计组应认真研究被审计单位反馈的意见。反馈意见正确的,应修改审计报告,如果认为反馈不正确,可以签署审计意见或出具审计报告,但应说明理由。

⑨对于重大问题和情况,被跟踪单位拒绝接受跟踪审计组提出的书面建议的,跟踪审计机构应当向审计机构负责人报告,由审计机构负责人作出决定和意见。

⑩项目负责人应定期或不定期召集审计组成员参加月度例会或重大问题报告会,互相学习交流工作中问题和解决办法。

⑪跟踪审计工作完成后,应及时收集、整理、汇总跟踪审计资料,在规定时间内出具完整的审计报告,最终形成完整的跟踪审计档案,报送审计机构。

3 全过程跟踪审计的重点及方法

①主要检查前期手续的办理情况:如项目审批材料是否符合要求,建设用地、规划和施工许可证办理的及时性,可行性研究报告的编制和审批程序是否合规、完整,初步设计是否符合规范要求,概算报批、设计图纸会审、环保消防报批等资料是否合法、齐全^[2]。重点审查项目建议书是否真实客观、全面准确、且经济合理,资金来源是否可靠有保障,环保是否符合要求,专家评审建议是否予以重视并采纳,最

终方案是否科学且符合全寿命周期效益。

②设计阶段的审计重点是:初步设计是否符合国家有关规定和可研报告批复要求,投资概算是否包含项目建议书所需全部费用,审批程序是否完整,是否有超概情况,如有超概是否按相关规定履行了报告和批准手续,选址及建设规模是否科学,初步设计多方案的比选是否客观且经济合理,施工图设计是否经过了专业机构审查,是否符合国家强制性标准,施工图设计深度能否满足施工需求。

③概算审查重点:概算的编制单位及编制人员是否符合造价管理规定,概算编制的依据是否合法、有效且适用,概算的工程量计算准确度是否在合理范围,概算价格指数或定额套用及有关费用的计取是否正确,概算指标编制的深度是否符合造价管理规定,概算的投资规模及设计标准与立项批准文件是否一致。

④工程量清单控制价审计重点:清单工程量及控制价是否依据审核后施工图计算;清单项目子目是否完整,清单项目特征的描述是否准确、完整与施工图纸一致;工程量计算是否符合计价规则,有无超算、重算或遗漏现象;综合单价是否按照清单计价规范进行编制,各种措施费的计算是否与现场资源和条件一致,计算不可竞争性税费的依据是否正确;材料价格的计算是否符合规定等。

⑤工程项目招标、投标情况审计重点:招标的程序及结果是否符合《招标法》或《采购法》等相关规定,招标前审批手续是否齐全,招标标段划分、招标范围和方式是否与图纸清单一致且符合相关规定,投标人及投标文件是否满足国家及行业有关规定,是否对招标文件提出的实质性要求和条件做出响应,招投标活动时间是否在法律法规期限内完成,开标、评标及定标是否符合规定且资料真实、完整。

⑥合同签订情况审查重点:检查已签订的合同条款是否合法、公平,是否与招标文件和投标文件承诺一致,合同的主体资格是否符合法律法规规定,是否存在订立背离合同实质性内容的其他协议,合同价款是否与投标文件一致,预付款、进度款及工程结算条款内容是否与招标文件对应条款一致;审查违约条款是否明确、具体、有效,对违约金、赔偿金的数额和计算方法是否合理合法。

⑦审查建设项目资金来源是否合理,资金到位情况是否满足项目建设需要,是否按规定建立专项账户,对国债项目,应审查是否严格按规定的操作规程和使用范围执行。

⑧审核合同履行情况:检查项目各相关单位是否认真履行合同条款,是否存在违法分包及转包现象,现场项目经理、总监与合同约定人员是否一致,他们出勤情况是否符合合同约定,如有变更、增加、转让或终止合同的现象,应检查其真实性、合法性和手续的完整性。

⑨审核参建单位内控制度的建立与执行情况:参建单位内控制度是否合理、有效且具有可操作性,检查现场管理制度执行情况,如工程签证管理、材料设备采购、隐蔽工程验

收、现场工程量验收、进度款审核、设计变更流程及管理制度等；重点审核建设单位是否严格按内控制度支付各项资金，如工程进度款、材料设备采购费、工程结算款等支付制度及其他费用报销制度等，依据项目进展情况，实时监督指导建立完善的管理制度和台账，确保工程建设规范运行且资金使用合法。

⑩关注项目质量和进度管理，重点关注是否发生质量事故，如何确定事故责任，是否请专家进行论证，质量事故处理技术方案是否可行且经济合理，相关赔偿或索赔金额是否执行合同约定条款；施工过程质量验收等环节各项质量管理工作是否到位，各项关于质量管理记录资料是否真实、完整等。检查项目进度，在后续审计报告中说明投资完成金额和项目进度（含图像数据），并分析是否与合同工期有差异、主要原因和责任。

⑪检查工程设计变更和施工现场签证，掌握变更内容和流程，区分变更性质和责任方（设计变更、施工单位要求的变更或施工单位提出的变更），收集变更论证和批准材料，对变更的必要性和经济性提出合理意见与建议^[9]。确保手续合法、合理、合规、及时、完整、真实。重点审查设计变更、签证提出和审批程序是否真实、合规，变更签证原因是否合理，方案是否优选，工程量计算是否准确，相关取费是否符合规定，价格是否合理。

⑫提前核实隐蔽工程、临时工程和其他竣工后无法核实工程量的项目实施情况。采用现场旁站、巡回检查、测量、试验等方法，对隐蔽工程的施工质量进行现场审核和监督；核实隐蔽工程、临时工程和其他工程的数量，做好现场记录和取证，并对关键部位拍照取证。应整理数据和证据，以便后续验证。

⑬检查工程竣工结算资料。整理并提供建设单位资料清单，督促各参建单位规范，及时按清单要求整理竣工结算资料。

4 全过程跟踪审计工作难点及相应解决办法

第一，一些参与全过程跟踪审计的人员没有整体概念，狭隘地认为他们的工作是收集和审核相关资料及数据，参加相关会议，记录项目现场情况，对自己的职能定位不准确、不完整，没有发挥应有的管理和监督作用。此外，部分审计人员专业能力较弱，对跟踪审计的全过程没有全面了解，业务操作不熟练。

加强对审计人员的学习，强调跟踪审计工作的重要性和定位。要在一定高度上发挥全面监督作用。同时，我们要按照各部门的工作，恪守各项工作，做到不越位，切实做好自己的审计工作。

第二，基础建设项目的其他人员对全过程跟踪审计的了解也不够。例如，一些施工人员简单地认为，整个过程的跟踪审计是为了监督施工人员并发现问题。他们对跟踪审计有

抵触情绪，大多采取消极应对方式。

各级领导和各跟踪审计专业人员要全面深入地宣传跟踪审计的原则和意义，使参与建设的各方和人员认识到跟踪审计在全过程中的必要性和积极作用，并争取他们的理解，支持和信任。

跟踪审计人员必须明确解释和贯彻参与、不干预的原则，及时分析项目中存在的问题，提出相应的工作意见和建议，对工作中的不足提出自己的意见，并采取相应措施制止不适当的地方^[4]。同时，我们应该利用自己的知识和成功经验，在不影响项目进度的情况下，提出更经济、更有用的方法。此外，要大力宣传跟踪审计的监督职能，这是对项目管理的必要和有益的补充。它不能取代建设单位、监理单位和其他职能单位的管理和监督职能。每个人都应该承担自己的责任和义务。让各参建单位的人员要有统一认识。我们的分工不同，责任不同，重点不同，角度也不同。但我们的目标是一致的：圆满完成施工任务，做到程序合法、无安全事故、质量合格、成本合理、经济效益和社会效益双丰收。

俗话说，打铁还需自身硬。为了充分发挥跟踪审计的作用，我们必须打造一支实力雄厚、经验丰富、技术过硬、思想过硬的团队。在后续审计的全过程中，对工程咨询、设计、施工、管理、造价、会计等相关专业人员进行培训，提高他们的工作积极性和能力。同时，要加强对审计人员的培训，不断提高审计人员的业务能力，能够处理工作中的疑难问题。此外，应加强沟通技巧，以确保团队成员之间及时有效的业务沟通，形成联合力量，以及审计师和受审方之间的顺利沟通，避免误解。

第三，要加强对审计人员的廉政教育和监督。这项工作非常重要，审计人员要始终把廉洁自律放在首位，从思想上加以重视。

5 结语

综上所述，基础设施项目实施全过程跟踪审计是一项非常重要且具有前瞻性的工作。全过程跟踪审计作为一种科学的建设项目管理方法，将审计工作、管理工作、技术、造价等各个领域的工作联系在一起。因此，全过程跟踪审计人员应以问题为导向，善于发现问题，提出问题，用创新的方法解决问题。

参考文献

- [1] 丁梅.基建项目全过程跟踪审计关键控制点的选择[J].中国内部审计,2009(3).
- [2] 王天慧.电力工程项目跟踪审计研究[D].哈尔滨:哈尔滨商业大学,2020.
- [3] 张彧.建设项目工程造价全过程跟踪审计研究[D].成都:西南交通大学,2018.
- [4] 薄其文.政府投资项目全过程跟踪审计研究[D].广州:广西师范大学,2019.