

浅析造价咨询单位如何做好政府投资项目跟踪审计工作

张亚军

四川廉正工程咨询有限公司 四川 成都 610000

【摘要】：由于造价咨询单位的人员构成主要以造价人员为主，他们的工作内容主要集中在概算、预算、结算以及全过程造价控制等方面，与跟踪审计工作的要求存在差异。因此，如何使原造价人员迅速适应跟踪审计工作的新要求，成为当前亟待解决的问题。

【关键词】：政府投资；跟踪审计；造价咨询单位

DOI:10.12417/2811-0528.26.11.009

1 引言

国务院在2014年10月09日印发《关于加强审计工作的意见》(国发(2014)48号)，明确要求持续组织对国家重大政策措施和宏观调控部署落实情况的跟踪审计。至此，全国陆续开展了重点项目的跟踪审计工作，经过10余年的发展，目前跟踪审计工作已常态化开展，特别是重大民生工程基本已经全覆盖。因审计机构资源不足，通常将跟踪审计工作委托造价咨询单位具体实施。故跟踪审计工作大多由原造价人员具体实施。原造价人员的工作内容主要为概算、预算、结算、全过程造价控制等工作，与跟踪审计工作有较大区别。造价人员如何做好跟踪审计工作具有较大挑战，对此，本文就造价人员如何做好跟踪审计工作提出一些自己的看法。

2 目前造价人员实施跟踪审计工作存在的问题

2.1 跟踪审计实施范围不全

跟踪审计工作是全过程、全方位的工作，全过程主要是从项目立项审批至竣工投入使用期间，主要包含立项阶段、前期准备阶段、招投标阶段、实施阶段、竣工验收阶段。在跟踪审计工作的实施过程中，容易出现只针对某部分问题进行审计，或者只审计自己熟悉的领域，而忽略了其他重要内容的情况。实施范围不全容易导致审计无法全面覆盖预定的领域、活动或时间段。这种情况可能导致审计结果不完整，无法全面反映被审计对象的真实情况，部分潜在风险不能被发现，导致建设无法及时采取措施应对，从而增加风险发生的可能性和损失的程度。

目前，跟踪审计单位重点工作还是关注造价控制，后期也只是参与纯性的工程价款结算工作，并没有完全发挥跟踪审计的作用。

2.2 跟踪审计工作重点不突出

跟踪审计的工作内容多，涉及的专业面广，周期长，建筑产品大多是独一无二的，每一项建设项目都有自己的特点。这

就决定了每个项目我们应关注的重点不一样。有些项目需要重点关注前期程序，而有些项目则需要特别关注招投标、隐蔽验收等环节。

2.3 跟踪审计工作人员配备不够齐全

跟踪审计工作涉及面广、周期长，且需要较多的专业知识。因此，要做好跟踪审计工作，必须在不同时间段配备相应的专业技术人员，但目前大多数跟踪审计工作都是交由造价单位来实施，造价专业比较熟悉，但对项目前期手续立项、质量安全管理等不熟悉，包括后面的财务管理也不熟悉，容易导致问题未被发现，达不到跟踪审计的作用。

3 解决办法

3.1 梳理项目跟踪审计清单工作

跟踪设计单位在接到跟踪审计工作后，应熟悉项目的相关资料，编制项目的跟踪审计工作方案，在编制工作审计方案时，应全面梳理需要跟踪审计的内容。

3.2 抓好各项目跟踪审计的重点

跟踪审计涉及面广，需要关注的事项较多。但如果将所有方方面面都深入细致审计，容易造成审计资源浪费，让审计工作变得不可持续。

对此，在审计工作开展过程中需重点把握项目决策、项目招投标、资金管理、造价管理等关键环节，根据跟踪审计介入时点，对已完成的阶段性工作进行监督，关注重点问题并提出合理化建议。主要内容如下：

3.2.1 项目决策阶段项目基本建设程序履行情况

主要审查公共工程项目立项决策程序、施工准备程序、施工和验收程序履行情况。重点审查公共工程项目决策过程，项目建议书、可行性研究报告、初步设计概算的编制和审批，以及项目评审等情况。

(1) 项目前期决策阶段是项目的核心阶段,项目建议书及可行性研究报告的准确性、合规性直接影响项目后期管理。

(2) 初步设计概算是整个项目投资控制的最高限,如无特殊情况,不得调整。故概算编制是否全面、重复。依据是否准确,直接影响后期造价管理。(3) 招标控制价是控制投资金额、确保工程资料、规范招投标市场等的重要文件。招标控制价的编制依据、清单设置等也是跟踪审计的重点内容。

3.2.2 项目建设资金管理使用情况

主要审查公共工程项目建设资金筹集和管理使用情况。重点审查项目建设资金筹集渠道和方式、债务规模、社会资本参与和项目资本金到位等情况;项目建设资金核算、管理和使用情况;各项建设成本的核算和归集情况;项目决算和结余资金管理使用情况。

3.2.3 项目征地拆迁情况

主要审查公共工程项目土地征收程序、土地征收补偿、土地征收规划及用地情况。重点审查土地征收审批,土地征收补偿范围、补偿标准、补偿资金管理使用,失地农民社保政策落实,以及政策规划执行和土地用途及管理等情况。

3.2.4 项目招标投标情况

主要审查公共工程项目招投标过程,包括招标、投标、开标、评标、定标过程,以及合同管理情况。重点审查项目招标前期准备、招标程序;项目开标、评标、定标过程;项目合同主体资格、合同主要条款等情况,

3.2.5 项目质量安全与进度管理情况

主要审查公共工程项目工程质量管理、安全管理、进度管理情况。重点审查相关单位工程质量、安全、进度、内部管理制度的建立健全情况;审查项目的质量、安全检查情况,问题整改情况,现场实地审查施工安全、质量管理情况,梳理项目进度计划,分阶段检查项目进度情况。

3.2.6 项目预算执行情况和投资绩效情况

主要审查公共工程项目预算执行、工程结算、竣工决算和投资绩效等情况。重点审查初步设计概算编制、概算执行及调整;工程价款结算、设计变更和签证、工程索赔;竣工财务决算报表和说明书编制、交付使用资产;项目建设目标实现,经

参考文献:

- [1] 陈海琳.浅析如何做好全过程跟踪审计工作.建筑技术科学,2024-04.
- [2] 李成良.浅谈如何提高建设项目全过程跟踪审计工作质量.文化科学,2020-08.
- [3] 朱红伟.关于全过程跟踪审计工作重点之浅见.建筑设计及理论,2025-04.
- [4] 王娣.浅析如何做好工程项目的全过程跟踪审计.建筑设计及理论,2018-11.

济效益、社会效益和生态环境效益等情况。

3.3 通过多种手段解决人员配备问题

审计人力资源主要是指在人员数量和专业结构两个方面满足审计需要;人力资源的计量指标,通常包括审计人员数量、专业知识结构、审计能力、审计工作经验、外聘专家数量和质量等。

3.3.1 配备数量充足的跟踪审计人员

审计单位应根据采用的跟踪审计实施方式,配备专业结构合理的审计人员,组成跟踪审计组,审计组人员应相对稳定,审计组人员数量要与阶段性跟踪审计任务相匹配。

3.3.2 配备专业结构合理的跟踪审计人员

与其他类型审计项目相比,公共工程项目跟踪审计对审计人员知识构成、职业素质的需求呈现出多样性。公共工程项目跟踪审计涉及审计事项发展的全过程和多个阶段,要求配备具有审计事项运行全过程相关知识的审计力量。如在公共工程项目主体结构施工阶段,主要需要土建工程师进行跟踪审计;在工程水电暖通设备安装时,需要水电工程师参与;在设备采购和安装阶段,根据行业不同,需要熟悉该行业的设备工程师参与审计;在工程装修中,又需要熟悉装饰装修的工程师参加审计。

3.3.3 跟踪审计人员应适时调整

公共工程项目跟踪审计组在被跟踪事项不同阶段,根据审计工作量的不同,要在尽可能保持连续性的基础上对投入审计人员的数量进行调整。在人员安排时要注意合理分工,专业互补。要安排工作经验丰富的审计人员带领各类事项审计小组,由工作年限较短的审计人员作为辅助,既能充分调动审计人员积极性,也从长远上保证了审计队伍的梯队成长。

4 总结

在跟踪审计工作实施过程中,一定要注意审核工作的全面性,提前制定好审计范围,防止出现漏审的情况;抓好审计工作的重点,特别是基本建设程序、工程造价、招投标、工程质量、工程安全、前期立项等方面重点关注;对自己不擅长的区域,采用外聘专家来解决,不同的审计阶段实时调整审计人员,以便确保审计质量。