

全过程审计项目的业主管理

李富磊

中煤集团新疆能源有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i10.1988

[摘要] 本文深入探索了全过程审计项目在业主管理中的实践与策略,标志性地通过四个关键环节进行了梳理:制定详尽的审计计划、选择合适的审计团队、监督审计过程的执行质量,以及提升业主管理效能的多元策略。在此基础上,文中提出了强化业主审计能力培训、优化审计资源配置、实施审计结果反馈机制及促进内外部审计协同作业等方法,旨在通过研究相关管理策略,增强业主在全过程跟踪审计项目中的工作效能,实现项目建设目标。

[关键词] 全过程审计; 业主管理; 审计计划; 审计团队; 审计质量

中图分类号: F239 文献标识码: A

Owner management of the whole process audit project

Fulei Li

China Coal Group Xinjiang Energy Co., LTD

[Abstract] This paper deeply explores the core practices and strategies of the whole process audit project in owner management, and reviews the four key links: formulating detailed audit plan, selecting the right audit team, supervising the execution quality of the audit process, and enhancing the multi-strategy of owner management efficiency. On this basis, this paper puts forward some methods, such as strengthening audit ability training, optimizing the allocation of audit resources, implementing audit result feedback mechanism and promoting internal and external audit cooperation, so as to enhance the systematic and comprehensive efficiency of audit work. Through the use of rich experience and unique views, the paper reveals the key role of the owner in the audit process, and puts forward effective management strategies.

[Key words] whole process audit; Owner management; Audit plan; Audit team; Audit quality

引言

在日益复杂的经济环境下,全过程审计项目成为确保企业运营透明性与高效性的关键手段,随之而来的是对业主管理角色与职能的重新定义与加强。本文旨在通过深度剖析全过程审计项目的关键环节和提升策略,展现业主管理在审计过程中的重要价值与影响力。在理论与实践的交融中,本文追求创新思维和策略在业主管理效能提升上的实际应用。

1 全过程审计项目概述

全过程审计是指在特定项目或活动从启动、实施到最终完成的所有阶段中进行的审计工作,业主在这个过程中需要对审计项目进行全面的管理,确保各个环节能够符合预设目标和标准。面对这样的管理任务,业主必须明确审计的范畴,包括财务状况的评估、流程和操作的合规性、以及整体效率的盘点^[1]。重点应着眼于风险防控,规避不规范操作和可能导致资源流失的环节。业主有效的全过程审计管理不但要阐明数字背后的故事,也要落实改进策略,引导企业依法合规经营。

业主应准确解读审计数据,识别出潜在的问题与隐患,例如通过深入分析投资回报率异常的数据点,发现成本控制存在漏洞或者投资策略需调整,这种分析能力使业主能够针对性地提出改进措施,无疑将增强项目的整体性能与效益。

2 业主管理的关键环节

2.1 制定详尽可行的审计计划

在制定全过程审计计划的过程中,业主需深入考虑审计各阶段的特定要求,以确保项目的合规性和效率,审计计划应详尽体现对政策遵从性的重视,特别是在项目策划与初期立项阶段^[2]。对于煤炭项目而言,前期的准备涉及技术和市场的评估,还包括对国家产业政策的全面审视。这一审视帮助确定项目是否可能受到未来环境保护法规或去产能政策的影响,避免资金投入后因政策调整导致的经济损失。因此业主的审计计划必须包括对所有支持性文件的综合评估,验证其合法性及合规性,确保所有文件都符合当前和预期的法规要求。

随着项目进入开工建设阶段,审计计划的重心应转向工程

管理和合同的履行情况,以防控风险和增加透明度,在这个阶段关键的管理活动包括合同执行的监督、重大变更的审查以及成本控制。煤炭行业的特殊性要求业主对合同条款的实施情况进行严格监控,确保所有合作方严格遵守约定,尤其是在安全生产和环保措施的落实上。而对于任何重大变更,业主审计应提前介入,评估变更的必要性及其对项目整体经济效益的影响,防止无序变更造成资源浪费和项目延误。

2.2 选择合适的审计团队

在全过程审计项目中,宏观地说,一个合适的审计团队应当由多元背景且经验丰富的专业人士组成,其成员不仅需扎实掌握财务审核知识,同样应对业主所处行业及审计项目特点有深刻的理解和独到的见解,例如在煤炭行业的审计中,团队内部如果拥有了解相关法规、熟悉煤炭生产管理、成本控制和安全管理的专家,则能在审计过程中提供独到的视角,帮助业主识别特定风险点及改进措施,从而提升审计的价值^[3]。又比如多维度的思维方式促成良好的沟通与合作模式,这对于审计工作的顺利进行至关重要,业主需关注审计团队每位成员的综合素质,应要求审计机构整合具备本项目专业经验、能够展现团队精神、具备优秀协调和沟通能力的人才打造项目全过程审计团队。审计团队的选择还应基于可靠的参考历史资料和声誉评价,例如一支过往项目经验丰富、客户反馈积极的团队更可能在未来的审计工作中表现出色。在这个环节可以借鉴行业内其他业主的经验,甚至是通过专业评价机构的考量结果,找寻那些在细节处理、问题诊断和风险预测方面有卓越表现的审计队伍。

2.3 监督审计过程的执行质量

业主在全过程审计项目中,应建立一套行之有效的质量控制体系,其中应包括审计进度的实时跟踪系统和审计工作的质量评价准则。定期的质量评估能够帮助业主及时了解审计团队是否能够准确掌握和处理复杂的财务数据,是否能深刻挖掘背后的业务逻辑,这些都是体现审计质量的关键衡量指标。通过实时监控审计进程,及时发现项目存在的偏差与潜在风险,及时采取纠偏措施,确保审计活动按既定路线图效率地推进,进一步保障项目建设目标的实现。

在审计质量监督的具体实施中,业主需加强审计报告审查,报告中表达的观点、推论与所依据的证据之间的一致性,皆需受到严密的检验。审计质量控制,应以案例分析为导向,保证审计结果的合理性,针对审计团队提交的异常问题,业主必须统筹业务管理部门,深刻挖掘背后的业务逻辑,确保每项异常均被透彻调查并获得妥善解释。经过抽样核验审计记录的完整性和准确性,业主亦能判别审计过程是否覆盖到所有必要环节,确保审计结果的真实性和可靠性。通过这些细致而深入的方法,业主可强化对审计质量的掌控,最终确保审计成果为组织的决策提供有力支撑。

全过程跟踪审计项目贯穿项目实施全生命周期,大型基建项目普遍建设周期长,往往还受行业政策影响,增加项目建设的

不确定性,因此全过程审计质量控制的关键点,还在于确保审计团队骨干成员的稳定。业主应协调审计机构,明确审计项目负责人、主审人员的相关要求,提出人员变动调整的基本准则,若发生人员的调整,应保证工作交接的质量,确保审计工作有序开展。还可探索全过程审计不同阶段的人力资源配置方案,例如,项目前期阶段主审人员在转入施工后可转变为辅助人员,施工期可按工作性质划分不同的工作小组,小组负责人工作覆盖施工期、竣工验收期等,其组员可视工作负荷灵活调配。通过积极的审计团队人力资源配置策略,保障审计团队骨干成员的稳定、传承,提高全过程审计工作的质量。

2.4 提升业主管理效能的策略

2.4.1 业主审计能力培训

在审计项目的管理中,必须认识到业主管理人员并非全是专业的审计人员,但却面临着理解和管理审计过程的挑战,因此应提升业主对审计基础理念的理解,以及相关技术知识和具体方法的掌握,加强相关管理人员的培训,从而提高正确的判断和决策能力。理论教育的同时,案例分析在培训过程中也不可或缺,它能帮助业主更具体、深入地理解理论知识的实际应用,并能学习到如何在复杂情境下做出恰当的决定。业主也需要了解审计的具体流程与规范,这将有助于他们理解审计团队的工作,以及如何正确参与和推进审计进程^[4]。除此之外,识别业主管理人员的知识盲点,进行有针对性的辅导,可以更有效提升其审计能力。对强化业主审计能力培训而言,量身定制的方式通常能带来更好的效果,借助数据分析、行为观察等手段,获取个性化的培训内容,如在财务报告分析、风险评估、审计流程策划等,提升管理效能。

2.4.2 优化审计资源配置

在执行业主管理职责时,应当依据项目的规模、复杂度以及风险等级,有意识地进行人员结构的优化,例如面对涉及多个专业领域的大型工程项目,需要聘请具备跨学科知识背景的审计团队,他们能在财务报表的基础上,理解法律、工程技术等其他专业领域的的数据,深入挖掘潜在风险。而针对审计活动高峰期适时引进经验丰富的审计顾问,可以加强内部审计团队的专业度,还能减轻固定审计人员的工作压力,促使审计工作的深入开展。

目前大数据分析、人工智能、区块链等信息技术正逐渐改变传统审计模式,提升审计效率和质量。因此业主方应及时跟进技术发展趋势,对现有审计资源进行智能化升级,例如通过部署先进的数据分析工具,能够快速识别异常交易,加强对于项目成本管控的即时性和预见性;运用区块链技术记录审计追溯信息,将极大提高审计数据的安全性和不可篡改性。借助这些技术手段和先进工具,不仅可以提升审计工作效率,还可以释放审计人员的创造潜能,将他们从繁琐的数据处理工作中解放出来,更有利于聚焦于审计结果的分析、总结与改进建议的提出。总之,优化审计资源配置对于业主管理而言是一项系统工程,它要求业主方洞察审计资源内在联系与外部环境

的动态变化,并且根据审计项目的实际情况进行精心组织与协调。这样针对性的策略施行可以在提升审计资源的使用效率的同时确保审计活动的质量和成果,为业主方的风险防控和决策提供有力支持。

2.4.3 实施审计结果反馈机制

在全过程审计项目的业主管理中,通过构建有效的反馈渠道,确保审计结果能够精准地传达至各参建方,特别是向存在待改善问题领域的直接参与者反馈问题。在此过程中,业主需要对收到的反馈内容进行细致的解读,分析其中蕴含的导向性意见,从而洞悉审计发现的各项问题及隐患,对资源配置体系进行动态优化和调整,提升业主各环节管理能力。构建积极、正向的沟通反馈渠道,业主得以根据反馈结果实时调整策略与资源,使得满足了既定审计结果预期的同时,实现了项目建设的根本目标。

2.4.4 促进内外部审计协同作业

在全过程审计项目中,将内部与外部审计之间的联动提升可确保从项目开始至终的每一个阶段都得到深入透彻的监督,为业主层面的决策提供坚实而精确的数据支撑,这一方式不仅关乎于强化监督力度,更触及深化理解与反馈的质量,在焕发企业自我修正与完善能力方面起到了不能忽视的作用。通过良性互动,内外审计力量的集合能够为业主揭示出那些单靠肉眼所难以觉察的棘手问题或潜在风险,进而使得管理行为和资源配置更趋精准与高效。

细观当前的审计格局,业主在推动内外审计融洽协作的征途上,尤需坦诚的加强与审计团队的沟通协作,为避免重复工作,业主方应准确划分双方的职责范围,并基于此确立明确的合作界限和相互衔接点,这能提高审计工作的效率,还有利于资源的合理分配,例如通过构建一个共享的信息平台,使得内外审机构

可以实时更新其发现的问题,进而提供连贯的审计追踪和优化建议^[5]。从宏观上看,这样的协作模式既强化了业主对企业运营细节的洞察力,同时也为持续改进与创新提供了肥沃的土壤。

3 结语

本研究逐步揭示了全过程审计项目中业主管理的复杂性,辨析了其在确保审计计划精确实施、维系审计团队卓越性能、监控执行质量及提升管理效能等各个层面的核心作用。通过对强化审计能力、资源整合、反馈机制及内外审计协同等策略的深入讨论,文中展现了业主在推动企业持续改进和优化管理中的关键力量。借此呼吁业主与审计团队之间建立更加紧密的合作关系,通过共同努力达成企业的长期发展目标。

[参考文献]

- [1]谢代玉.运用全过程跟踪审计成果提升铁路建设项目财务管理水平的建议[J].财经界,2024,(10):162-164.
- [2]吴延峰.工程造价全过程跟踪审计的必要性及审计要点分析[J].四川水泥,2024,(01):136-138.
- [3]周轶.浅析政府投资项目全过程跟踪审计路径优化[J].建设监理,2023,(12):59-61.
- [4]陆天宇.赋能审计信息化,助力“科技强审”——政府投资建设项目全过程跟踪审计大数据BIM协同平台应用探究[J].科学咨询(科技·管理),2023,(08):122-124.
- [5]李银鱼,郑洋.预算项目全过程跟踪审计监督探索[J].财经界,2023,(15):150-152.

作者简介:

李富磊(1987--),男,汉族,河南省长垣人,本科,工程师,研究方向:新型业态下工程项目管理。