

投资审计质效视角下六个维度透视项目问题与策略研究

冯楠

嘉祥县审计局

DOI:10.12238/ej.v8i4.2477

[摘要] 政府投资项目在社会经济运行与发展中扮演着重要角色,其审计工作是政府投资监管体系的关键环节。本文基于“六个聚焦”策略,从六个维度深入探讨了投资审计质效提升与项目问题解析,旨在通过全面审计监督,合理确定和有效控制工程造价,确保工程资金合法合规使用,提高政府建设资金使用效益。文章分析了政府投资项目审计的范围、目的以及存在的问题,并提出了针对性的审计策略,为完善政府投融资体制和提升投资审计质效提供了有益参考。

[关键词] 政府投资项目; 投资审计; 质效提升; 项目问题解析; “六个聚焦”

中图分类号: F830.59 **文献标识码:** A

Based on the perspective of investment audit quality and efficiency, the research on project problems and strategies from six dimensions

Nan Feng

Jiaxiang County Audit Bureau

[Abstract] Government investment projects play an important role in the operation and development of social economy, and their audit work is a key link in the government investment supervision system. Based on the strategy of "six focuses", this paper deeply discusses the improvement of investment audit quality and efficiency and the analysis of project problems from six dimensions, aiming to reasonably determine and effectively control the project cost through comprehensive audit supervision, ensure the legal and compliant use of project funds, and improve the efficiency of the use of government construction funds. This paper analyzes the scope, purpose and existing problems of government investment project audit, and puts forward targeted audit strategies, which provides a useful reference for improving the government investment and financing system and improving the quality and efficiency of investment audit.

[Key words] government investment projects; investment audits; quality and efficiency improvement; Project problem analysis; "Six Focuses"

引言

政府投资项目作为社会经济发展的重要推动力,其管理水平和资金使用效益直接关系到国家经济的可持续发展。然而,在项目运行过程中,存在诸多问题和挑战,如工程变更频繁、程序执行不规范、造价控制乏力等。这些问题不仅影响了项目效益的发挥,还可能滋生腐败现象,损害政府形象。因此,加强政府投资项目审计,提升审计质效,对于保障项目顺利实施、提高资金使用效益具有重要意义。

1 政府投资项目审计概述

政府投资项目审计是政府投资监管体系中的一个重要组成部分,旨在合理确定和有效控制工程造价,确保工程资金合法合规使用,提高政府建设资金使用效益。审计范围涵盖了项目开工前、建设期间、竣工验收、交付使用阶段的工作,不仅涉

及建设单位的财务收支,更重要的是涉及决策、规划、设计、概预算、招投标、施工、监理、竣工验收等与建设项目有关的管理活动^[1]。政府投资项目审计侧重于管理活动的检查和评价,目的在于督促和帮助被审计单位堵塞管理漏洞、完善内部控制、提高管理效率。通过审计,可以及时发现并纠正项目运行过程中存在的问题,促进建设、施工、监理、设计单位认真履行各自职责,相互配合,实施科学决策和管理,提高建设工程规范化水平^[2]。

2 政府投资项目审计的六个维度与策略

2.1 关注建设领域中合规性

在审计过程中,应重点关注总概算内容的全面性和真实性。要审查是否存在夹带计划外工程、扩大建设规模、提高建设标准等问题,以及是否存在少列、漏列工程和费用项目,或者故意

留缺口、将限额以上项目压为限额以下项目的情况。同时,还要审查图纸资料的完整性,判断是否为“三边工程”(即边设计、边施工、边修改),以及设计深度是否达到要求^[3]。

《招标投标法》从项目大小、建设性质、资金来源等方面界定了招投标的范围。在审计中,应依据法律规定,审查参与工程项目的建设者是否经过招投标,以及招标文件、投标预算或工程量清单、中标通知书等是否完善。同时,还要审查招投标程序是否合法、合规、完善,确保招投标活动的公开、公平、公正。

合同签订的内容应依据招标文件及中标人的投标文件,不得改变或削弱招标文件提出的执行条件。在审计中,要重点关注合同条款是否存在约定不明确及显示公平的条款,以及招标文件以外新增补的合同内容是否维护和保障了双方经济利益。此外,还要审查合同中的造价条款是否与招投标规定相符,避免合同管理存在漏洞,导致造价控制乏力。

工程签证是施工过程中对工程量、材料、机械台班等进行的确认和记录。在审计中,应关注签证是否严格履行建设单位、监理单位及施工单位三方签章程序,以及签证是否符合合同要求。通过深入现场、对照图纸位置进行测量核实,去伪存真,认真核准工程量,有效地控制工程造价。

建立健全的工程项目内部管理控制制度是保障项目顺利实施的重要基础。在审计中,应关注是否建立了工程变更管理方面的内控制度,保障工程变更程序规范、变更签证清晰、变更责任明确;是否建立了审批权限管理方面的内控制度,保障工程项目经济事项审批管理有序;以及是否建立了工程资产管理方面的内控制度,保障工程财务收支、工程资产购置、移交、清理合规合法。

竣工结算是工程项目建设的重要环节,也是审计工作关注的重点。在审计中,应结合现场勘测,核对工程量并审核工程造价,严格审查各种定额套用和取费情况。同时,还要关注变更并要与有关合同条款详细比对,避免高套、错套定额,有效地控制工程造价。

2.2 关注投资体制改革

随着投资主体多元化、筹资渠道多样化以及PPP、EPC、代建制等融资管理模式的出现,政府投资项目的管理方式也在不断创新和发展。然而,这些新的投融资模式在应用中还存在诸多问题,如法规政策不完善、实践经验不足等。因此,在审计中应关注投资体制改革情况,为完善投融资体制服务。针对PPP、EPC、代建制等融资管理模式的应用情况,审计部门应积极研究相关政策法规和实践经验,提出完善项目投融资体制的建议和措施。通过统筹规划、加强投资审计等方式,切实完善政府项目投融资体制,提高政府投资项目的管理水平。不同的投融资模式具有不同的风险特点。在审计中,应重点关注投融资模式的风险防控情况,如资金安全、工程质量、合同履行等方面^[4]。通过揭示潜在风险、提出防范建议等方式,帮助被审计单位建立健全风险防控机制,保障项目顺利实施。在审计过程中,还应关注投融资模式的创新与发展情况。通过总结成功经验、推广先进做法等方式,

推动投融资模式不断创新和发展,为政府投资项目提供更加灵活多样的融资方式和管理模式。

2.3 强化审计监督与服务职能

随着政府投资项目规模的扩大和复杂性的增加,传统的审计理念和方法已难以满足现代审计工作的需求。因此,在审计中应不断创新审计理念和方法,如运用大数据、云计算等现代信息技术手段进行数据分析和挖掘;采用风险导向审计方法,关注项目关键环节和潜在风险点等。通过创新审计理念和方法,提高审计工作的效率和准确性。审计队伍的素质和水平直接关系到审计工作的质量和效果。因此,在审计工作中应加强审计队伍建设与人才培养工作。通过加强业务培训、引进高素质人才等方式,提高审计人员的专业技能和综合素质;同时,还要建立健全激励机制和考核机制,激发审计人员的工作积极性和创造力。审计结果的公开与运用是提升审计质效的重要途径。在审计中,应积极推动审计结果的公开透明化,接受社会监督;同时,还要加强审计结果的运用工作,将审计发现的问题和建议及时反馈给被审计单位和相关部门,并督促其整改落实。通过推动审计结果的公开与运用,增强审计工作的权威性和影响力。

2.4 加强审计质量控制与风险管理

审计质量控制是保障审计工作质量的重要基础。在审计中,应建立健全审计质量控制体系,明确审计质量标准、流程和责任分工;同时,还要加强审计过程中的质量控制工作,如审核审计底稿、复核审计报告等。通过建立健全审计质量控制体系,确保审计工作的规范性和准确性。审计风险是审计工作中不可避免的问题。在审计中,应加强审计风险管理工作,通过识别潜在风险点、评估风险大小和影响程度等方式,制定针对性的风险防范措施。同时,还要加强审计人员的风险意识教育,提高其对风险的敏感性和应对能力。

2.5 加强跨部门协作与信息共享

政府投资项目涉及多个部门和单位,加强跨部门协作是保障项目顺利实施的重要前提。在审计中,应建立跨部门协作机制,加强与相关部门和单位的沟通协调工作;同时,还要明确各部门和单位的职责分工和协作方式,确保项目各项工作有序推进。信息共享和资源整合是提高审计工作效率和准确性的重要手段^[5]。在审计中,应积极推动信息共享工作,加强与相关部门和单位的信息交流和共享;同时,还要加强资源整合工作,充分利用现有资源和信息优势,提高审计工作的效率和准确性。

2.6 强化审计整改与责任追究

审计整改是落实审计结果的重要环节。在审计中,应加强对被审计单位整改工作的监督和指导;同时,还要建立健全整改反馈机制,及时了解整改情况并督促其落实到位。通过加强审计整改工作,确保审计发现的问题得到有效解决。责任追究是保障审计工作权威性和影响力的关键措施。在审计中,应建立健全责任追究机制,对违反法律法规和规章制度的行为进行严肃处理;同时,还要加强责任追究结果的公开透明化工作,接受社会监督。通过强化责任追究机制,增强审计工作的威慑力和执行力。

3 案例分析

本文以某大型政府投资项目为例,深入剖析了“六个聚焦”策略在投资审计中的实际应用与显著成效。该项目涵盖了基础设施建设、环境保护等多个领域,涉及政府、企业、科研机构等多个部门和单位,建设过程复杂且面临诸多问题和挑战。在项目初期,审计部门便积极介入,运用“六个聚焦”策略对项目的规划、设计、施工、验收等各个环节进行全面审计监督。首先,聚焦合规性,审计部门严格审查项目是否遵守国家法律法规和行业标准,确保项目在合法合规的轨道上推进。其次,聚焦投资体制改革,审计部门密切关注政策动态,及时调整审计策略,以适应改革需求。

在强化审计监督与服务职能方面,审计部门不仅对项目资金使用情况进行了细致核查,还针对发现的问题提出了具体的改进建议,帮助项目单位完善内部管理,提高资金使用效率。同时,审计部门还加强了质量控制与风险管理,通过建立健全审计制度,确保审计工作的客观公正和有效实施。跨部门协作与信息共享也是该项目审计成功的重要因素。审计部门积极与其他部门和单位沟通协调,实现了审计资源的优化配置和信息共享,提高了审计工作的整体效能。在审计部门的持续监督和帮助下,该项目成功揭示了运行过程中的问题和风险点,并及时采取了针对性的措施进行整改。项目在竣工验收和交付使用阶段均达到了预期目标,不仅提升了城市基础设施水平,还促进了当地经济社会发展,取得了良好的社会效益和经济效益。通过本案例分析可以看出,“六个聚焦”策略在政府投资项目审计中具有重要的实践意义和应用价值。

4 结论

政府投资项目审计作为保障国家资金有效利用、促进建设项目合规性的重要手段,其重要性不言而喻。通过对政府投资项目审计的六个关键维度进行深入探讨,本文揭示了审计工作的复杂性和系统性。合规性是政府投资项目审计的基础,它要求审计人员密切关注建设领域的法律法规执行情况,确保项目在规划、设计、施工、验收等各个环节均符合法定要求。这一维度

的审计不仅有助于防范违法违规行为,还能提升项目的整体质量和效益。随着投资体制改革的不断深化,政府投资项目审计也需紧跟时代步伐,关注改革动态,确保审计工作的适应性和前瞻性。通过审计,可以及时发现和纠正改革过程中的问题,推动投资体制不断完善。

在强化审计监督与服务职能方面,审计人员不仅要履行好监督职责,还要积极为项目建设提供咨询服务,帮助项目单位完善内部管理,提高资金使用效率。同时,加强审计质量控制与风险管理是确保审计结果客观公正、防范审计风险的关键。通过建立健全审计质量控制体系,可以确保审计工作的规范性和有效性。跨部门协作与信息共享也是提升政府投资项目审计效率的重要途径,通过加强与其他部门的沟通与合作,可以实现审计资源的优化配置,提高审计工作的整体效能。强化审计整改与责任追究是确保审计成果得到有效落实的关键环节。通过严格的整改和责任追究机制,可以推动项目单位及时纠正问题,确保审计目标的实现。

[参考文献]

- [1]沈楠.提高铁路建设项目审计质量的有效途径探索[J].中国科技投资,2023(10):152-154.
- [2]肖莉.政府投资建设项目的决算审计程序与方法研究[J].知识经济,2024,674(10):142-144.
- [3]张静,王小亮,廖世杰,等.推进路网投资建设项目高质量实现跟踪审计全覆盖的探索——以GT集团开展路网项目跟踪审计工作为例[J].交通财会,2022(4):34-38.
- [4]梁津津.审计在国有企业工业项目投资建设风险控制中的作用研究[J].财会学习,2023(7):104-106.
- [5]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,2023(15):122-124.

作者简介:

冯楠(1986--),女,汉族,山东济宁市人,副高级审计师,本科,研究专业:审计会计学。