

DOI:10.12361/2661-3263-05-11-20714

政府投资项目审计风险控制的分析

陈 勋

南昌市东湖区投资审计事务中心, 中国·江西 南昌 330000

【摘 要】随着近几年我国经济社会的发展, 政府投资项目规模也在不断扩大, 相关审计工作的难度也在提升, 这项工作监督政府投资财政资金使用效益的实现, 还应该对项目中的审计风险给予关注, 本文将简述政府投资项目审计中常见的风险, 然后列举关于投资项目审计风险的防范策略。

【关键词】政府; 投资项目; 审计风险

Analysis on Audit Risk Control of Government Investment Projects

Xun Chen*Investment Audit Affairs Center of Donghu District, Nanchang City Jiangxi Nanchang 330000*

[Abstract] With the development of China's economy and society in recent years, the scale of government investment projects is also expanding, and the difficulty of related audit work is also increasing. This work supervises the realization of the use efficiency of government investment financial funds, and attention should also be paid to the audit risks in projects. This article will briefly describe the common risks in government investment project audit, and then list the prevention strategies for investment project audit risks.

[Keywords] Government; Investment projects; Audit risk

政府的投资项目建设能够改善民生, 做好这项工作的审计工作是对人民的负责, 近几年政府投资数量以及规模在不断扩大, 审计的执行难度以及风险概率, 随之提升, 相关工作人员应该重视并且排除审计风险, 制定好风险防范策略来优化政府投资项目来审计工作的公信力, 所以本文将对政府投资项目审计风险进行分析, 具有重大意义^[1]。

1 审计风险

审核经营风险指审计报告出现严重差错或遗漏, 而审计人员在审核时提出不正确审核建议的经营风险, 一般分为固有风险、管理风险和审核经营风险。要必须保证适当的职业审慎, 正确的专业评估标准, 对审计风险作出客观评价, 建立和执行适当的内部审核制度, 并使审计风险逐步减少至可以承受的程度。同时还必须把控制、审查内部管理情况和判断审计风险的具体程序和结论, 记载在业务稿本上。审计风险是客观存在的, 不以审计人员的意志为转移。

政府融资工程结算会计如果采取抽样调查的方式, 则通过总体的数据表现来推测总体性质。因为样本的特点和总体的特点总

是存在一些不同, 这些差异造成了诊断的错误。这个误差确实能够减少, 只是无法彻底去除。所以, 审核人员如果采用抽样手段也要承受一定限度的作出错误结果的审核后果。即便是现场审核, 因为组成项目结算费用的子项目众多, 政府融资工程核算的专业性高、审核人员的业务素质高等问题, 都存在审核结果不一定完全符合审计事项实际情况的可能, 风险能够可控, 无法彻底去除。审计人员挑选被审计机构不合理, 制定的审核规划和审核方法准备不周, 配置审计师时无法完成作业, 搜集的审核资料不充足, 编写报告时有误等均会造成最后的审核问题。所以, 对审计风险的有效管控, 就必须监控上达公司所有工作环节中的经营风险。

2 政府投资项目的相关审计风险

2.1 环境风险

首先是制度风险。当前政府投资项目审计制度存在着不够完善的缺陷, 使得在开展实际审计工作期间, 缺乏完善的法律法规容易发生审计风险。比如, 目前阶段虽然我国对政府投资项目的管理工作颁布了相应的法律法规, 但是在实际工作当中的审计工作并没有进行明确的规定, 导致审计工作的方向出现

问题工作标准缺乏规范性, 审计期间的责任规划以及权利规划不够明确, 容易发生风险问题。除此之外, 目前国内颁布了投资建设项目的相关法律条文, 但是与实际工作当中的法律内容存在着衔接不一的问题, 这样为项目开展的审计工作带来了一定的困难。其次就是技术风险。政府进行投资项目审计过程中, 会受到国内经济环境以及相关技术的影响, 存在着一定程度的审计风险。比如说, 政府投资的高速公路建设项目当中, 在经济和科学技术的应用之下, 审计监督的过程受到的项目建设监督等不同因素的制约, 这影响着审计工作的完整性与系统性。随着我国经济和科学技术的发展。技术在不断进步, 各种新型材料和技术在建筑工程中的应用范围越来越广, 审核人员需要具有专业的技术和知识来应对严峻的审计形式, 如果这两者之间存在问题矛盾, 直接导致审计风险。

2.2 审计人员缺乏风险防范意识

由于审计人员缺乏对当前形势的把握自身防范风险意识不足, 这也会导致审计风险的发生。从现在管理个政府投资项目建设开展的现状来看, 各审计人员队伍建设落后, 处于工作岗位上的审计人员自身的财务法律专业知识没有得到相应扩充, 专业领域的风险意识也没有形成, 缺乏风险防范意识, 这就会影响到申请人员在工作中的管理水平。

2.3 跟踪审计工作不到位

根据以前的工作经验来看, 审计工作由于涉及到了决策等多个项目的工作阶段, 所以为了保证工作的效率以及质量应该提前确认工作实行的切入点, 对工作的全过程进行监管审查^[2]。目前来看, 审计工作没有在项目开展工作前期进行跟踪, 各阶段的工作当中产生不确定因素, 产生了影响审计的问题, 所以跟踪审计落实不到位这项政府投资项目审计风险也是显而易见的。

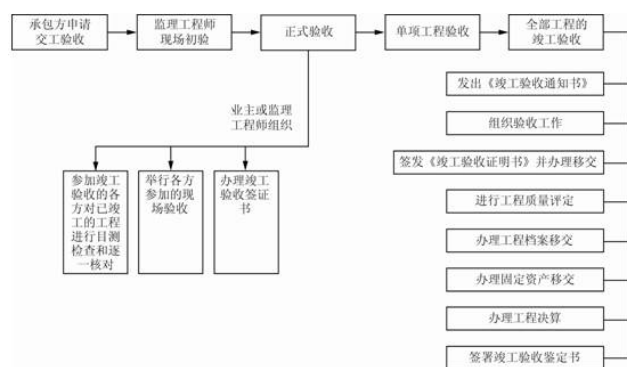
3 政府对投资审计风险的防范对策

3.1 各阶段审计风险防范措施

建设项目投资决策的审查过程。避免申请工程项目的闭门造车, 做好工程项目的市场调研和投资技术研究, 对拟建工程项目的必要性和可行性作出明确阐述, 提高工程项目申请的科学化合理性, 严格依照基本建设的流程进行申请。防止各单位利用项目寻租。明晰各项目审核机构的工作权限、办理流程, 形成依法公正透明的审查制度, 完善政府审查平台和电子监管体系建设。项目审核机构应坚持原则, 秉公办事, 严格依据政策和法律实施审查, 不徇私情。

征地拆迁工作。必须遵守建设用地的有关规章制度, 严格遵守建设土地审查和监程序, 严格执行建设征地拆迁的公告程序,

补偿方式公平、透明。严禁违法批地、违规用地、擅自改变土地使用条件或者违法改变用地容积率。认真执行土地用地市场交易的招、拍、挂等程序, 严格规范土地协议转让范围。严格执行招标投标制度。强化对招标投标环节监管, 构建平等、开放、透明的市场经济竞争关系, 促进招标投标活动技术规范标准体系建设, 强化政府对招标书中重点的监督管理。一是构建了统一规范的建设工程有形市场体系, 按规定对需要投资报价的施工项目要求系统入库、集成成交, 构建了区域一体化的建设工程评标专家库和招标书信息网络, 构建和健全了综合工程招标投标信息交易平台体系。二是保持了企业评审与专业评委的分开评标, 主动实行异地远距离评标和网络化招投标, 通过网络把工程招投标的各主体项目连接一起, 全部过程环节顺序执行, 外界的人为因素也无法干扰, 各个过程都自始至终处在可控状态。三是严格制定了串通项目投标行为的具体认定标准。实施步骤为: 一是巩固建立“百年大计, 工程质量第一位”的传统观念, 加强政府部门对参建工程单位的监督、调控与监察, 严格按照基本建设流程, 加强设备物资采购过程监督管理, 实行信息公开的网络招标采购, 严格规范政府采购行为, 对大宗物资采购过程进行专项检查等。二是进一步严格工程监理。加强对建设工程监理单位的质量监督管理工作和专项监理工作, 严格工程项目监理制度, 建设全过程监理结果公示制度, 加强履约监督管理, 加强工程质量管理、建设工期控制等项目, 发挥工程监理机构的职能作用^[3]。三是实施过程的控制。搞好对施工图纸的会审工作, 尽量减少工程实施过程中的施工变更, 严控产品质量和工程进度, 搞好工程信息管理工作, 对施工现场的异常情况做出详细的记录, 并保证对施工现场的实时监督。验收与决算的过程(如图一)。重点内容包括了验收申请书提交、验收材料、验收确认书、验收交接单、验收决算等。是对施工项目能否实现预定经营任务的总结。尤其是经过竣工决算, 对施工双方的经济利益往来、出现的问题, 进行了一次性解决。首先由施工单位提交决算工业生产许可证, 由施工单位、总监工程人员



图一 项目竣工验收过程

审批。再依据协议条件,对已达成的工程质量、时间等进行逐条审查。特别是将对变更索赔问题作为审计的焦点,以确保决策真实、正确。(见图1)

3.2 强化审计人员风险意识

政府投资项目审计承担着对政府投资资金安全应用的监督职责,在项目工程跟进过程中,各项审计更是环环相扣,而审计人员的风险意识以及业务技能高低,将影响审计执行的效果。因此,审计部门应从长远发展角度出发,优先确定自身审计工作欲达到的发展目标,进而应用多种招聘方式,筛选优质人才,为当下审计工作的人员组成注入新鲜血液。对于现有人员,应定期对其进行考核,并对未能通过考核的人员进行培训。人员审计工作执行的严谨度及管控工作的配合度的提升,亦需要通过年度考核情况发放绩效奖金予以实现。为促进审计人员个人能力及素质的全面发展,在专业技能培训的基础上,更应添加职业素养培训课程。自然,期间如出现经培训依旧于各项考核中难以合格的工作人员,应适当清退,避免其影响整体审计队伍的专业性。对于其中能积极配合管控改革,提供反馈的工作人员,更应适当给予嘉奖。

3.3 改进和创新审计手段

目前,政府的投资项目建设范围在不断扩大,应该加强关联,审计工作的风险防范,也应提升自身工作内容,创新审计手段,尽可能做到最大范围的审计管控工作。除了常规范范围内的工程造价项目、计划,目前的审计工作应该根据各阶段部分项目中的效益、程序等内容进行风险考量。想要实现审计工作与政府投资项目的同方向发展,相关审计工作研究者要吸取前者经验与教训进行工作创新。

3.4 扩大审计范围

在进行政府投资项目的审计工作时,要对审计部门的审计范围进行扩展,大体涵盖城市建设的各个发展领域。在传统政府投资项目的审计基础上,对审计的大体内容进行深化改革。

比如对工程的资金分配使用、工程造价等方面进行审计工作,以及项目在建设过程中的设计建设程序经济效益的内容进行审计,不断减少审计的风险。最大程度保证政府投资建设项目能够在审计工作当中,保证质量。加快项目的建设速度,提高项目整体效益和经济效益^[4]。

3.5 提高审计团队的建设水平

首先要考虑社会招聘的方式,对审计队伍建设水平进行提升。除此之外,对审计团队人员进行专业素质的培训与考核提升专业素质。除此之外,在考核中不合格的人员进行及时的辞退与换岗,保证队伍的专业性。另外对于审计工作的资金福利进行保障,完善福利待遇制度,保证审计队伍人员的稳定性,提升审结工作人员的专业性和系统性。最后要定期加强审计人员职业素质的培训,提高对审计人员的专业技能要求,提高道德品质,能够具备面对审计风险的能力。

4 结语

为了确保政府投资项目的稳定运行和发展,要对其进行相应的审计工作,虽然在审计工作的开展中会产生一些审计风险,但是通过对风险进行简单的分析,并且提出了几点有关防范审计风险的措施,这对后期的审计工作具有一定的参照作用。

参考文献:

- [1]周师羽.政府投资项目竣工结算审计质量控制研究[D].西南政法大学,2019.
- [2]吴文坤.政府投资项目审计风险及关键点探析[J].绿色环保建材,2020, No. 166 (12): 162-163.
- [3]陈朝曦.政府投资建设项目跟踪审计研究[J].中国内部审计,2021 (06): 80-82.
- [4]吴文坤.政府投资项目审计风险及关键点探析[J].绿色环保建材,2020 (12): 156-157.