

浅谈对中央企业建设工程项目经理开展经济责任 审计的要点和评价

荣南香

中交二航局第三工程有限公司, 中国·江苏·镇江 212121

【摘要】我国经济实力在不断增强的过程中也面临着许多的挑战。经济责任审计是在我国的经济体制不断发展的情况下所建立起来的一种制度。经济责任审计主要是针对企业领导,例如项目经理实行的一种监督管理的体制,是为了预防贪污腐败等现象的出现。但是在目前的发展过程中,相关的经济责任审计仍然存在制度不健全等现象。所以本文主要是针对相关经济责任审计要点和评价进行研究和探讨,希望为相关的人员提供参考与借鉴。

【关键词】 工程项目经理; 经济责任审计; 价值

引言

建设工程项目经理是指受企业法人代表人委托对工程项目施工过程全面负责,具有经济责任、建设项目企业管理能力的项目管理者,其在建筑工程项目的成本控制工作中发挥着非常重要的作用。因此对建设工程施工单位工程造价进行有效地监管与评价就显得十分必要。随着社会主义市场经济体制不断完善及事业单位改革深化发展,建设工程规模逐渐加大,笔者所在的施工企业所承接的工程项目合同额基本达到5到15亿元。把如此重大的工程项目交给项目经理管理团队去负责管理运营,这就要求建设工程项目经理具有较高的经济责任审计意识,并在实际工作中做到“事前控制、事中监督和事后评价”,可以在项目经理进行工程建设过程中对其工作业绩、成本控制等方面做出合理评价,并提出相应对策。项目经理的综合素质(包括政治素质和业务素质)和能力(管理能力等)对项目团队的管理和工程的实施具有极其重要的影响。施工企业项目经理在项目实施过程中所做的决策是否科学、上级政策及要求是否执行到位、各项工作程序是否合规、是否遵守公司关于项目经理廉洁自律方面的规定等都需要进行一个客观的评价。这就是施工企业内部审计部门在对项目经理进行经济责任审计的初衷,在项目完工时通过对项目经理所管理的工程项目经理部的经济效益、团队管理、技术、施工进度、质量、商务管理等进行全方位的评价,同时客观评价项目经理在任职期间的经济责任的经济责任,让项目经理的权力受到监管。

1 建设工程项目经理的经济责任概念和审计要点

1.1 经济责任概念

任期经济责任是指建设单位对被审计人任期内的各种经营活动、投资行为和财务成果等负有直接责任,并将其作为评判企业过去绩效及未来发展趋势的重要指标,对建设工程开展经济责任审计,主要是通过对其经济责任履行情况进行评价,并据此作出相应的奖惩措施,从而实现企业与社会、政府和建筑行业之间利益协调。在建设工程项目合同管理中强调了施工方、设计方及监理商三者间应承担共同工程项目的质量安全风险^[1]。管理运营类指标主要包括工期比率-产值合同额比、开累支付计量比是否大于建设合同约定支付比例、项目管控运营与风险控制

评价、主要材料消耗控制、工资总额管理、全员劳动生产等。风险控制类指标主要包括信用评价、安全管理、质量管理、节能环保、以及对项目实施中出现的纠纷、舆情、廉政建设、业主、监理、质监站投诉、约谈等风险控制类。组织成长类指标主要包括实现党建管理和信息化建设等。

1.2 审计要点

2019年的7月,国家开始施行《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》(以下简称《规定》),其内容是以习近平总书记新时代中国特色社会主义思想为主,把建立健全国家监管体系、规范运行相关的权力、深化改革等思想融入其中。相关的制度已经落实到了经济责任的审计工作上,并且还把相关的实践经验固定成制度。《规定》中将相关的审计工作指导思想进行了明确,对审计工作进行了规范,还健全了相关的协调机制,对相关的监管机制也进行了完善,同时,也是对审计部门的工作人员提出了更高的要求。在对中央企业建设工程项目经理的经济责任审计中,审计人员应重点对以下内容进行审计。

1.2.1 项目经理在任期内工程项目的财务状况审核

(1)资产情况:对任期内建设工程项目固定资产、应收账款、存货、预付账款等情况进行审核,特别关注任期内新增不良资产和增减变动较大的资产项目,查找增减变动的主客观原因。(2)负债情况:对任期内建设工程项目应付账款、预收账款情况进行审核,重点关注任期内潜在的分包变更索赔、分包未结算、后期未决诉讼等或有负债情况。(3)项目整体效益情况:对任期内建设工程项目的整体效益进行审核,分析项目的盈利点和亏损点。(4)现金流情况:重点关注现金及现金等价物净增加额来源的构成是否正常、后期现金流情况是否满足经营活动需要,分析其中潜在的风险。

1.2.2 项目经理在任期内重大经济事项决策、执行和效果审核

主要包括四方面:重大经济事项决策的程序和内容是否符合法律法规、公司的相关规定;经济事项决策是否存在超越项目经理权限的情形;有关决策是否得到有效组织实施,并制定、履行了相关管理控制制度;有关决策结果是否达到预期目的,其中有

无个人非法牟利行为。

1.2.3 项目经理在任期内工程项目的重大财务、经营、法律等风险进行审核

主要包括五个方面：项目现金流状况是否正常，是否存在重大财务风险；因项目外部经营环境变化，对项目的组织实施造成重大影响而带来的运营风险；重大经济事项的合法、合规情况以及未决诉讼情况，是否存在法律风险；是否存在偷税、漏税等税务风险；是否存在其他风险。

1.2.4 是否存在法律法规和财务制度之外的“自留地”-“小金库”等

项目经理在任期内是否存在侵占、截留、隐匿各种应交收入，或以虚列支出等方式将资金转移到本单位财务账外的资金，私存私放，不纳入企业预算管理，不将收支列入单位会计帐内等行为，违规对外拆借资金、提供担保和出借账户等严重违反财经纪律问题也需进行重点关注。还要注意项目经理及领导班子其他成员的各项薪酬收入中是否有不符合有关规定或弄虚作假等问题。

1.2.5 党风廉政建设责任、作风建设和遵守廉洁从业规定

通过审核、访谈等方式了解核实被审计人是否廉洁奉公、克己守法，有无以权谋私、贪污挪用公款、转移国家资产、行贿受贿、挥霍浪费、履职待遇超标等行为，以及是否存在弄虚作假、骗取荣誉和蓄意编制虚假会计信息等重大问题。

2 建设工程项目经理开展经济责任审计的评价

审计人员对项目经理经济责任审计的评价是审计成果的重要体现，直接影响经济责任审计工作的质量和风险，要重点掌握评价范围、评价原则和评价重点。

2.1 评价范围

在进行经济责任评价时需要设定相应的范围，只能够对已经查明事实范围的内容进行全面评价，不能够出现照抄项目经理述职报告的情况，也需要避免出现随意增加审计评价项目内容的情况^[2]。具体包括项目经理所在的工程项目经理部的财务收支真实性、效益性、合法性的评价；被审计工程项目的效益情况；被审计项目经理在职权范围内所作重要决策对项目经理经济效益的影响；被审计项目经理资金使用效益和违反财经纪问题应付的主管责任，经济违纪问题应付的责任等。

2.2 评价重点

对项目资产、负债、损益真实性进行评价、对项目考核指标完成情况进行评价、对经济效益指标、内控制度以及廉洁从业等情况进行客观评价。

2.3 评价原则

经济责任审计中的指标选择要科学合理，既能反映基层单位在项目经理期间工作业绩，又能够体现建设项目的整体情况，同时还需要具备可比性。在对建筑业企业工程项目进行绩效审计时应遵循以下原则：第一、评价体系应当与国家相关法律法规相适应。第二、评价方法必须符合行业特点和发展趋势；第三是指标权重的确定要合理准确；第四是经济责任审计中应注重实事求是，突出重点内容等方面进行考虑。

2.4 审计结果的运用及价值

经济责任审计结果包括审计报告、审计意见书和审计决定，其中审计报告和审计意见书应为评价企业业绩的依据，对企业经理进行经济责任审计，具有一定的参考价值。在项目建设中应遵循“谁投资、谁受益”原则和公平竞争与风险共担机制。。在审计过程中，发现被审计单位领导班子有关成员存在严重经济问题的，可进一步延伸审计或移交相关部门办理。被审计单位应按照审计意见书和审计决定及时整改，并按要求时限上报整改结果。

3 结论

综上所述，对于相关的经济责任审计，在进行相关的工作时会出现一些问题，这些问题会导致企业的发展受到影响。也正是因为如此，如果想要企业可以更好地发展，就需要对相关的审计工作进行更新，建立相关的法律法规，使得审计的工作变得更加规范，更加有法可依，有理有据。采用经济责任审计方式对建设工程项目经理进行审计评价，能够顺应供给侧结构改革的需求，对于防止建设工程项目经理腐败、财务舞弊等现象具有至关重要的作用。随着社会数字化与信息化的快速发展，审计模式逐渐创新和改革，对经济责任审计的范围和内容等进行了扩展和深化，需要进一步研究。在未来的改革实践中，企业经济责任审计工作有必要进一步从审计权威、审计队伍、审计方式等层面提质增效，在国家治理视角下发挥其对企业发展和社会经济发展的战略引导作用。

参考文献：

[1] 朱美璇. 浅谈我国经济责任审计中存在的问题及对策[J]. 全国流通经济, 2017(6): 108.

[2] 王宏丹. 我国经济责任审计存在的问题及对策研究[J]. 智富时代, 2017(04): 289.

作者简介：

荣南香(1987-1), 女, 民族: 汉族, 籍贯: 重庆, 经济师, 本科, 主要从事合同管理、经济监督(审计)、效能监督等方面工作。