

# 如何发挥全过程跟踪审计在基建项目管理中的作用

黄海春

广西民族大学 广西南宁 530000

**【摘要】**随着经济的快速发展和城市化进程的加速，全过程跟踪审计是提高工程施工进度与质量的一种有效方法。基于此，笔者结合工程建设工程全程追踪审计的特点，对工程建设工程全程追踪审计的功能进行了论述，并对其在加强风险管理、优化合同管理及辅助决策等方面的应用进行了论述。但目前我国审计工作还面临着审计职能定位模糊、审计建议执行力难以保证和信息共享效率低下等问题。为此，笔者从改进审计方式、建立审计反馈机制、建立开放式网上平台、完善签证与更改机制、建立问责机制等方面，为提高审计效能提供对策。通过对建设工程建设管理工作的规范化与信息化建设，提高了建设项目的管理水平与管理水平，保证了建设工程的安全运行。

**【关键词】**工程建设；全过程跟踪审计；基建项目管理

在我国，伴随着我国经济的高速发展与城镇化的不断推进，基建已逐渐成为一股不可忽视的力量。但是，随着工程建设的日益复杂化，工程建设的合规性、高效性和高质量也越来越受到人们的重视。全过程跟踪审计是一种全新的审计方式，其对整个工程的规划、设计、施工到竣工验收等环节进行持续的监测和评价，从而达到对整个工程进行全方位、深度的管理。笔者拟通过对工程建设工程全程追踪审计的研究，深入剖析工程建设工程全程追踪审计对工程建设风险管控、合同履行和辅助决策等方面的促进作用，并根据实际情况，对工程建设中面临的问题进行有效的改善，为工程建设单位的建设和发展起到一定的借鉴作用。

## 一、全过程跟踪审计制度的概念

全过程跟踪审计制度是对整个工程实施全程监控的一种方式。其关键是对项目进行连续的监测与评价，以保证项目合法、高效。内容包括从规划、设计、施工到竣工验收等所有阶段，保证每一个阶段都能满足国家的法律、法规和行业标准。全过程跟踪审计制度的实施，需要对工程施工的各个环节进行全程的监督与评价，包括财务活动、合同履行、工程进度与质量管理等。全过程跟踪审计制度也注重与工程建设的有机融合，使工程建设更加规范、科学。这就需要审计员具有相关的专业知识和技术，既可以对审计规范进行正确的了解和应用，还必须与项目管理人员、施工人员以及设计人员等方面进行有效的交流和配合。因此，全过程跟踪审计制度是一种系统性的、动态的审计方式，对项目进行全程监控与治理，增强了项目的透明性、可控性，为项目的顺利完成奠定了坚实的基础。

## 二、全过程跟踪审计制度的制度优势

### （一）提高了项目的风险管理能力

相对于常规的事后审计，全过程跟踪审计制度可以对工程进度进行监控，从而识别出存在的风险，为项目组提供针对性的审计意见，对工程实施进行动态风险控制，可以有效地避免由于风险而引起的费用上升及工程进度延迟问题。为了保证项目的成功开展，必须对项目的策划、费用预算和履约等各个方面进行经常性审计。这种审计不但可以发现可能存在的危险，也可以避免工程与预期的偏差或无法达到顾客的预期，及早发现并加以处理。全过程跟踪审计是一种连续性的工作，需要对工程进度进行定期的回顾与评价，以保证各项指标均能顺利完成，并有助于企业从根源上构建一套完整的风险管理文化与程序。这样既能防止工程实施中可能发生的意外事件，又能最大限度地维护企业权益。

### （二）优化了项目的合同管理

全过程跟踪审计制度需要审计者认真审计合约条款，监控合约履行状况，以保证各方均能履行合约规定。这样一种对合约实施进行监管的制度，不但能提升合约的透明性，而且能促进合约当事人遵守合约条款。在实际施工中，施工企业通过对合约履约情况进行周期性审计，以保证实施工作的标准化、高效。

### （三）优化了项目的决策支持系统

在审计系统中，对所生成的海量的数据及信息进行综合性分析，从而为管理人员的决策提供依据。以此为基础的决策方法，可以帮助管理者做出更为科学、理性的决策，从而提升决策的精度与效率。通过对项目实施中的成本、

进度、品质等数据进行采集与分析，为管理者提供全面、精确的工程资料，从而使企业能够更好地进行资源分配与进度调节。

### 三、基建项目全过程跟踪审计存在的问题

#### （一）审计角色定位不明晰

在实行全过程跟踪审计的背景下，审计单位在工地上工作的时间越长，审计质量和审计效率就越高，但是，由于审计方在施工现场工作，审计方和被审计方之间的关系就会变得模糊不清，很容易出现因为工期紧、施工强度大而要求审计人员及时对参与方提出的问题进行回答的情况。这一现象极易导致管理层直接遵照审计师提出的审计意见进行操作，从而削弱了内审和被审计方的互相制约机制。将审计工作与工程管理相结合，将工程决策的决定权转移到了审计身上，使原来的监督人角色变成了执行者，越权介入了管理层的工作岗位，为自己的行为创造了条件，同时也增加了审计的风险。

#### （二）审计建议执行力难保证

在全过程跟踪审计制度中，如何落实审计意见，是保证审计成效的重要环节。但在实际工作开展中，实施审计建议常常会遇到很多困难。审计师和被审计师的角色关系不清，往往会忽略或忽略了审计咨询，从而使审计报告很难变成现实。再者，在某种意义上，由于招标人对审计报告的修改意见不会被招标人所采纳，从而影响到审计的权威和执行力。考虑到项目时间紧迫，企业管理人员往往不会按照审计意见去实施，而是选择加快项目进程，从而使实施工作更加困难。

#### （三）基建项目资料共享效率低

首先，信息共享机制的落后导致信息资源利用效率低下。在项目施工中，由于缺乏一个高效的数据传递机制，造成数据收集和更新的延迟。例如，在施工过程中，某些重大工程变更的资料无法向审计部门进行及时的反馈，导致审计工作无法与计划安排相符，从而影响了工程执行的成效。其次，信息共享工作存在着信息“孤岛”现象，造成信息资源的利用率不高。在多主体参与的基建项目施工中，由于缺乏一个统一的信息管理平台，各个相关方往往各自为政，不能进行高效的信息交换。这种方式不但增加了审计人员收集和整理资料的难度，而且也会降低审计工作的效率。由于数据的标准化和数字化程度较低，使得数据共享难度加大。当前很多工程资料仍以纸质化形式存在，缺乏有效的电子化管理。不仅限制了快速的信息检索和共享，而且也使得审计人员难以对其进行有效的数据整理和分析。

#### （四）基建项目变更资料审计工作难推进

首先，变更资料审计中存在的延迟问题，是造成变更资料审计工作得以开展的一个主要因素。在实际工作中，许多工程未进行充分评审，往往是因为工程变更的急迫和业主的迫切需求。例如，在设计公司对其进行了变更以后，一些变更可能没有经过评审部门的认真审查就提交给了管理部门，从而导致评审工作无法按时完成。其次，变更资料审计流程复杂。工程更改资料审计是一个涉及多个部门、多阶段的工作，需要设计、施工、监理等多方参与。变更资料审计过程中，由于缺乏沟通和合作，变更资料审计工作繁琐、低效。最后，解决了由于会计核算职能分工不清而给会计核算带来的难题。在变更资料审计过程中，由于对变更资料的责任归属不明确，造成各方对变更资料变更的责任和后果的承担存在分歧。例如，业主常常只关注工程需求，忽视了成本、进度等因素对工程进度的影响。

#### （五）审计过程资料记录被忽略

由于工程项目工期较长，施工过程中存在着大量的不确定因素，如：施工过程中，往往只有一份原始资料，如：原始记录单。在进行这类数据确认时，往往会出现因资料多，流程繁琐而导致各方在确认时数据丢失的情况。数据缺失往往会使审计工作陷入困境。从审计的角度来看，可以将工程审计分为已审计与未审计两种情形，对未经审计的工程不予批准，其风险由建设公司自己承担。

### 四、提升基建项目全过程跟踪审计效率的措施

#### （一）更新审计方法，创新审计思路，保证审计质量

审计部需要对审计方式、思路进行改革，更好地发挥其在建设项目成本控制中的重要作用。要想做好基础设施项目的审计，必须要根据基础设施项目的特性，改变原来的传统的审计方法，使用计算机审计软件，提高审计工作效率。每一个产业的发展都离不开现代技术的发展，而审计工作也不例外，利用现代计算机审计软件，做好施工过程中的数据记录与录入工作，为项目的竣工验收提供了一个可靠的基础。此外，通过计算机科学对基础设施建设的流程数据进行收集，对数据资源进行集成，引入工程造价顾问公司以及全程跟踪审计机构，帮助审计机构对基建项目的投资控制和资金的使用效率进行有效的控制，同时还能对审计部本身的审计风险进行有效地防范。

#### （二）设立审计书面回复体系

在工程项目建设中，要建立健全工程施工全流程审计、信息反馈机制，提高施工质量，提高施工质量。该体系通过规范化审计意见表达方式，明晰审计人与被审计人

之间的沟通机制，从而最大限度地发挥审计意见的作用。尤其是在评审反馈系统中，对招标文件、合同及产值等进行评审后，要提出清晰的评审意见，并在规定时限内作出答复。该条款要求管理层对每次审计发现进行单独答复，对未接受的提案进行认真分析，并保留有效的审计基础。建立审计反馈系统，使得审计结果的执行过程更加明确和可追踪。管理层要向审计部定期向审计部门汇报审计意见的实施情况，对于修改过的审计项目信息，审计员要对其进行二次检查，确认管理层是否像在审计回复中提到的那样，将意见以书面形式或具体形式实施。同时，也使审计工作更加规范化和制度化。

### （三）构建开放式网络平台，推进审计信息化

通过建立统一的信息共享平台，有效地整合和管理项目施工中所需的各类数据和文件，提高审计工作的透明度和工作的有效性。网络平台是一个由中央控制的信息中心，在平台上，业主、设计、施工、监理等各方可以实时地将设计图纸、施工日志、合同变更等关键资料，实时地上传和更新。审计人员可以实时监控，找出存在的问题，提出改进意见，为项目的成功实施提供了可靠的理论依据。构建一个公开的网络平台，推动施工项目的信息化，不仅能优化项目施工流程，提高项目施工质量和工作效率，还能加强项目施工中各方之间的合作和协调，为项目施工项目的施工管理提供强有力的信息支持和技术保障。

### （四）建立健全签证、变更制度

为了确保项目顺利进行，对项目成本进行有效控制，需要建立健全的项目签证和变更制度。通过对项目变更的需求进行剖析，确定项目变更的程序、职责划分和审批流程，从而有效地对项目变更需求进行有效的管理和控制。笔者提出了一种优化的施工签证变更制度，即：对于由于项目变更的原因、内容及预计费用的确定，提出了优化方案。要证实变更的合理性和估计费用，有关的信息必须提交给审计部门进行认真的审计。之后由项目负责人会同有关部门的有关部门，如设计和监理等，共同对项目进行论证，以确保项目的合理性和必要性。加强对施工单位的审查，明确规定施工单位要按照规定的流程进行施工，使施工单位的施工管理工作更加规范、透明。通过这种方式，不仅能够防止因变更引起的管理上的混淆和成本的控制，而且还能够提高审计数据的利用效果，对项目施工中出现的变更进行实时动态分析。然后，根据设计原因、施工原因、业主原因以及缺少清单等原因，将已签证的工程进行归类 and 代码，确保工程的成功执行。

### （五）构建岗位责任落实制

在施工过程中，要实行“人-岗”负责制，确保施工活动的顺利、有序进行。明确项目施工过程中各阶段的功能定位，有利于项目的质量和效率的提升。基于这一点，工作责任制实施体系得到了进一步完善：首先，必须制定明确的岗位职责标准，明确岗位职责，确保每位员工都清楚自己要做的事情，以及如何提高工作效率。其次，应建立绩效考核制度，将工资与绩效挂钩。通过对绩效进行周期性的考核，对绩效进行量化评价，充分调动职工的积极性和创造力。最后是强化责任追究。当项目实施过程中出现问题或偏差时，可以迅速找到责任人，并根据情况进行相应的问责。不仅可以使企业发现问题，而且可以提高员工的责任心。通过建立健全的奖惩机制，对业绩好的人进行奖励，对完不成任务的人进行处罚，最大限度地发挥员工的积极性和创造性，促进项目施工的整体水平。

## 五、结语

在基础设施建设中，全过程跟踪审计是一种有效的管理手段，对提高建设项目的施工质量与效益具有重要意义。在科学技术的发展和信息技术的不断发展下，企业的财务管理将向智能化和自动化方向发展。从长远看，全过程跟踪审计将与大数据、人工智能等现代科技相结合，达到对施工现场进行实时监测与智能化分析，为后续的风险评价与决策提供更好的支撑。通过不断更新的审计观念、不断创新的审计方式，提高了审计师的职业素质和整体素质，为建设项目的成功开展奠定了基础。我们有充分的理由认为，在不久的将来，全程追踪审计将以更加精准和有效的方式，为促进我国国民经济的可持续发展做出应有的贡献。

### 参考文献：

- [1] 叶玉珍. 全过程跟踪审计在企业基建工程项目中的运用[J]. 理财: 审计, 2023(3): 12-14.
- [2] 陈斯逸. 高校基建项目全过程跟踪审计探讨与案例研究[J]. 中国内部审计, 2023(1): 32-37.
- [3] 党胜利. 高校基建工程项目全过程跟踪审计分析[J]. 沈阳工程学院学报: 社会科学版, 2023, 19(2): 75-79.
- [4] 毛小强, 李蔚. 高校基建工程全过程跟踪审计的困难与优化路径[J]. 百色学院学报, 2023, 36(5): 138-142.
- [5] 张浩, 周婷婷. 新时代背景下内部审计在高校基建项目中的职能与定位[J]. 现代商贸工业, 2024, 45(2): 167-169.
- [6] 孙志强. 政府投资建设项目全过程跟踪审计工作开展分析[J]. 大众文摘, 2023(6): 100-102.
- [7] 王蕾. 全过程跟踪审计在建筑工程中的应用研究[J]. 房地产世界, 2023(5): 124-126.