

探讨烟草工业建设工程项目施工阶段跟踪审计 重点关注风险及对策

梁 硕

广西中烟工业有限责任公司 广西南宁 530001

【摘要】施工阶段是建设工程项目实施的关键环节，跟踪审计作为这一阶段的重要管理手段，对于及时发现并应对潜在风险具有至关重要的作用。施工阶段跟踪审计不仅关乎工程项目的顺利进行，还直接影响到工程造价、质量和安全等多方面。本文深入探讨了近几年在烟草工业建设工程项目施工阶段跟踪审计实践中所关注的主要风险点，通过对这些风险进行细致分析和总结提炼，揭示了风险产生的根源及其对工程项目的影 响，并提出对策措施。

【关键词】施工阶段；跟踪审计；风险点；对策措施

【基金项目】广西中烟工业有限责任公司2022年度科技项目（项目编号GXZYZZ2022H005）。

引言

跟踪审计作为一种全面、动态、实时的审计方式，能够深入到项目施工的全过程，及时发现并纠正潜在的风险和问题。特别是在烟草工业这一特殊行业中，由于项目的特殊性、复杂性和高风险性，施工阶段的风险管理更需严谨细致。通过跟踪审计，可以确保工程项目的合规性、经济性和效率性，为项目的顺利实施和企业的可持续发展提供有力保障。然而，烟草工业建设工程项目施工阶段的风险多种多样，包括工期延误、设计变更、成本控制不当、质量缺陷等，这些风险若不能得到有效识别和控制，将对项目的整体效益产生严重影响。因此，本文旨在深入探讨烟草工业建设工程项目施工阶段跟踪审计应重点关注的风险类型及其成因，并提出相应的对策措施，以期为烟草行业工程项目管理提供有益的参考和借鉴。

1 建设工程施工阶段审计的重要性

1.1 成本控制与预算管理

在施工阶段实施过程审计，首要且直接的作用在于精确监控项目成本，确保实际开支与预算计划相符。通过定期审查工程进度、材料采购、人工费用等关键环节，审计能够及时发现成本超支的风险点，如不合理的材料损耗、效率低下的人工安排等，并促使管理层采取纠正措施。此外，过程审计还能揭示潜在的浪费行为，如过度采购、资源浪费等，从而引导项目团队优化资源配置，提高成本效益。这种精细化管理对于大型复杂项目尤为重要，能够有效避免预算超支，保障项目财务健康。

1.2 质量控制与合规性

过程审计是确保施工质量符合设计标准和行业规范的关键手段。通过对施工过程的细致审查，审计团队可以验证建筑材料的质量、施工技术的合规性以及安全标准的执行情况。这一环节对于预防工程质量问题、减少未来维修成本和避免法律纠纷至关重要。同时，过程审计还能促进施工团队遵循环保法规、劳动保护条例等，增强项目的社会责任感和可持续性。通过审计反馈，项目管理者能及时调整施工策略，确保工程质量与安全双重达标。

1.3 进度管理与效率提升

施工阶段的时间管理直接关系到项目的整体交付周期和客户满意度。过程审计通过监控施工计划的执行情况，能够及时发现进度延误的原因，如供应链中断、人力资源调配不当等，并提出改进建议。这不仅有助于调整施工计划，加快关键路径上的作业，还能通过优化施工流程、采用先进施工技术等手段提升整体效率。审计过程中收集的数据还为项目管理者提供了决策支持，使其能够灵活应对不确定性，确保项目按时交付。

1.4 风险管理与应对策略

过程审计是识别、评估和管理施工阶段各种风险的有效机制。通过对潜在风险点的深入分析，审计能够帮助项目团队建立风险清单，制定相应的预防和应对措施。这包括但不限于自然灾害、材料价格波动、供应商违约等外部风险，以及内部沟通不畅、技术难题等内部风险。通过审计，项目管理者能够提前布局，准备应急计划，减少风险

发生时对项目的影响，增强项目的韧性和稳定性。

2 施工阶段审计重点关注事项及对策

2.1 乙供材料、设备不符合合同规定初步设计漏项，导致概算不准确

问题表现形式：乙供材料、设备与投标承诺品牌不一致，私自降低材料、设备档次，如投标承诺某进口品牌，实际使用某国产品牌；乙供材料、设备参数低于合同要求，如招标中空调设备制冷量不低于5000w，实际购买空调制冷量为4500w；乙供材料、设备规格技术与合同要求不一致，如合同要求不锈钢防火门，实际使用普通钢制防火门

防范及应对措施：完善管理制度，要求施工单位关键材料、设备进场必须报请监理方或建设方验收，否则不予以使用；严格审核施工但从进场材料、设备的规格、参数、品牌等内容，未达到合同标准的不予以使用；未经报验就使用的材料不予以验收，按合同违约责任处理。

2.2 甲供材料使用未进行有效控制，超出正常消耗使用

问题表现形式：甲购物资管理不严格，施工单位随意加工和使用，严重超出正常的损耗量。如某高压线缆为甲供，工程量为1200m，但是安装过程中管理不到位，施工单位损耗严重，实际采购量达到1400m，严重超出正常损耗量。

防范及应对措施：做好管理台账，对于施工单位甲供物资的使用应严格登记，随时监控使用量，对施工单位管理不严引起超出正常范围的损耗予以处罚。

2.3 甲购设备安装合同内容不详，引起纠纷

问题表现形式：甲供设备合同安装包含内容不详，引起设备商与施工方纠纷，如甲购电梯设备的安装，其相关零星土建改造费用未规定由哪一方承担。

防范及应对措施：完善合同内容，在设备合同应明确设备安装费用的明细，为设备安装必备零星改造应包含在设备合同费用中，同时在施工合同中应明确施工方有配合相关设备安装的义务。

2.4 施工进场人员与投标承诺不符

问题表现形式：如投标承诺施工员、质检员、安全员、材料员、预算员5大员未配齐；招标文件要求项目监理和技术负责人为一级建造师，实际未达到；项目经理和技术负责人的更换未经建设方批准等。

防范及应对措施：按照合同和投标文件，对进场施工进行备案登记，发现与投标承诺不符的立即要求整改，整改不到位的按照合同违约条款进行处理。

2.5 工期严重超期，未按合同约定进行处罚

问题表现形式：由于乙方原因导致的工期延误，未按合同约定进行处罚。

防范及应对措施：对合同约定的工期进行核对，包括工期的起止时间、工期的计算方式、工期的延期规定等；对工期的实际情况进行核查，包括工期的实际进度、工期的延期原因、工期的影响等。

2.6 安全制度不健全，施工安全措施不到位

问题表现形式：施工单位没有编制专项安全施工方案，也没有制订专项应急预案和现场处置方案，施工期也未进行安全教育和安全施工交底。

防范及应对措施：监督施工单位抓好安全施工措施的落实，健全施工现场安全管理制度。

2.7 施工方未按图施工，偷工减料，导致质量不合格

问题的表现形式：如建少钢筋配置；用低标号水泥充当高标号水泥；擅自修改工程审计，降低施工难度；桩基施工未打到持力层等。

防范及应对措施：严把工程质量关，切实加强对施工、监理等检查。

2.8 工程进度款与实际产值不符，进度款申报为扣除减项内容

问题的表现形式：如某项材料只是进场未安装，却按完成工程量申报；某喷漆只施工到半层楼，却按整层楼申报；钢筋工程量只完成柱子的布筋，却按板、梁、柱一起申报等；预付工程备料款、代施工预缴政府相关费用等，施工进度款未按合同及时扣减。

防范及应对措施：监理方、建设方严格审核施工单位申报进度款，一是严格仔细对照合同条款支付的条件；二是仔细核对现场完工进度工程量。

2.9 工程变更的理由不充分

问题的表现形式：变更理由描述不清，无法清晰地表达变更的必要性和原因。例如，变更理由只是单纯增加工程量，但是属于哪个单体工程、哪个专业、材料的技术参数等缺乏；变更理由缺乏技术依据，例如增加抗震钢筋，没有相应的力学计算依据；变更理由缺乏经济分析，例如非关键部位材料的选型使用高档品牌、高规格型号。

防范及应对措施：在变更申请中充分描述变更的必要性和原因，提供充足的技术、经济和法律依据，确保变更的合理性和必要性。同时，还需要加强对变更申请的审核和

管理，确保变更的合理性和安全性。

2.10 现场签证不合规

问题的表现形式：现场签证未遵守审批程序，“先斩后奏”，完工后报建设方增加工程量；由于施工单位施工管理错误、施工方案不佳导致增加工程量，例如施工单位工序安排原因导致施工道路重新修整，该部分费用应由施工单位承担；隐蔽签证工程量计算无图纸、照片等，纯由人为主观确定工程量；签证内容存在虚假情况，合同内已包含的内容重复申报。

防范及应对措施：加强对现场签证的管理和监督，建立健全的签证管理制度，明确签证审批程序和流程，确保现场签证符合签证审批程序和要求，同时加强对现场签证的监督管理，确保签证内容和执行情况符合要求，保证工程质量和安全。

2.11 主要材料价差调整不符合合同约定

问题的表现形式：材料价格调整按照当期价格与投标价格对比，未按照当期市场价（或信息价）与招标期市场价（信息价）对比；在合同工期外的施工时间申请调整材料价格，例如某项目由于施工单位原因导致工期延误，延误期间材料价格大幅上涨，要求建设调增材料价格。

防范及应对措施：合同中明确规定主要材料价格调整的约定：在合同中应明确规定主要材料价格调整的约定，包括价格调整的基准、调整方式、调整时机等内容，确保价格调整符合合同约定；严格执行合同约定的价格调整程序：在执行主要材料价格调整时，应严格执行合同约定的价格调整程序，包括提交材料、审批、公示、确认等环节，确保价格调整程序合法、公正、透明；加强对主要材料价格的监督和管理：在工程施工过程中，应加强对主要材料价格的监督和管理，及时掌握市场价格变化情况，确保价格调整合理、公正。

2.12 使用零星计工日计价不符合要求

问题的表现形式：零星计工日的数量过多，超过了合理范围；非零星工程套用零星用工计价。例如某沟槽由于环境限制，需要人工开挖，套用零星用工计价，未根据计价规范计算工程量

防范及应对措施：加强对零星计工日的管理和监督，建立健全的工程变更管理制度，明确工程变更的申请、审批和执行程序和流程，确保工程变更符合要求和规范，同时加强对工程变更的监督管理，确保变更内容和执行情况

符合要求，保证工程质量、安全和经济效益。

2.13 监理人员配备不足，与投标承诺不符

问题的表现形式：监理单位实际进场人员与投标承诺不符，人员配备不足，如投标文件承诺10人，实际进场5人；承诺为注册监理工程师，实际无资质证书；未报建设单位批准，随意更换监理人员

防范及应对措施：按照合同和投标文件，对进场监理人员进行备案登记，发现与投标承诺不符的立即要求监理整改，整改不到位的按照合同违约条款进行处理。

2.14 监理把关不严，未严格履行质量控制职责

问题的表现形式：未按监理规范要求实施旁站、巡检和平行检验等；对关键工序、材料质量、工程质量把关不严，验收资料随意签署名字。

防范及应对措施：不定时抽查监理工作情况，要求监理按月（周）等方式上报月报、周报及工作记录等资料。

3 结论

施工阶段作为烟草工业建设工程项目实施的核心环节，其复杂性和不确定性使得跟踪审计成为不可或缺的管理手段。通过跟踪审计，能够实时掌握工程项目的进展情况，及时发现并应对潜在风险，些风险点的存在可能对工程项目的进度、质量、成本和安全造成严重影响。因此，在施工阶段跟踪审计中，必须对这些风险给予足够重视，并采取有效的措施进行防范和控制，从而确保工程项目的顺利进行。

参考文献：

- [1]康雅芳. 建筑工程审计方法分析及造价跟踪审计工作思考[J]. 中国管理信息化, 2021, 24 (24): 27-28.
- [2]伍瑞斌. 房建项目工程审计存在的问题及对策[J]. 理财, 2023 (12): 79-81.
- [3]王凯. 工程项目施工阶段跟踪审计风险管理办法探讨[J]. 中国招标, 2023 (05): 108-110.
- [4]张伟伟. 分析建筑企业工程审计在工程造价控制中的应用[J]. 营销界, 2022 (09): 92-94.
- [5]高磊. 工程审计中风险与管理策略分析[J]. 中国市场, 2021 (23): 138-139.

作者简介：

梁硕（1988.02—），男，壮族，广西上思县人，研究生，工程师，研究方向：工程管理。