

工程审计全过程监督的重点内容 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/475/2021\\_2022\\_\\_E5\\_B7\\_A5\\_E7\\_A8\\_8B\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c67\\_475659.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/475/2021_2022__E5_B7_A5_E7_A8_8B_E5_AE_A1_E8_c67_475659.htm) 工程审计的最终目标是确保工程质量、控制工程进度、降低工程成本、提高投资效益。近年来，为适应市场经济的发展，通过内部投资扩大生产规模、调整产业结构、寻求新的经济增长点，已成为企业发展的主要手段。作为企业的内审部门，如何确定工程建设不同阶段的审计重点，强化工程管理，确保工程建设的整体效果，笔者结合实践谈些看法：一、项目建设可行性研究阶段的审计重点 项目建设可行性研究是项目投资前期工作的核心和重点，也是项目决策的重要依据。一项好的可行性研究，应是工程技术经济最优的方案，能使企业以最小的风险、最少的投资，获取最丰厚的利润。内审部门对可行性研究报告的全面审查，应重点关注以下内容，以确保企业能选择最佳的投资方案：（1）分析新建项目投产后产品的生产规模、市场前景、竞争能力、盈利水平，确定项目建设的必要性；（2）审查新建项目的建设条件和技术方案，分析是否符合企业的实际情况和现实要求，确定项目实施的可行性；（3）复核可行性研究报告中的基础数据、相关参数、经济指标等有关的投资费用，确定项目建设在经济上的效益性和合理性。二、项目建设决策阶段的审计重点 投资决策是选择和决定投资行动方案的过程，也是项目建设前期工作的重中之重，项目决策的正确与否，直接关系到项目建设的成败，关系到工程造价的高低（决策影响造价程度最高可达80~90%）及投资效果的好坏。因此，内审部门在本阶段审计，要坚持“经济、适用、

安全、朴实”的原则，立足于国内、立足于企业自身，重点关注以下内容：（1）项目的建设规模是否合理，有无盲目求大好胜的现象；（2）项目的建设标准是否切合实际，有无盲目追求高标准及无原则的从国外引进现象；（3）建设地点的选择是否充分考虑了企业的长远规划、原燃材料供应、靠近消费者、交通环保以及土地的最佳利用效果等因素；（4）分析工程项目中生产工艺方案及设备选型是否坚持“先进适用，经济合理”的原则，是否从企业现实出发，在满足质量、工期的前提下，最大限度地节约建设成本等。

三、项目建设筹资阶段的审计重点 资金是项目建设的前提和保障。一项好的筹资方案，不仅要保证资金及时到位，更应使筹资成本最低，资金利用效果最好。作为审计人员，在审查企业项目建设筹资情况时，重点分析以下内容：（1）企业是否选择了最优的筹资渠道，筹资成本是否最少；（2）企业是否制定了相应的筹资计划，合理安排了资金的到位时间，是否以满足工程需要为首要目标；（3）筹资方案是否考虑了相应的措施规避筹资风险；（4）对于筹措的资金，是否建立了适中稳健的使用计划及相应的适时调整措施，从而确保资金使用价值最大等等。

四、项目建设设计阶段的审计重点 设计阶段是建设项目由计划变为现实具有决定意义的工作阶段，也是工程项目造价控制的关键阶段。拟建工程的进度、质量能否保证，投资能否节约，在很大程度上取决于设计质量的优劣，因此，审计人员对本阶段要格外关注：（1）审查项目是否采用了“限额设计”法，各专业指标分解是否到位，是否设立了较强的设计审查小组，是否有相应的奖罚机制来确保设计质量；（2）分析设计方案是否运用了“价值工程”进行优化，是

否着眼于项目的寿命周期成本，而非仅仅考虑投资成本；（3）复核设计概算的正确性，分析概算是否严格按照批准的可行性研究报告所要求的建设标准及定额规定编制，有无擅自提高装备水平的现象等等。

五、项目建设招投标阶段的审计重点

项目建设招投标是企业按照《招标投标法》要求，利用建筑市场，全面引进竞争机制，保证工程质量，降低投资成本的有效途径之一。内审部门提前介入，从源头参与，对保证招投标工作公正、公开、公平进行，防止弄虚作假、暗箱操作，促进廉政建设有着重要意义。本阶段应重点审计以下内容：

（1）审查招投标程序的合法性及操作的规范性。避免开标、平标、定标过程的主观性、随意性；（2）审查投标单位资格和条件的有效性。防止无资质或低资质等级的施工单位承包工程，防患于未然；（3）审查招标小组评标办法的合理性。评标办法是评价投标单位的综合指标，审计人员应分析它是否涵盖了业绩、信誉、工期、施工能力（装备、技术、方案、管理、安全）、质量标准、结算方式等关键内容；（4）审查工程标底的客观性。审计人员应对标底的工程量计算、定额套用、取费标准、材料调差等内容严格把关，以确保其客观、合理。

六、项目建设合同订立阶段的审计重点

建设合同是承包方进行工程建设，发包方支付工程价款，明确双方当事人权利义务的有效依据，也是确保工程质量、进度、造价的关键文件。因此，审计人员应不断加大监督力度：

（1）严格审查工程建设是否遵守“先订合同，后施工”原则，有无无合同施工现象；（2）审查合同的订立是否以企业的立项报告及招标为依据，有无超计划、超标准擅自订立建设合同的现象；（3）审查合同条款是否齐全严谨，对于定额套用、费

用计取、材料供应、质量标准、工期进度、安全施工、结算方式、质保期限、违约责任等主要条款是否明确；（4）审查合同是否对工程分包作出了相应的资质、能力、范围等规定，对承包方擅自转包、或将主体工程肢解后分包等行为，是否明确了严厉的处罚措施及相应的责任追究办法等。

### 七、项目建设施工阶段的审计重点

施工阶段是建设项目由“纸上谈兵”变为“项目实体”形成固定资产的实施过程，也是项目投资能否实现立项决策时所预期的经济效益目标的关键阶段。该阶段最重要的问题就是要实现技术与经济的最佳结合及相关职能部门的通力协作。因此，内审部门要重点关注“三大主体”、“三大目标”：

- （1）审查企业工程管理部门、中介监理单位以及施工单位是否根据各自的职责范围，建立健全了相应的内控制度并有效执行；
- （2）审查“三大主体”间是否形成了相互配合、相互制约的管理机制，以确保工程施工期间各环节的畅通；
- （3）审查工程质量、工期、造价“三大目标”在施工阶段是否得到有效控制，如：工程变更（包括工程量、工程项目、进度计划、施工条件等变更）是否建立了严格的审批程序；工程索赔是否以国家规定或合同约定的依据、进度计划、原则执行；工程验收、资金到位是否严格按合同约定执行等等。

### 八、项目建设结算阶段的审计重点

结算审计是工程审计各环节中的关键一环，也是审计效益较明显的阶段。有些企业为了有效控制投资成本，减少跑、冒、滴、漏，明文规定：结算不经审计部门审核，财务部门不得办理相关手续，可见其重要性。那么，内审部门应如何把握该阶段的审计重点呢？笔者认为应突出对工程结算真实性、完整性、合法性的审查，具体重点如下：

- （1）严把工程量

计算关。如：审核工程量计算规则与方法是否与定额要求相一致；核实图纸及有关现场签证的施工是否真实；分析施工方案的必要性、效益性等；（2）严把定额套用关。首先，要关注结算选用的定额是否正确；其次，要审查相关的定额子目套用是否合理，有无高套定额现象；第三，要格外关注“定额缺项”的相关造价确定是否合理，有无利用缺项子目套取投资的情况；第四，对于实行工程量清单报价的工程结算，要严格核实结算单价是否与中标时的报价相一致；（3）严把工程取费关。结算中各项费用的计取比例、计算基础是否符合规定等，也是该阶段的审计重点；（4）严把材料价差关。工程用料在工程造价中占较大比重，也是确保工程质量，保证项目健康运行的关键。因此，内审部门应注意以下几方面的监督：第一，材料质量是否合格，有无质量合格证书；第二，材料价差调整依据的市场指导价和预算价是否正确；第三，施工企业自行采购的材料，其质量和单价是否经过本企业工程管理部门或监理工程师的认可，相关手续是否齐全；第四，施工单位多领的材料是否按当时的市场指导价扣回；第五，对于特殊材料、新型材料的使用和定价，是否建立了相应的审批程序和必要的测试论证等等。

九、工程项目竣工投产后评估阶段的审计重点 对竣工投产项目的经济效益进行预测，评估建设工程项目的整体效果，是本阶段的主要工作。作为企业的内审部门应侧重分析项目的实际盈利情况、市场情况、产品的竞争力等指标，并与立项时的预测相比较，以判断该项投资是否收到预期效果。总之，工程审计是一项涉及面广、专业性强的系统工作，也是企业创效节支的一个重要方面，内审部门只有全过程监督建设项目的各个环节

，才能真正遏制项目的违纪行为，有效控制工程造价，确保工程质量，提高投资效益。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)