

对高速公路项目建设全过程跟踪审计的思考

杨自拱

(湖南省高速公路管理局 长沙 410001)

【摘要】 本文就我国高速公路项目建设全过程跟踪审计进行了分析,并从实践角度提出了跟踪审计各阶段的重点,以完善高速公路项目建设审计工作。

【关键词】 高速公路 项目建设 全过程跟踪审计

高速公路项目建设全过程跟踪审计是指专业审计机构运用科学管理知识以及现代技术,对所监督项目进行全方位、多层次、多领域的全过程跟踪与服务,为工程项目建设提供动态、合理、有效管理的一种审计方法。高速公路项目建设全过程跟踪审计的目的在于规范高速公路项目管理,有效控制高速公路工程项目建设的质量、进度和投资,促进高速公路项目投资效益的充分实现,同时降低高速公路实际建设过程中的各种风险。

一、高速公路项目建设全过程跟踪审计的主要内容

1. 项目可行性研究阶段。此阶段审计的重点内容为:①在可行性研究工作开始前,就其范围、内容、重点、深度、质量要求如高速公路建设项目路线的走向、主要控制点、独立大桥的主要特点、工程技术标准等提出审计审查意见。②审查可行性研究报告的相关内容。重点对市场调查和预测、建设规模方案、技术方案、工程方案、融资方案、财务评价、国民经济评价、社会评价、风险分析的内容进行专业论证,并提出审计审查意见。③审查建设项目审批文件是否齐全。④审查投资估算编制依据的时效性、准确性;审查选用的投资估算方法的科学性、适用性;审查投资估算的费用项目、费用数额的真实性。

2. 项目设计阶段。①审查项目设计规模、设计标准的经济合理性。②对设计方案进行优化比选,如对路线、路基、路面、桥梁、涵洞、隧道、路线交叉、沿线设施及其他工程、环境保护、筑路材料、施工方案提出审计审查意见。③审查设计概算、施工图预算,对其技术经济指标进行分析,提出审计审查意见。④审查概算批复、建设用地批准、建设规划及施工许可、环保及消防批准、项目设计及设计图审核等文件是否齐全。

3. 项目施工招投标阶段。①审查招标文件的内容,应当看看各方责任风险的划分是否明确合理,合同是否明确、前后一致。②检查招投标程序及其结果是否合法、有效。③检查项目建设资金是否落实到位、来源是否合理、是否专户存储、能否满足项目建设当年应完成工作量的需要。对使用国债的建设项目,要严格规定其操作程序和使用范围,并作为建设资金审计的重点。④检查与各建设项目相关单位签订的合同条款是否合规、公允,与招标文件和投标承诺是否一致。

4. 项目施工阶段。①检查与建设项目相关单位合同的订立、效力、履行、变更、终止的真实性、合理性和合法性,合同条款是否全面、合法、公允,与招标文件和投标承诺是否一致,是否认真履行合同条款,有无擅自分包、违法转包行为。②检查有无超出批准概算范围投资和不按概算批复的规定购置自用固定资产、挤占或者虚列工程成本等问题。③检查建设单位是否建立健全并执行了各项内部控制制度。④检查工程设计变更、施工现场签证手续是否合理、合规、及时、完整、真实。⑤检查建设资金是否专款专用,是否按照工程进度付款,有无挤占、挪用资金等问题。⑥加强设备、材料价格控制,尤其要对建设单位关联企业所提供设备、材料的价格进行检查,防止其中加价。对已购设备、材料因故不能使用的,要分析原因、分清责任,并督促建设单位及时处理。⑦根据工程特点,科学合理地选定工程重点审计环节,将对工程质量、投资及施工安全有较大影响而事后又无法审计取证的施工工艺及方法和对工程造价有重大影响的施工组织管理活动作为重点审计环节,如大中型桥梁桩基的钻孔灌注、大中型桥梁的台背回填等。

5. 项目竣工验收至交付使用阶段。①审查竣工资料与实物是否一致,复查工程量的真实性以及工程单价与取费的准确性。审查工程价款结算是否与合同条款一致,实际执行情况是否与合同中关于工期、质量等的奖惩条款一致等。②对材料价格合理性进行审查,重点审核主要材料的单价是否合理,防止施工单位以劣充好,抬高材料价格。③建筑安装成本的真实性和准确性审查。审查其决算编制依据是否符合国家有关规定,资料是否齐全,手续是否完备,各项清理工作是否全面、彻底,对遗留问题的处理是否合规。审查交付使用财产是否真实、完整,是否符合交付条件,移交手续是否齐全、合规;成本核算是否正确,有无挤占成本、提高造价、转移投资的问题。④对建设项目投资进行效益评价。依据有关经济、技术、社会和环境等评价标准(或指标),对建设项目投资决策的效果、经济合理性进行评价,分析影响投资效益的各种因素。

二、高速公路项目建设全过程跟踪审计的实施

1. 在建设项目正式立项时,即将其纳入审计视野,关注其前期各项准备工作,开始跟踪。

如何根据管理层认定制定审计目标与审计程序

陈艳秋

(成都理工大学商学院 成都 610059)

【摘要】注册会计师审计是对被审计单位财务报表的合法性与公允性发表审计意见。在审计过程中,注册会计师应根据审计总体目标与被审计单位管理层认定确定审计具体目标,设计并实施实质性程序。

【关键词】管理层认定 注册会计师审计 审计具体目标

一、管理层认定的概念及内容

1. 管理层认定的概念。管理层认定是指被审计单位管理层对财务报表组成要素的确认、计量、列报做出的明确或隐含的表达。注册会计师接受委托对财务报表进行审计,首先必须取得被审计单位的财务报表,这意味着管理层对财务报表做出了认定。这些认定反映了被审计单位管理层在处理各项经济交易与事项时,遵循会计准则及相关会计法规的范围、程度及其结果。

管理层对财务报表中所有的资产、负债、所有者权益、收入、费用等都做出了认定。这些认定有些是明确的,有些是隐含的。例如,管理层在资产负债表中列报应收账款及其金额,意味着做出了下列明确的认定:①记录的应收账款是存在的;②应收账款以恰当的金额在财务报表中列示,与之相关的计价或分摊调整已恰当记录。同时,管理层也做出了下列隐含的认定:①所有应当记录的应收账款均已记录;②记录的应收账款

款都由被审计单位拥有;③应收账款的使用不受限制。

2. 管理层认定的内容。审计准则中将管理层认定分为三个层级:与各类交易和事项相关的认定、与期末账户余额相关的认定以及与列报相关的认定。

(1)与各类交易和事项相关的认定。①发生:记录的交易和事项已发生,且与被审计单位有关;②完整性:所有应当记录的交易和事项均已记录;③准确性:与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录;④截止:交易和事项已记录于正确的会计期间;⑤分类:交易和事项已记录于恰当的账户。

(2)与期末账户余额相关的认定。①存在:记录的资产、负债和所有者权益是存在的;②权利和义务:记录的资产由被审计单位拥有或控制,记录的负债是被审计单位应当履行的偿还义务;③完整性:所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录;④计价和分摊:资产、负债和所有者权益以恰当的金额反映在财务报表中,与之相关的计价或分摊调整已恰当

2. 审计组在项目现场设立办公场所,开展审计工作,与被审计单位建立定期例会制度,参加被审计单位的重要会议,并且做好会议记录,及时了解、掌握项目有关情况,对重要的审计内容进行实地审核,提出审计审查意见。

3. 重视、做好审计宣传工作,使被审计单位了解跟踪审计的程序、内容,自觉接受审计。

4. 审计组成员应根据审计实施方案要求,经常深入施工现场,掌握工程进展、变更等真实情况,了解工程建设中涉及的有关技术问题,熟悉工程计量规则及有关费用的测算办法,并且做好相关记录。①在项目施工中,某些单位工程、分部分项工程的施工方法和措施对工程质量、投资及施工安全有较大影响而事后又无法审计取证的,应把其施工过程确定为审计重点。②对主要的施工管理活动进行审计,便于掌握工程项目的整体情况。此类审计主要包括隐蔽工程隐蔽前的验收、图纸会审、现场技术交底、设计变更的审查、召开工程建设例会、特殊情况下召开的与工程建设有关的会议、主要材料和设备的进场清点检验等。③对管理程序进行调整,增加事前审计程序,设置施工停审点。施工停审点可设定于重要的隐蔽工程、

变更工程施工的连续两道工序之间。

根据高速公路项目建设全过程跟踪审计的特点,发表审计意见和做出审计决定可采取三种形式,即口头意见、审计工作联系单与审计整改通知书、正式审计公文。对一般性问题,发现后有关单位立即主动整改的,审计人员可用口头意见的形式向有关单位和部门发表审计意见,并视其重要程度在事后补做审计记录。对因质量问题需要停工、返工和对施工方案及投资进度、质量控制措施等存在异议,或需要提出必要的审计建议且经初步交换意见与有关部门和单位达成一致意见的,可用审计工作联系单与审计整改通知书的形式提出审计意见和审计决定。对发现的重大、有倾向性或经多次提出屡禁不止的问题,以及发现的设计方案存在缺陷的问题,审计部门应出具正式审计公文(包括审计函、审计意见、审计决定等),同时要求被审计单位反馈整改意见。

主要参考文献

1. 中国建设监理协会主编.建设工程投资控制.北京:知识产权出版社,2008
2. 蔡传炳.公路工程审计.北京:中国审计出版社,2001