

高校基建项目跟踪审计探讨

陈圣飞 胡婷

(江苏技术师范学院 江苏常州 213001)

【摘要】 本文针对高校基建项目的具体情况,阐述了对建设项目进行全过程跟踪审计的必要性,并对影响工程造价的主要环节提出了控制工程造价的方法,使工程建设项目按程序规范地进行。

【关键词】 全过程跟踪审计 高校基建项目 工程招投标

建设项目跟踪审计是审计部门在项目投资决策阶段、设计阶段、建设实施阶段和竣工验收阶段等对建设项目进行全过程跟踪监控,实施建设项目全面审计的过程。其目的是解决传统的事后审计的被动性、弱效性问题。

长期以来,高校基建工程审计基本上是沿用传统的竣工决算审计模式,这种静态的事后审计模式往往就事论事,缺乏必要的事前预防和事中控制,对建设前期和建设过程中存在的造价管理上的漏洞显得无能为力,导致投资规模和建设资金失控,达不到真正控制基建项目成本的目的。而将事前、事中、事后审计相结合的全过程跟踪审计,不仅能从源头上对投资成本加以控制,而且能在施工过程中进行监督,及时发现项目建设过程中各阶段、各环节出现的问题,及时采取措施,将问题处理在萌芽状态,变被动控制为主动控制。

高校基建工程一般为教学楼、学生宿舍、图书馆、体育馆等,为了合理地确定和有效地控制工程造价,提高建设资金的使用效率,在当前的形势下加强高校基建项目全过程跟踪审计是十分必要的。现结合高校基建项目的具体情况,对影响工程造价的几个主要环节如何进行跟踪审计加以探讨。

一、注重设计阶段的跟踪审计

工程设计费用是基建工程项目资金监管的源头,是处理技术与经济关系的关键性环节。尽管设计费用在建设工程全部费用中只占1.5%~2%,但其对工程造价的影响程度可达到75%以上,由此可见设计工作在项目建设中的重要程度。在设计阶段进行跟踪审计应注重两个方面:

1. 引入竞争机制,实行工程设计公开招标制度。设计方案中平面的布置、立面形式的选择、结构形式选择、基础类型选用及建筑材料的选用等都直接影响着工程造价。因此在设计阶段要引入竞争机制,实行工程设计公开招标制度。通过招标,审计人员参与对多种设计方案进行技术经济比较与分析,在确保安全标准和满足同样使用功能的前提下,择优选择设计单位和技术经济合理的设计方案。方案中标后,设计人员要与工程造价审计人员密切配合,使设计概算严格控制在设计任务书规定的投资额度内。

2. 实行设计施工图审图制度。目前很多基建项目设计时

间较紧,设计质量不高,设计单位内部审图往往没有预留充足的时间,这就造成很多项目处于边设计、边修改、边施工的状态,设计图纸与实际出入较大,给项目投资控制造成很大的困难。因此,应成立审图小组,大力推行设计施工图审图制度,加强对施工图环节的监督与控制,跟踪审计设计施工图,审查施工图是否有重大错误、设备及材料规格是否明确,及时纠正设计中的缺陷和失误,这样可以避免施工阶段不必要的修改,减少设计变更造成工程成本的增加和工期的延长。

二、确定招投标阶段跟踪审计的介入点

1. 审查招标文件。招标文件编制完成后,审计人员要及时介入审计,主要审查招标范围是否完整、文字表达是否准确、评标办法是否科学、程序是否合法等。在实际招标中,经常发现由于招标文件不实而导致招标投标工作被动,也给以后工程结算审计带来不必要的纠纷。重点要审计招标文件列示的工程量清单,审查清单项目开列是否齐全,规费和税金是否符合国家、省级及行业主管部门的规范要求,数量是否准确,项目特征描述是否清楚,工作内容表述是否全面,材料清单中的材料品牌、规格型号是否明确。实际中常常出现清单项目开列不全或特征描述不清等问题,导致竣工结算金额与中标金额相差甚远,使招标失去了对工程造价的控制作用。

2. 开标时跟踪评标过程进行审计。审计人员应参与招标过程,全面了解评标过程。评审中主要查看投标文件是否对招标文件在工期、质量、造价等方面进行了实质性的响应等内容,特别是商务标部分,应关注投标方的报价策略,看报价中有没有采用不平衡报价,如果出现“超高”或“超低”报价现象,审计人员应对这些价格进行对比分析,调查其中是否存在暗箱操作或猫腻,找出原因,杜绝恶意中标行为。

3. 定标后,在正式签订合同之前加强对施工合同的审核。严密的合同条款,可以全面有效地制约施工单位,防止施工单位以各种借口增加工程造价。审计人员要重点审核施工合同的完整性及合同条款是否存在背离招标文件的内容,同时要特别注重审核合同中关于工程造价方面的条款,如有何承诺、风险如何分担、结算审核方式是否符合程序等。在一些施工合同中经常会出现“按实结算”的条款,施工单位往往以

党政主要领导干部经济责任 同步审计改进思考

李雷 李学岚

(温州大学城市学院 浙江温州 325035 浙江东方职业技术学院 浙江温州 325011)

【摘要】 本文从党政主要领导干部经济责任同步审计的现状出发对党政主要领导干部经济责任同步审计存在的问题与难点进行了较系统的分析,提出建立动态化的“经济责任审计信息库”、发挥经济责任审计联席会议成员合力、运用好经济责任审计成果等完善措施。

【关键词】 党政主要领导干部 经济责任同步审计 责任界定

2010年12月8日,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《党政主要领导干部和国有企事业单位领导人员经济责任审计规定》(以下简称《规定》)。《规定》明确了经济责任审计的内涵以及党政主要领导干部经济责任审计的对象。党政主要领导干部属于不同系统,但是都肩负着十分重要的经济责任。实行党政主要领导干部经济责任同步审计,有利于提高经济责任审计效率、降低审计成本、提高审计效益、发挥国家审计的“免疫系统”功能;有利于提高党政主要领导干部决策、执政的责任意识,实现党政主要领导干部的权责一致;对进一步提高区域性经济社会发展的决策科学性、效率性和效益性,促进经济社会

此为依据,在工程结算时推翻其原有的投标报价,要求重新计算工程造价,这样就完全背离了《招标投标法》,使得当时的投标报价成为一纸空文,从而丧失了招标投标的严肃性。

三、加强对施工阶段的跟踪审计

1. 隐蔽工程审计。隐蔽工程一旦覆盖后,就不易复核,施工单位往往会利用甲方在管理上的漏洞,在隐蔽工程中偷工减料、以次充好、高估冒算,尤其严重的是,这会给工程带来质量隐患,因此要重视对隐蔽工程质量与造价的跟踪审计。审计人员要制订隐蔽工程验收制度,完善隐蔽工程现场签证程序。实施隐蔽工程验收时要及时跟踪每一道工序,其工程量和所用材料必须由基建处、监理单位、施工单位和跟踪审计四方人员共同到现场查看验收,做好隐蔽工程验收记录,并由四方共同签字确认。否则,结算审计时不予认可。

2. 设计变更审计。工程设计变更不仅关系到工程质量,而且对工程的总造价也有重要影响,是影响工程投资的关键因素之一。施工过程中出现的设计变更,有一部分是为了解决施工过程中的新情况、新问题而进行的正常变更,但也存在着由于施工单位原因而造成的施工内容的增加或施工单位以“低价中标,高价索赔”的方式提出进行设计变更要求的现象。由于设计变更涉及工程价款的变动,因此审计人员首先要审查设计变更的合理性,对必需的设计变更要详细地测算其价

会的科学发展和社会和谐进步具有十分重要的意义。

一、党政主要领导干部经济责任同步审计的现状

从搜集到的信息资料考察,我国党政主要领导干部经济责任同步审计实践情况可以概括为以下几点:

1. 全国各省(含自治区、直辖市,下同)党政主要领导干部经济责任同步审计总体发展存在较大差别。浙江、福建两省开展了地厅级党政主要领导干部经济责任同步审计。而有的省份至今尚未开展这项工作。

2. 开展党政主要领导干部经济责任同步审计时间长短存在较大差别。2008年山东省青岛市已开展县级党政主要领

款,提出合理的意见;对于金额变动较大的设计变更,必须有学校相关领导会签。凡涉及设计变更的内容都必须建立登记备案制度,防止施工单位在结算时重复计算。

3. 主要材料定价审计。建筑材料在工程造价中所占比例较大,材料档次的选择、价格的确定对控制整个工程造价起着关键作用。随着科学技术的发展,新型建筑材料层出不穷,品牌多、规格型号多,材料的质量与价格差异很大,因此对材料进行市场询价成为跟踪审计的一项十分重要的内容。有的施工单位往往会在材料上做文章,投标文件中的材料价格看似符合甲方的要求,其实在施工中却是用中档或高档的价格购买低档劣质材料,因此跟踪审计应及时通过市场调研,事先确定材料品牌及质量标准,认定材料价格,对施工单位或供货单位进场的材料,严格按照招标文件中品牌、规格及质量标准进行检验,防止以次充好,以免造成质量隐患。

【注】 本文系江苏省教育厅2010年度高校哲学社会科学基金项目(项目编号:2010SJD630008)的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 全国造价工程师执业资格考试培训教材编审委员会. 工程造价确定与控制. 北京:中国计划出版社,2003

2. 黄小林. 开展建设项目跟踪审计的几个关键点. 中国审计报,2009-01-09