

Discussion on Tracking Audit of Government Investment Project

Dingbiao Zhang

Construction Project Quality and Safety Station of Yilong County, Sichuan Province, Yilong, Sichuan, 637600, China

Abstract

With the continuous development of China's national economy, governments at all levels continue to increase investment in infrastructure. Government investment project supervision is particularly important, key projects use tracking audit, the whole process of project construction supervision has played an important role, further improving the overall efficiency of project investment. Tracking audit runs through the whole process of project investment, from the beginning of project construction to the completion acceptance, tracking audit has played an important role in project construction investment. Combined with the actual investment of the project, this paper analyzes the problems existing in the follow-up audit, discusses the follow-up audit and proposes optimization measures.

Keywords

government investment projects; tracking audit; optimization measures

政府投资项目跟踪审计探讨

张定标

四川省仪陇县建设工程质量安全站，中国·四川·仪陇 637600

摘要

随着中国国民经济的不断发展，各级政府不断加大基础设施投入。政府投资项目监督尤为重要，重点工程采用了跟踪审计，对工程建设全过程监督发挥了重要作用，进一步提高了项目投资整体效益。跟踪审计贯穿于工程投资全过程，从工程建设开始到竣工验收，跟踪审计对工程建设投资发挥了重要作用。论文结合工程投资实际，分析了跟踪审计中存在的问题，对跟踪审计进行了探讨并提出优化措施。

关键词

政府投资项目；跟踪审计；优化措施

1 引言

审计机关对政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算，进行审计监督^[1]。而审计机关由于人员编制不足等问题，有时向社会购买审计服务，也就是跟踪审计。跟踪审计单位受审计机关的委托对政府投资项目进行审计，在审计过程中，对各个建设环节进行审计，对审计工作中存在的问题要做到早发现、早解决，确保最大程度地降低项目投资风险，减少政府投资损失。审计单位要充分认识到跟踪审计对政府投资项目建设质量和进度的重要性，不断优化审计方法、完善审计制度，确保审计工作的质量，做到一切审计工作必须按照相关法律法规和制度进行。

政府投资项目面广量大，如公路建设项目、桥梁建设项目以及园林建设项目等等，基本上都属于规模较大、工程量大的项目，项目所需的建设资金庞大，建设流程复杂，只

有通过科学、有效的跟踪审计，才能确保在建项目在建设过程中各个环节都能够按照要求规范进行，减少项目建设中资源和资金浪费，避免因各种不良因素影响项目的建设的质量和进度。跟踪审计也可以随时进行项目风险评估，及时发现潜在风险，继而调整项目建设方案来规避风险，确保政府投资项目得以顺利进行。同时，跟踪审计工作要突出重点，抓住关键环节，才能提高审计工作的效率和质量，最大程度提升建设工程质量和进度。

2 跟踪审计中存在的问题

2.1 相关制度不健全

目前，中国政府投资项目不仅项目类型多且投资大，为提高政府投资项目社会效益和经济效益，必须充分发挥跟踪审计的辅助作用，从而达到审计机关对政府投资项目进一步监督管理，对政府投资项目的建设质量和进度及项目整体的社会效益和经济效益具有重要的促进作用。跟踪审计工作要想顺利开展并发挥其应有作用，还需要有相对健全完善的法律法规以及简单明了的审计制度作为基础。从中国《审计

【作者简介】张定标（1969-），男，中国江苏阜宁人，硕士，副教授，从事建设工程经济研究。

机关国家建设项目审计准则》可以看出跟踪审计的可行性，并明文要求在项目建设的准备阶段、施工阶段以及竣工阶段均要进行相应的审计工作，但是缺乏具体的操作细则，只有理论上的要求却缺乏实践性的指导，导致相关法律法规的执行不力。有关跟踪审计方面的法律法规略显不足，虽然各地方财政、发改及其相关部门积极主动要求对政府投资项目进行跟踪审计，另外多个审计机构也未能在法律的基础上构建完善可行的审计制度，在具体的政府投资项目跟踪审计工作中没有完整的跟踪审计标准作为依据，造成跟踪审计工作难以落实或落实不到位。

2.2 部门之间不配合

在政府投资项目的审计工作中，涉及的审计范围较广、内容较多且繁杂，在审计工作开展过程中需要多个部门配合，及时提供相关审计资料给审计人员。事实上，在开展政府投资项目的跟踪审计工作过程中，有少数部门对跟踪审计工作不重视，认为跟踪审计只是审计部门的工作，与自己所在部门没有关系，在跟踪审计工作中不积极主动配合，导致跟踪审计工作进度缓慢，甚至给审计工作制造很多问题和麻烦，严重影响了跟踪审计工作的进度和质量。虽然中国很多地方政府及有关部门颁布了有关跟踪审计工作的相关规定和要求，由于所发文件鲜有具体细则，缺少解决问题的针对性条款，导致跟踪审计工作推进难度较大。

2.3 后续工作处理不当

政府投资项目开展跟踪审计的目的是能够及时发现项目进展中存在的问题，及时分析问题，最终达到有效处理问题，消除政府投资项目建设中的质量安全隐患和减少经济损失。但是，在少数政府投资项目实施过程中，相关部门和单位对审计工作不重视，未能及时有效地开展跟踪审计工作，虽然部分政府投资项目开展了跟踪审计工作，却存在严重的“重查轻改”问题，虽然在审计工作中查出了很多问题，但是受到各种因素影响，无法及时解决、妥善处理，以致发现的问题“假整改”“不整改”，导致政府投资项目的建设质量、进度和投资很难控制。审计工作应该是审查与整改同步进行的，如果未能做到科学整改，前面所做的审查工作也就没有任何意义。

2.4 审计团队质量有待提升

跟踪审计工作包含的内容非常多，涉及的领域也相对较广，因此对跟踪审计人员素质和专业素养要求也相对较高，特别是现阶段中国工程建设水平有了很大提高、工艺不断创新的背景下，更需要跟踪审计人员具备较高的专业技术能力和专业素养，对政府投资项目每个建设环节进行跟踪和审计。然而，从现阶段中国审计行业的情况来看，大部分跟踪审计单位的专业技术人员在专业领域方面的专业知识和技能不够扎实，专业技术水平还有待提高。因此，需要加强对跟踪审计团队建设，不断提高跟踪审计团队专业技术人员的工作能力和技术水平。

3 跟踪审计的优化措施

3.1 加强法规和制度建设

跟踪审计是对工程建设的发包单位的发包行为和是否按照合同约定履行等行为进行跟踪^[2]，对项目建设进度和质量起到了促进作用，对项目建设的顺利开展和实施起到了催化作用。然而，要想能够使跟踪审计工作在政府投资项目中更好地发挥上述作用，还需国家建立相对更完善的审计法律法规，从法律的角度上再一次明确跟踪审计工作的职能和地位，使跟踪审计工作在形式监督和管控职能方面有法律法规等作为支撑，通过法律法规的建设与完善，能够帮助跟踪审计工作构建科学完善的监督体系，也能够让跟踪审计职能作用发挥更加合理。国家和相关职能部门要充分认识到有关审计法律法规建设的重要性，并根据中国目前审计工作实施与开展的情况和需求，有针对性地建设与完善有关审计方面的法律法规。特别是针对政府投资项目中的跟踪审计工作，要结合政府投资项目的实际情况以及跟踪审计工作中存在的各方面问题的特点，从中国当前政府投资项目发展的现状和实际出发，制定相对完善且行之有效的跟踪审计法律法规，从法律准则的角度予以明确和界定。需要注意的是，在法律准则的制定中要避免形式化、理论化，更重要的是要具有可行性、可操作性，对跟踪审计工作能够起到指导作用，使跟踪审计人员在工作过程中能够依据相关法律以及准则等规范要求开展工作，确保跟踪审计工作有据可依。法律法规的建设与完善是一个漫长的过程，需要相关职能部门和行业从业人员在跟踪审计工作中不断发现问题，不断解决问题，特别是在实际工作中安排专业人员专门负责有关法律法规以及准则的完善，不断调整和完善国家相关法律法规，最终达到全面完善好相关审计方面的法律法规。

在法律法规以及准则不断完善的基础上，还要针对政府投资项目的跟踪审计工作建立健全审计制度。例如，要构建完善的跟踪审计评价制度，完善的跟踪审计评价制度可以确保政府投资项目各项决策的科学性，以及对政府投资决策落实情况进行审核与评价。因此，需要具有科学有效的评价标准，并制定相应的评价方法，避免跟踪审计人员在对各项内容进行评价时采用主观臆断，确保政府投资项目在跟踪审计评价工作的推动下顺利进行。又如，建立完善的审计风险防控制度，可以避免跟踪审计中受到各种因素干扰，从而提高审计工作质量，同时避免风险问题的发生。

3.2 加强部门之间配合

鉴于政府投资项目的特殊性，在跟踪审计工作中需要对多个部门进行协调，才能确保跟踪审计工作的质量，然而以往的政府投资项目在开展过程中，各部门之间缺少配合，跟踪审计工作无法顺利开展，跟踪审计质量也得不到应有的保证。因此，现阶段审计部门应该对政府投资项目跟踪审计工作中各部门各单位相互配合的问题加以重视，如要根据具体工作的需求构建相对完善的部门协调机制，确保审计监督

部门与其他各个职能部门在审计工作中做到协调合作，共同促进政府投资项目质量进度得到有效控制。在协调机制建设过程中，主要是对审计部门、纪检部门、发改部门以及财政部门和建设单位等多个部门各自的职责以及相互之间的关联进行明确，并在各项监管和审计工作中对各个部门的责任进行划分，确保在工作开展过程中相关工作人员能够积极配合跟踪审计工作，及时提供所需材料，并在本部门工作中能够根据审计工作要求完成自主审计，对所存在的问题要及时上报，并接受相关部门的监督，积极主动整改。科学完备的监督体系可以确保在政府投资项目的跟踪审计工作中各部门形成统一的整体，避免各部门各自为阵，给跟踪审计工作带来负面影响。在跟踪审计工作中涉及很多工作内容是需要审计部门直接审计的，审计部门应积极主动与建设单位联系，做到信息及时交流，通过建设信息交流与共享平台的方式，保障信息沟通有效性和时效性，为跟踪审计工作的顺利进展提供良好的保障。监管部门要根据审计部门要求以及审计结果制定科学有效的监督制度和管理方法，在与相关方配合过程中提高跟踪审计工作质量。

3.3 妥善处理后续工作

政府投资项目建设过程中，跟踪审计工作要想能够充分发挥好自身工作职能作用，在按照相关法律法规和相关标准，完成项目审计工作后，对所发现的问题要进行全面分析，对问题产生的原因、责任主体等进行追溯，监督相关部门或者单位对存在的问题进行整改。在整改过程中，需要对接受整改的部门或者单位给予科学的指导，帮助其查找问题发生的原因，提高该部门或单位对问题整改的重视程度，在完成整改后，审计部门需要对相关问题进行重新审计，确保整改结果达到相关要求和标准。在进行后续工作的处理过程中，特别需要注意资产移交，严格按照相关流程和程序进行，同时将资产移交工作中存在的问题通过制作成信息报告，反映给有关的领导，让领导层能够掌握存在的问题，并通过讨论和决策等方式加强对跟踪审计工作的后续问题整改的监督与落实，最大程度地提高跟踪审计的工作质量。

3.4 提升审计团队质量

由于政府投资项目规模大，涉及的跟踪审计数量相对较多。因此，审计部门对审计合同方选派的跟踪审计人员专业水平和综合素质要求较高，为了确保跟踪审计质量，接受合同的审计中介机构应加大自身队伍建设，提高审计人员的综合素质和专业技术水平。首先，接受任务的跟踪审计中介机构应确保到场审计人员的数量和质量，配备足够的专业技术人员，对庞大的工作量进行分工和细化，把工作做细、做好，确保审计工作稳、准、快。其次，要对审计人员进行专业化的培训和考核，特别是对政府投资项目跟踪审计工作版块，根据需要补充相关专业审计人员，要针对性提升审计人员的专业技术水平，使其能够在审计工作中不断应用新技术创新审计方法，以此提高跟踪审计工作的效率和质量。最后，审计部门要加大对跟踪审计人员的考核力度，通过科学的考核方法和合理的考核标准，促进跟踪审计人员不断提高自身的专业化水平，为政府投资项目的跟踪审计工作提供人才保障^[1]。

4 结语

综上所述，政府投资项目的跟踪审计主要表现为规模大、结构复杂、工作量大、关系复杂等特点，为确保政府投资项目建设规范有序、经济，确保政府投资项目建设质量和进度，促进中国社会进步和城市化建设，需要对跟踪审计工作给予高度重视，相关部门要对跟踪审计工作有关的法律法规进行完善，为跟踪审计工作的顺利进行提供良好的法律保障，同时相关审计单位也要根据工程项目建设的具体情况，在原有法律法规的基础上对审计制度进行优化和补充，确保跟踪审计工作有完善的制度做依据，在今后进行跟踪审计工作的过程中各部门之间要紧密配合全力支持做好跟踪审计工作，使得跟踪审计工作井然有序不断创新，更上一层楼。

参考文献

- [1] 中华人民共和国审计法[S].2021.
- [2] 中华人民共和国建筑法[S].2019.
- [3] 李瑞华.探析政府投资项目跟踪审计对策[J].财经界,2020(14): 224-225.