

Exploration of Common Problems and Rectification Suggestions in Government Investment Project Audit

Yanan Song

Audit Bureau of Shenzhen-Shantou Special Cooperation Zone, Shanwei, Guangdong, 518200, China

Abstract

For government investment projects, audit work is an important means to ensure the rational use of public funds and the quality of projects. However, audits often suffer from inadequate pre-trial investigations, irregularities in audit procedures, data and document management, and attention should be paid to the main problems identified during the audit process. In view of these problems, this paper proposes a series of solutions, including improving the information collection mechanism, formulating a clear audit plan, establishing a sound data management system, strengthening budget preparation and control, monitoring project progress and strengthening quality control measures, so as to improve the scientific and standardized audit work and ensure the effective implementation and management of the project.

Keywords

government investment projects; audit work; frequently asked questions; suggestions for rectification

政府投资项目审计中的常见问题及整改建议探究

宋亚楠

深圳市深汕特别合作区审计局, 中国·广东 汕尾 518200

摘要

对于政府投资项目, 审计工作是确保公共资金合理使用和工程质量的重要手段。然而, 审计工作经常会存在审前调查不足、审计程序不规范、数据和文件管理问题, 还要关注审计过程中发现的主要问题。针对这些问题, 论文提出了一系列解决对策, 包括完善信息收集机制、制定明确的审计计划、建立健全的资料管理系统, 以及加强预算编制和控制、监控项目进度和强化质量控制措施, 从而提高审计工作的科学性和规范性, 保障项目的有效实施和管理。

关键词

政府投资项目; 审计工作; 常见问题; 整改建议

1 引言

在政府投资项目审计中, 审计的全面性和有效性, 直接影响到公共资金的使用效率和工程项目的实施质量。然而, 实际操作中常常面临多种问题, 这些问题不仅制约了审计效果, 也会影响到项目的最终成果。为了提高审计的质量和效果, 有必要深入分析有关常见问题, 并制定相应的解决对策, 从而确保审计工作的科学规范进行。

2 政府投资项目审计的概述

审计是对建设工程项目在计划、实施、竣工等各个阶段的财务活动和工程质量, 进行审查和评估的过程。其主要目的, 是确保工程项目的资金使用和管理符合法律法规与财

务规范, 保障工程项目的质量与安全, 优化资源配置, 提高工程投资效益。通过审计, 可以及时发现和纠正不规范操作, 防范和减少工程项目中的腐败和浪费现象, 维护公共资金的安全和合法使用。

政府投资项目审计的基本要求包括以下几个方面: 一是合法合规性审查。审计需确保工程项目在规划、招投标、合同签订、资金拨付等环节, 严格遵循国家法律法规和政府规定, 避免违规操作。二是财务管理审查。审计需对项目资金的预算、支出和结算情况进行全面审查, 确保资金使用透明、规范, 并检查是否存在财务违规或浪费现象。三是工程质量审查。对工程项目的设计、施工和验收过程进行审查, 评估工程质量是否符合设计标准和技术规范, 保障工程的安全性和使用寿命。四是效益评价。审计需对工程项目的实施效果和投资效益进行评估, 分析项目是否按期完成, 是否达到预期的经济和社会效益, 提供改进建议。五是信息公开。审计报告应具备公正性和透明度, 审计结果和建议需及时向社会公开, 接受公众监督, 增加政府投资项目的透明度和公

【作者简介】宋亚楠(1990-), 女, 中国山东烟台人, 本科, 中级审计师, 从事政府审计、财政审计、党政领导干部经济责任审计方法研究。

信力。通过这些要求的落实，政府投资项目工程审计能够有效提高项目管理水平，确保公共资金的合理使用，促进工程项目的顺利实施^[1]。

3 政府投资项目审计中的常见问题分析

3.1 审前准备方面的问题

3.1.1 审前调查不足

在政府投资项目审计中，前期调查是确保审计全面性与有效性的基石。然而，常见的短板之一在于信息收集的不完全，这种情况主要表现为，未能全面获取项目的财务报表、合同文件、施工记录、预算及其变更等关键资料，导致审计人员对项目状况了解的局限，进而无法准确评估资金使用的合规性与工程质量的可靠性。缺乏完整的信息，也会影响对工程实际进度及效益的准确判断，审计结果因此产生偏差。一些审计人员在审前未能深入掌握项目的立项背景、政策要求、目标设定及实施情况，影响了对项目执行情况的全面理解与评价。

3.1.2 审计程序不规范

审计方案的制定，是确保审计工作有序进行和有效性的关键。然而，常见的问题之一是审计方案的不明确，这种情况通常表现为审计目标的模糊、审计范围的不全面，以及时间安排的不合理等。审计方案的不明确，会导致审计工作未能覆盖项目的所有关键环节，影响审计的全面性与深入性。缺乏明确的方案，使得审计人员在审计过程中容易迷失方向，难以有效识别和解决问题，从而降低审计工作的效率和效果。另外，不同审计人员根据个人理解与经验，会使用不同的审计标准和方法，这导致审计结果缺乏一致性与可比性，不仅影响审计结论的可靠性，还会导致审计过程中存在的问题被忽视。

3.1.3 数据和文件管理问题

审计过程中，往往发现项目相关的文件、合同、预算、支出记录等关键资料不齐全或丢失，这主要是由于文件管理不善、项目实施过程中未及时归档或文件保存不当等原因造成。资料的缺失或不完整，会直接影响审计人员对项目实施情况的全面了解，导致无法准确评估资金使用的合规性、工程质量和项目进展，从而影响审计结论的有效性和准确性。另外，各类数据和记录存在虚假或不准确的情况，例如虚报支出、伪造合同或篡改记录等，这种情况一般由于内部控制不到位、监督不力或恶意行为等原因造成。数据真实性和准确性不足，会导致审计结论失真，使得审计工作无法反映项目的真实情况^[2]。

3.2 审计过程中发现的主要问题

在政府投资项目审计工作中，发现的一个常见问题是前期概算工程造价不合理，预算偏差大，这主要表现为实际支出与原预算之间存在显著差异，这种偏差源于概预算编制不准确、工程量变化、材料价格波动或项目管理不善等因素。

预算偏差不仅影响项目的经济效益，还会导致资金短缺或浪费，影响项目的正常推进。项目进度滞后是一个常见问题，表现为工程进度未按照预定计划进行，这一般是由于项目管理不善、施工组织不合理、资源配置不足或外部环境变化等因素引起。进度滞后不仅影响项目的竣工时间，还会增加工程成本，影响项目的社会效益和经济回报。

4 针对审计问题的整改建议

4.1 做好审计前期调查

审计前期调查工作方面，通过完善信息收集机制，深入了解项目背景及相关法规，可以为审计工作开展奠定坚实的基础，提高审计工作的全面性、准确性和有效性。具体包括：第一，完善信息收集机制。应建立系统化的信息收集程序，明确需要收集的各类资料，包括合同文件、财务报表、项目预算、施工记录等。审计人员应与相关部门和项目负责人沟通，确保所有资料的获取渠道畅通。引入现代化的信息管理工具，如数据库系统或信息管理平台，提高信息收集的效率和准确性。还要定期审核和更新项目资料，确保其完整性和时效性，有助于减少信息缺失的风险。采取上述这些措施，可以为审计工作提供全面、准确的数据支持，减少因资料不全造成的审计盲点。第二，深入了解项目背景和相关法规。审计人员需要对项目的立项背景、政策要求、实施目标和实际进展有清晰的了解，这可以通过查阅项目立项报告、政策文件、实施方案等方式来实现。了解项目背景，有助于审计人员准确把握项目的实际情况，识别存在的问题和风险点。审计人员应系统学习和掌握涉及项目的法律法规，包括建设工程法、招标投标法等，确保审计工作在法律框架内进行。通过对法规和政策的深入理解，审计人员就能够更准确地判断项目操作的合规性，发现并纠正存在的违规行为，从而提升审计质量和效果。

4.2 规范审计程序和方法

为了规范审计程序与方法，通过制定明确的审计方案，以及统一的审计标准和操作规范，能够显著提升工程审计的科学性与规范性，从而确保审计工作的全面性和有效性。具体包括：第一，制定明确的审计方案。一份详尽的审计方案，应当包括审计目标、范围、方法与时间安排。审计目标需明确界定审计的重点与要求，如资金使用的合规性和工程质量的标准符合程度。审计范围应涵盖所有关键环节，如合同审核、预算检查、进度跟踪及质量评估等，确保审计工作的全面性。审计方法则应根据项目具体情况，选择恰当的技术手段和检查方法，如抽样检查、现场核查及数据分析等。时间安排应合理规划，确保在规定时限内完成所有审计任务，同时预留足够时间进行问题整改和报告撰写。制定详细的审计方案，有助于提高审计工作的组织性与系统性，也能提升审计效率与效果，确保审计过程的有序进行^[3]。第二，统一审计标准和操作规范。制定并遵循统一的审计标准，这包括审

计准则、规范和操作流程。统一标准的实施,可以确保所有审计人员在执行任务时依据相同的规则,减少由于标准不一致所引起的审计差异。审计规范应涵盖各类审计活动,如财务审计、工程质量审计及进度审计等,保证审计操作的规范性与科学性。还要通过定期培训与考核,提升审计人员的专业素养和操作能力,从而确保审计工作依照标准要求进行。借助统一的审计标准和操作规范,能够有效提高审计工作的可靠性与准确性,减少审计风险,提高审计结论的公正性和有效性。

4.3 优化数据和文件管理

第一,建立健全的资料管理系统。要建立一个系统化的资料管理平台,借助电子化手段,集中管理与项目相关的所有文档与数据。此平台应具备优良的数据存储、检索、备份及安全保障功能,确保审计资料的完整性与可用性。资料管理系统应设立严格的文档分类与存档规范。所有项目文档,例如合同文件、预算报表、施工记录等,需按类别进行系统归档,并注明明确的版本号及更新时间,这将有效避免资料混乱与遗漏,提高资料查找的效率。系统应具备权限管理功能,确保仅授权人员能够访问和操作相关资料,保障数据的安全性。还应定期对资料管理系统进行维护与更新,及时处理系统中出现的问题及漏洞,确保其长期稳定运行。第二,确保数据的真实性与完整性。实施严谨的数据输入和审核流程,防止数据在录入过程中出现错误。数据录入时,应设置多级审核机制,对关键数据进行双重检查,确保其准确无误。数据的更新与修改,应记录详细的变更日志,确保每一次数据变动均有据可查,从而维护数据的历史真实性。在数据存储方面,应采用高标准的加密技术与备份措施,防止数据丢失或被篡改。还应定期进行数据完整性检查与验证,发现并纠正潜在的数据问题。审计人员应接受专业培训,提升对数据真实性与完整性的认知与重视程度。通过以上这些措施,能够有效提高数据管理的科学性与规范性,为审计工作的准确性与公正性提供坚实保障。

4.4 要求对审计发现的问题进行整改

第一,加强预算编制和控制。自项目之初,严格依托项目需求及实际情况,制定详尽的预算计划。预算编制应基于精准的市场调研与成本估算,涵盖所有可能的费用项,如人力资源、材料采购及设备使用等。预算控制需建立完善的监督机制,在项目实施过程中,应定期审查预算执行情况,

及时识别并调整预算偏差。建立预算跟踪系统,实时监控实际支出与预算的差异,确保预算使用的合理性。此外,应设立预算审计及审批程序,对重大预算变更进行严格审核,防止超支现象的发生。通过这些措施,能够有效控制项目成本,提高预算管理的精确性与有效性。第二,监控项目进度。一方面,应制定详尽的项目进度计划,明确各阶段的工作任务、时间节点与里程碑,并为每一阶段设定明确的完成标准。另一方面,在项目实施过程中,应定期进行进度跟踪与评估,实时掌握项目进展情况。运用项目管理软件等工具,对进度进行实时监控,发现进度滞后时,应立即采取措施,如调整资源配置或加快施工进度。若发现计划与实际进度存在较大差异,应该对计划进行必要的调整,并与相关部门沟通,确保调整方案的可行性。通过灵活调整进度计划,能够有效应对项目实施中的各种不确定性,确保项目按时完成。第三,有效遏制围标串标和非法转包问题。采购过程中围标串标,以及工程项目非法转包问题都需要整体解决。为有效解决这些问题,应该加大对围标串标和非法转包行为的惩罚力度,明确法律责任,提高违法成本。相关部门应定期组织专项检查,及时发现并处理违法行为。要推动采购信息公开透明,建立采购项目的信息共享平台,让各方能够及时获取相关信息,降低信息不对称的风险。确保透明的招投标过程,可以有效减少围标串标的可能性。

5 结语

综上所述,政府投资项目审计过程中的常见问题,比如前期准备不足、审计程序不规范、数据管理不善,以及审计过程中发现的主要问题,皆可通过系统化的对策得到有效改进。通过优化审计前期准备工作、规范审计程序、强化数据管理,以及要求提升项目管理水平,能够显著提升审计的准确性与公正性,从而确保公共投资的安全与效益,为工程项目的顺利实施提供坚实的保障。

参考文献

- [1] 黄金盛.政府投资项目工程造价结算审计工作中常见问题及对策[J].城市情报,2023(19):253-256.
- [2] 陈勋.建设项目造价审计常见问题和审计方法[J].审计与理财,2023(11):20-22.
- [3] 刘勇继,张见.市政基础设施工程审计中的常见问题及改进措施[J].四川水力发电,2023,42(5):35-38.