

# Discussion on the Implementation of Tracking Audit Method in the Project Construction of Local Colleges and Universities

Yuzi Yang

West China Normal University, Nanchong, Sichuan, 637009, China

## Abstract

The audit of project construction in local colleges and universities is to strengthen the supervision and management of construction projects, standardize the construction procedures and construction procedures, and improve the economic benefits of project construction projects. Tracking audit is an innovative means in the process of project construction in local colleges and universities. It has special significance under the new economic situation, it can effectively ensure the standardization of engineering practice process, and has multiple and broad application advantages and prospects. This paper mainly analyzes and studies the application of tracking audit method in the project construction of local colleges and universities, discusses the specific application process of tracking audit method in the actual project construction, and puts forward relevant optimization measures, hoping to make the tracking audit better applied to the project construction of local colleges and universities.

## Keywords

follow up audit; local universities; project construction

## 跟踪审计方法在地方高校项目建设中的具体实施探讨

杨玉姿

西华师范大学, 中国·四川南充 637009

## 摘要

地方高校项目建设的审计工作是为了加强对建设项目工程的监督管理力度,规范项目建设施工工序和建设工作程序,提高项目建设工程的经济效益。跟踪审计是地方高校项目建设过程中的一项创新手段,在新经济形势下具有存在的特殊意义,其能够有效保障工程实践过程的规范化,具有多元广阔的应用优势及前景。论文主要针对地方高校项目建设中运用跟踪审计方法进行分析研究,探讨跟踪审计方法在实际项目建设中的具体运用过程并提出相关优化措施,希望使跟踪审计更好地应用到地方高校项目建设中。

## 关键词

跟踪审计; 地方高校; 项目建设

## 1 引言

中国随着经济快速发展,医疗、教育、建筑等各行业也在十分迅速地发展壮大,特别是近年来中国对于教育事业尤为看重,高校建设的规模和数量也逐渐增大,这也就让高校中所需的基础设施、硬件建设等都有了很大的需求量,进而导致基础建设的审计工作随之增加,在进行地方高校建设项目的审计工作时,需要实时跟进建设项目工程的施工进度,控制施工成本和施工中困难会出现的问题,特别是对于一些建设项目中的隐蔽工程来说,审计工作的进行比较困难,所以我们主要针对于在进行项目建设的审计工作时跟进中所存在的问题、审计工作的内容和难点以

及隐蔽工程中审计工作的困难进行分析探讨,争取得到解决的方案和策略。

## 2 地方高校建设项目工程跟踪审计的概念

地方高校的建设项目工程跟踪审计工作就是由审计人员通过所学相关知识和审计技术,并且根据国家有关的法律法规,结合建设项目工程的施工全过程,即从项目投资立项到竣工交付的过程中进行审查和监督,对于建设项目中各阶段的项目管理活动要确保其真实合法性和经济效益,并且要在各阶段施工完成后和审查监督工作完成后进行项目建设工程施工的评价和分析;所谓跟踪审计工作也就是将建设项目根据施工阶段的不同划分为几个阶段,通过各个阶段的连接点介入进行审计工作,通过这种方法保证审计工作和项目建设工程的施工进展同步进行,这样就能够

【作者简介】杨玉姿(1990-),女,中国四川南充人,本科,中级工程师,从事工程造价与工程审计研究。

针对项目建设中的问题及时提出审计意见和建议,再交由审计单位进行完善,纠正存在的问题,提高建设项目的规范性和高效性,完善改进建设项目工作,最优化建设项目的经济效益。

### 3 跟踪审计方法在地方高校项目建设各阶段的具体实施

#### 3.1 前期准备阶段

在前期准备阶段进行审计工作需要做好投资立项和勘察设计两部分内容的审计工作,在前期准备阶段,项目投资绝对是影响一个项目是否能够顺利进行的关键点,而审计工作则能够影响项目投资生产工作,所以我们要加强前期阶段的审计工作,在前期准备阶段审计工作的主要内容是审查所有有关建设项目工程的工作单位企业,包括:设计单位的资质和水平是否符合施工标准和建设项目的规定;对设计方案进行审查,保证设计方案的科学合理性,确保设计的质量满足施工需求;为了提高建设项目的经济效益则需要考察审核设计方案中所涉及的施工技术是否和施工经济、成本结合考虑设计;除此以外,还需要对概预算编制依据、项目内容、工程量等各个有关建设项目工程施工的设计阶段和设计内容进行审核,保证设计方案的真实完整、准确性、可行性以及高效性<sup>[1]</sup>。

#### 3.2 施工阶段

##### 3.2.1 施工准备阶段

首先,施工准备阶段的审计工作是指需要对建设项目工程的组织施工、材料设备采购、监理等各个有关施工前的准备工作进行审查和评价,包括施工前的采购合同、招标等,主要对于招标进行审查,确保标段划分合适,保证利用一些如化整为零的方法规避招标,避免出现因为标段划分问题产生的工程或者管理成本增加的情况,审核招标文件的真实完整,确保招标文件的法律效力,审核招标文件中的招标内容是否符合招标人的意愿和建设项目的需求,确保标底文件的编制的完整合理和准确性。

其次,要根据法律相关文件和知识审核评标办法的科学合法性,招标文件的审核完成后就可以进行合同和材料采购、施工等的审计工作了,合同审计也是极为重要的,必须确保合同和招标文件不会出现实质性的差异,保证合同文件的内容完整准确、合法合规,还要审核合同中的条款,反映出招标文件的精神,合同是一个严谨、严肃的一个规范性文件,需要仔细审查,尤其是对那些合同中所有有关建设项目的的相关内容,要保证内容的严谨,确保内容没有任何歧义,特别是对那些涉及价款的合同内容,更要细之又细。

最后,是要审查那些承包方单位的工作和资质水平,保证承包方的资质水平,确保承包方无违约行为以及出现违约行为的责任条款具有法律效力,避免出现违约行为导致建

设项目工程施工进展受到影响。如果合同中出现补充条款,要确保补充条款的内容和正文一致,不存在冲突的情况。

##### 3.2.2 施工进行阶段

施工阶段的审计工作主要是进行建设项目中工程的验收、材料设备及其价格的审查、工程进度款的审查和设计变更和施工签证认定的审查这四个方面。施工材料成本是整个施工成本中占比最大的,所以施工材料和施工设备的审计工作也不容忽视,首先就是要审查招标文件中有关材料定价和市场调查情况的内容,再通过市场中材料的价格、质量等的调查取证进行综合考虑来确定材料的定价,以此来提高建设材料的质量和成本,同时如果建设项目施工过程中出现需要更换施工材料或者应用新材料的情况时,需要审查材料价格,保证不会影响到建设项目过程的造价投资和施工周期。在施工材料和施工设备进入施工场地和使用前需要进行检查验收,确保施工顺利进行。工程进度款的审计工作也极为重要,进度款的拨付直接影响到施工的进展和施工进度,需要审计部门科学合理控制调整工程款的拨付和使用,避免工程款超付的情况出现。此外,如果施工中需要根据施工现场情况调整的施工内容和设计方案,需要严格进行审计审核,确保不会对施工进度和施工质量产生影响<sup>[2]</sup>。

#### 4 竣工阶段

竣工验收阶段进行审计工作是在工程完工后在其验收阶段进行对工程结算和工程项目决算的审核和评价,审核内容主要包括对竣工资料、施工单位所报工程量、设计变更、现场签证、清单外工程造价和施工实施情况进行审核,保证其真实完整性,并且对资料进行汇总和梳理。避免出现高套、重复计算、冒领等违规甚至违法情况的出现。工程决算审核主要是检查审核竣工财务决算报表编制和账表是否合法合规,保证实际施工的投资和计划投资以及所用投资的完成额准确完整。

### 5 地方高校项目建设跟踪审计的优化措施

#### 5.1 建立跟踪审计各部门配合联动工作机制

跟踪审计工作的开展需要综合各施工单位和部门联合进行,是一项系统性的工作,所以我们要保证建设好联动的工作机制来确保跟踪审计工作的顺利进行,要在确定审计方案后,明确各部门的责任、工作规范和工作流程,建立高效的工作机制,提高审计工作的工作效率。

#### 5.2 建设高素质高专业化的审计团队

除了要建立完善高效的工作机制,还要将审计团队建设好,保证审计队伍的高素质高水平和高专业化,同时提倡习近平总书记提出的审计团队的队风:信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁,通过培训、审核等制度和方式进行审计人员的培训和考核,保证审计团队的高水平和质量,

进而确保审计工作的质量。

### 5.3 处理好跟踪审计部门和承包方之间的关系

全过程的跟踪审计工作一定要保证审计工作的专业化和规范化,但是也要注重和承包方进行商谈和洽商的合作事宜,处理好与承包方之间的关系,如果产生工程造价方面的变动,需要及时和承包方进行商谈确定经济变动,与承包方达成一致<sup>[1]</sup>。

## 6 结语

综上所述,跟踪审计工作是一个综合复杂的工作,要求需要审计人员具备专业的知识储备和审计方法,并且还需要具备社交技巧和协调团队配合的能力,同时还要有较强的

抗压能力和较强的心理素质。学校领导层面也应更加重视审计部门的作用,提高审计在学校各部门中的地位,创造良好的工作平台有效支持审计部门开展工作,以便达到高效利用学校建设资金的目的。

### 参考文献

- [1] 李雪萍. 高校建设项目全过程跟踪审计研究[J]. 建筑技术开发,2019,46(6):115-116.
- [2] 王志伟,王树怀. 高校基建工程审计方法和跟踪审计研究[J]. 四川水泥,2019,275(7):313.
- [3] 毛轶男. L学院新校区一期建设工程项目跟踪审计研究[D]. 昆明:云南大学,2017.

(上接第124页)

租方来说,可能会在利益上产生损失,所以政府在此方面也要做好更加严谨的规定。

## 4 结语

不成套公有住房是目前公有住房商品化的重点,也是一些承租人所能拥有自主居住权的靠山,所以各级政府在保证承租人、政府和有关单位的合法利益的情况下,应将不成套公有住房进行合理改造,让此类房屋成为之后房地产行

业发展中有力的项目。

### 参考文献

- [1] 温泽元,范云翠,赵贤相. 不成套公有住房出售现状及对策研究[J]. 现代管理,2019,9(2):303-307.
- [2] 武邦涛,屠梅曾. 非独立成套公房出售若干难点问题研究[J]. 上海房地,2017,5(7):19-21.
- [3] 朱亚鹏. 合作建房的国际经验及其对中国的启示[J]. 广东社会科学,2019,12(1):215-222.