

# 跟踪审计在政府投资项目中的应用研究

辛莎莎

(海阳市政府投资审计中心, 山东 烟台 265100)

**摘要:**随着我国经济的快速发展,政府投资项目在其中发挥着重要作用,尤其是在基础设施、民生建设等领域,政府更是成为了投资的主导力量。与企业投资不同,政府投资的目的并不是单纯为了经济效益,而是为了促进国家、地方经济的健康发展,为了改善人民的生活质量,即要在经济效益与社会效益之间做好平衡。跟踪审计工作的开展就是为了达到这一目标。

**关键词:**跟踪审计;政府投资项目;审计经费

长期以来,由于审计机关经费与结算审计金额挂钩等因素,投资审计逐步形成了以单一的工程造价审计作为竣工结算依据、以审减额论“英雄”为主的投资审计局面,给建设单位拖延支付工程价款提供了借口,影响经济发展环境,让审计机关和审计人员承载着巨大的审计风险。

## 1 跟踪审计的内容与方式发现

政府投资项目不同于企业投资项目,其主要是对于工程质量、资金使用情况以及未来发挥的社会效益有着更高要求,而跟踪审计不仅能够起到实时监管作用,同时能够对工程绩效进行更加科学、更加全面的分析。根据审计方式的不同可以将跟踪审计分为定期跟踪审计、驻场跟踪审计、定点跟踪审计以及将三种方式进行组合的形式。三种方式各有利弊,但是每个方式的目标却基本一致,具体选择何种方式需要根据工程实际情况加以确定。影响跟踪审计效果的因素有很多,其中介入时间是最为关键的一个因素,如果介入的越早,对于工程的审计将会更加全面,证据链也会更加完整,所以效果会更好。政府投资项目从准备到竣工一般包括六个阶段,具体见下图,每个阶段可以根据实际需求选择不同的跟踪审计模式,从而最大程度的保证审计效果,使政府投资项目能够发挥应有的经济效益和社会效益。

## 2 跟踪审计对政府投资项目的重要性发现

### 2.1 完善监督体制,增加决策的透明度

跟踪审计能够加快政府投资项目实现全动态审计工作,因此对于完善监督机制,增加决策的透明度具有重要意义。从工程规划开始审计人员就会介入,在工程实施过程中能够通过审计实现对各单位的监管,为了确保跟踪审计的效果,各单位要积极配合,对审计发现的问题要及时整改。跟踪审计确保了各项决策更加透明,也使得腐败更加无处遁形<sup>[1]</sup>。

### 2.2 提高建设投资绩效

对于很多政府投资项目而言,需要将经济效益放在第一位,但是财政资金的使用同样需要有严格的绩效考核作为保障。近年来各级地方政府为了拉动经济,掀起了一波建设高潮,不过在政府投资项目中也还是出现了资金挪用、闲置等问题,跟踪审计能够对项目实施中的资金使用情况进行动态监测,可以有效避免资金挪用等情况的发生。所以在政府投资项目中应用跟踪审计能够提高建设投资绩效。

## 3 政府投资审计存在的主要问题

### 3.1 跟踪审计出现缺位

加强政府投资项目的审计过程,主要是保障各项民生工程,为建设监督提供基础设施,在审计中发挥跟踪审计的职能

作用对政府投资项目的监管具有重要的现实意义。然而,目前在政府投资项目的跟踪审计中尚存在针对性不强及缺位的现象,针对重大政策的跟踪审计普遍存在切入点缺位的情形。另外,在政府投资项目各实施阶段中,项目的投资决策阶段占据工程造价的比重较大,有的项目甚至高达80%左右。而当前跟踪审计普遍在工程项目建设开工之后方才介入,导致项目前期建设存在的问题难以及时解决。同时,部分项目对跟踪审计组过于依赖,也导致审计组的职责易于出现混淆不清,出现审计与监管错乱的现象,这也在一定程度上降低了审计的独立性,加剧了政府投资项目审计的风险<sup>[2]</sup>。

### 3.2 超越审计法定职责权限

部分地方政府在政府投资审计相关管理办法规定制定了出台规定,审计机关负责政府投资项目的工程造价审计,建设单位根据审计机关出具的审计结果作为竣工结算依据,也就是通常说的“以审代结”,有的还要求审计机关参与工程项目建设决策和审批、项目概(预)算编制、招标控制价审核、隐蔽工程验收签字、询价定价等管理活动,既当运动员又当裁判员,影响审计独立性。这些做法不符合审计独立性要求,超越了审计机关法定职责权限。

## 4 跟踪审计在政府投资项目中的应用对策

### 4.1 转变项目审计理念

一是突出为政府投资决策提供服务。为政府投资提供决策依据信息是政府投资项目审计的职能之一,通过为政府投资提供科学决策、促进投资效益及控制投资规模是审计服务职能的体现。通过对投资项目审计掌握的数据信息,并对相关问题进行分析及反馈,为政府投资提供实践及经验借鉴,也是审计部门以服务为工作理念的宗旨。同时,通过审计为政府投资提供服务,有效规避注重短期投资的弊端,使财政资金发挥社会效益。并及时通过投资行为的跟踪审计,将投资项目的信息及时反馈给政府,帮助政府把控正确的投资渠道及资金投向,提高政府财政资金的使用效能。二是突出为规范建筑市场服务。进行政府投资项目审计要重点关注建筑市场存在的突出问题,针对建筑市场招标投标程序不规范、施工项目频发变更及监理单位履职不到位等问题,在进行投资项目审计时要以规范化为根本,针对建筑市场的薄弱环节,以项目审计为依托,对施工项目运营进行监督,针对不足提出整改意见。如针对地方政府为打造政绩工程,要在科学审计的基础上对项目决策、资金使用、工程施工质量及管理不合规之处进行审计披露,严肃审计项目的违规行为,确保政府投资项目廉洁高效。三是突出为投融资服务。在政府投资项目审计时要重点以完善投融资体制

服务为中心,针对当前投资主体多元化、管理规范化及筹资渠道多样化的特性,审计部门要审慎而行,积极为完善政府投融资提供服务。如审计部门针对PPP项目的投资,在当前国家政策监管趋紧的情况下,针对PPP模式建设项目的资金缺口要及时予以提醒,为政府的投资建设提供服务<sup>[3]</sup>。

#### 4.2 完善跟踪审计的法律法规

在审计工作的开展过程中,需要做到有法可依、有章可循,这也是审计工作的基础。为了确保跟踪审计能够发挥应有的作用,国家要尽快建立健全跟踪审计的法律法规,围绕跟踪审计制定相应的实施准则,包括审计的程序、目标、规范以及具体的内容等等。使得参建单位能够对跟踪审计所反馈的问题给予足够重视。另外,还要逐步建立跟踪审计风险防范机制,这也是降低政府投资项目风险的重要保障。

#### 4.3 加强跟踪审计经费支持

与传统审计模式,跟踪审计自身的特点是成本高,但是其对于政府投资项目质量的保障具有重要意义,所以要加大跟踪审计经费的支持力度。在项目规划时,管理单位要根据跟踪审计的需求将审计经费列入预算,同时在资金支付时要根据相关合同及时、足额的支付。审计单位也要确保专款专用,真正确保跟踪审计人员的待遇能够落到实处。另外,政府还要定期对审计单位进行考核,对于表现较好的审计单位可以给予适当的奖励。跟踪审计是确保政府投资项目实现目标的重要工具,所以想要用好这个工具必须给予足够的经费支持。

#### 4.4 利用大数据实现投资审计全覆盖

投资审计全覆盖,主要是结合审计力量和审计工作,围绕中心、服务大局,突出重点、量力而行,有计划、有目标、有针

对性的选择重大投资项目开展审计监督。投资审计要实现全覆盖,离不开大数据,要树立大数据审计思维,通过大数据分析研判,找出投资项目存在的管理漏洞和疑点,分析某个投资项目审计的必要性和审计价值,提高审计质量和节约审计资源。投资项目的数据涉及发改部门的立项数据,招标投标中心的交易数据,住建部门的合同备案、竣工备案数据,人社部门的农民工保证金数据,财政部门的资金拨付数据,建设单位的过程管理数据,等等。审计机关要加强大数据管理部门沟通协作,要制定投资项目信息采集标准表格,建立投资项目信息定期报送机制,通过对所有投资项目的数据进行关联比对分析,重点选择投资金额大、履行程序不到位、结算价款远超合同价款、长时间未竣工验收、工程质量低下等重大项目纳入审计计划进行审计监督。

### 5 结语

随着我国政府投资项目建设的规范化、制度化、管理,跟踪审计在政府投资项目中的应用也越来越常见,并且发挥了重要作用,但是不可否认的是很多问题也亟待解决,相信随着我国审计体系的逐步成熟,跟踪审计法律体系的逐步完善,这种模式会发挥更大作用。

#### 参考文献

- [1] 刘新. 政府投资项目跟踪审计投资控制的应用与研究 [D]. 新疆大学, 2018.
- [2] 张召彬. 政府投资项目全过程造价管理研究 [D]. 山东科技大学, 2018.
- [3] 曹勇. 浅析跟踪审计在政府投资项目中的作用 [J]. 安徽建筑, 2015, 22(4):223-224.

(上接第64页)

通告周知:即要确保组织或个人熟悉并了解他们可能需要执行的任何活动的流程和程序,确保知识保存于组织,而不是个人。



图6 M&O体系有效性三原则

### 3.2 未来发展方向

UptimeM&O中提供的参考标准条目是行为目标而非具体要求,Uptime鼓励数据中心通过任何有效的方式来实现管理目标。未来数据中心运营团队将“以终为始”,继续严格遵循运维体系要求,坚持M&O的运营管理理念,结合数据中心管理特点

和实际情况,始终坚持“写我所做、做我所写”,遵循PDCA原则不断总结并持续优化完善运维管理体系,持续提升各专业技术水平和服务保障能力,同时积极探索数字化、自动化和智能化运维之路,为公司信息化建设与发展奠定坚实的技术基础。

### 4 结语

本文以国内金融企业大型老旧数据中心为对象,探索了其运维管理体系升级的思路、内容与方式,展现了体系升级后的成果与思考,希望能为国内其他同类数据中心提供有借鉴意义的参考,为进一步提升国内金融企业数据中心运维管理水平提供经验。

#### 参考文献

- [1] 邓军民,滕建,杜彬. 数据中心机房管理与运维 [A]. 中国计算机用户协会网络应用分会. 中国计算机用户协会网络应用分会 2020 年第二十四届网络新技术与应用年会论文集 [C]. 中国计算机用户协会网络应用分会:北京联合大学北京市信息服务工程重点实验室, 2020:6.
- [2] 孙长虹,郭逸昕,王卫国,等. 企业数据中心标识系统规范的编制和应用 [J]. 中国标准化, 2018(19):154-158.
- [3] 毕永军,张舒伟. 智能运维助力数据中心数字化转型 [J]. 金融电子化, 2021(4):67-68.
- [4] 杨东. 大数据云计算环境下的数据安全技术分析 [J]. IT 经理世界, 2019, 22(3):58-59.