

浅谈电力工程建设项目全过程跟踪审计

秦万军, 杨 聪, 魏红梅

(国网四川省电力公司凉山供电公司, 四川 西昌 615000)

【摘要】对电力工程的全过程跟踪审计,能有效优化工程投资的效益,使电力工程的社会效益和经济效益最大化,规范电力工程建设制度。结合实际从全过程跟踪审计的目的、范围、重点、方法几方面,具体阐述了如何做好电力工程项目跟踪审计,从而达到提高投资效益的目的。

【关键词】电力工程;建设项目;审计;过程控制

【中图分类号】F426.61;F239.62 **【文献标志码】**A **【文章编号】**1673-1891(2015)02-0080-03

DOI:10.16104/j.cnki.xccxb.2015.02.026

电力工业是国民经济的一项基础产业,也是国民经济发展中的先行产业。从世界各国的发展来看,国民经济每增长1%,电力工业要相应增长1.3%~1.5%^[1],才能为国民经济其他各部门的快速稳定发展提供足够的动力。现在我国经济正处于持续快速发展阶段,特别是目前城乡建设与改造,投资数额更是与日俱增。电力工程项目的特点是周期长、项目投资大,涉及的经济关系复杂,工程项目审计是一项综合性审计。电力工程建设项目全过程跟踪审计,重点要体现在“跟踪”上,能加强合理控制工程造价、完善建设工程项目的过程管理、科学评价项目建设过程中的资金使用和效益,具有重要意义。

1 电力工程建设项目跟踪审计的范围

电力工程建设项目跟踪审计的范围,应根据工程建设不同阶段进行确定。设计阶段主要审查设计招标投标文件、设计合同、参加设计方案的会审、审计设计概算。招投标阶段主要是对招标文件中规定的建设标准和内容、标段划分、投标人须知、项目的技术规格和数量、投标报价方式、竣工时间等进行审计。施工阶段的主要内容是对合同履行进行审查,包括工程进度、项目概算执行、工程变更及补充合同、总承包合同与转包分包合同、工程索赔及费用、隐蔽工程的查看和验收、工程进度款、特殊材料与设备等进行审计。竣工结算阶段的主要内容是根据合同规定要求,对施工过程中的资料齐备性进行形式检查后,结合现场勘察对比,确认工程建设资金结算和造价的规范性^[2]。

2 电力工程建设项目跟踪审计的内容

全过程跟踪审计的主要内容和关注要点,应根据工程不同阶段进行确定。

2.1 立项阶段

在投资立项阶段,主要是通过审查与评价拟上报的可行性研究报告的科学性、完整性和可行性,为决策层提供决策依据,降低投资风险,提高投资效益。

2.2 设计阶段

在设计阶段,工程造价控制是关键。设计阶段对工程造价有决定性的影响,设计方案审查的重点是设计方案的深度、科学性和经济合理性。设计深度达不到要求或存在重大缺陷,将直接影响工程量清单和据此计算的招标控制价的准确性,将在施工过程中形成大量的设计变更。施工图要重点检查委托设计合同中对设计质量的控制措施,技术管理部门对图纸的修改和完善,对设计方案经济合理性的评价方法等。

2.3 招投标阶段

招投标阶段是项目建设过程中非常重要的一个环节,通过公开招投标程序来确定施工单位,可以合理控制工程造价,确保工程质量达到设计要求。招投标阶段重点把关该公开招标的项目是否公开招标、施工单位的资质审核、招标文件内容和招标控制价,检查招标文件是否符合法律法规及行业规范的要求,招投标程序是合法,招标过程是否真正做到了公平、公正、公开。工程量清单应委托具有相应资质的中介机构编制,清单项目有无漏项或重复,审查工程计算的准确性,项目特征描述是否准确性完整,有无漏项和重项,审查招标控制价计算是否正确合理^[3]。

2.4 合同审查阶段

对中标单位跟踪合同的跟踪审计,主要落在造价结算、风险约定、变更确认上。施工合同应在合同正式签订前认真详细地审查其主要内容,如主要条款要与招投标文件保持一致,合同主体是否经评

收稿日期:2015-04-15

作者简介:秦万军(1965-),男,四川西昌人,凉山供电公司审计部主任,主要从事审计工作。

标小组确定,内容齐全完整,意思表达清晰准确,重点关注与工程造价有关的条款,如工程预付款及工程进度款的支付时间、比例及支付方式,清单项目及变更项目的结算办法,工程质保金。

2.5 设计变更与签证

在施工过程中,设计变更与签证越多,造价变化越大,变更与签证是跟踪审计的重点,此阶段主要审查设计变更与签证的程序合规、变更依据合理、变更资料齐全、内容真实、变更手续完备,重点关注施工承包单位提出的设计变更与签证。对重大设计变更和签证,审计人员要关注施工方案设计单位、业主单位和监理单位的审批意见,及时预测对工程造价的影响,及时提出审计建议和意见^[4]。

2.6 隐蔽工程审计

由于隐蔽工程覆盖后再审核非常困难,审计人员要关注隐蔽工程的各个工序,详细记录审核过程,适时拍摄照片和录像记录,预防施工过程中偷工减料和结算时的高估冒算。

2.7 工程进度款审计

重点关注工程款进度款计算是否正确,避免工程进度款超付。审计人员要通过分析施工单位的报价,重点关注数量较大、综合单价高、施工工艺复杂的分部分项工程。通过审查招标文件和施工合同中重点分部分项工程的内容和清单中的项目特征描述,检查材料品牌、型号规格与合同约定是否一致,注意区分工程量清单内外项目的结算方式,清单中已包含的项目按投标报价结算,清单未包含项目按合同约定计价方式结算。

2.8 工程结算阶段

工程结算阶段重点审查送审资料的真实性、合法性和完整性;审查预付款和甲供材料是否全部扣回,业主分包工程是否已全部扣减,扣减金额是否计算正确;项目工程量及工程总价款的计算是否准确,取费依据是否正确;审查设计变更与签证的工程价款是否已含在投标报价内,有无漏项重项,工程价款的调整办法是否符合招标文件及施工合同等。

工程结算的审计中,重点关注是否存在超进度付款、建设资金和生产资金是否独立、有无浪费等。坚持“先审计、后付款”原则,确实工程控制质量和造价。

3 全过程跟踪审计的原则和方法

3.1 原则

(1)以工程量和工程造价为重点进行审计
在跟踪审计中应重点关注工程量的审计,工程

量的大小决定了工程费用的金额,施工企业为了多算工程费用首先是在工程量上想办法,围绕复杂工程、变更工程、量大工程、隐蔽工程、高造价工程、新技术新材料工程为重点,抓住工程量和工程造价中的重点进行审计。

(2)以工程绩效为目标进行审计

跟踪审计要考虑建设项目的绩效,使建设项目投资的经济社会效应最大化,形成合理的经济效益、社会效益和环保效益。在审计过程中,电力工程项目投资额度大、施工线长、涉及地域广、建设周期长、施工条件复杂,关系到区域经济建设和民生发展,其经济和社会效益的要求高。要以工程绩效为目标进行审计,加强工程建设中程序的公平、公正、公开,深入工程建设的可行性研究,提高勘测、设计和施工的质量,避免重复投资和低效益投资建设项目,科学优化,提高资源利用效率^[5]。

(3)以跟踪工程全过程为原则进行审计

以项目建设单位内部审计为主,坚持内部审计和外部设计结合,对电力工程项目的合同管理、资金管理、施工过程管理、质量管理、工期管理等,进行全过程跟踪审计。加强各生产环节的衔接,工程项目的跟踪审计应从管理审计、会计审计入手,改善管理漏洞,降低工程造价,提高工程投资效益^[5]。

3.2 方法

(1)大宗材料设备采购审计

对大宗材料设备采购审计,审计组应及时获取招标采购合同、供货材料及设备的性能指标及价格等资料,在充分论证和调研基础上及时进行综合评估和市场询价后,向工程管理部门或施工单位提出合理的建议和相关意见后,由工程管理部门或施工单位按照要求进行招投标,择优选购材料设备。

(2)工程进度款审计

施工单位根据监理单位签字认可的工程量月报统计资料,提供工程进度支付款申请后,施工监理人员和甲方工程项目代表审核,提出具体意见认可后,项目建设管理部门根据审计意见,方可支付工程进度款。

(3)工程变更审计

工程变更有施工图变更和指令类变更。对工程变更造成的合同增减工程量,首先需由工程管理部门以书面形式予以确认有关变更费用,同时必须附加变更费用预算说明。再由监理单位和甲方工程项目代表对变更费用进行审核,提出审核意见。最后审计项目组对变更费用的程序合法性和合理性进行审计,工程管理部门根据审计意见,签订变

更合同或协议,作为结算依据。

(4)工程索赔审计

工程索赔首先由施工单位及时提交索赔申请,并附相关损失费用计算的书面材料,再由施工监理单位和甲方工程项目代表进行审核,最后进行工程索赔审计。审核根据审核意见,主要针对索赔原因、真实性、合法性、完整性、正确性进行审计确认,由工程管理部门与施工单位落实索赔金额,作为结算依据。

(5)竣工结算审计

工程管理部门根据施工单位提供的竣工结算报告和竣工结算资料后,提出具体意见,应及时提交审计项目组和造价审计机构。审计项目组根据工程结算要求进行竣工结算审计,提出审计意见,工程管理部门按照审计意见和造价审计意见及时进行竣工结算。

(6)竣工决算审计

建设项目竣工验收后,建设单位应及时编制项目造价和投资效果的竣工决算报告,进行竣工决算审计。竣工决算审计包括竣工财务决算说明书审计、竣工财务决算报表审计、工程竣工图审计和工程造价对比分析审计四个部分。

4 问题和对策

4.1 问题

(1)用电需求的快速增长导致供电不足,大量电力工程项目纷纷上马,形成工程项目繁多、审计力量不足和审计不及时。

(2)大量未竣工电力工程建设项目,存在领导干部调离或离退,导致“先离后审”的现象。

(3)高效和集约化的电力行业重组与现有审计要求和效率不协调,审计依据和工作标准难以统一。

(4)部分企业领导思想认识和重视不够,配合积极性不高,甚至设置障碍,影响审计工作的正常开展,增加了任期审计工作的难度。

(5)有些审计形成的意见,执行力度不够,存在审而不改、审而不纠的现象,审计的严肃性与权威性得不到充分的维护。

4.2 对策

(1)全面审计,先审后离,突出重点

审计中要多方面调查、全方位审计,抓住重点要点,发现问题一查到底,坚持“全面审计,先审后离,突出重点”。在干部离任之前,按照规定及时对决策正确性、是否充分利用优惠政策、工程勘察设计质量、工程设计方的招标、招投标管理的规范性、工程量清单、变更签证管理、材料采购、工程造价的控制、竣工结算等,全面而突出重点进行审计。

(2)取证准确,客观公正

采用多种科学取证工作方法,坚持识图分析法、现场调查法、调研取证法、核对验证法等多种方法结合,取得实际工程资料,全面掌握真实情况,形成客观实际审计意见,真实反映实际情况,事实要清楚、评价要公正、处理要合理合规,以保证审计结论和审计决定的公正性、客观性。

(3)加大审计力度,提高审计队伍素质

建立国网、省网和下属控股电力公司的自上而下、分级管理的审计队伍,坚持理论学习与联系实际相结合,从业务、法规上加大培训力度。不断创新审计思路,改进方式、方法,面对新问题,提高审计队伍素质。

(4)全面执行全过程跟踪审计要求

对具有大量隐蔽工程的电力工程项目,事前审计结合事中审计和事后审计,尤为重要。在工程施工之前提前介入,对工程前期的可行性研究、投资计划、初设批复、材料设备、施工内容、工程总造价、设计监理的招标、合同管理等,进行监督、督导,完善相关手续、流程、制度。事中审计重点审计工程是否按图、按规范施工,变更项目记录和资料的完整性。事后审计主要对工程决算书的编制是否规范、材料用量及价差是否准确等。

(5)落实审计意见,总结经验教训

对形成的审计意见,该惩处应及时惩处,认真总结经验和教训,分析共性问题,通过总结经验教训不断提高审计工作水平。

5 结语

如何做好电力工程项目建设的跟踪审计是审计人员不断探索和充实提高的一门学问,特别是当前国家加强能源等基础设施建设,电力体制改革的新形势下,更需要审计人员与时俱进,开拓创新为电力工程项目全过程跟踪审计建言献策。

注释及参考文献:

- [1]陈霞.浅析电力工程审计中的常见问题及应对办法[J].现代经济信息,2011,4(8):42-43.
- [2]丁继明.审计风险的规避与防范[J].中国审计,2014(3):52-63.
- [3]宋凤玲.论电力项目审计管理[J].理财,2012,10(1):12-13.

(下转第85页)

结果”等维度的评价情况。然后,将各维度所得平均分带入公式,继而进行满意度评价的比较。

本研究在定量分析的基础上,注重了评价指标

体系本身的重要程度,充分利用了被评判指标的信息量,达到了科学评判全日制专业学位教育服务质量的的目的,并且能为检测其动态提供借鉴。

注释及参考文献:

①本公式计算结果的取值范围为1.336~6.756。

[1]吴明隆.SPSS统计应用实务——问卷分析与应用统计[M].北京:科学出版社,2003:76-77.

[2]仲雪梅.我国研究生学习投入的影响因素分析[D].上海:华东师范大学,2011.

[3]陈谷纲,陈秀美.专业学位研究生教育的质量观[J].学位与研究生教育,2006(7):26-32.

[4]熊玲,李忠.全日制专业学位硕士研究生教学质量保障体系的构建[J].学位与研究生教育,2010(8):4-8.

[5]张东海,陈曦.研究型大学全日制专业学位研究生培养状况调查研究[J].高等教育研究,2011(2):83-90.

[6]周爱民.图书馆基于读者满意度测量指标即回归模型研究[J].情报方法,2005(8):26-27.

The Exponential Regression Model in Full-time Professional Degree' Education Service

Ji Hui

(Education Department, Lüliang University, Lüliang, Shanxi 033000)

Abstract: In this paper, the evaluation method for full-time professional Degree students' satisfaction was studied from the quantitative point of view. On base of chosen appropriate evaluation criteria system, data was obtained by investigating and an exponential regression evaluation model was set up. It has a broader range of applications, such as overlooking the evaluation result now and then, and making necessary changing.

Key words: full-time professional degree; satisfaction evaluation; index model; the quality of education service

(上接第82页)

[4]王均.浅谈在电力工程审计中如何发挥监督作用[J].投资与合作,2013(1):259.

[5]廖华伟.电力工程项目经济效益审计存在的问题及策略研究[J].现代经济信息,2012,6(8):36-38.

Introduction to Whole Process Tracking Audit of Power Engineering Construction Project

QIN Wan-jun, YANG Cong, WEI Hong-mei

(Liangshan Power Supply Company of Sichuan Province Electric Power Company of SGCC, Xichang, Sichuan 615000)

Abstract: The whole process tracking audit of power engineering project can increase social and economic benefits of the project investment, which can construct modern enterprise system at the same time. This paper specifically expounds how to make power engineering project tracking audit so as to achieve the aim of project investment benefits, which is in accordance with the objective, the scope, the emphasis and the method of actual engineering.

Key words: power engineering; construction project; audit; process control