

造价工程师：水利工程审计的几点建议 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/449/2021_2022__E9_80_A0_E4_BB_B7_E5_B7_A5_E7_c56_449915.htm

一、前言随着国家对水利基础设施建设的大力投入，审计工作显得任重而道远，由于水利工程具有各异性、地质地貌复杂、建设周期长等特殊性，导致水利工程审计的特殊性，针对目前水利工程审计存在的一些问题，提出几点建议。

二、目前水利工程审计存在的问题

- 1、缺乏比较健全完善的审计体系水利工程的审计一般是在工程初步验收以后，竣工验收以前进行，基本上都是事后监督，缺乏中间过程的监督，没有健全完善的审计体系。
- 2、审计方法陈旧，手段单一 目前常用的审计方法是根据部颁或各级颁发的建安工程预算定额的编制顺序逐一的全部进行审查，似乎是施工图预算编制的重复劳动，方法陈旧，手段单一，耗时多，效率较低。
- 3、审计重点不突出，主次不明 审计中没有主次之分，重点不明，对整个项目中影响较大的内容没有突出，眉毛胡子一把抓，甚至有可能丢了西瓜拣了芝麻。
- 4、审计人员综合素质较低，业务水平偏低 审计人员知识面狭窄，对水利工程的施工工序、方法以及计量方法等知之甚少，甚至一无所知，仅仅只能从帐面上审查，对工程实质不能深入，业务水平偏低。

三、水利工程审计的几点建议

- 1、健全审计体系，变事后监督为自始至终的监督 审计水利工程，要建立与之相适应的审计体系，确定怎样审？什么时候审？审什么？首先要引起思想上高度重视，应该对管理过程实施更加有效和直接的监督，建立起在整个建设周期内自始至终贯穿于工程建设的每一个阶段的审计监管体

系。怎样才能做到全过程的监督呢？许多业内人士提出了“跟踪审计”的理念，工程审计随着施工进度而同步开展的，审计的内容囊括了投资、进度、质量三方面。水利工程从开始立项到竣工验收交付使用都是动态的，加之建设周期较长，有的可能跨度若干年，如果仅依靠工程完工以后的审计，那么审计中发现的某些问题也无法弥补，给国家势必造成无法挽回的损失。所以说只有建立健全审计体系，从工程立项、招投标、实施、竣工验收整个建设周期内实施跟踪审计制，扩大审计范围，加强工程项目的中间监督，变事后监督为自始至终的监督，才能圆满地完成水利工程的审计工作。

2、结合水利工程个别差异性采用不同的审计方法 审计部门要在建筑工程造价控制与管理的各个环节中充分发挥控制、把关与监督作用，既确保真实性、客观性，又能够达到工作快捷高效，以实现在提高审计质量的前提下，最大限度地节约审计成本，提高审计工作效率，根据建设项目的不同特点采取不同的审计方法显得尤为重要。水利工程由于存在投资大，项目内容复杂，点多面广的特点，根据工程内容的不同可以采取：（1）全面审计法：指按照国家或行业建筑工程预算定额的编制顺序或施工的先后顺序，逐一的全部进行审查的方法。此方法的优点是全面、细致，经审计的工程造价差错比较少、质量比较高，但工作量较大，对于枢纽工程、主要单位工程，工艺比较复杂、造价编制或报价单位技术力量薄弱，信誉度较低的单位必须采用全面审计法。（2）个别抽查法：水利工程多以民办公助为主，以工代赈普遍存在，工程所在地群众投工投劳承担场地平整土石方工程，可能是有多少个村民小组就有多少个工程结算，只能采取个别抽查法

，按照一定的比例随机抽查一些进行审计，以点代面。（3）定型图审计法：小水窖、小管引、谷坊等小型水利及水保工基本上采用的是标准图纸施工，应该用定型图审计法。先编制标准预算或决算造价，以此为标准进行对照审计，而对局部不同的部分和设计变更部分作单独审查即可。这种方法的优点是时间短、效果好、定案容易。（4）对比审计法：水利工程具有个体差异性，没有相同的两个工程，没有可比性。对比审计法指的是一个工程的几个标段间的对比。山区引水工程中，渠道长度可能有数公里，渠系建筑物有渠道、渡槽、倒虹吸、桥涵、隧洞，各标段以里程划分。可以先剔除建筑物部分对比审核各标段渠道单位公里造价，悬殊较大的再作全面审核，有利于有的放矢，节约时间。

3、抓住重点，加强对水利工程工程量的审计

水利工程审计的重点是工程造价的审查，水利工程目前实行的是清单制，单价实行完全单价，合同形式大多采用固定单价合同。量价分离，价固定，那么，审计关键就在于工程量的核定，工程量的核定最基本最重要的就是现场签证的审查。所谓工程签证，就是在建设工程项目实施过程中，业主与承包商就需要调整或补充的事项，在协商一致的情况下，经双方签字盖章而订立的一种补充证明材料。许多工程项目通过虚假签证增加工程造价取得利益，使竣工结算失去了真实性。在审计签证时应注意以下几方面：

（1）脚勤、嘴勤、手勤 对于工程量的签证，审核时必须深入实际，到现场逐项丈量、计算，逐笔核实，多动手。应该多向监理工程师了解工程情况，多向设计方请教，做到脚勤、嘴勤、手勤。

（2）加强对隐蔽工程的审核

水利工程在初验后都有试运行阶段，已经过水，对于隐蔽部

分基本肉眼无法观察，对其审核主要通过验证工程签证的合法性、真实性、规范性、合理性来核定。其必须同时具备业主、监理、承包方三方签章。（3）加强对图外增加和图内减少工程的核查 水利工程地质复杂，施工图设计多有变动，图外增加工程审计只须核查增加的内容、数量是否正确，而重中之重核查图内减少工程是否减去了。许多不法份子都是在这方面相互勾结，该增已增，该减不减，从中牟利，做好图内减少工程的核查就关住了国有资产流失的阀门。

4、强化审计队伍建设，提高审计人员素质

工程审计的从业人员主要是会计师、审计师，而工程造价对于会计师、审计师来说仅是相关专业。《建筑法》明确规定，从事工程造价管理的专业技术人员应当依法取得相应的执业资格才能从事工程结算审核。有的审计部门则认为审计部门根据《审计法》必须对建设项目的预、决算进行审计，审计人员只须凭审计职能就能开展审计工作，无须持证上岗。导致许多审计人员业务水平较低，对水利工程造价审查隔行如隔山。水利工程审计是一门涉及法律、法规、财务、设计、施工、造价、监理等多个领域的综合学科，这就要求审计人员要懂法，熟悉施工工艺、规范、规定，掌握监理工作方法、程序，具有比较深厚的造价知识，具备较强的综合专业能力，而不仅仅是单一的会计，这就要求审计人员要加强学习，不断提高业务水平。高素质的审计人员才能创造高质量的审计产品，加强审计队伍建设，提高审计人员素质是保证审计质量的关键，是适应新形势下水利工程审计的需要。

四、结束语

水利工程的审计是一项政策性、专业性、综合性的工作，要结合水利工程的特点，规范水利工程建设市场，做好监督工作。笔者结

合从事水利工程造价管理的经验谈一点初浅的认识，与审计者们共同探讨。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com