

浅析水利水电建设工程审计对投资的有效控制 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/457/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E6\\_9E\\_90\\_E6\\_B0\\_B4\\_E5\\_c56\\_457755.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/457/2021_2022__E6_B5_85_E6_9E_90_E6_B0_B4_E5_c56_457755.htm)

前言 水利水电建设工程审计既是强化审计和经济监督的一种具体体现，也是重点搞好工程投资效益审计的一种具体方法。随着市场经济的进一步发展，工程项目投资主体的日趋多元化及利益格局的多样化，都迫切需要开展好工程项目审计。通过工程全过程动态跟踪审计方法，有效的提高审计监督效果，强化审计监督力度。

1工程事前审计是保证工程投资效益的前提 1.1设计阶段是控制工程造价的重要阶段 科学设计把好工程第一关，合理设计是工程科学定位的基础。设计阶段是生成和确定水利水电工程造价的重要阶段，设计方案是否合理、设计质量的高低对工程造价会产生直接的影响。一句话，设计是构成工程造价高低的主要因素，一般决定了工程造价的90%。因此，加强设计阶段的工程造价管理，堵塞设计阶段人为浪费，才能有效控制工程造价。

1.2工程项目招投标过程公开、公平、合法、合规性审计 目前我国水利水电建设工程中实行工程项目招投标制，一方面达到节资增效，缩短工期，保证工程质量，提高了经济效益；另一方面，实行公开、公平、公正的市场竞争机制，能够增加透明度，减少贪污受贿。因此，水利水电建设工程项目招投标审计是工程审计中至关重要的内容，绝不可忽视。

2工程事中控制是做好工程审计的关键 2.1对施工单位实施组织措施 要求监理单位及施工单位管理班子必须落实控制人员，任务分工和职能分工。财务审计人员和工程审计人员紧密配合，对工程施工过程进行全方位监

督，明确各自的责任。财务审计人员编制好自己的工作计划，定期对工程各项成本费用进行审计。审计计划的执行情况。在审计过程中，经常与工程审计人员互通信息，交换意见。以保证工程建设资金的专项使用。

### 2.2对施工单位实施经济措施

建设单位财务人员必须编制好资金使用计划，明确投资目标和付款方式。在项目施工阶段每月对施工单位的进度根据施工工期进行验收，并要求上报工程进度报表，附有详细的工程量。建设单位预算审计人员对该工程月进度进行复核，查看所报进度是否属实，工期是否正常施工。这样，由每月的进度报表，看工程整体的形象进度；由每月的形象进度看工程的整体工期情况，累计工程款的投入使用情况。从而复核工程付款的比例，再由财务人员签发证书。这种在水利水电建设项目施工过程中进行投资的跟踪控制，可以定期地进行投资，实际支出值与计划目标值的比较，发现偏差，及时纠正，分析产生偏差的原因，采取有效措施，防止资金不必要的流失，使资金得到合理有效的使用，保证投资方的建设资金的正确使用。

### 2.3对施工单位实施技术措施

每项工程都在设计图纸的基础上，施工单位根据施工图纸，在开工时对图纸进行复核，即建设单位通过监理单位组织一次图纸会审。这是一道开工时关键的程序和内容，且万万不可忽视。此项工作关系到今后施工图纸是否有效可行；施工质量是否保证；工程造价是否合理。建设单位必须认真对待。否则，施工中将会出现一系列的设计变更，现场签证，相应地增加工程造价，给业主单位带来或大或小的不必要的经济损失。当然工程施工过程中，设计变更和现场隐蔽签证是不可避免的，但我们如何对待此项问题呢？一是我们的现场业主代表和

监理工程师的工作责任心是否到位，对施工阶段的每一分部、单元工程是否亲临施工现场掌握第一手资料，在保证施工正常运行的情况下，做到现场签证的真实性和可\*性。二是我们对设计方案不合理或由施工水文、地质环境的改变，必须要改变原有图纸时，对设计工作者来说必须亲临时施工现场，广泛听取各方的意见，对设计变更进行技术经济比较，严格控制设计变更数量，尽可能把工程造价降为最小值。三是要求监理单位或建设单位严格审核承包单位编制的施工组织计划，对主要施工方案进行技术经济分析，减少项目施工中不必要的费用发生。

#### 2.4对施工单位实施合同措施

水利水电建筑安装工程承包合同是发包方（建设单位）和承包方（施工单位）为完成商定的建筑安装工程明确相互权利、义务关系的协议。它是国家规定的基本经济合同的一种。工程合同的签证后，一是做好工程施工记录，保存各种文件图纸，特别是注有实际施工变更情况的图纸，注意积累素材，为正确处理可能发生的索赔提供依据。二是参与合同修改、补充工作，着重考虑它对投资控制的影响，严格把工程造价关，认真分析合同的每一条款内容，最好实行联合审计制，资产部门、财务部门、审计部门层层把关，尽可能减少不必要的损失，把工程费用降至最低。

### 3工程事后审计是控制工程造价的最后保证

#### 3.1审查“工期、质量、投资”三大控制目标

在工程竣工验收后，整体工程已全部竣工，承建单位把所有的精力全部投入到建设项目竣工决算之中。整个工程从筹建到竣工投产全过程的全部实际支出费用进行成本核算，编制竣工决算表，比较分析工程造价等。在此阶段，作为审计部门，必须从工程建设的“工期、质量、投资”三大控制目标的实现

情况逐一审查，按照工程施工组织设计做基础依据，审查其是否有效控制施工费用，工程质量是否达到招标或合同的约定，审查其工程项目交付使用是否真实完整、按施工图纸施工，有无未完工程或偷工减料现象。

3.2 审查工程量的真实准确性，把握工程量计算关 工程竣工后期审计重点是建设方与承包方的工程结算。工程量审核是结算中最基础的数据。它直接影响计算直接费和其它各项费用，它的准确与否直接关系到工程造价的高低，工程量的计算是编制结算最繁琐的环节，计算规则多，工程量大，最容易出现多算，重算或漏算的地方。因此，必须根据竣工图纸及其它相关资料以及现场情况，对工程量的准确性进行严格核实，确保工程量的真实准确性，避免施工单位预算员做结算时有意加大工程和重复计算的情况。

3.3 审查工程决算书的编制是否符合规定 在审计中，查看定额编号、工程项目名称及规格，把好定额套用审核关。工程预算定额具有面广、交\*的特点。在审查竣工决算套用定额时应注意各专业的适用范围及使用界线的划分，套取定额编号计价时，必须看清定额的工作内容和材料含量，防止低工程高套定额。

3.4 审查工程取费标准比例是否符合规定 在审计过程中，应当重点审核结算中各项费用的计取比例、计算基础是否符合规定要求。工程结算是由直接费、间接费、计算利润和税金等费用组成，单位工程项目是根据工程类别计取工程取费的，因此，确定取费标准，准确套用各项费率，取费基础是否正确是非常重要的。

3.5 审查工程项目的隐蔽工程记录，变更签证单 在工程结算中隐蔽工程的签证常引起争议，因为签证人员往往重视技术及时间的前提下，忽视了计费问题，结果签证中出现了在定额内已包括的内容

重复签证的现象。再者建设单位的施工现场员即业主代表必须亲临施工现场，掌握施工内容，做到签证内容与施工内容相符合，在现场做好隐蔽工程记录。在签证单上只体现工程量和施工内容，绝不能体现工程费用。这就需要业主代表既有较高的自身素质，又有较强的思想道德修养；既懂得本专业技术知识，又具备一定的实践经验。

4结束语 综上所述，水利水电建设工程审计的有效控制，既要讲原则，按法律、法规办事，又要实事求是，做到既合法又合情理。加强竣工结算审计是监督水利水电建设项目活动的一项重要措施，这对节约水利水电工程投资，提高经济效益起到一定的作用。

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](http://www.100test.com)