

Audit analysis of benefit of capital construction project investment

Huang Sha

Audit Bureau of Zhuzhou, Zhuzhou

Abstract: Due to the large amount of capital construction projects, long construction cycle, and related to people's livelihood, their investment efficiency has attracted much attention. How to prevent risks in time and give full play to investment benefits is an important subject of capital construction project management. This paper analyzes the significance, main contents, difficulties and countermeasures of the economic benefit audit of water conservancy basic projects.

Key words: Water conservancy capital construction projects; Economic benefit; Audit

Received: 2019-09-29; Accepted: 2019-10-10; Published: 2019-11-04

基建项目投资的效益审计分析

黄 莎

株洲市审计局，株洲

邮箱: huangs2007@gmail.com

摘要:基本建设项目由于多数标的额大,建设周期长,且涉及民生,因此其投资效益倍受各方关注。如何及时防范风险,充分发挥投资效益,是基本建设项目管理工作的重要课题。文章就水利基本项目经济效益审计的重要意义、主要内容、难点及对策进行了分析。

关键词:水利基本建设项目;经济效益;审计

收稿日期:2019-09-29;录用日期:2019-10-10;发表日期:2019-11-04

Copyright © 2019 by author(s) and SciScan Publishing Limited

This article is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/).

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>



开展水利基本建设项目经济效益审计是贯彻落实科学发展观、实现水利可持续发展的具体体现,也符合当前我国审计工作从以查错纠弊的财务合规性审计为主,逐步向以管理效益审计为主的转变。通过开展水利基本建设项目经济效益审计,对合理使用水利建设投资资金,降低建设成本,提高投资效率,促进和改善项目建设单位的内控制度等方面具有积极的作用。

1 水利基本建设项目经济效益审计的意义

1.1 有利于预防工程项目投资风险

水利基本建设项目往往投资大,技术复杂,存在着政策风险、市场风险、技术风险、环境与移民风险等投资风险。通过实施经济效益审计,审查评价投资决策程序的合法性,项目论证的充分性和可行性,对风险因素加以分析和识别,有利于在工程建设管理中回避风险,减少损失。

1.2 有利于合理确定项目成本造价，提高投资效益

通过分析、评价项目建设的财务收支情况，可以找到加强和完善财务管理办法，采取必要的预防财务风险的措施，如对项目建设过程中人、财、物的合理利用情况的分析，可进一步挖掘提高项目投资效益潜力的可能性，寻找出降低投资成本、减少投资支出、提高投资效益的各种办法。因此，通过对工程项目投资效益审计，可以核实工程造价，降低成本，提高投资效益。

1.3 有助于合理评价项目建设管理者的经济责任

当前，由于投资主体的多元化，投资人不直接参与工程项目建设管理，所有权与经营权分离，因此需要对管理者的管理行为进行监督，对管理者的经济责任进行考核、评价。开展建设项目经济效益审计就是要核实工程项目建设所耗用的资源，以及投资活动所带来的收益，评价管理者做出的投资决策是否正确，各种投资管理行为是否合理、经济，是否存在决策失误和损失浪费行为，进而考核其经济责任的履行情况。

2 水利基本建设项目经济效益审计的主要内容

2.1 投资立项决策的审计

投资立项决策正确是最大的效益、其失误是最大的损失。开展投资立项决策审计，就是审查投资立项决策内容是否按规定编制，决策程序是否科学，建设项目建议书、可行性研究报告、初步设计报告是否真实和合法，在研究建设项目可行性的同时研究项目的投资价值，评价其经济效益。同时审查投资估算是否从技术、经济上选用最佳方案，是否既遵循节约原则，又综合考虑项目建设、运行期间的直接经济效益及投资建设所促进的间接效益。

2.2 招投标的审计

《招标投标法》规定：工程项目勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料的采购，必须进行招标。对于实行招投标的工程项目，

要审查招标、投标、开标、评标及中标等招投标程序和内容的真实性及合法性；标底编制和标段划分是否合规和合理，标书制作是否完整；确定的中标人在建设项目的领导、设备和技术人员的运用、质量管理、文明施工、环境保护以及合同分包、优化施工、节约材料等方面是否符合经济效益原则。通过招（投）标审计，能够有效地考核和评价设计和招标效益，促使工程项目的设计者、建设单位、建设监理和承包人在保证投资项目建设质量的前提下，降低总体造价和提高投资效益。

2.3 本的审计

工程建设成本综合反映水利基本建设项目的实际建设成本支出，其高低对工程项目的经济效益具有直接影响，应给予高度重视。对工程项目建设成本的审计主要包括：工程量是否真实，所列材料、设备的规格、数量和质量如何，防范虚报用量和价格行为；施工工艺和方法是否符合设计、规范、定额的要求，是否符合招标文件和投标文件的要求，是否符合效益原则；分项工程预算定额是否按规定计算工程量并合理套用定额标准；工程质量是否按照合同约定采取相应的质量保证措施，分项工程是否经验收合格；工程其他费用支出是否合规，有无巧立名目向工程项目摊派各种费用、支出，挤占工程建设资金，造成工程成本虚增等问题，重点审查列入建设管理费、待摊费用等各项支出是否符合设计概算要求及有关规定。

2.4 设计变更的审计

控制项目建设过程中的设计变更，对于实现项目的经济效益具有重要意义。要注重审查有无因勘察、设计的精度不够、资金不足等因素而随意变更设计，或其他不恰当人为因素变更的问题，并具体分析各种设计变更所产生的相对经济效益。

2.5 财务收支审计

财务收支审计主要审查项目资金的来源、到位情况，建设单位支付工程款

的情况及有无超付、挤占、挪用、转移资金现象。在资金的合理筹措和运用方面，应注意优化资金投放计划，节约资金占用，降低资金使用成本，提高资金使用效益。

水利建设项目除自身的直接效益外，其投资建设还可以产生间接经济效益，主要体现在与水利建设项目有关的设计、施工、监理、建材等企业单位的就业人员增加、劳务报酬提高、施工企业盈利水平和税费交纳等方面，及对周边地区的相关产业和部门带来的间接经济效益，如促进当地农业生产条件改善、生态环境改善，提高防汛抗旱能力，带动水产养殖、生态旅游等，也应在项目效益审计评价中加以分析。

3 水利基本建设项目经济效益审计的难点及对策

3.1 审计工作实施问题

完整的水利基本建设项目经济效益审计涉及项目的建设管理、设计、施工等诸多部门及单位，其审计内容与有关经济技术活动，技术性与经济性融于一体，因此审计覆盖面广、工作量大、技术难度高。其主要对策是加大对现有审计人员特别是内审人员业务培训的力度，大力提高其业务技能及综合素质，优化审计队伍知识结构。同时可外聘有关专家或委托会计、审计社会中介机构承担部分专业性强的审计工作。

3.2 审计项目决策体制问题

水利基本建设项目周期长、投资大、控制环节多，建设过程中的决策、规划、设计、采购、招标、施工、监理等一系列管理环节出现漏洞，都可能导致无法挽回的损失浪费，但当前审计实践中主要是事后审计，审计人员难以参与水利基本建设项目投资立项决策等前期审计工作。以事后审计方式为主的项目审计往往忽略了建设过程中决策、设计、采购、招标、施工、监理等环节，有些违纪、违规问题不仅仅在工程决算环节，而且在工程一开始立项、招标、施工等阶段

就存在,而当事后审计发现投资失效后,已给国家、社会造成重大损失。因此,有必要将效益审计的监督关口前移,注重将事前预防与事中控制、事后监督有机地结合起来,及时发现各个环节存在的问题,并能及时纠正,避免小问题酿成大损失。同时注重有效运用交叉、派驻审计机制。

3.3 审计评价标准异化问题

水利基本建设项目经济效益审计一般是以最后调整的概算数与工程可行性论证数据作为审计评价标准。但在实际工作中,发现部分项目设计变更过多,而下发的调整概算文件中调整事项的理由不充分,可行性研究报告的预测值偏离实际太大,这些都使得审计评价标准本身产生了异化,导致审计分析、比较结果与客观实际不相符合。例如,某水利基本建设项目明明存在几起大额损失浪费,而在其他方面又有明显的节约成果,若对照有关标准进行比较分析,却要评价该项目为总体上节约。针对这一问题,其主要对策是审计人员应当按照实事求是的原则,对评价标准本身进行分析并修正,以相对科学的标准进行比较分析,从而得出切合实际的审计结论。

参考文献

- [1] 贺静中. 关于工程建设项目效益审计的思考[J]. 中国审计, 2004(13).
- [2] 刘红梅. 做好工程审计工作提高项目经济效益[J]. 科技咨询导报, 2007(12).
- [3] 时现. 关于公共工程投资绩效审计的思考[J]. 审计与经济研究, 2003(6)
- [4] 车嘉丽. 公共资金效益审计评价体系的研究[J]. 审计与经济研究, 2006(2).
- [5] 陈思维. 经济效益审计[M]. 北京: 中国时代经济出版社, 2002.