

近年来，中船重工集团七二三所审计室紧紧围绕本所实际开展审计监督，积极探索，在控制工程造价、节约建设资金、提高经济效益等方面发挥了重要作用。

一、按照上级要求，积极开展基建项目审计

所审计室仅有两名专职审计人员，每年需按计划完成同级财务审计、所属公司审计等工作，同时，还需完成当年的基建项目审计。我所审计室自1996年开展基建项目审计至2004年末，共审查基建项目预、决算资金4406.2万元，审计核减416.3万元，平均年审计核减率为9.5%，相当于每年挽回经济损失约50万元。

二、加强基础工作，使基建项目审计制度化、规范化

随着审计工作的开展，我所不断制定和完善有关规章制度。先后制定了《合同管理办法》、《财务报销规定》、《比质比价采购物资规定》、《内部审计工作实施细则》等制度。并在《报

规定》中明确技改、技措等项目，严格执行立项、批准、预算、决算、审计等程序和有关制度，决算不经审计不准付款。这些制度的建立进一步规范了基建项目管理，也使基建项目审计有据可依。

三、结合实际、与时俱进，有效地开展基建项目审计

1、有针对性地将审计重心逐步前移。所审计室在做好基建项目决算审计的同时，重点对投资额较大的基建项目进行事前审计，逐步做到审计监督工作的重心前移。如对于那些未进行公开招投标的土建工程、装饰工程以及零星工程，投资额较大的，都要进行预算审计。预算未经审计，不得与施工单位签订承包合同。如：2002年12月，电子科技园综合楼装饰工程（两项）合计预算价为49.8万元，审定价为45万元，审计核减4.8万元。审计后方与施工单位签订了合同。预算审计是工程审计的关键一步，做好预算审计可以有效地控制工程造价，合理确定合同价款。

2004年，审计室参与了所里的高新工程改造项目——科研办公楼装饰工程的招标、签订施工承包合同等前期工作。在工程施工过程中，定期参加由监理单位召开的例会，对建设项目进行事中控制；并参与了该项目的主材比价工作，对主材质量、价格进行控制，降低了建设成本。通过将审计重心前移，进一步加强了基建项目管理，更好地发挥审计的作用，同时，改造项目也取得了明显的成效。

2、深入现场，进行跟踪审计，维护本所权益。（1）作为审计人员，必须深入现场，尤其对施工中的隐蔽工程应及时了解和掌握，熟知施工中的工程量，通过掌握第一手资料，以保证决算审计的正确性。如：所老年活动中心乒乓球室维修，由原来的水泥地面改建为水磨石地面，决算中，施工单位将碎石垫层的厚度报为20cm，而审计人员在施工现场就已及时掌握了这一厚度为11cm，仅此一项核减了3000多元（原造价为15000元）。（2）对施工程序也应深入现场，掌握真实情况，合理确定造价。又如：某一古典式活动中心维修，决算时，施工单位将刷聚氨酯漆全部套三遍的定额，而实际操作中只刷了两遍，因为是在原来基础上进行维修，刷底油一遍的工序也未作，因此核减了1000多元（原造价为4800元）。

3、进一步做好基建项目决算审计，努力提高经济效益。（1）合理核定工程量。我们对所有基建项目都要到施工现场进行实地测量，核实工作量。尤其是对隐蔽工程，更为关注。另外，还要审查工程量的计算过程是否符合计算规则。对多计和重复计算的工程量进行核减。（2）严格审查各种定额套用和取费。对工程定额进行审计时，重点审查定额的套用是否正确，所套子目是否与实际施工一致，有无高套和重套现象发生。对工程取费进行审计时，主要依据施工资质等级和工程性质，审查施工单位是否按本企业级别和工程性质计取费用；审查间接费用的计取基数是否符合有关规定，防止高套、错套和重复计算。（3）从严控制材料价格。一是严格按实核定材料用量；二是材料的价差应采用按实结算法。如：某一技改项目所用为环保型内墙乳胶漆，施工单位报价为每公斤38.5元，实际用量为836公斤，经过市场调研为每公斤22元，最终以22元取材，仅此一项节约资金13000多元。（4）对基建项目合同进行审查。对基建项目进行竣工决算审计

时，一定要与有关合同条款详细比对，合同中已包含的项目，应按合同价执行，而不应另外增加。如：所电子科技园室外公用工程合同价为26万元，施工单位决算价为30.8万元，因此，审计认定应以合同价付款，一次性核减4.8万元。

四、开展基建审计中的一些做法和体会

1、与所基建项目管理部门

配合、协调，共同做好审计工作。基建项目管理部门熟悉施工过程，能提供真实的审计依据，审计室经常与他们沟通、配合，了解现场情况，以正确计算工程量和合理套用定额，从而确定工程造价。

2、请工程监理人员、甲方代表参与整个审计过程，极力降低工程成本。目前，建筑市场推行监理制度，凡是进行招投标的基建项目，必须签订监理合同。进行审计时，审计室利用工程监理师对工程项目较熟悉的有利条件，取得他们的配合，让他们参与到整个审计过程中。大大减低了审计的工作量，取得较好的审计效果。

3、内、外审相结合，提高审计能力，保证审计质量。基建工程项目预、决算审计的专业性、技术性要求审计人员必须掌握一整套的工程预、决算技术，必须了解每种工程的施工特点、施工方法、核算方法，这对于内审部门来说较为困难，而社会审计却拥有各种各样的人才，同时又由于内审力量不足，因此审计室还采取了委托社会审计机构进行审计的做法。但在委托社会审计的过程中，努力做到：第一，选择技术力量强、信誉好的审计单位；第二，在送审前向审计单位提出具体要求，如：应认真察看施工现场，熟悉有关资料，核算工程量等注意事项；第三，内审部门、工程监理和甲方代表全力配合外审工作；第四，对外审的工作质量进行监督。确保审计质量，最终达到核实工程投资、降低工程造价、减少资金外流的目的。如：所电子科技园一期工程及附属工程委托社会审计，所审计室、工程监理和甲方代表，参与整个审计过程，经过4个月的大量工作，最终审减71万元（送审资金601万元），保证了审计质量，节约了建设资金，最大限度地维护了本所的利益。

4、基建项目审计与财务审计相结合。在对基建项目进行决算审计的同时，还对基建项目的财务收支进行审计，发挥内审优势，做到双管齐下。这样既可检查基建项目成本核算的正确性、费用开支的合法性，又可检查财务收支的真实性，从而保证形成的新建固定资产价值真实、合法。如：在对所科技园一期工程进行决算审计的同时，审计室还接受了监事会委托对该工程的财务收支进行审计。审计发现，“在建工程”科目中列支了公司注册费、工商年检费等1万多元以及不应计入“在建工程”的利息收入3700多元。通过基建项目决算审计与财务审计相结合，保证了新增固定资产价值的真实、合法。（作者：中船重工集团公司七二三研究所 王笑梦）

摘自：《中国内部审计》

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved