

Research on the Implementation Path and Optimization of the Full Process Tracking Audit of Government Investment Projects

Wei Zhang

Zhangjiakou Public Investment Project Audit Service Center, Zhangjiakou, Hebei, 075000, China

Abstract

The full-process tracking audit for government investment projects constitutes a critical institutional framework established by national audit authorities to safeguard fiscal fund security, standardize construction management, and enhance investment efficiency. Its core mechanism involves dynamic supervision throughout the project lifecycle—pre-construction, during construction, and post-completion—to achieve real-time monitoring and risk early warning, thereby transitioning audit practices from “result control” to “process management”. From the perspective of audit authorities, this paper systematically analyzes the institutional essence, operational mechanisms, and practical challenges of full-process tracking audits. It proposes measures including refining regulatory standards, developing digital platforms, strengthening data sharing and risk early warning systems, and improving feedback mechanisms for audit outcomes. These initiatives aim to establish a comprehensive supervision system covering project initiation, design, bidding, construction, and final settlement phases, ultimately enhancing the quality and efficiency of government investment audits while ensuring the safety and transparency of public fund operations.

Keywords

government investment; whole-process tracking audit; audit institution; dynamic supervision; optimization path

政府投资项目全过程跟踪审计的实施路径与优化研究

张伟

张家口市公共投资项目审计服务中心, 中国·河北 张家口 075000

摘要

政府投资项目全过程跟踪审计是国家审计机关保障财政资金安全、规范建设管理与提升投资效益的重要制度安排。其核心在于通过事前、事中、事后全过程的动态监督,实现对项目建设的实时监控与风险预警,推动审计从“结果控制”向“过程管理”转型。本文立足审计机关视角,系统分析全过程跟踪审计的制度内涵、运行机制与实践困境,提出通过完善法规标准、建设信息化平台、强化数据共享与风险预警、健全结果运用反馈机制等措施,构建涵盖立项、设计、招投标、施工及竣工结算等环节的全周期监督体系,以促进政府投资审计的提质增效,保障公共资金运行的安全与透明。

关键词

政府投资; 全过程跟踪审计; 审计机关; 动态监督; 优化路径

1 引言

政府投资项目作为公共财政支出的重要组成部分,直接关系到国家宏观调控目标的实现与社会公共利益的保障。然而,在项目建设过程中,普遍存在预算编制不实、投资控制不严、资金使用低效及工程变更频繁等问题,造成了资源浪费与投资效益偏低。传统审计多集中于项目竣工后的结果审计,难以及时发现并制止过程性违规行为,审计纠偏功能滞后。随着审计监督职能的拓展与公共治理体系的完善,全

过程跟踪审计逐渐成为提升政府投资管理效能的重要手段。该模式通过嵌入式、动态化的方式,将审计监督延伸至项目全生命周期,形成风险预防与绩效导向相结合的治理框架。

2 政府投资项目全过程跟踪审计的内涵与特征

2.1 全过程跟踪审计的概念界定

全过程跟踪审计是审计机关在政府投资项目立项、设计、招投标、施工、竣工结算乃至后评价等阶段持续介入、动态监督的系统性审计活动。其核心内涵在于审计职能的前移和过程化,通过全周期、全要素的监督实现风险防范与管理优化。与传统的事后结算审计相比,全过程跟踪审计以实时性和预警性为特征,注重发现潜在问题并提出整改建议,

【作者简介】张伟(1989-),男,中国河北张家口人,硕士,工程师,从事政府投资项目审计研究。

使审计从“问题查处型”向“治理引导型”转变。该模式的根本目标是确保财政资金使用安全、项目建设合规与投资效益提升。它通过信息化、智能化手段实现多环节联动，将审计嵌入项目管理流程，形成“计划—执行—监督—反馈”的动态闭环，推动政府投资项目从经验式、分段式监督向科学化、全链条管控转变。

2.2 全过程审计的主要特征与价值定位

全过程跟踪审计的突出特征体现在持续性、预警性和协同性三个方面。持续性指审计贯穿项目全生命周期，从立项决策到竣工结算均有审计参与，实现建设过程的全时段监督；预警性体现为通过实时数据监测、动态分析与风险评估，提前发现偏差并提出纠正建议，使监督由事后问责转向事前防范；协同性则强调审计机关与财政、发改、住建等部门的信息共享与业务协同，形成跨部门监督合力。全过程审计的价值不仅在于资金管理的精细化与风险控制的前置化，更在于推动公共资源配置效率的提升和政府责任体系的完善。它代表着国家审计职能由财政监管向治理保障的深层次拓展，是实现国家审计现代化与公共治理能力提升的重要路径。

2.3 审计机关在全过程审计中的职能定位

在全过程跟踪审计体系中，审计机关的角色定位应坚持“依法监督、独立客观、服务决策、促进治理”的原则，既要强化监管职能，又要避免行政越位。其主要职责包括对项目立项的合法性与可行性进行审查，监督预算编制与资金使用的合规性，跟踪工程进度与投资偏差情况，并评估项目绩效与社会效益。审计机关的工作重点在于通过数据监测、现场核查与风险分析，及时发现问题并提出整改意见，实现风险预警与决策支撑的统一。此外，审计机关还应履行政策咨询与制度完善职能，促进政府投资管理体制的优化。全过程跟踪审计要求审计机关从单一的经济监督者转变为综合治理参与者，在不干预项目建设的前提下，通过制度化监督实现公共资金使用的安全、透明与高效。

3 政府投资项目全过程跟踪审计的实施机制

3.1 审计组织与职责体系的构建

政府投资项目全过程跟踪审计的高效实施，首先依赖于科学的组织体系与明确的职责分工。审计机关应构建以业务处室为核心、数据分析中心为支撑、现场审计组为执行主体的综合性架构，形成“统筹指挥—数据支撑—现场落实”的工作格局。通过建立项目全周期台账、分类分级管理制度以及风险分布图，实现审计任务的计划化、规范化与可追溯化。审计机关内部应细化职责界限，明确业务科室负责政策研究与项目统筹，数据分析部门负责风险筛查与模型运行，现场组负责过程核查与证据采集，从而形成协同运行机制。纵向上，应强化省、市、县三级审计机关的联动监督，建立信息共享与任务分解机制，实现资源配置与力量下沉的动态平衡。横向上，应通过内部协作制度避免重复审计与资源浪

费，保障全过程跟踪审计的系统性与高效性。科学的组织体系建设不仅提升了审计工作的协同性，也为实现全过程动态监督奠定了制度基础。

3.2 信息化支撑与数据监控体系

信息化建设是全过程跟踪审计实现高质量运作的核心支撑。审计机关应依托国家“金审工程”成果，整合财政、住建、发改、国资等部门的数据资源，建立政府投资审计信息管理与数据分析中心，实现对项目从立项、资金拨付、合同签订到施工进度的全过程数据采集与动态更新。信息化系统应通过标准化接口与区块链溯源技术确保数据的真实性与可追溯性，避免人为篡改。基于大数据分析模型，审计人员可实时识别异常资金流、工程量偏差及合同变更频次，从而精准定位潜在风险点。数据平台还应具备智能预警、自动化底稿生成及全过程留痕功能，使审计轨迹可查询、可验证。通过信息化手段，审计机关能够突破传统现场取证的局限，实现由静态审计向实时动态监控转变。该体系的构建不仅提升了审计精准度与工作效率，也促进了政府投资管理的透明化与科学化，为构建智慧审计体系提供了有力支撑。

3.3 嵌入式审计与动态监督机制

嵌入式与动态化监督是全过程跟踪审计的核心创新路径。嵌入式审计强调审计活动与项目管理同步进行，通过在关键节点设置审计控制点，将监督力量嵌入立项、设计、招投标、施工与竣工各阶段。审计机关在立项阶段重点审查投资决策与可行性研究的合规性；在设计及招投标阶段核验概算合理性与程序公正性；在施工阶段监控资金支付进度与工程量匹配度，防范超概算与虚假支付风险。动态监督机制则依托实时数据采集系统与风险监控模型，对资金流、进度节点及合同执行进行持续跟踪，形成动态审计日志与问题清单，推动问题即时发现与即时整改。通过设立反馈回路，确保整改措施落实到位，实现由“事后问责”向“过程控制”转变。嵌入式审计与动态监督的结合，使审计机关能够实现全时段、全要素的智能化监督，显著提升风险预警能力与治理效能，推动政府投资项目进入主动监管与精准决策的新阶段。

4 全过程跟踪审计实施中的主要问题

4.1 制度体系尚不完善

政府投资项目全过程跟踪审计在实践推进中，制度建设滞后问题较为突出，缺乏统一的法律依据与操作规范。现行审计法规对全过程审计的范围、深度、程序及成果运用缺乏明确规定，导致地方执行标准不一，部分地区存在审计职责交叉、监督边界模糊的现象，影响审计效能。由于介入时点、审计频次及过程控制要求未被制度化，不少项目仍停留在阶段性审计或事后抽查层面，无法实现全过程覆盖。更为突出的是，审计发现问题后的整改机制尚不完善，审计成果与绩效考核、问责制度衔接不足，导致部分整改流于形式。

完善制度体系、细化操作标准、强化成果运用机制,已成为提升全过程跟踪审计规范化和权威性的基础前提。

4.2 信息化建设与数据共享不足

信息化支撑体系的不健全是制约全过程跟踪审计效能的重要瓶颈。虽然多数地区已建立政府投资项目管理信息系统,但各系统之间接口标准不统一、数据格式不兼容、信息壁垒严重,导致审计机关难以实现数据的实时获取与比对。一些项目仍采用纸质台账或离线记录,数据传递滞后,影响审计的时效与准确性。审计机关缺乏集中统一的数据资源平台,无法实现跨部门信息融合与智能分析,风险识别的主动性明显不足。同时,数据安全与隐私保护机制尚未完善,限制了信息共享的深度与广度。强化数据标准化建设、建立统一的共享接口与安全审计机制,成为推动全过程跟踪审计数字化转型的关键环节。

4.3 审计力量配置与专业能力制约

全过程跟踪审计涉及建设管理、造价控制、财务核算及信息技术等多个领域,对审计人员的综合素质与专业知识提出更高要求。然而部分基层审计机关受限于编制与经费,审计力量薄弱,人员结构单一,难以支撑复杂工程项目的全过程监管。审计项目数量与工作量不匹配,导致覆盖率不足,部分重大项目监督深度有限。与此同时,审计机关缺乏长期驻点机制,现场审计与数据分析脱节,难以形成持续性监督。专业培训体系尚未完善,复合型人才储备不足,影响了审计质量与问题发现能力。建立跨学科专业团队、完善培训机制、强化技术手段应用,是提升审计队伍能力、确保全过程跟踪审计质量的重要保障。

5 政府投资项目全过程跟踪审计的优化路径

5.1 完善法规体系与制度标准

政府投资项目全过程跟踪审计要实现规范化、法治化,必须以完善的法规体系为制度保障。当前相关法律法规仍存在标准不统一、程序不细化、成果运用不系统等问题,制约了审计职能的发挥。审计机关应加快推动《政府投资项目全过程跟踪审计管理办法》的制定,明确审计介入的时点、内容与深度,细化立项审查、资金监督、工程变更审计等程序要求。通过建立统一的操作指南与分类标准,实现不同规模与性质项目的差异化审计。应完善整改结果复核与责任追溯制度,将审计成果纳入绩效考核与问责体系,形成“发现—整改—反馈—再监督”的闭环机制,从制度层面确保全过程跟踪审计的权威性与执行力,使监督作用真正嵌入政府投资运行体系。

5.2 建设智慧审计平台与数据共享体系

信息化与智能化是提升全过程跟踪审计质量的关键支撑。审计机关应依托“金审工程”成果,整合财政、住建、发改、国资等部门的数据资源,建设统一的政府投资项目审计大数据平台,实现项目立项、预算执行、合同管理及资金流向的实时监控。通过人工智能算法、区块链溯源与云计算分析,可对异常资金流、合同变更频率及工程量偏差进行智能识别,形成可视化风险预警模型。智慧审计平台不仅提升了数据处理的效率与审计证据的可靠性,也实现了项目建设过程的透明化与信息可追溯。跨部门数据共享体系的建立,使审计机关能够实现多源信息联通与全过程信息穿透,为科学决策和精准监督提供技术保障。

5.3 强化队伍建设与专业能力提升

全过程跟踪审计的实施离不开高素质、复合型的专业队伍支撑。审计机关应结合政府投资项目的技术复杂性,完善跨学科人才培养体系,重点引进具备工程造价、财务管理、信息技术等背景的专业人员,构建“通审+专审”相结合的组织结构。应持续开展针对性培训与岗位轮训,提高审计人员对工程造价、项目管理及信息化工具的综合运用能力。通过建立专家咨询库与外部技术支持机制,构建“审计机关主导、专家参与、技术支撑”的协同工作模式,弥补内部专业短板。强化职业道德教育与责任意识培养,确保审计队伍在全过程监督中既能保持独立性与公正性,又能提升专业判断与风险识别水平,为政府投资项目的科学决策与规范执行提供坚实的人才保障。

6 结语

政府投资项目全过程跟踪审计是审计机关推动国家治理体系和治理能力现代化的重要抓手,其实施标志着审计监督从事后纠偏向过程控制的根本性转变。通过建立健全制度体系、强化信息化建设、优化组织架构与提升人员素质,能够形成科学、高效、可持续的审计运行机制。在数字政府与智慧财政背景下,全过程跟踪审计将更加依托信息化平台与数据分析,实现从被动监督到主动治理的升级。

参考文献

- [1] 邓玉艳,罗莎,薛洁,等.全过程跟踪审计在政府投资EPC项目中的应用分析[J].会计师,2024,(21):78-80.
- [2] 徐慧敏.政府投资建设项目全过程跟踪审计研究[D].西南政法大学,2020.
- [3] 王菁.政府投资项目全过程跟踪审计的问题及对策[J].煤炭经济研究,2015,35(11):82-84.