

Common problems and countermeasures in the whole process of highway project tracking audit

Shuyang Wang

China Communications First Navigation Engineering Bureau Co., Ltd., Tianjin, 300450, China

Abstract

As an important means to enhance the transparency and investment efficiency of highway engineering management, full-process tracking audit has been gradually implemented in practice. However, many issues still affect the quality and effectiveness of audits. Common problems include untimely audit intervention, formalistic content, insufficient professional competence of auditors, and asynchronous document review and on-site inspection, which directly constrain the role of audit supervision. A deep analysis of these root causes reveals that they mostly stem from lagging institutional design, disconnection in processes, inadequate resource allocation, and low cooperation from construction units. To improve the quality of full-process tracking audit work, efforts should be made simultaneously in areas such as system improvement, collaborative mechanism building, and talent team optimization, promoting a shift from post-event control to process management, achieving dynamic supervision and risk prevention for highway construction activities.

Keywords

highway engineering; whole-process audit; common problems; system construction; supervision mechanism

公路工程全过程跟踪审计工作中常见问题与对策思考

王叔阳

中交第一航务工程局有限公司, 中国·天津 300450

摘要

全过程跟踪审计作为提高公路工程管理透明度与投资效益的重要手段,在实际应用中虽已逐步推行,但仍存在诸多影响审计质量与实效的问题。常见问题包括审计介入不及时、内容形式化、审计人员专业能力不足、资料审与现场审不同步等,直接制约了审计监督作用的发挥。深入分析这些问题的根源,发现其多源于制度设计滞后、流程脱节、资源配置不足及建设单位配合度不高。为提升全过程跟踪审计工作质量,应从制度完善、协同机制构建、人才队伍优化等方面同步发力,推动审计工作从事后控制向过程管理转变,实现对公路工程建设活动的动态监督与风险预控。

关键词

公路工程; 全过程审计; 常见问题; 制度建设; 监督机制

1 引言

随着我国基础设施建设的持续推进,公路工程投资规模不断扩大,项目管理环节日趋复杂,建设资金使用的规范性和效率问题引起广泛关注。在此背景下,全过程跟踪审计逐渐成为加强工程监督、控制造价风险、保障资金安全的重要方式。该审计模式以“源头控制、过程监督、结果评价”为核心理念,贯穿项目决策、设计、招标、施工及竣工等各阶段。然而,当前公路工程跟踪审计在实践中依然面临多方面的挑战,部分项目中审计形同虚设,难以对工程建设形成有效制衡。本文聚焦全过程审计工作的典型问题,深入剖析其深层原因,提出具有针对性的改进策略,以期提升公路

工程审计工作质量提供思路支撑。

2 跟踪审计在公路工程中的作用定位

2.1 跟踪审计的定义与实施原则

跟踪审计是以建设项目为对象,依据国家有关法规制度,在项目实施全过程中开展的动态监督与管理活动。其核心在于实现对关键环节的过程控制与风险预警,审计人员需紧贴项目节点开展实地调查和数据分析,强化对资金流向、合同执行、工程变更等方面的持续监督。实施过程中坚持独立性、客观性和及时性的基本原则,确保审计不受外部干扰,保持审计结论的权威性与可信度。通过嵌入式监督机制,有效解决传统事后审计对问题反应滞后的弊端,推动审计职能向管理前移,促进资源配置效率和建设行为规范化,形成以预防为导向的审计控制体系。

【作者简介】王叔阳(1990-),男,中国辽宁大连人,本科,工程师,从事公路工程审计研究。

2.2 跟踪审计在项目管理中的价值体现

跟踪审计在公路工程项目管理中承担着监督、预警、评价等多重功能，是控制建设成本、规范工程行为、保障资金安全的重要制度保障。通过嵌入项目实施全过程，能够及时发现招投标、材料采购、施工进度等环节中存在的偏差，有效遏制不合理支出和违规操作的发生，提升项目管理的科学性与合规性。在合同执行及变更审批等方面，跟踪审计还可辅助建设单位优化决策路径，避免盲目调整带来的经济损失。其审计成果亦可作为绩效评价和责任追溯的重要依据，增强项目参与各方的风险防范意识和行为规范程度，推动形成高效透明的工程管理体系^[1]。

3 公路工程跟踪审计中存在的普遍问题

3.1 审计介入时机滞后导致监督失效

在部分公路工程项目中，跟踪审计并未在项目启动之初同步介入，导致项目在前期策划、设计审批、合同签订等关键环节缺乏有效监督。由于未能及时掌握项目背景与原始数据，审计人员在后续工作中常陷入“被动跟进”的局面，审计结论难以覆盖项目全过程，进而影响对问题本源的精准识别。项目建设已推进至施工阶段后才启动审计程序，往往无法对前期问题进行纠偏，监督作用大打折扣。此外，审计介入滞后也不利于形成事前控制与动态调节机制，增加了工程实施中的风险隐患。为实现审计价值最大化，需确立同步审计机制，将审计职能融入项目生命周期初始阶段，实现监督关口的前移。

3.2 审计依据不统一导致结果争议

公路工程跟踪审计实践中，常因审计依据不一致而引发审计单位与建设方之间的分歧。在设计变更、材料调价、合同执行等问题上，不同审计机构往往依据各自的理解选取标准，缺乏统一适用的制度体系。一些审计人员依赖企业内部管理制度，有的则参照行业惯例或地方规范，导致审计结论标准参差不齐、说服力不足。此类不一致性直接影响审计建议的执行力，易引发责任推诿与结果抗拒，使审计成果难以落地。审计依据的不确定性还可能损害审计机构的权威性与中立性，妨碍构建审计与建设单位之间的信任关系。统一审计标准与实施细则，是提升审计科学性与可操作性的基础工作。

4 常见问题产生的深层次原因分析

4.1 制度设计不完善制约审计独立性

在现行工程审计管理体系中，审计制度尚未实现规范化、系统化，导致审计职能独立性受到多方面限制。调查显示，约 67.4% 的公路工程项目中，审计机构由建设单位直接聘请，审计人员的人事、经费和业务审批权掌握在业主方手中，难以摆脱利益关联的约束。这种体制安排弱化了审计的中立立场，使得部分审计结论出现偏向性甚至回避敏感问题。制度缺失还表现为审计权限界定不清，对审计介入节点、

信息获取范围、整改反馈机制等缺乏统一标准，导致实际操作中出现职责模糊和监管真空。一份对 120 个在建项目的调研中，有近 58% 未设置全过程审计制度条款，严重制约了审计机构的主动性与执行力。审计独立性弱化，直接影响监督效果与问题纠偏的有效性^[2]。

4.2 审计流程与项目管理脱轨

公路工程项目管理涉及计划、设计、招标、施工、验收等多个环节，然而审计流程在多个阶段上未能实现有效衔接与同步推进，造成审计信息滞后和监督功能弱化。据统计，71.2% 的项目在施工阶段才首次开展审计工作，遗漏了项目立项和设计审批等关键节点的风险评估。由于审计流程未嵌入项目整体计划管理体系，导致部分阶段形成“断点”，审计结论难以在管理决策中发挥指导作用。在审计组织结构上，约 45% 的项目采用单一阶段性审计，缺乏系统化的动态反馈机制，审计成果多以结果报告形式呈现，未能融入实时控制流程。管理与审计“双轨运行”的状态使问题隐患在实际施工中积压放大，削弱了审计在全过程监管中的职能定位和战略价值，图 1 为住建部发布的公路工程项目设计流程图。

质量管理组织机构图

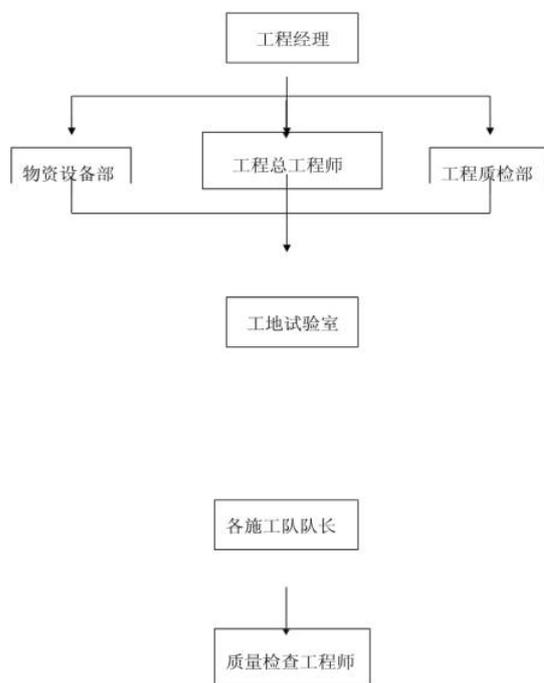


图 1 住建部发布的公路工程项目设计流程图

4.3 业主单位对审计结果重视不足

在实际公路工程项目管理中，部分业主单位对审计结论的响应程度不高，存在对问题视而不见、整改流于形式的现象。据不完全统计，在 180 项审计项目中，仅有 48 个项目建立了审计整改闭环机制，占比 26.7%，多数审计意见未被有效

采纳或执行。一项针对国有公路项目的调研表明,约62%的建设单位更关注施工进度与资金使用效率,对审计提出的制度性缺陷或长远性建议未予足够重视。审计结果落实情况难以纳入业主绩效考核体系,进一步削弱其对审计工作的配合意愿。部分单位在审计过程中提供信息不完整、不及时,甚至存在有意规避检查的情况,导致审计工作开展阻力重重。审计成果未能转化为实际管理改进,严重制约了审计制度的公信力与实践价值^[1]。

5 跟踪审计问题的改进策略与实践路径

5.1 推进全过程审计制度化建设

要提升跟踪审计在公路工程项目中的监督效能,亟须从制度层面推动全过程审计的系统构建与规范落实。目前多数项目的审计活动仍停留在阶段性检查或事后评估,缺乏统一的制度安排与持续性的审计路径。构建全过程审计制度应明确审计职责边界、信息获取权限和干预节点,形成横向覆盖各职能部门、纵向贯穿项目全生命周期的体系架构。制度设计要以法规政策为依据,结合行业特点制定标准化操作规程和数据接口规范,实现审计程序与项目流程同步嵌入,确保风险监测与控制手段前置。在招投标管理、合同执行、工程变更、材料验收等重点环节,设定审计强制介入机制,推动形成闭环监督链条。建立审计成果反馈与整改追踪机制,通过法规授权、绩效考核与问责体系保障审计意见的严肃性与执行力^[4]。

5.2 构建审计与建设单位协同机制

在公路工程全过程审计实践中,审计部门与建设单位之间常因职责认知偏差与信息不对称,形成对立或割裂的工

作关系,严重制约审计作用的发挥。为实现审计监督与项目管理目标协同,亟须建立双方基于制度、技术和管理层面的协同机制。构建协同机制应以信任共建与目标一致为前提,通过组织结构优化和业务流程重构,促成两者之间的信息互通、职能联动与成果共享。应设立联合工作小组,定期召开联席会议,梳理项目进展与潜在问题,确保审计建议融入决策流程,形成互动反馈机制。在项目前期阶段引入审计人员参与可研审查和投资测算,便于掌握项目全貌和控制逻辑,在施工过程中共享进度、变更、支付等关键数据,实现对工程动态的实时监控与共同评估。通过建设单位主动披露工程信息与审计单位提前介入形成良性互动,能够提高审计建议的针对性与操作性。

5.3 强化审计人才队伍专业化培养

审计人才素质直接关系到全过程跟踪审计的科学性与权威性,但当前审计人员在工程造价、合同管理、技术识图等方面普遍存在知识结构单一与实务能力不足的问题,制约了审计深度与实效。要破解这一瓶颈,应推动人才培养体系向复合型与专业化方向发展。一方面需要加强对现有审计人员的系统培训,通过轮岗锻炼、挂职交流、案例研修等多元手段,使其掌握项目管理、工程技术与法规标准等跨界知识,提升综合审计能力。另一方面应加大高素质人才引进力度,从工程建设、财务管理、法律审查等专业领域引进具备实务经验的中高级人员,构建结构合理、能力互补的多元化团队^[5]。在职业发展路径上建立审计专业等级评定机制与能力认证体系,以岗位技能标准引导人员持续提升业务水平,培训内容详见表1。

表1 审计人才队伍专业化培养主题与内容

培训项目名称	培训方向	目标对象	培训形式	预期成效
综合能力提升研修班	项目管理与工程造价	在岗审计人员	面授+案例研讨	强化工程项目理解与成本控制能力
挂职交流实践计划	项目流程与现场管理	中级审计骨干	岗位实践+工作跟踪	增强现场识别与实务协调能力
合同与法规专题培训	合同执行与法律法规	审计与法律交叉人才	模拟审判+法规讲座	提升合同审查与合规风险判断能力
信息化技术应用课程	BIM系统与数据分析工具	全体技术审计人员	系统操作+实训模拟	提高信息技术在审计中的应用效率
多专业融合训练营	工程+财务+法律融合知识	新入职或转岗人员	综合授课+考核评估	建立复合型审计知识体系
审计岗位等级认证项目	能力等级分级标准化	全体审计人员	理论测评+实操考核	建立职业发展通道与持续激励机制

6 结语

全过程跟踪审计作为公路工程管理的重要监督工具,其制度价值和实践意义正在不断显现。面对当前存在的问题,应从制度建设、机制协同与队伍建设三方面协同发力,推动审计工作向专业化、制度化、系统化方向迈进。通过优化审计介入节点、规范操作流程、强化成果应用,可有效提升审计覆盖广度与监督深度。建设单位、审计机构及相关管理部门需建立协同联动机制,确保审计成果及时转化为管理改进与风险防控措施。在高质量发展背景下,强化全过程审计不仅是提升工程项目治理能力的需要,更是促进财政资金安全、提高公共工程效益的必然路径。

参考文献

- [1] 赵晟.探讨公路工程审计中的常见问题与对策[J].交通科技与管理,2025,6(05):171-173.
- [2] 赵晟.公路工程建设审计内容及方式分析[J].交通科技与管理,2025,6(03):153-155.
- [3] 毛亚敏,高增亮,王宗华,肖静,杨巧丽.公路工程项目内部审计分阶段全覆盖的应用研究[J].审计观察,2024,(09):64-67.
- [4] 杜俊学.探究公路工程项目竣工结算审计的困境与解决方案[J].冶金财会,2024,43(08):77-79.
- [5] 兰燕.公路工程项目竣工结算审计中存在的问题及对策[J].运输经理世界,2024,(17):45-47.