

基于工程审计的造价全过程控制策略研究

宋良花¹ 王泰安² 张立鹏³

- (1. 东营市全过程工程咨询有限公司, 山东 东营 257000;
2. 东营龙泰华科工程项目管理有限公司, 山东 东营 257000;
3. 山东乐安集团有限公司, 山东 东营 257000)

【摘要】由于工程造价规模大、持续时间长、涉及范围广、利益相关者多的特点,工程造价的风险因素也相对复杂,这进一步加大了工程造价审计的难度。工程造价审计是为了保证工程造价的科学合理,助力建设单位实现效益最大化、规避各类风险的重要手段。基于此,本文主要分析了工程审计概述、工程审计的内容与流程,梳理了工程建设各阶段的造价审计要点以及控制措施,旨在降低审计难度,有效规避审计风险,提高审计效率与质量。

【关键词】工程审计; 造价全过程; 控制策略

引言:

工程审计是保证建筑工程施工质量和综合效益,推动建筑企业实现可持续发展的重要举措。通常,工程审计贯穿建筑工程自立项至投入使用的全过程,强调结算数据的真实性、合规性、准确性以及审计结果的透明度和公开性,旨在确保结算金额准确、合理,保障后续工作顺利推进。

一、工程审计概述

工程审计是指对建设项目实施过程中的财务、合同、技术等有关事项进行全面、系统的审查和评价,以保证建设项目的合规性、经济性和高效性。审计人员将严格遵守有关法律法规、行业标准等要求,对建筑工程的财务收支、投资、采购、合同履行情况等关键内容进行检查和评估,明确当前工作存在的问题和隐患,为管理人员提供决策依据,进而降低风险,保证建筑工程顺利实施。工程审计由财务审计、合规审计和风险审计等构成。其中,财务审计是指对建筑工程的财务状况、资金使用情况以及财务报表的真实性进行审查;合规审计是指对合同履行情况、合法合规性等进行审查;风险审计是指对风险预测、风险控制和风险防范措施的合理性进行审查。工程审计的目的可概括为以下几点。1. 及时发现问题和隐患。通过工程审计,建筑企业可及时发现建筑工程实施过程中存在的问题和风险,如违规操作、合同履行不规范、施工质量不达标等。2. 提出改进建议。审计人员应结合发现的问题和隐患为管理人员提供改进建议与决策依据,为建筑工程的顺利实施和风险管控提供有

力保障。3. 保证建筑工程的合规性。工程审计是建筑企业检验工程建设是否合法合规、有无法律风险和经济风险的主要手段。

二、工程审计的内容与流程

(一) 工程审计的内容

1. 审核建设项目的可行性研究报告。在这一环节,审计人员应认真分析建设项目可行性研究报告的内容,确保其真实、准确、合规,能够为管理者决策提供依据。2. 对建筑工程的招标过程进行审计。审计人员应全面审查建筑工程的招标文件、投标文件、中标文件等资料,确保投标、评标过程合法合规、公开透明,招标结果公平公正。3. 对建筑工程的设计和施工过程进行审计。审计人员应严格审查建筑工程的设计方案、施工图纸、施工合同、施工方案等资料,确认设计和施工过程的合规性、合理性,保证建筑工程的设计和施工符合相关法律法规与规范要求。4. 对建筑工程的质量控制与安全管理进行审计。在此环节,审计人员应重点审查建筑工程的质量控制制度、质量检测记录、安全管理制度等资料,确认质量控制和安全管理合规性与有效性,保证施工质量与施工安全。5. 对建筑工程的成本控制和资金使用情况审计。审计人员还要对建筑工程的成本核算、成本控制、资金使用情况等进行审计,以确认成本控制和资金使用的合规性与合理性。

(二) 工程审计的流程

1. 预审阶段。在预审核阶段,审核员需要收集和整理后续审核所需的工程信息、文件和数据,并进

行初步筛选。同时,要与相关负责人保持良好的沟通,以便了解项目背景和建设目标。2. 计划阶段。在计划阶段,审计人员需根据预审阶段整理的工程资料制订明确的审计工作计划,确定审计目标、审计范围、审计方法和审计时间表,为后续审计工作的有序推进提供依据。3. 实施阶段。实施阶段是工程审计的核心环节。其间,审计人员应根据审计工作计划对建筑工程的各项内容进行全面审查、深入分析和科学评价,核实建筑工程的财务状况、施工进度等关键信息,及时排查化解风险隐患。4. 报告阶段。在报告阶段,审计人员需编写审计报告。审计报告是工程审计的重要成果,也是审计人员对建筑工程进行审查和评估后做出的总结,涵盖了审计过程中发现的问题、不合规行为以及改进建议等内容。审计报告应具备客观、准确、全面和可操作等特点,能够满足利益相关者的多元需求。5. 跟踪阶段。跟踪阶段是审计人员对审计结果进行监督和评估的过程。审计人员需跟踪审计报告中提出的问题和改进建议的落实情况,确认相关问题是否得到解决,改进建议是否得到及时反馈。而且,审计人员需定期开展审计追踪和再审计工作,以确保相关问题得到彻底解决,建筑企业的管理水平和效率全面提升^[1]。

三、基于工程审计的造价全过程控制要点

(一) 工程准备阶段的造价审计要点

1. 招投标阶段的审计要点如下: (1) 审核工程量清单是否存在缺项、漏项、重复或不合理计量; (2) 核算最高限价的合理性与准确性,明确定额套用、规费计取、材料价计取等是否规范、准确; (3) 审核招标文件中招标范围、评标办法、投标资质及招标程序等内容的合理性、合规性,规避“低价中标、高价结算”的造价控制风险。2. 合同签订阶段的审计要点如下: (1) 审查建筑工程是否存在未签订合同就开始施工的情况; (2) 审查合同是否依据建筑企业提供的立项报告与招标文件签订,合同中有无超标准、超计划订立的内容; (3) 审查定额套用、质量标准、费用计取、安全施工、材料供应、结算方式等合同条款是否措辞严谨、内容明确; (4) 审查合同中是否明确分包商的资质、责任、权利、施工范围、能力和质量验收标准; (5) 审查合同针对违规转包或分包等行为有无提出明确的处罚措施与责任追究办法; (6) 审查合同附加条款是否包含对扬尘、固体废弃物、污水、噪声等的治理办法与标准; (7) 审查合同是否存在遗漏项,约束条款、合同附件、附

表、补充事项的约定内容是否完整; (8) 审查合同是否在遵守工程计价规范要求的前提下明确合同变更条款,如超出合同范围的材料单价确定方法、材料价格变更后的处理措施、相关索赔事项等^[2]。

(二) 工程建设阶段的造价审计要点

在项目施工阶段,审计部门应当在施工现场设立办公室,定期召开会议,及时向管理层报告建设项目的实施情况,并提出审计意见。在此阶段,审计部门的审计要点如下: 1. 控制合同约定的中标价格,防止承包单位随意增减项目、变更设计; 2. 对隐蔽工程、材料使用情况进行全面监控,严厉打击偷工减料、以次充好的违规行为; 3. 跟踪记录施工过程中建筑材料、施工设备等的使用情况,对参建各方实际完成的施工内容、工程质量进行核定并开具核定单; 4. 审查设计变更流程、现场签证手续等是否完整、合规,审查工程预算和结算款项是否按照合同约定进行办理,审查成本核算与账务处理是否符合相关会计制度要求、是否满足工程管理与竣工决算需要; 5. 对比分析建设资金的安排是否符合资金筹措计划和投资进度的要求,排查是否存在资金不到位或大量资金闲置的情况; 6. 明确数额较大的工程预付款和预付备料款长期不结转的原因,避免出现超付工程款的情况; 7. 严格审查承包单位是否存在重复申报或虚报工程款的行为; 8. 分析已采购施工设备和建筑材料无法使用的原因,督促承包单位及时处理,防止损失进一步扩大; 9. 审查索赔事项的责任主体、原因和证据,对由承包单位单方面过错引发的索赔事项,审计人员要搜集证据并提出反索赔,避免建设单位承担额外的经济损失。

(三) 工程竣工阶段的造价审计要点

竣工结算审核内容。1. 合同文件审核。在这一环节中,审核员需要认真审查建设项目的合同文件,确保竣工结算文件的编制符合合同条款。同时,审计人员应重点检查工程的范围、工程的金额、工程的质量和工程的成本是否与合同相符。以确保竣工结算文件全面、准确。2. 工程量核算。竣工结算文件中通常包含施工量、施工进度、资源消耗量等数据信息,审核人员需一一核算,直至确认竣工结算文件中的施工量等数据准确无误。3. 工程造价核算。竣工结算文件中包含工程造价等重要信息,涉及人工费、材料费、机械费、管理费、利润等数据。审核人员必须仔细审核和计算,以确保工程造价的准确性与合理性。4. 成本控制审核。竣工结算文件中详细记录了建筑

工程的成本控制情况,包括工程预算与实际成本的对比、成本偏差分析等。审核人员应仔细核对,确保建筑工程的成本控制符合预期。5. 质量验收审核。审核人员应全面审核竣工结算文件中的建筑工程质量验收信息,尤其是工程质量合格证书、质量检测报告等重要文件,确保工程质量达标。6. 合法性合规性审核。审核人员还需严格审核竣工结算文件的合法性与合规性,重点核验其是否符合相关法律法规、建设标准以及合同约定的要求,确保竣工结算文件合法合规。(1) 结算阶段在结算阶段,审计要点主要包括:核对工程量是否存在多算、漏算等情况;审查材料价格和用量是否合理,有无应调而未调或不应调整而违规调整的情况;审查费用计算程序和取费标准是否相符,是否存在重复计费、虚增取费项目、低级高套的情况;检验工程预结算结果的准确性、合规性。

(2) 决算阶段在决算阶段,审查部门应严格审查决算报表中的数据是否准确、全面,是否与施工实际相符;审查固定资产、施工质量是否合格,即工程质量是否符合合同约定或满足使用需求;审查固定资产移交、验收手续是否齐全;审查相关账务核算是否全面、规范、准确,建设资金是否专款专用,是否存在超进度付款、挤占挪用或超比例支付等情况^[3]。

四、基于工程审计的造价全过程控制策略

(一) 改进审核方式方法

预结算的审计方法也有很多,如:重点审计法、综合审计法、比较审计法等,这些方法各有特点。重点审核法是工作人员在审核前找出项目的重点,仔细观察,从重点出发,有明确的目的性,能够有效地减少工作量和提高工作效率;全面审核法是进行全方位的审核,大大小小的方面都包括,主要作用是保证工程造价预结算的准确性和稳定性,但是与重点审核法相比,比较耗费时间与精力,增加重复比,浪费资源;对比审核法是一种比较创新的方法,有前面两种的优点,但是因为需要对比,所以考虑的因素比较多,审核的时间会比较长。总的来说,每个方式方法都有各自的优点和缺点,我们要做的就是发挥它们的优势,剔除它们的劣势,根据具体情况,选择适宜的审核方式^[4]。

(二) 加强审核管理制度

强化审计管理制度,其管理意识必须深入到每一个工作人员的内心,这对提高审计质量有一定的帮助,这就要求审核员提高工作水平,树立良好的工作态度。在工作层面,培训是第一步,下一步是经常性

的技术交流,比如技能比拼大赛、技术交流大会等,营造积极进取的氛围,并从中选出优秀代表进行奖励。关于工作态度,主要是可以开设投诉热线,工作人员被投诉之后经过相关的调查,如果情况属实就要进行处罚,这样方能有效地改善审核人员的工作态度。另外,还可以进行监督制度,监督审核每一个环节,防止出现错误和纰漏。

(三) 加强建筑工程预结算编制人员的专业技能、综合素养的培养

建设项目的预沉降涉及很多专业内容,这就要求预沉降准备人员要有较高的专业技能和综合素养,既要有工程师的工程知识,又要有经济学家的经济知识。除此之外,编制人员也要具备较高的职业道德和责任感,要对所编制的预结算进行多次校核,并要和其他业务部门的人员进行沟通。另外,受到利益的影响,很容易造成工程造价信息和预算等出现转变,因此编制人员一定要具备良好的职业道德,不会受到相关利益的影响。预结算的编制人员要考虑到多方的利益,不但要保证建设单位效益的有效性,同时也要确保施工方获取合理的权益,要具备踏实诚恳、实事求是的工作作风。所以要定期对预结算编制人员进行教育培训,通过多种渠道(座谈、网络课程等)加强编制人员的专业技能和实践经验^[5]。

结束语:

综上所述,在建设项目的全生命周期内,工程造价容易受到各种风险因素的影响,表现出较大的不确定性。因此,审计人员应将审计工作贯穿于建设项目的全生命周期,明确每个阶段的审计重点,最大限度地降低各类风险因素对工程造价的影响,确保工程效益符合预期,促进建筑行业健康高质量发展。

参考文献:

- [1] 廖桂林. 基于工程审计的造价全过程控制研究[J]. 工程技术研究, 2020, 5(13):160-161.
- [2] 齐振田. 建筑工程造价全过程的工程咨询服务质量控制[J]. 江西建材, 2020, (04):192-193.
- [3] 刘博智. 探究房建工程造价的全过程成本控制策略[J]. 建材与装饰, 2020, (12):189-190.
- [4] 李志. 关于房建工程造价全过程成本控制探讨[J]. 居舍, 2020, (09):124.
- [5] 张兴玲. 建设工程造价全过程跟踪审核对成本控制的作用[J]. 现代物业(中旬刊), 2020, (03):116-117.