

探讨建设工程全过程造价审计及造价控制

刘海云

开鲁县审计局 内蒙古 通辽 028400

摘要: 本文聚焦建设工程全过程造价审计与造价控制。阐述了二者在建设工程中的关键作用, 审计确保造价真实合法效益, 控制实现资金合理运用与效益最大化。分析了当前审计中存在的独立性不足、技术与手段滞后、人员素质参差不齐等问题, 以及造价控制方面控制机制不健全、信息沟通障碍、法律法规政策支持不足等状况。针对这些问题, 从加强审计独立性、提升技术手段、提高人员素质、完善控制机制、加强信息沟通、完善法规政策等方面提出了策略与建议。

关键词: 建设工程; 全过程造价审计; 造价控制

1 建设工程全过程造价审计及造价控制概述

在建设工程领域, 全过程造价审计与造价控制是保障项目经济效益、实现资源合理配置的关键环节。全过程造价审计是指对建设工程从项目决策阶段开始, 历经设计、招投标、施工直至竣工结算等各个阶段所涉及的费用支出进行全面、系统、连续的审查与监督。其目的是确保工程造价的真实性、合法性和效益性, 防止资金浪费和腐败现象的发生。通过全过程造价审计, 能够及时发现工程造价中存在的问题, 提出合理的改进建议, 为建设单位节约资金, 提高投资效益。全过程造价控制则贯穿于建设工程的始终, 它以建设项目为对象, 对工程造价进行动态的、全方位的管理与调控^[1]。其意义在于, 一方面, 有助于建设单位在项目实施过程中合理安排资金, 确保项目按计划顺利进行, 避免因资金短缺导致工程延误或停工; 另一方面, 通过有效的造价控制, 可以优化设计方案、施工方案, 提高工程质量, 降低工程成本, 实现项目的经济效益和社会效益最大化。全过程造价审计与造价控制相辅相成, 审计为控制提供监督和保障, 控制为审计提供目标和依据, 共同推动建设工程项目的顺利实施和投资效益的提升。

2 建设工程全过程造价审计存在的问题分析

2.1 审计独立性不足

在建设工程全过程造价审计中, 审计独立性不足是一个较为突出的问题。一些审计机构或审计人员与建设单位、施工单位等存在利益关联, 导致审计工作难以保持客观公正。例如, 部分审计机构为了获取更多的业务, 可能会迎合建设单位的不合理要求, 对工程造价中的虚报、高估等问题视而不见。在一些项目中, 审计人员可能受到来自建设单位或上级领导的干预, 无法独立行使审计职权, 使得审计结果缺乏真实性和可靠性。这

种审计独立性的缺失, 不仅损害了审计的权威性和公信力, 也无法有效发挥审计在工程造价管理中的监督作用, 可能导致工程造价失控, 给国家和建设单位带来经济损失。

2.2 审计技术与手段滞后

随着建设工程行业的快速发展, 新的工程技术、材料和施工方法不断涌现, 工程造价的构成也日益复杂。然而, 部分审计机构和审计人员所采用的审计技术与手段却相对滞后, 无法满足实际工作的需要。例如, 一些审计人员仍然依赖传统的手工算量和计价方法, 工作效率低下, 且容易出现错误。在面对大型复杂的工程项目时, 手工算量不仅耗时费力, 而且难以保证数据的准确性和完整性。此外, 缺乏先进的审计软件和信息化工具的支持, 使得审计人员无法及时获取和分析大量的工程造价数据, 难以发现潜在的问题和风险。审计技术与手段的滞后, 严重影响审计工作的质量和效率, 制约全过程造价审计的发展^[2]。

2.3 审计人员素质参差不齐

审计人员的素质直接关系到全过程造价审计工作的质量和效果。目前, 建设工程全过程造价审计领域存在审计人员素质参差不齐的问题。部分审计人员缺乏系统的专业知识和技能, 对工程造价的构成、计价依据、定额标准等理解不深入, 导致在审计过程中无法准确判断工程造价的合理性。同时一些审计人员缺乏实践经验, 对建设工程项目的实际情况了解不足, 难以发现工程造价中存在的问题。随着行业的发展, 对审计人员的综合素质要求越来越高, 不仅需要具备扎实的专业知识, 还需要具备良好的沟通能力、团队协作能力和职业道德素养。然而, 部分审计人员在这些方面存在不足, 影响了审计工作的顺利开展。

3 建设工程全过程造价控制存在的问题分析

3.1 控制机制不健全

建设工程全过程造价控制需要一套完善的控制机制来保障其实施效果。然而,目前许多建设项目的造价控制机制存在不健全的问题。在项目决策阶段,缺乏科学的投资估算方法和风险评估机制,导致投资决策缺乏依据,容易出现投资超概算的情况。在设计阶段,限额设计执行不到位,设计单位往往更注重设计方案的创新性和美观性,而忽视了工程造价的控制,导致设计方案经济性较差。在施工阶段,缺乏有效的成本控制措施,对工程变更、索赔等的管理不规范,容易造成工程成本的增加。各阶段之间的造价控制缺乏有效的衔接和协调,导致信息传递不畅,无法形成有效的控制合力。例如,设计阶段的造价控制成果未能及时反馈到施工阶段,使得施工阶段的成本控制缺乏依据,容易出现成本失控的情况。

3.2 信息不对称与沟通障碍

在建设工程全过程造价控制中,信息不对称与沟通障碍是一个普遍存在的问题。建设单位、设计单位、施工单位、监理单位等各参与方之间信息流通不畅,导致信息传递不及时、不准确。例如,设计单位可能不了解施工现场的实际情况,导致设计方案与实际施工存在偏差,增加工程造价。施工单位可能为了追求自身利益,故意隐瞒一些工程信息,如虚报工程量、高估材料价格等,而建设单位和监理单位由于信息获取不及时,难以进行有效的监督和控制。各参与方之间的沟通协调机制不完善,缺乏有效的沟通渠道和平台,导致在工程造价控制过程中出现问题时,无法及时协商解决,影响了造价控制的效率和质量。

3.3 法律法规与政策支持不足

法律法规与政策是建设工程全过程造价控制的重要保障。然而,目前相关的法律法规与政策还存在一些不足之处。一方面,部分法律法规条款不够明确具体,缺乏可操作性,导致在实际执行过程中容易出现争议和纠纷。例如,对于工程变更、索赔等的处理,法律法规没有明确的规定和标准,使得各参与方在处理这些问题时缺乏依据,容易引发矛盾。另一方面,政策支持力度不够,缺乏对全过程造价控制的引导和激励措施。例如,对于采用先进造价控制技术和管理方法的企业,没有相应的奖励政策,导致企业缺乏创新和改进的动力。法律法规与政策支持的不足,制约了建设工程全过程造价控制的规范化和科学化发展。

4 建设工程全过程造价审计及造价控制策略与建议

4.1 加强审计独立性

为确保建设工程全过程造价审计的客观公正,必须加强审计独立性。首先,要建立健全审计机构的独立运作机制,确保审计机构在组织结构、人员配备、经费来源等方面独立于建设单位和其他相关利益方。例如,可以设立独立的审计部门或委托具有独立法人资格的第三方审计机构进行审计工作,避免审计机构受到建设单位的直接干预。其次,加强对审计人员的职业道德教育,提高审计人员的职业操守和自律意识,使其能够自觉抵制各种利益诱惑,保持审计工作的独立性。还应建立审计监督机制,对审计工作进行全程监督,确保审计人员依法依规履行职责。例如,可以设立审计监督小组,定期对审计工作进行检查和评估,对违反审计独立性的行为进行严肃处理。

4.2 提升审计技术与手段

在当今信息技术日新月异的时代背景下,提升审计技术与手段已然成为提高建设工程全过程造价审计质量和效率的核心要素。从硬件与软件投入层面来看,必须加大对审计信息化建设的资金与资源投入力度。积极推广应用各类先进的审计软件和信息化工具,是提升审计效能的重要途径。以工程造价软件为例,它能够快速、精准地完成工程量计算和计价工作,相较于传统手工方式,不仅大幅提高了计算速度,更显著提升了结果的准确性,有效避免了人为失误^[1]。大数据分析技术的引入,可对海量的工程造价数据进行深度挖掘和分析,通过数据关联与趋势判断,及时发现潜在的问题和风险点,为审计人员提供有价值的线索和决策依据。人员能力的提升同样不容忽视,要加强对审计人员的信息化培训,定期组织专业培训课程,邀请行业专家进行授课,使审计人员熟练掌握审计软件和信息化工具的操作方法。不仅如此,还应积极探索引入人工智能、区块链等前沿新技术。人工智能技术可对工程造价数据进行智能审核,自动识别异常数据和不合理之处;区块链技术则能确保审计数据的不可篡改和可追溯性,增强审计结果的可信度和权威性,为建设工程全过程造价审计工作注入新的活力。

4.3 提高审计人员素质

提高审计人员素质是做好建设工程全过程造价审计工作的基础。首先,要加强审计人员的专业培训,使其不断更新知识结构,掌握最新的工程造价理论、计价依据和审计方法。例如,定期组织审计人员参加专业培训课程、学术研讨会等,邀请行业专家进行授课和交流。其次,要注重审计人员的实践经验积累,通过参与实际项目审计,提高其解决实际问题的能力。例如,可以安

排审计人员到施工现场进行实地考察,了解工程实际情况,增强其对工程造价的感性认识。此外,还应加强对审计人员的综合素质培养,提高其沟通能力、团队协作能力和职业道德素养。例如,通过开展团队建设活动、职业道德教育活动等,培养审计人员的团队合作精神和职业操守。

4.4 完善造价控制机制

完善造价控制机制是确保建设工程全过程造价控制有效实施的重要保障。在项目决策阶段,要建立科学的投资估算方法和风险评估机制,充分考虑各种不确定因素对工程造价的影响,确保投资决策的准确性。例如,可以采用类比估算法、参数估算法等多种方法进行投资估算,并结合市场调研和风险分析,对投资估算进行合理调整。在设计阶段,要严格执行限额设计,将工程造价控制在批准的投资限额内。设计单位应加强设计方案的经济性评价,优化设计方案,在满足功能要求的前提下,降低工程造价。在施工阶段,要建立健全成本控制措施,加强对工程变更、索赔等的管理。另外,要加强各阶段之间的造价控制衔接和协调,建立信息共享平台,及时传递工程造价信息,形成有效的控制合力。

4.5 加强信息沟通与透明度

在建设工程全过程造价控制中,信息不对称与沟通障碍犹如“绊脚石”,严重影响着造价控制的效果,而加强信息沟通与透明度则是化解这一难题的关键所在。为打破信息壁垒,建设单位、设计单位、施工单位、监理单位等各参与方需携手构建一套行之有效的沟通协调机制。定期召开工程例会便是重要举措之一,在例会上,各方能够及时交流工程进展状况、造价控制成效以及面临的难题,共同商讨解决方案。借助现代信息技术搭建项目管理信息系统,实现工程造价信息的实时更新与共享,让各方都能第一时间掌握最新动态,避免因信息滞后导致决策失误。提高工程造价信息的透明度也至关重要。各参与方应主动公开工程造价的构成、计价依据、变更情况等关键信息,接受各方的监督与质询。如此一来,既能增强各方对造价控制的信任,又能促使各方更加规范自身行为。另外,对工程造价信息的深入分析和充分利用也不容忽视。通过对海量工程造价数据的剖析,精准找出成本控制的关键点和薄弱环节,进而制定出具有针对性的改进措施,实现造价控制的精细化管理

理,为建设工程项目的顺利推进和经济效益的最大化提供坚实保障。

4.6 完善法律法规与政策支持

在建设工程领域,全过程造价控制的规范化和科学化发展离不开完善的法律法规与政策支持,这为其提供了坚实的保障。政府应充分发挥立法主导作用,加强对建设工程全过程造价控制的立法工作。细致完善相关法律法规条款,清晰界定建设单位、设计单位、施工单位、监理单位等各参与方在造价控制中的权利与义务,让各方行为有法可依、有章可循^[4]。例如,制定统一且权威的工程造价计价标准和规范,明确工程变更、索赔等关键环节的处理程序和标准,避免因标准不一而产生纠纷。同时加大对违法违规行为的惩处力度,提高违法成本,形成强大威慑,维护工程造价市场的正常秩序。对于那些虚报造价、违规变更等行为,要依法严惩,绝不姑息。政府还应积极出台激励政策,对采用先进造价控制技术和管理方法的企业给予奖励和支持。比如,给予税收优惠、财政补贴等政策倾斜,激发企业的创新活力和主动性,推动企业不断改进造价控制工作,提升行业整体水平,促进建设工程行业的健康可持续发展。

结束语

建设工程全过程造价审计及造价控制对项目成功至关重要。当前虽存在诸多问题,但通过采取一系列针对性策略,如强化审计独立性、运用先进审计技术、提升人员素养、完善控制机制、加强信息共享以及健全法律法规政策等,能有效改善现状。未来,随着行业发展与技术进步,需持续探索创新,不断优化全过程造价审计与控制工作,以更好地保障建设工程项目的经济效益和社会效益,推动建设工程行业健康、有序发展。

参考文献

- [1]沈斌.全过程造价管理在建设工程造价控制中的应用研究[J].居舍,2020(12):150-152
- [2]赵德云.建设项目工程造价全过程管理及控制要点[J].冶金管理,2020(9):185-186
- [3]刘建义.全过程控制的建筑工程造价跟踪审计探讨[J].江西建材,2020(07):241-242.
- [4]李啸龙,黄绪庭.建设工程造价全过程跟踪审计的控制方法初探[J].科技经济导刊,2020,28(13):6-687.