

工程造价全过程跟踪审计中关键环节控制的研究

华泉女

杭州博成工程咨询有限公司海南分公司 海南 海口 571100

摘要：随着工程建设规模扩大，造价管控难度递增，传统结算审计的局限性凸显。本文聚焦工程造价全过程跟踪审计的关键环节控制，首先界定其概念，明确覆盖决策、设计、招投标、合同、施工、竣工结算及后评价五大阶段。通过风险影响度、造价权重占比、管控薄弱性三个维度，识别出七个核心关键环节。分析各环节控制存在的审计介入滞后、机制不完善、信息壁垒等问题，针对性提出提前介入、动态跟踪、标准化流程等控制策略。研究旨在为提升工程造价管控效率、防范造价风险提供实践指导，构建“源头控制—过程管控—结果核验”的闭环体系，助力工程建设项目投资效益优化。

关键词：工程造价全过程；跟踪审计关键环节；控制策略

引言：全过程跟踪审计作为动态管控模式，可实现造价的事前、事中、事后全流程控制。当前行业存在审计介入不及时、关键环节管控薄弱等问题，导致造价超支、争议频发。本文立足工程实践，从概念界定入手，识别关键环节，剖析现存问题，探索针对性控制策略。研究兼具理论与实践价值，可为审计机构及建设单位提供操作指引，推动工程造价管理规范化、精细化发展。

1 工程造价全过程跟踪审计的概念

工程造价全过程跟踪审计是指审计机构或专业人员从项目决策阶段开始，至竣工结算及后评价阶段结束，对工程建设全过程的造价形成过程进行动态、连续、系统性的监督与控制，通过贯穿项目全生命周期的审计介入，实现对工程造价的事前预防、事中控制和事后纠偏。其核心在于打破传统结算审计“事后算账”的局限性，将审计节点前移并覆盖项目全流程，形成“全程跟踪、实时反馈、及时调整”的造价管控模式。

从覆盖范围来看，全过程跟踪审计贯穿以下工程建设的五大核心阶段：（1）决策阶段，聚焦投资估算的合理性与可行性研究报告的造价导向；（2）设计阶段，重点审核限额设计执行、方案比选的经济性及图纸会审的造价影响；（3）招投标与合同阶段，关注招标文件合规性、工程量清单准确性及合同条款中价款调整、风险分担的严谨性；（4）施工阶段，围绕进度款支付、工程变更签证、隐蔽工程验收及材料设备价格等关键环节开展动态审计；（5）竣工结算与后评价阶段，进行工程量复核、结算争议协调，并对全过程造价控制效果进行量化评估^[1]。

2 工程造价全过程跟踪审计关键环节的识别与界定

2.1 关键环节的识别依据与维度

工程造价全过程跟踪审计关键环节的识别，要从以下风险影响度、造价权重占比、管控薄弱性三个核心维度综合判定。（1）从风险影响度来看，关键环节往往是造价偏差风险高度集中的节点。如设计阶段的方案选型若存在经济性缺陷，可能导致后续造价突破预算30%以上，其风险传导效应贯穿项目全程；施工阶段的隐蔽工程验收若缺乏审计监督，可能因工程量虚报引发结算争议，此类风险具有隐蔽性强、追溯难度大的特点。（2）从造价权重占比分析，不同阶段对总造价的影响差异显著。数据显示，决策与设计阶段虽仅消耗项目总投资的5%-10%，却决定了75%-90%的工程造价，是控制造价的“源头环节”；施工阶段的变更签证金额通常占合同价的10%-20%，若管控失当易成为造价超支的主要诱因。（3）从管控薄弱性角度，关键环节多存在制度漏洞或执行短板。如招投标阶段的工程量清单编制常因漏项、错项导致后续索赔，竣工结算阶段的定额套用争议源于缺乏统一审核标准，这些环节因专业性强、利益关联复杂，成为审计管控的重点突破点。

2.2 关键环节的界定与范围

工程造价全过程跟踪审计的核心关键环节，可界定为五大阶段中的七个重点节点，形成“源头控制—过程管控—结果核验”闭环体系。决策阶段，投资估算审计与可行性研究报告评审是关键，需审核建设规模与标准的合理性，避免决策失误导致造价失控。设计阶段，限额设计审计与图纸会审监督是第二重关键，验证设计方案是否符合投资限额，审查图纸技术经济性平衡情况。招投标阶段，工程量清单与控制价审核为第三关键，需核查清单项目特征描述、计量单位与图纸的一致性，保障后续合同价准确。合同签订阶段，价款条款审计是第

四关键,聚焦工程变更、调价机制、结算方式等核心条款,防范合同风险。施工阶段,变更签证审计与隐蔽工程验收监督构成第五、六关键环节,需建立“先审计后施工”的变更审批流程,对隐蔽工程现场见证取样,确保工程量真实可追溯。竣工结算阶段的造价复核作为第七关键环节,重点审核工程量计算、取费标准、材料价差调整的合规性,是造价控制的最后防线^[2]。

3 工程造价全过程跟踪审计关键环节控制存在的问题

工程造价全过程跟踪审计关键环节控制存在以下主要问题:(1)决策与设计阶段,审计介入滞后。常于投资估算获批、设计方案确定后才启动,导致建设规模与标准的合理性审核失去前置控制作用。限额设计执行缺乏刚性约束,审计难以参与方案比选的经济性论证,对设计图纸中技术与经济脱节问题发现不及时,源头造价控制效果不佳。(2)招投标与合同签订阶段,工程量清单与控制价审计深度不足。对项目特征描述模糊、清单缺项漏项等问题识别不全面,为后续结算争议埋下隐患。合同条款审计侧重形式合规性,对价款调整机制、风险分担方式等实质性内容审核不细致,导致合同履行中出现计价依据不明、责任划分模糊等问题,增加造价管控难度。(3)施工阶段动态控制机制不完善。工程变更签证审计审批流程不规范,存在“先施工后审计”现象,审计对变更必要性、合理性判断不及时,易造成无效投资。隐蔽工程审计缺乏标准化现场取证流程,关键信息核实依赖施工方资料,审计独立性受限,数据真实性难保证。进度款支付审计与工程实际进度衔接不紧密,已完工程量核实滞后,存在超付风险。(4)竣工结算与后评价阶段控制力度不足。结算审计过度依赖竣工资料,对施工过程中签证、变更等原始依据的追溯性审核薄弱,难发现资料造假或逻辑矛盾。造价争议协调缺乏有效机制,审计结论权威性不足,导致结算周期延长。后评价环节流于形式,对全过程审计控制效果量化评估不足,审计成果难以有效反馈至后续项目管控优化。(5)各阶段审计信息传递存在壁垒。缺乏统一信息共享平台,前期审计发现的问题无法及时传递至后续环节,形成“各管一段”的碎片化管控局面,影响全过程跟踪审计的系统性和连贯性^[3]。

4 工程造价全过程跟踪审计中关键环节控制策略

4.1 决策阶段关键环节控制策略

决策阶段要建立审计提前介入机制,在项目建议书编制初期即启动审计程序。重点审核建设项目的必要性与规模合理性,通过比对同类项目历史数据,验证投资估算与功能需求的匹配度。审计人员应参与与可行性研究

报告评审会议,对项目选址、技术方案、融资方式等核心内容提出独立意见,聚焦投资估算的编制依据是否合规,防止因盲目扩大规模或功能冗余导致的造价虚高。建立多方案比选的审计评估体系,从经济指标角度对不同方案进行量化分析,确保选定方案在满足使用功能的前提下具有最优经济性。同时强化对可行性研究报告编制单位资质及成果质量的审计,避免因基础数据失真影响决策准确性。

4.2 设计阶段关键环节控制策略

设计阶段控制要以限额设计为主线,审计机构应在设计任务书下达时明确造价控制目标,并将其分解至各专业设计环节。加强对初步设计的审计,审核设计方案是否符合投资限额要求,重点检查技术参数、材料选用与造价指标的匹配性。推行设计图纸的经济性会审制度,审计人员参与图纸会审,从造价角度对结构形式、构件尺寸、材料规格等提出优化建议,减少设计不合理导致的后期变更。建立设计成果的造价符合性复核机制,对施工图预算进行全面审计,确保其控制在批准的初步设计概算范围内。针对设计单位,审计应监督其是否建立内部造价校核制度,对因设计失误造成的造价超支,明确责任追溯条款。

4.3 招投标阶段关键环节控制策略

招投标阶段需强化对招标文件的审计审核,重点检查招标范围的清晰性、计价方式的合规性、评标标准的合理性,避免因条款模糊引发后期争议。对工程量清单进行全面审计,逐一核对项目编码、项目特征、计量单位与工程实际的一致性,严查漏项、错项及工程量偏差,确保清单的准确性和完整性。加强招标控制价的审计,审核其编制依据是否符合现行计价规范,材料价格是否与市场行情一致,取费标准是否合规,防止控制价过高或过低影响招标公正性。建立招投标过程的合规性审计机制,监督招标流程是否符合法定程序,评标过程是否客观公正,对围标、串标等违规行为进行排查,确保招标结果的合理性。

4.4 合同签订阶段关键环节控制策略

合同签订阶段的审计应聚焦条款的严谨性与风险均衡性,重点审核合同价形式是否与招标方式匹配,明确固定价、可调价的适用范围及调整条件。细化工程变更条款审计,明确变更的审批权限、程序及计价原则,防止因条款模糊导致的结算争议。加强对合同中风险分担条款的审计,合理划分人工、材料、机械价格波动的风险责任,避免风险全部由一方承担。审核合同中的支付条款,明确进度款支付比例、节点及结算方式,确保与

工程实际进度相匹配。对合同中的违约责任条款进行审计,确保权责对等,为后期合同履行提供明确依据。建立合同会审制度,审计人员参与合同谈判过程,对关键条款提出专业意见,形成书面审计记录。

4.5 施工阶段关键环节控制策略

施工阶段需建立动态跟踪审计机制,定期深入施工现场开展巡查,掌握工程进度与造价执行情况。严格执行工程变更审计审批制度,实行“先审计后实施”原则,变更申请需经审计机构审核其必要性与合理性,对变更工程量及单价进行核实,未经审计同意不得擅自施工。加强隐蔽工程的现场审计,对隐蔽部位的施工过程进行旁站监督,记录工程量、材料规格等关键信息,拍摄影像资料存档,作为后期结算依据。规范进度款支付审计,审核已完工程量的真实性与准确性,对照合同约定的支付比例计算应付款项,防止超付或欠付。建立材料设备价格确认机制,审计人员参与主要材料的市场询价,对材料品牌、规格、价格进行核实,确保与合同约定一致。定期召开造价协调会,及时解决施工过程中出现的造价问题,形成会议纪要作为审计依据。

4.6 竣工结算阶段关键环节控制策略

竣工结算阶段需制定标准化的审计流程,首先审核结算资料的完整性与真实性,包括竣工图、签证单、变更单、验收记录等,对资料不全或存在矛盾的情况要求补充完善。强化工程量复核审计,依据竣工图、现场签证及隐蔽工程记录,对结算书中的工程量进行抽核与详核,重点检查计算规则的适用性及工程量的准确性。严格审核单价套用与取费标准,对照合同约定及现行计价规范,检查分项工程单价是否与投标报价一致,取费基数、费率是否合规,防止高套、错套定额。建立结算争议协调机制,对审计过程中出现的争议问题,组织建设单位、施工单位进行协商,依据合同条款及相关法规形成一致意见,必要时引入第三方专业机构提供技术支持。实行结算审计多级复核制度,确保审计结果的准确

性,出具的审计报告应明确核增核减金额及依据,为最终结算提供权威依据^[4]。

4.7 后评价阶段关键环节控制策略

后评价阶段需建立全过程造价控制效果评估体系,量化分析各阶段审计对造价的影响程度,包括投资估算偏差率、设计概算执行率、结算核减率等指标。对审计过程中发现的问题进行分类梳理,分析问题产生的原因,评估现有控制措施的有效性,提出改进建议。加强审计成果的应用与反馈,将后评价结论纳入项目管理数据库,为同类项目的造价控制提供参考。建立审计质量考核机制,对审计机构的工作质量进行评价,包括审计时效性、准确性及问题解决能力等,作为后续合作的依据。推动审计信息共享,将全过程审计数据整理归档,形成标准化的审计案例库,为优化审计流程、提升审计效率提供支撑。针对后评价中发现的制度漏洞,推动建设单位完善内部造价管控体系,实现全过程跟踪审计的闭环管理。

结束语:本文系统研究了工程造价全过程跟踪审计关键环节控制,明确了各阶段核心节点及现存问题,提出的控制策略覆盖全流程。实践表明,通过审计提前介入、动态跟踪及信息共享,可有效解决介入滞后、机制缺陷等问题。相信随着策略的落地,能显著提升造价管控水平,为建设工程项目的经济合理性与合规性提供坚实保障,推动行业可持续发展。

参考文献

- [1]文慧,李瑾.工程造价全过程跟踪审计中关键环节控制的研究[J].砖瓦世界,2025(8):178-180.
- [2]崔小珍.建设工程造价全过程跟踪审计的控制方法研究[J].电脑爱好者(电子刊),2020(9):4839-4840.
- [3]解辉,孙娜.建筑工程造价的全过程跟踪审计探讨[J].百科论坛电子杂志,2020(7):1721-1722.
- [4]郭阳.建筑工程造价的全过程跟踪审计探讨[J].商品与质量,2020(22):196-197.