

# 工程造价全过程审计中存在的问题及对策

沈妃飞

国家能源集团国际工程咨询有限公司 内蒙古 鄂尔多斯 017000

**摘要:** 我国的蓬勃发展,使我国针对公共性事业建设力度日益增强,高速公路、大桥的建设工程规模日益扩大。但这些工程往往具有涵盖广泛、规模较大、建造过程较为繁琐、建设周期过长的特点,需要耗费大批时间与资金。我国对工程建设的投入占着国民经济总投入的很大份额,在各种因素干扰下工程造价很高昂,项目膨胀现象十分严峻。所以,有效控制工程造价全过程质量是工程管理的重要组成部分内容,唯有加大监控与控制力度,避免各环节失误,才能够确保建设单位效益。

**关键词:** 建筑工程造价;全过程审计;存在的问题;对策

## 1 工程造价概述

由于现在建筑数量的增加,其中的费用管理一直是监控成本的主要手段,受到更多人的重视。在工程造价中,审计工作是最关键的环节之一,它是提高造价管理品质的关键因素,不管什么造价,在施工过程中,都耗费巨大的时间、资金和物力。工程造价中的费用,一般是工程完成后的实际费用,大多耗费在材料、机械设备、人工等。工程造价中的支出,主要包括:建设资金、施工资金和运维资金等<sup>[1]</sup>。而在确保质量基础上,做好相关的管理,不但可以确保项目完成,而且还可以提高公司效益。

## 2 工程造价审计工作的重要性

审计工作主要是在我国专门审计机关的统一领导下而实施的,对一些企业的投资情况实施了严格审核,以作为对审计建筑工程企业成本的一个有效监督方法。这项工作的成功实施,将能够保证资产投资项目的客观性和精准性。因为建筑施工过程所涉及的环节有许多,某个过程发生错误,将给整个的工程造成损失,所以,工程造价会计业务的严重性是不言而喻的。合理的工程造价审计工作可以合理控制企业的项目规模,降低工程中的费用,使得施工企业可以获得良好发展,进而提高工程质量。

## 3 工程造价全过程跟踪审计的具体内容

### 3.1 建设项目开工前的审计内容

建设项目在投产时的审核重点,主要是检查项目的有关审批文件。重点是工程项目建议书、可行性报告、环境条件评价报告、概算审批以及项目土地的审批等是否齐备<sup>[2]</sup>。对招投标的流程能否正确地实施检查;审核有关规定和文件是否符合规定;确定资金来源是否齐全、合理、专户储存和使用经费是否能够保证工程的进度。

### 3.2 建设项目施工阶段的审计内容

在项目的实施过程中重点审查工程的执行状况、审查工程的设计概算实施情况、检查内控制程序的设置与落实情况、工程的变更以及施工现场的签证程序合法性、确定是否具备转款专用、加强对工程与材料价格的管理。

### 3.3 建设项目竣工阶段的验收和结算审查

工程量作为工程造价核算的重要依据,具体工作量的准确性对验收过程有着很大作用,而具体的工作量也是设计单位过多核算工程造价的关键组成部分,因此审核人员必须着重审核具体工作量,并着重审核工程报价的正确性,同时审核隐蔽的验收文件以及有关设计变更的经济手续的真实性<sup>[3]</sup>。

## 4 工程造价全过程审计中存在的问题

### 4.1 审计方法缺乏合理性

长期以来,设计机构始终在持续调整提高工程造价的标准,而在这一进程中使设计方和施工方之间的冲突不断增加,这也成为工程造价审计不足的一个主要因素。尤其是现阶段国内的项目审核当中大多采用事后审核方法,对送审材料的依赖性很大,同时由于部分项目没有提供全面真实的报审材料,或者没有进行审核以及变更的工程造价情况,从而使得工程造价审核结论和真实工程造价之间产生很大差异,极大影响了工程造价的效果。

### 4.2 审计人员过于杂乱

造价全过程审核都必须聘用专业人才进行,是由建筑行业的独立主管部门,而不是建设部、财政局等各个政府职能部门中抽调来的。但是,根据目前国内审计人员的工作安排状况来看,对工程造价全过程审查所涉及的机关、层级过多,而且经费使用往往是由不同人员共同完成的,从而导致项目审查中出现了多个同岗位职

工同时参与的现象<sup>[4]</sup>。又例如,由于造价咨询中介的审计工作经常牵扯到项目实施处、财务科、采购部和审计部等,使得造价咨询中介的地位较为尴尬,具体工作开展也受诸多影响。

#### 4.3 工程造价本身的风险性使审计存在一定风险

建设工程造价是存在着相应的经营风险的,而这也导致了全过程审计中也会出现问题的状况。审核中工作人员的不认真、审核队伍的不专业,极易使得在工程造价全过程审核中不合理的决策原则和方法被予以错误采取,从而产生了经营风险。除去上述这种主观原因,造价审查工作还会由于客观原因的影响而产生经营风险,在主动、客观因素双重打击下,使造价审计工作的正常运转摇摇欲坠。妥善处理好风险所产生的主观原因,以避免主观问题的出现,就需要针对客观原因设定专门的防范预警制度,并设计出合理的工作过程,在风险尚未出现的情形下,就未雨绸缪,以减少风险所出现的概率;当风险已经出现了,就有完善的机制,可以进行停损,以降低对风险所造成的影响。

#### 4.4 工程合同风险

合同问题是工程造价全过程中管理中的共同问题,合同法用语表达不正确、当事人对合同重要内容掌握错误、合同文本的错误表达等,上述情况均可以导致工程造价系统问题。在制定和履行工程造价的文件中,必须加大对合同文件的审核力度,有效防止合同文件的风险,将合同问题预防贯彻于工程造价控制的全过程,才能以协议为基础进行工程的造价审核<sup>[5]</sup>。当前有些会计机构的负责人没有及时参与审计工作中,对施工合同的审核不够严格,事后审核的方法严重影响施工合同的执行。要更好地防止双方之间出现问题,对工程造价合同中的重要细节加以合理管理,要进一步优化合同造价机制,全面提高合同造价管理的针对性,认真处理好合同造价领域的具体问题。

#### 4.5 工程造价审计方法尚不完善

审计工作的发展仍是靠手工查帐,方法简单。随着,信息技术的日益发达,为传统查账的审计工作提供创新的平台,若是通过信息技术创新,一定能够提升审计的质量与效率。

审计程序比较简单,不完备,有一些遗漏。当前部分建设工程腐败问题的主要问题在于审查手段出现缺陷。在审计工作中,没有对工程的真实造价支出实施全方位的监控与审核,导致部分工作人员通过造假票务对工程造价作出弄虚作假,致使工程造价审查出现一定意义上的腐败现象,审查结论不够公允。

工程造价审核与财务稽核的分离<sup>[1]</sup>。目前,由于二者无法实现共用工程数据,导致项目中隐藏的部分问题很难披露,也致使工程造价审核的作用无法充分发挥。

### 5 工程造价全过程审计的优化措施

#### 5.1 严格把关招标投标活动

建设工程实行国际招标投标的基本目标是以更少的资源进行施工活动,在达到工程节资和提高效率,在保证工程的条件下增加效益。所以,政府给予的招标对投标活动严格管理与监督,更有利于有效规范市场行为,建立公开、公正、平等的竞争平台。在造价审计方面,相关人员也需要认真把控招标投标的隐性行为,针对借资分包、投标、围标以及规避招标的活动进行严厉打击,避免了整个活动中产生的不良现象,从而最大程度上减少危害造价审计工作的行为。审查人员在具体的招标投标中,必须全面检查相关文件、协议中,是否存在不合理、不确定的内容,以提高招标文件准确度与整体性,即便在后期的施工阶段审计工作中发生重大变动,仍可以借助于招标文件成为重大问题解决的重要依据<sup>[2]</sup>。

#### 5.2 坚持公正客观确保审计真实

在将信息进行送审上报前需要由审核组对信息进行明细编号,责令建设单位要依照清单中的规定认真收集全部的信息,随后再由建设单位根据清单上的信息进行明细的核对并进行上报审核机关,但在此之后不可以私自对审核资料加以调整。在此流程中值得注意的是,所有的送审文件必需提供原物,当因为某种特定原因不能提供原物时,则必须在所提供的材料副本当中加盖"与原件一致"字样的印章,来证明所报送审核材料的准确性。至于诸如施工洽商单等对工程造价产生重大影响的材料,则必须统一加以编号;考虑到工程造价审计报告当中会涉及多个的内容及项目范围,所以要求审计机构主动和建设机构或有关部门做好联系和沟通,从而最后才能得到真正正确的审查结果。工程建设主管部门也需要通过建立健全的自律制度,例如与国家招标委员会和投标质量监督管理机构合作设立黑名单,或建立对造价编制工作者的个人信用体系等防止工程施工单位弄虚作假,并切实做好工程结算审计工作<sup>[3]</sup>。

#### 5.3 避免合同风险,加强合同管理

合同问题是项目执行过程中比较普遍的问题,往往需设置专业的问题预警机构加以警示和指导。不应在项目开始,只是在招投标前,即对有关条款内容、条件等环节作出充分详尽的审查,对项目的信息作出认真仔细的分析,同时也要把信息融入合同信息之中,以防万一出现其他错漏的情况。以客观谨慎的原则,针对协议的

合理性、科学性进行了深入筛选,对工程造价的主要内容进行了重点审核。以操作性、实际性、适用度理论以及现实情况为立足根本,研究行业先进范例,并邀请专家学者进行理论上的辅导,同时坚持以理论联系实际,将学到的书本知识渗透到项目执行中去,并进行合同管理研究,确定条款和项目之间有可操作性的关系,以此促进审计工作的质量提高,从而提升了其他工作的效果。

#### 5.4 增强对签证审计管理

负责审计工作的技术人员必须完整的熟悉施工流程所涉及的签证单,同时也必须充分熟悉施工签证的规定,按照有关条款一一对签证单的正确性、完备度和完整性进行审核<sup>[4]</sup>。针对签单中文字不清晰、表述不明确的情况应及时的予以纠正。与此同时,还规定必须严格按照施工设计图确保每张凭据都符合设计的有关规定,而一旦发生了改动或者新增状况也可以按照有关规定补齐材料。特殊情形下,政府还要求专门负责建筑领域各项工程造价审核工作的人员必须在施工现场进行严格检查核实,以便于能够合理的保证将建筑实物材料与竣工图纸、建设预算计划等的费用控制在合理范围中,而采用这些方法则能够有效加速基础建设工程施工的进展。

#### 5.5 完善工程造价审计制度

工程造价的全过程审计需要加强法规体系建立工作,总结研究工程造价审计的各类情况。法规建立过程必须不断总结和吸纳国内经验做法,然后根据国内外行情展开调查,最大限度上健全了工程造价的审计体系。完成会计制度建设后需要根据当前的审计问题,明确了造价方式,使审计工作能够从各个方面协同开展,发挥了审计工作的信服性。会计工作人员严格根据造价审计的要求开展具体操作,准确录入并即时监视施工进度,妥善处理隐秘性施工的情况,确保造价审计高效、规范地进行<sup>[5]</sup>。

#### 5.6 立足于工程现实做好跟踪审计工作

在项目实施建设过程,采取跟踪质量控制的有效方式,对该项目的实际施工质量、技术经济性和造价管理实际效果等方面实施综合全方位的审核,以此实现对项目实施全过程控制,能够及时正确的掌握造价控制管理中出现的情况,并对其进行汇总研究,以便于有关管理单位进行补充修订。在工程的准备阶段,必须做到对施

工规模、施工内容、资金来源以及技术资料等方面的全面了解,并以此为基础制订出跟踪审计工作的具体实施方案,同时主动地与项目参加单位协调配合,以共同提高造价审计项目的顺利开展。

#### 5.7 提高工程造价审计过程的风险意识

相比较而言,政府对建设项目工程造价的审核人员会比较对其他工程项目的审核人员的风险更大,所以在对建设项目工程造价进行审核时,政府有关人员都需要比较小心和认真。目前中国国内另外一个比较经常出现的审计方式,是政府委托会计中介公司对工程造价进行审核,在这种情形下务必保证会计机制的完备度,因为它必须能够对审计中介的会计质量实施有效的监控与控制<sup>[1]</sup>。另外,还需要与审计中介公司签署一个书面的承诺书,以进一步的确定当事人的责任和义务。此外,还必须对审计机构的审计质量和信用性进行细致的研究,务必选定一个业绩好、声誉高、审计机构独立性好的审计机构来进行对工程造价全过程的审计工作。

#### 结语

综上所述,工程造价全过程审计一直受到国家有关主管部门、建筑行业的重点关注,并针对目前所出现在造价问题应当适时采用合理的政策措施加以应对。会计人员加强了审计问题调研力度,不断完善了工程的全过程审计内容,进一步累积了会计经验,并避免了在今后对工程造价的审计工作中出现相关问题。以促进工程造价全过程审计的良性发展,达到工程公司以及整个建筑行业的可持续经营目标。

#### 参考文献

- [1]周永初.试论建筑工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].居舍,2019(21):174.
- [2]段又心.工程量清单计价模式下工程造价全过程审计研究[D].长江大学,2018.
- [3]王军民.项目全过程造价控制在建筑工程造价审核中的应用[J].江西建材,2018(1):188-189.
- [4]和兆生.全过程跟踪审计法在工程造价审计中的应用[J].住宅与房地产,2018(19):52.
- [5]赵珺.工程项目施工过程中全面造价管理存在的问题及措施[J].建筑技术开发,2018(14).