

交通工程施工阶段工程造价跟踪审计风险探讨

——以Z市城市快速路工程项目为例

王洪鹤

如皋市固定资产投资审核中心 江苏 南通 226500

摘要：在基础设施建设领域，跟踪审计发挥着至关重要的作用，交通工程建设作为基础设施建设领域的重要分支，关系到国计民生，一直以来得到国家高度重视，近年来各地政府对交通工程建设的投资规模在不断增加，随着交通工程建设持续发展，如何严格把控交通工程造价，结合审计的监督功能最大程度地提高投资资金的使用效益显得尤为重要。本文通过Z市一城市快速路工程为例，运用案例分析的方法，系统阐述了在其施工阶段工程造价审计的风险点及其应对策略。

关键词：交通工程；工程造价；跟踪审计；风险

引言

随着工程造价跟踪审计相关文件的出台，工程造价跟踪审计的方法也在交通工程建设项目中不断地被采用，但是对于施工阶段工程造价跟踪审计风险的研究仍处于起步阶段，研究工程造价跟踪审计中存在的审计风险，制定相应的预防措施，对跟踪审计人员开展审计工作具有重要的实践意义，本文通过交通工程实际案例的分析，分析了交通工程施工阶段工程造价跟踪审计风险产生的原因，提出风险应对策略。

1 案例基本情况

1.1 工程基本情况

该项目位于Z市，项目总体方案采用地面式快速路，与主要交叉道路设置菱形立交，整体线路呈南北走向，沿线跨越高速公路，主线与等级公路采用立体交叉通过，全线共设置7对出入口，线路全长约22km，主路路基顶宽30.5m，单侧匝道路基顶宽为9m，路面采用沥青混凝土结构。建设内容包括道路、排水、桥梁、涵洞、通道、交通安全设施、交通管理设施、照明、绿化、线外改移工程等。

1.2 工程造价跟踪审计背景

因Z市政府造价专业人员相对较少，造价管理力量相对薄弱，故Z市政府交通主管部门委托X会计师事务所对该市城市快速路施工过程进行工程造价跟踪审计，跟踪审计单位对施工单位G公司施工过程的造价进行审计，以达到控制工程造价的目的。

1.3 施工阶段工程造价重点审计程序

在对Z市城市快速路工程进行造价跟踪审计前，首先

明确了施工阶段工程造价重点审计的程序，交通工程中审计的重点同时也是难点，包括三个方面，分别为隐蔽工程，工程签证、工程变更，其中，隐蔽工程是在施工现场施工后被下一道工序所覆盖的、不容易用被看出的工程；施工阶段的签证是指在施工过程中，对合同、施工图、清单之外的事项的说明或者证明；施工阶段的设计变更是指从开工申请审批通过后，在整个施工阶段根据施工现场的实际情况，对原先已经经过建设单位同意的设计内容进行变更的活动^[1]。

以下图1-3分别为隐蔽工程，工程签证、工程变更的审计程序：

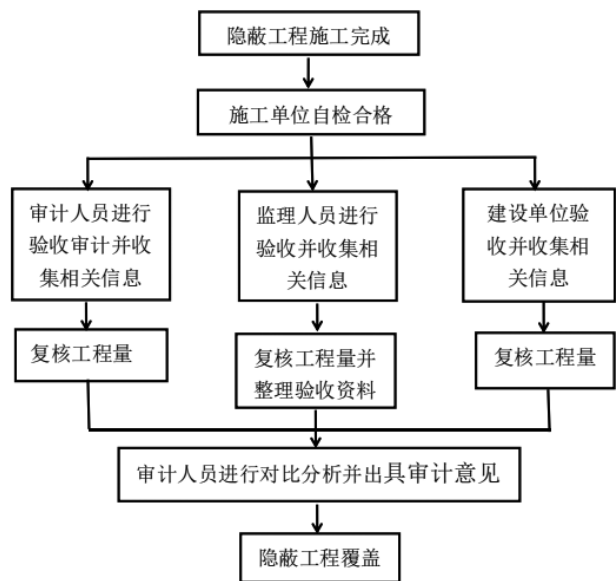


图1 隐蔽工程审计程序

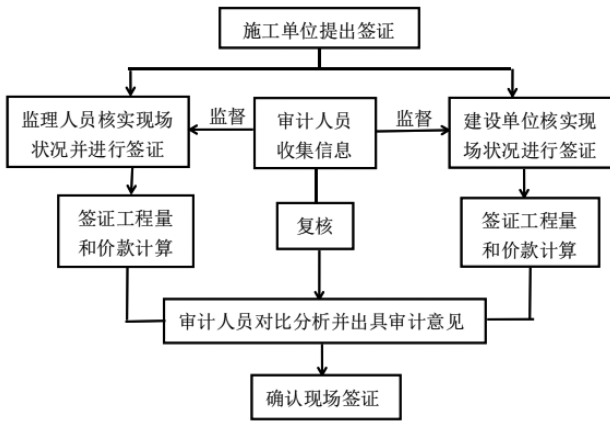


图2 现场签证审计程序

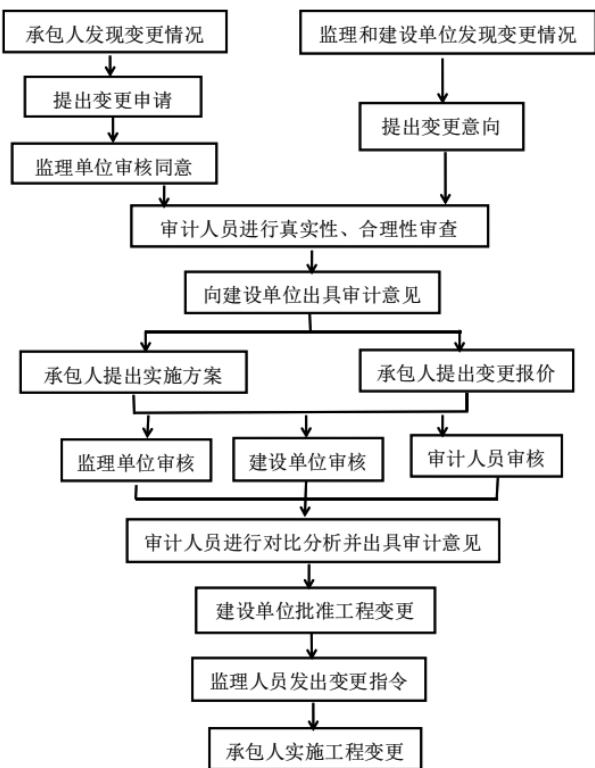


图3 工程变更审计程序

2 审计实施情况

2.1 对工程量的审计

针对Z市城市快速路项目，跟踪审计人员对工程量清单执行情况进行了跟踪审计，结合施工图、合同、工程量清单、签证、设计变更对实际完成工程量进行了审计，在进行跟踪审计前，首先确认了分部分项工程是否已经按照合同要求的质量及时完工。在本次项目中审计人员使用复核法以及现场观察法，核算了路基土方填筑量，经审核发现，填筑路基土方、水泥稳定碎石实际使用量均比清单量少，之后审计人员立即与监理人员进行沟通，再次确认了两部分材料的使用量，后由施工单

位递交关于路基部分书面工程量清单计算书，经监理单位审核工程量后交审计单位，审计单位确认工程量无误后，按照重新确认的工程量进行计量。

2.2 对隐蔽工程的审计

在审查隐蔽工程时，审计人员在隐蔽工程施工前深入施工现场，审查监理日志、签证，在施工现场通过拍照、测量等方式对隐蔽工程施工情况进行记录。同时，为了保证隐蔽工程审查的全覆盖，审计人员提前对施工单位的施工工序及施工进度相关情况进行了解，询问每一道施工工序以及每道工序作业的时间点。在对Z市城市快速路的施工阶段工程造价跟踪审计时，跟踪审计人员采用了监理工作中常用的旁站法、观察法、巡视法进行了施工过程跟踪审计监督，同时也要求了监理单位加大了各隐蔽工程工序的监督力度，减少施工单位偷工减料的可能性，以达到提高工程质量控制工程造价的目的。

2.3 对设计变更的审计

施工阶段的设计变更是指项目在施工过程中施工方案、施工工序、施工方法、材料的改变，承包人提出变更申请，监理进行审查，主要审查变更的合理性与合规性，监理审查后向建设单位提出变更申请，经建设单位同意，监理批准变更申请。在Z政府城市快速路审计中发现了变更中的施工措施费与原施工方案中存在交叉的部分，如为了加快施工进度保证工程质量而改变原有的沟塘降水方式，采用管井降水、干法施工，改变了原有的集水坑明排水施工方式，增加了降水措施项目费用，跟踪审计人员对降水方案进行了分析研判，对地下水位以上的坑塘回填的管井降水费用进行了扣除。

2.4 对施工现场签证的审计

施工现场签证是计算合同外费用的原始依据，现场签证的真实、合理将会直接影响到工程造价的确定。对于现场签证的审计，首先应该关注的是签证的真实性，因为签证必须经过建设单位，施工单位和监理单位的签字之后才能成立，审计人员要审查签字的真实性，看是否存在未签或者代签的现象。其次要对签证的必要性进行审查，审查签证的内容是否已经包含在合同范围之内，如已包含在原有合同范围之内，将不予额外计价，同时也要对签证单的内容、包含的数量进行详细的审查，实地检查施工现场，及时否定不合理的现场签证。在对Z市城市快速路跟踪审计中，发现了有些签证不及时、签证不合理等问题，跟踪审计单位及时向施工单位提出，施工方进行了整改。

3 跟踪审计的主要风险分析

3.1 缺少健全的法律法规，引发责任风险

法律法规是审计评价的基本依据，是审计人员评价审计对象的尺度。审计人员在建设工程全过程跟踪审计中，

采用的依据主要有审计相关法律法规以及工程建设相关法律法规。当前建设项目全过程跟踪审计的法律法规仍不够健全,存在没有明确、规范的程序和方法的问题。在对 Z 市城市道路快速路工程变更进行跟踪审计中,审计人员能参考的依据只有其他法律依据中与工程变更相关的规定。如《合同法》、《建筑法》、《关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释》、《建设工程价款结算暂行办法》相关规定,在法律依据上来看,工程造价跟踪审计并没有一部完整的法律依据。

3.2 审计人员业务能力和职业道德风险

工程的施工不仅涉及多个参建单位,而且也会涉及多种专业工程以及分部分项工程。Z 市城市快速路建设项目在施工阶段也是如此,施工内容包括中对土的挖掘、运输和填筑,路基,路面、桥梁,管涵等每项工程都各有特点,施工过程中的各个阶段对于审计工作的要求也是不相同的,这不仅需要审计人员数量上的支撑,更对审计人员的业务能力专业素养以及职业道德有很高的要求。尤其是对隐蔽工程的审计,更需要具有经验丰富的审计人员对其进行审计,从而降低审计风险。在 Z 市城市快速路项目的隐蔽工程的跟踪审计中,审计人员虽然不定期的到现场对正在施工的部位及工序进行了检查,但由于审计人员人数以及经验资历受限,审查出的问题具有局限性,并不能覆盖全部的隐蔽工程,由此也会导致审计风险的发生。

3.3 项目管理风险

交通工程建设周期普遍较长,工程的各方参建主体多,对于变更、天气变化等情况,如果信息在设计、建设、施工、监理之间传递不及时或者不准确,就会导致信息处理之后,很容易导致工期延误甚至拖延整个建设周期,施工方可能存在内部控制环节较薄弱的情况,以及管理人员的职业能力与职业素养参差不齐,在实际施工阶段会有签证缺少造价负责人签字、对设计变更不能及时处理、对天气变化应对措施不到位、建设五方主体沟通不及时等情况,从而引起单位的管理风险。

4 项目跟踪审计的风险防范措施

4.1 完善跟踪审计法律制度

政府部门需要完善工程造价跟踪审计的法律制度、审计规范和操作指南,使审计人员的审计工作更具有指向性和可操作性,从而降低审计风险。具体而言,应建立审计责任制以及审计过错责任追究制,规范审计人员履职行为。同时对于跟踪审计的阶段目标、范围、程序、内容进行明确,出台全国统一的工程造价跟踪审计操作指南,对工程量、设计变更、签证等重点风险领域提供可参考的实践方法,给予欠缺专业经验的审计人员更多的审计思路,提高审计人员的风险防范意识和能

力,降低工程造价跟踪审计廉政风险。只有不断完善审计法律制度,才能使建设项目跟踪审计工作在法律的框架内高效、有序开展,切实发挥其防范风险、保障项目质量和资金安全的重要作用^[2]。

4.2 完善协审机构选择机制

完善工程造价审计机构备案信息,备案信息中要包括本地区所有符合审计条件的并且有能力从事工程造价跟踪审计业务的社会审计机构,掌握每个社会审计机构的基本情况,包括业务专业种类组成、员工基本情况、高级工程师人数情况、注册造价工程师情况,企业内部控制情况、过往业绩等。事务所员工基本情况中,要包含每位员工的知识技能、从业资格、工作经验、获得的个人成就等等。建设单位在选择协审机构时,可以根据其协审机构的实力直接委托或者通过公开招标的形式确定最为适合的协审机构。在协审机构进入现场进行审计后,建设单位要进行不定时的抽检,看是否存在协审人员不按照审计要求实施审计的情况,以最大限度的降低审计风险,同时要对协审机构的工作实施情况以及项目质量情况进行打分,对事务所进行项目考核,对考核优秀的事务所进行审计费上浮的奖励,对考核不合格的协审机构进行审计费的扣减。

4.3 完善风险导向型审计

建设工程投资资金数额大,工程造价跟踪审计制度不健全导致建设项目审计存在很高的风险,因此更应该完善对建设项目施工阶段工程造价的风险导向型审计。加强分析工程造价每个阶段存在的审计风险,制定更加完善的能降低风险的审计程序,比如建立完善的工程造价跟踪审计信息系统以及风险评估体系。同时审计人员应该充实专业知识提高沟通与协调能力,从而降低人为因素所导致的审计风险。

结束语:建设项目具有资金规模大,项目周期长的特点,因此工程造价跟踪审计正在被广泛应用于建设项目各阶段,由于建设项目造价控制的主要阶段在施工阶段,因而进行施工阶段的工程造价跟踪审计具有现实的意义,对施工阶段进行工程造价跟踪审计,将会最大限度地达到成本控制的目的,对跟踪审计风险及其应对措施的研究,为研究全过程的工程造价跟踪审计提供参考,旨在降低跟踪审计风险,确保建设项目顺利推进,实现项目的预期目标,为经济社会发展贡献高质量的建设成果。

参考文献

- [1]马君悦.建设项目施工阶段工程造价跟踪审计风险研究[D].西南政法大学,2018.
- [2]李荣静,徐征.建设工程造价全过程跟踪审计的控制方法探析[J].企业改革与管理,2021(18):155-156.