

公路工程造价审计常见问题

何 翔

中铁长江交通设计集团有限公司 重庆 401121

摘 要：公路工程建设作为国家基础设施建设的重要组成部分，对于促进区域经济发展、改善交通条件具有至关重要的作用。本文阐述了公路工程造价审计的主要内容，剖析了各阶段常见的造价审计问题，如前期决策阶段可行性研究报告深度不足、设计阶段设计方案比选不充分等，并探讨了问题产生的原因。提出了从优化全过程造价审计管理体系、提升审计人员专业素质与能力、强化各参与方协同与责任落实、引入信息化技术与大数据应用以及建立动态监督与绩效评估机制等方面，加强公路工程造价审计的对策，旨在提高造价审计质量，保障工程资金合理使用。

关键词：公路工程；造价审计常见问题；对策略

引言：公路工程造价审计作为保障工程资金合理使用、控制建设成本、提高投资效益的关键环节，贯穿于公路工程建设的全过程。但在实际的造价审计工作中，由于各种因素的影响，存在着诸多问题，这些问题影响了工程造价的准确性，还可能导致建设资金的浪费和工程质量的下降。因此，深入研究公路工程造价审计常见问题，并提出有效的解决对策，具有重要的现实意义。

1 公路工程造价审计的主要内容

公路工程造价审计贯穿于公路工程建设的全过程，是保障工程资金合理使用、控制建设成本、提高投资效益的关键环节，其主要内容涵盖以下多个阶段与方面。

（1）在前期决策阶段，审计重点关注项目可行性研究报告和投资估算。审计人员需评估可行性研究报告的科学性与合理性，审查其是否充分考虑了经济、技术、环境等因素，是否对项目的必要性、可行性进行了全面分析。对投资估算的编制依据、方法和结果进行审核，检查估算指标是否符合实际，是否存在漏项、高估或低估等问题，以确保投资决策的准确性。（2）设计阶段的造价审计主要围绕设计方案和概预算展开。审查设计方案是否进行了充分的技术经济比选，是否在满足功能需求的前提下实现了成本最优；对设计概预算进行严格审核，检查概预算编制是否符合相关规定和标准，工程量计算是否准确，定额套用和费用计取是否合理，避免因设计不合理或概预算编制错误导致造价失控。（3）招投标阶段，审计内容包括招标文件、工程量清单和投标报价。审计人员要检查招标文件是否规范、完整，是否存在不合理的条款或限制；审查工程量清单的准确性和完整性，防止因清单错误导致造价偏差；对投标报价进行分析，判断其是否合理，有无围标串标、恶意低价竞争等行为，确保招投标过程的公平、公正、公开。（4）施

工阶段主要涉及工程量与支付、工程变更和索赔等方面。审计人员需对工程进度款的支付进行审核，确保计量准确、支付合规；严格审查工程变更的必要性和合理性，评估变更对造价的影响；对索赔事件进行调查和分析，判断索赔依据是否充分、计算是否准确，防止不合理索赔增加工程成本。（5）竣工结算阶段，审计人员要对结算资料的完整性和真实性进行审查^[1]。包括施工合同、设计变更、现场签证、工程验收报告等；对工程量和工程价款进行全面复核，重点检查是否存在高估冒算、重复计算等问题，确保工程结算的准确性，为项目的最终投资确定提供可靠依据。

2 公路工程造价审计常见问题

2.1 前期决策阶段造价审计常见问题

在公路工程前期决策阶段，可行性研究报告深度不足是突出问题。部分项目的可行性研究报告缺乏对经济、技术、环境等多方面的深入调研与分析，仅简单照搬同类项目数据，未充分考虑项目所在地的实际情况，导致报告内容空泛，难以作为科学决策的依据。投资估算编制不科学也较为常见，编制人员可能因对市场价格波动、工程建设标准变化等因素考虑不全，致使投资估算与实际造价偏差较大。许多项目在决策阶段未进行全面的风险评估，对可能影响造价的政策变动、自然灾害等风险因素缺乏预判，一旦风险发生，将造成工程造价大幅增加。

2.2 设计阶段造价审计常见问题

设计阶段中，设计方案比选不充分是导致造价失控的重要原因。一些设计单位为追求设计速度，未对多个设计方案进行充分的技术经济比较，使得选定的方案并非最优，造成资源浪费和成本增加。限额设计落实不到位也屡见不鲜，设计人员往往更注重设计的功能性和美

观性,忽视了成本控制目标,超出限额设计要求的情况时有发生。设计变更管理混乱,设计变更随意性大,缺乏严格的审批流程和变更评估机制,导致因设计变更产生的额外费用难以有效控制。

2.3 招投标阶段造价审计常见问题

招投标阶段存在招标文件编制不规范的现象,部分招标文件对工程范围、技术标准、质量要求等内容表述模糊,为后续工程实施和结算埋下隐患。围标串标现象频发,一些投标单位相互串通,抬高投标价格,破坏市场公平竞争环境,导致工程成本虚高。工程量清单编制错误也较为常见,如工程量计算错误、项目特征描述不准确等,这影响了投标单位的报价准确性,还会在工程实施过程中引发计量和结算纠纷,增加工程造价控制的难度。

2.4 施工阶段造价审计常见问题

施工阶段的工程量与支付不规范问题突出。部分施工单位存在虚报工程量、重复计量等行为,监理单位和建设单位若审核不严,将导致工程进度款超付。工程变更随意性大,施工单位可能为获取更多利润,以各种理由提出不必要的工程变更,而建设单位对变更的必要性和合理性审查不严格,使得工程变更频繁发生,造价难以控制。在索赔处理方面,存在索赔依据不充分、索赔金额计算不合理等问题,一些施工单位利用合同漏洞或虚假证据提出索赔,若审计人员不能准确判断,将造成工程造价不合理增加。

2.5 竣工结算阶段造价审计常见问题

竣工结算阶段,结算资料不完整是首要问题。部分施工单位未能及时收集和整理工程变更签证、隐蔽工程验收记录等重要资料,导致结算时缺乏有效依据,影响结算工作的顺利进行。高估冒算现象严重,施工单位在编制结算书时,有意抬高工程造价,如虚报工程量、高套定额、重复计取费用等^[2]。竣工结算审核不严格,部分审计人员因时间紧迫或专业能力不足,未能对结算资料进行细致审核,导致一些不合理的费用未能被剔除,造成建设单位资金损失。

3 公路工程造价审计问题产生的原因

公路工程造价审计工作中诸多问题的产生,在排除政策法规因素后,主要与以下人员素质、管理机制、行业环境等因素密切相关。(1)审计人员专业素质不足。部分审计人员知识结构单一,缺乏对公路工程造价全流程的系统认知,难以精准识别各阶段造价风险。如在设计阶段,若审计人员不懂工程技术与经济的融合要点,就无法发现设计方案未充分比选或限额设计未落实

的问题;在施工阶段,对工程量规则、索赔处理流程不熟悉,容易导致工程量与支付审核不严、索赔处理不合理等情况出现。(2)各参与方责任落实不到位。建设单位在项目管理中,可能因内部职责划分不清,导致对设计变更、工程量等环节的监管缺失;施工单位受利益驱使,存在虚报工程量、随意变更工程等不良行为,且缺乏有效的自我约束机制;监理单位未能充分发挥监督作用,对施工单位的违规行为睁一只眼闭一只眼,使得审计工作面临的风险增大。多方责任不明确、落实不到位,造成造价审计工作难以顺利推进。(3)行业环境的复杂性。公路工程建设市场竞争激烈,部分企业为中标不惜采用围标串标等不正当手段,破坏市场秩序;市场价格波动频繁,材料、设备等价格变化快,若缺乏有效的价格信息收集和管理机制,易造成投资估算、工程结算等环节出现偏差^[3]。

4 加强公路工程造价审计的对策

4.1 优化全过程造价审计管理体系

以下对策是构建完善的全过程造价审计管理体系是加强审计工作的基础。(1)在前期决策阶段。审计单位深度参与可行性研究,协助建设单位对项目建设的必要性、技术可行性和经济合理性进行全面论证,确保可行性研究报告数据详实、分析深入。采用科学的投资估算方法,结合市场动态与类似项目经验,提高投资估算的准确性,并建立风险评估机制,对潜在风险进行识别、分析和应对。(2)设计阶段要严格落实限额设计制度。要求设计单位在保证工程质量和功能的前提下,将设计概算控制在投资估算范围内。建立设计方案多轮比选机制,邀请专家对不同设计方案进行技术经济综合评价,选出最优方案。加强设计变更管理。制定严格的变更审批流程,明确变更的发起、审核、批准权限,对变更的必要性、合理性及对造价的影响进行全面评估。(3)招投标阶段需规范招标文件编制。确保文件内容完整、条款清晰,明确工程范围、技术标准、质量要求、计价方式等关键信息。采用电子化招投标系统,提高招投标过程的透明度,减少人为干预,有效遏制围标串标行为。严格审查工程量清单编制,确保清单项目完整、工程量计算准确、项目特征描述清晰。(4)施工阶段建立健全工程量与支付审核制度。明确计量规则和支付流程,加强对施工单位上报工程量的审核,防止虚报、多报。严格控制工程变更,对变更内容进行严格审查,分析变更对工期和造价的影响,避免不必要的变更。规范索赔管理,要求施工单位提供充分的索赔依据,审计人员对索赔事件进行详细调查和分析,合理确定索赔金额。

(5) 竣工结算阶段要完善结算资料管理制度。要求施工单位及时、完整地提交结算资料,建设单位和监理单位对资料进行初步审核。

4.2 提升审计人员专业素质与能力

审计人员的专业素质直接影响造价审计工作的质量,应采取以下措施提升专业素质与能力。(1) 加强审计人员的专业培训。定期组织公路工程技术、造价管理、法律法规等方面的培训课程,邀请行业专家进行授课,使审计人员及时了解行业最新动态和技术标准,更新知识结构。鼓励审计人员参加造价工程师、注册会计师等职业资格考试,提升专业水平。(2) 建立审计人员实践锻炼机制。安排审计人员参与不同类型、不同阶段的公路工程造价审计项目,积累实践经验,提高解决实际问题的能力。通过项目复盘和案例分析,总结审计工作中的经验教训,不断优化审计方法和流程。(3) 加强审计人员的职业道德教育。通过开展职业道德培训、警示教育等活动,强化审计人员的责任意识和廉洁意识,使其能够坚守职业操守,客观公正地开展审计工作,确保审计结果真实可靠。

4.3 强化各参与方协同与责任落实

明确各参与方在造价审计工作中的责任,采取以下措施是保障审计工作顺利开展的关键。(1) 建设单位建立健全内部管理制度。明确各部门在造价管理中的职责,加强对项目全过程的监督和管理。在项目实施过程中,积极协调设计、施工、监理等单位的关系,及时解决出现的问题。(2) 施工单位加强自身管理。严格遵守工程建设相关法律法规和合同约定,规范施工行为,杜绝虚报工程量、随意变更工程等违规行为。建立健全内部成本控制制度,加强对施工过程的成本管理,合理控制工程造价。(3) 监理单位切实履行监理职责。加强对工程质量、进度、造价的监督管理。严格审核施工单位上报的工程量 and 工程价款,对工程变更进行严格把关,确保工程变更的合理性和必要性,及时发现并制止施工单位的违规行为。

4.4 引入信息化技术与大数据应用

以下信息化技术和大数据应用能够提高造价审计工作的效率和准确性。(1) 推广应用工程造价审计软件。

利用软件强大的计算、分析功能,实现工程量计算、定额套用、费用计取等工作的自动化,减少人为计算错误,提高审计工作效率。通过软件建立造价审计数据库,对各类造价数据进行分类存储和管理,便于审计人员查询和分析。(2) 运用大数据技术,收集、整理和分析大量的公路工程造价数据,包括不同地区、不同类型项目的造价指标、材料价格、人工费用等信息。通过数据分析,挖掘数据背后的规律和趋势,为投资估算、设计概算、工程结算等提供参考依据。

4.5 建立动态监督与绩效评估机制

以下建立动态监督机制,对公路工程造价审计工作进行全过程跟踪监督。(1) 定期对造价审计工作进行检查和评估。及时发现审计工作中存在的问题,并督促整改。通过定期检查,确保审计人员严格按照审计程序和标准开展工作,保证审计工作质量。(2) 构建科学合理的绩效评估体系。对造价审计工作进行量化考核。评估指标应涵盖审计质量、审计效率、审计成果应用等方面,通过对各项指标的综合评价,全面衡量造价审计工作的绩效^[4]。根据绩效评估结果,对表现优秀的审计人员和团队进行表彰和奖励,对工作不力的进行批评和督促改进。

结束语

公路工程造价审计是一项复杂而系统的工作,涉及公路工程建设各个环节和众多参与方。在公路工程造价审计过程中,虽然已经取得了一定的成效,但仍面临着诸多挑战和问题。通过对公路工程造价审计主要内容的梳理、常见问题的剖析以及原因的探讨,明确了加强造价审计的方向和重点。

参考文献

- [1]周生强.公路工程造价审计常见问题[J].工程施工新技术,2023,2(10):11-12.
- [2]邓喜阳.公路工程造价审计中常见问题与策略研究[J].价值工程,2021,40(10):28-29.
- [3]夏冬丽.公路工程造价审计中常见问题探析[J].建材与装饰,2020(5):267-268.
- [4]金祝银.公路工程造价审计中常见问题分析[J].砖瓦世界,2020(14):214-215.