

# 项目施工全过程跟踪造价审计

郭捧娟

(河南省南乐县审计局,河南 濮阳 457400)

**摘要** 在工程项目的造价管理中,全过程跟踪审计的审计方法在不断被推广和应用,其作用也逐渐渗透到施工现场管理的各个环节中。文章对项目施工全过程跟踪造价审计进行了讨论。

**关键词** 项目施工;全过程;跟踪造价审计

中图分类号 F275 文献标志码 A 文章编号:1000-8775(2015)04-0138-02

随着我国建筑市场的发展和不断完善,如何合理确定、有效控制工程造价,最大限度地降低工程造价、发挥投资效益,切实维护国家利益和社会公共利益,维护参与建设各方的合法权益,是工程造价咨询单位在造价咨询过程中值得探讨和研究的问题。施工全过程造价审计正是顺应这个发展趋势产生的,给规范建筑市场、规范计价行为、提高工程造价管理质量注入了活力。

## 一、全过程跟踪审计的重要意义

### 1. 利于及时发现和修正施工中的问题

全过程跟踪审计的实施可以及时发现工程施工管理中的问题,掌握建设项目的施工信息,为科学决策提供合理依据,从而规避施工过程中的不安全因素,达到顺利施工的目的。实施和强化全过程跟踪审计可实现对工程进度、工程进度款的跟踪,及时发现财务管理中的问题,从而避免在未履行合同约定时的支付行为。

### 2. 利于控制土建项目的工程造价

实施建筑工程项目施工的全过程跟踪审计可使工程预算和结算审计工作具有合理性和规范性,从而促进土建工程项目造价管理更加符合实际。强化土建工程项目施工全过程跟踪审计能够有效地规范项目部分变更等带来的造价变动,从而避免不必要的工程造价变动和增加预算投资,有效监督了工程造价过程和相关手续,规范了土建工程施工的造价管理。

### 3. 利于避免违规违纪行为的发生

强化土建工程项目施工的全过程跟踪审计有利于减少各种违规违纪行为的发生。强化全过程跟踪审计可有效监督各种扰乱项目施工正常运转的活动和建设承包方的各种行为,从而避免违规转包、分包现象的发生;强化全过程跟踪审计能有效防止建设资金被挤占挪用、贪污浪费等。通过全方位监督工程项目,大大降低了投资风险和建设风险。

## 二、全过程跟踪审计的内容

施工全过程跟踪审计的主要内容包括以下六方面:做好工程量清单和综合单价的复核工作,以减少审计工作中因不平衡报价、漏项和错项等因素造成的错误。做好合同履行状况的审查工作。做好对项目预算执行状况的审查工作。在审计

过程中,要注意审查有无超出预算的投资、有无不符合概算批复程序的购置自用固定资产挤占工程成本等现象。做好对工程设计变更、现场签证合理性、规范性、完整性、真实性的审查工作,做好对隐蔽工程现场验收的审查工作。做好对建设资金使用合理性的审查工作,查看是否存在挪用专款、拖欠工程进度款和挤占建筑资金等现象。做好对设备、材料等的价格咨询、控制工作,这对控制工程造价起着关键作用。

## 三、全过程跟踪审计的具体方法

### 1.1 跟踪审计实施方案的编制

在强化土建工程项目施工全过程跟踪审计时,应重视跟踪审计实施方案的编制。项目负责人应承担编制跟踪审计实施方案的责任,编制跟踪审计的概况、工作范围、工作内容、工作计划、质量目标以及工作的原则、依据、标准。将跟踪审计项目的人员分配、分工职责和 workflow、建议等都编制在内。跟踪审计实施方案的编制对强化土建工程项目施工全过程跟踪审计有着重要的意义,可起到基础性作用。

### 2. 做好全过程跟踪审计的宣传工作

在强化土建工程项目施工全过程跟踪审计时,做好审计宣传工作是十分必要的。宣传工作的目的是让被审计单位了解跟踪审计的程序、内容和要求,从而使审计单位自觉接受审计。因此,审计小组应在施工现场设立专门的办公场所,与被审计单位建立定期例会制度。

### 3. 深入施工现场

为了强化土建工程项目施工的全过程跟踪审计,审计工作人员应深入施工现场。审计人员深入现场能够掌握第一手工程进度和工程变更的真实资料,能够了解施工过程中的相关技术问题,能够最大程度地掌握工程量规则和工程费用测算办法,从而使审计工作的记录趋向真实和完整。单位工程和分部分项工程的施工方法和措施是审计工作的重点对象,也是施工安全的重点。因此,审计工作人员必须深入现场取证。

### 4. 做好施工管理活动的审计工作

在强化土建工程项目施工全过程跟踪审计时,不可忽略施工管理活动的审计工作。施工管理活动的审计内容应包括对单位工程的验收和隐蔽工程的验收、图纸会审、现场技术交底、审查设计变更的规范性、工程建设例会或其他工程建设会议、主

收稿日期 2015-01-20

作者简介 郭捧娟(1976-),女,河南南乐人,本科,审计师。研究方向 政府投资审计。

要材料和设备的进场清点检验、材料的实验取样和委托等。

#### 5. 设置施工停审点

施工停审点应选择设定在连续两道施工工序之间,即在上一道工序的施工、检验和验收已经结束后,在下一道工序开始之前。设置施工停审点的目的是抽查在土建工程建设施工管理、监理等方面的职能发挥和职责履行情况。

### 四、强化全过程跟踪审计的措施

#### 1. 审计工作人员要把握好角色定位

审计人员的角色定位是制约全过程跟踪审计发展的重要因素之一。审计工作人员应将监督、咨询和建议作为工作目标定位,从而处理好监督与服务的关系。审计工作人员应从以下两方面把握角色定位:审计人员应明确自身不能从事建设管理、施工个监理方面的具体工作,而应从事对这些工作的监督工作,从而实现建设管理、施工和监理的规范化、合理化、有序化。审计工作人员应按照“到位不越位、参与不干预、介入不陷入、建议不包办”的工作原则切实履行工作。

#### 2. 加强自身管理

优化审计环境是促进跟踪审计发展的重要环节之一。因此,统一协调相关部门优化审计环境是强化土建项目施工全过程跟踪审计的重要举措。具体内容有以下三方面:审计工作人员应遵从共同的价值观和职业道德,做到同心同德,共同提高审计成果。要切实发挥群众参与的积极性,推动工程预算、施工进度,扩展业务内容,使施工程序透明化,从而优化全过程

跟踪审计的管理。必须创设良好的外部环境。在上级部门的组织下,监理部门、建设部门和施工单位等应相互理解、相互配合。

#### 3. 建立健全跟踪审计业务考核标准

建立健全跟踪审计的业绩考核应参考以下三方面:改变注重审减额的传统思维,将其转变成根据实际的跟踪投入和效果综合判断工程施工,从而确定审计效果。除跟踪审计的显性效益之外,隐性经济效益也是跟踪审计业务考核的标准之一。虽然隐性经济效益无法在结算审计报告中反映,但其的确能够成为跟踪审计业务考核的标准之一。审计人员应采取各种措施层层把关工程进度款的审核,大大提高工程进度款的审计率。

### 五、结束语

总之,对工程造价进行全过程跟踪审计是工程造价行业的必然趋势。项目施工全过程跟踪造价审计工作在我国尚处在发展的初期阶段,工程造价咨询单位只有在不断实践中总结成功的经验,严格规范执业,才能适应市场经济发展,迎接挑战。

参考文献:

- [1] 黄照键. 工程项目全过程跟踪审计在施工企业内部审计的应用[J]. 财经界, 2012.
- [2] 关振宇, 段凤霞. 建设项目全过程跟踪审计面临的问题与对策[J]. 建筑经济, 2013.

(责任编辑 陈喜辉)

(上接 137 页)审计人员对审计质量控制的重视力度,保证审计结果准确可信。

#### 3.5 整体运行绩效审计 增进转化经济发展的态势

提升财政收支以及公用资源装配以及利用使用的收益性等。当前各界对政府投资项目的浪费铺张和投资收益差别的重视程度逐渐提高。所以,投资审计要分析研究项目建设能不能按照应有的程序批报,能否依照概算主旨运行,研究政府投资的项目收支分配准则是不是吻合了国家投资政策以及投资大小能否在准批的估算内,投资框架是不是科学合理,投资分配的内部管制力度是不是完善。因此就统一与局部,长期与短期去研究项目投资的收益,环境收益以及社会收益,进一步去研究投资绩效无法达到目标的因素。

#### 3.6 全面的追踪审计

全面的跟踪审计能防止很多问题,通常在审计的过程中指出切合实际的意见,一边审计一边修改,从而保证项目的质量,也能避开浪费损失,节省财政收支、充分发挥审计的免疫机能。政府投资决断之前,审计系统应联合有关的系统,主动积极开展市场研究,对其项目的可实施性及发展状况还有收益效果进行全面的评估,为引导决策给出合理科学的建议。一般在项目初始阶段,严格监督图纸设计的情况和招投的情况以及工程预算状况,从根源上检查建设。在工程中期,要让监督一直保持于工程全程审查。在工程结束期的决算阶段,应该着重对工程质量和收支标准以及材料价格差别套用的审计,有没有无故增加的工程量和错套金额等提升工程成本的情况。现在已经有

审计部门在当地政府的帮助下,发展实施政府着重投资的项目,审计工作人员派驻体制。方法为,由地方政府施行有关着重建设项目派驻审计工作人员的相关规定,审计部门应依照规定派出审计人员进入着重建设项目的施工现场,针对建设项目的进展从检查设计到完工验收的全程追踪审计。审计工作人员派驻体制有利于增加重点项目的监督审计,很有必要去实行。

### 四、结束语

由于我国政治体制的限制,使得目前我国政府投资审计引起的关注度不够。十八大以来,中央政府主导深化改革,简政放权,使权力透明化、阳光化,因此,审计工作的监督作用越来越重要,政府和高校进行了大量关于政府投资审计的理论研究工作。我国政府投资审计工作整体上处于上升发展阶段,但目前我国政府投资审计工作仍然存在诸多问题,政府也加大了对审计工作的资金投入,着力解决政府投资审计工作存在的问题,我们有理由相信,未来审计工作将在政府投资监督中发挥更重要的作用。

参考文献:

- [1] 王凯伟. 行政监督实效提升的制约因素及对策[J]. 湘潭大学学报, 2010(07).
- [2] 倪仲刚. 政府投资项目审计的合理化方向[M]. 财经管理观察, 2011(04).

(责任编辑 陈喜辉)