

建设项目工程造价跟踪审计运行模式研究

温思影

四川坤轶工程项目管理咨询有限公司 四川成都 610500

【摘要】近年来,由于工程项目规模不断扩大,技术复杂性增加,加之市场竞争激烈,工程造价的准确性与合理性显得尤为重要。然而,在实际操作中,由于传统的事后审计方式无法实时监控工程造价的变化,导致成本超支、浪费现象时有发生,甚至可能引发腐败问题。因此,建设项目工程造价跟踪审计,作为一种有效的管理手段,其运行模式的研究与改进成为亟待解决的问题。本文旨在探讨跟踪审计在工程造价控制中的应用,提出优化策略,以期提高工程项目的经济效益和管理水平,促进我国建筑行业的健康发展。

【关键词】建设项目;工程造价;跟踪审计;运行模式

引言

建设项目工程造价的跟踪审计,有助于提高投资效益,通过实时监控工程造价,及时发现并纠正超预算、浪费等问题,确保资金的有效利用。同时,跟踪审计能强化风险管理,预防和减少因信息不对称导致的合同欺诈、贪污腐败等现象,维护建设市场的公平与秩序。跟踪审计方式能够促进工程管理的规范化,通过全过程介入,提升项目管理效率,确保工程质量与进度^[1]。

1 工程造价跟踪审计概述

1.1 定义

工程造价跟踪审计,也称为施工过程审计,是在建设项目实施阶段对工程成本进行持续、系统和全面的监督与审核活动。涵盖了从工程设计、招标、合同签订到施工、竣工结算等各个阶段,旨在实时监控工程造价的合理性、合法性和经济效益,防止工程成本超支,确保投资资金的有效利用。跟踪审计不仅关注工程量的计算与价格确定,还涉及变更管理、索赔处理、材料设备采购等方面,及时发现并纠正可能影响造价的问题,以维护业主、承包商和公众的利益。跟踪审计方式强调事前预防和事中控制,与传统的事后审计相比,更具有前瞻性与动态性^[2]。

1.2 实施主体

工程造价跟踪审计的实施主体,主要包括业主单位、第三方专业审计机构以及政府部门。业主单位作为项目的直接利益相关者,通常会设立专门的审计部门或委托外部专业机构进行跟踪审计,以确保投资的有效使用和工程成本的控制。第三方专业审计机构拥有专业的审计知识和丰富的实践经验,独立于项目各方,能够提供公正、客观的审

计意见。政府部门,尤其是审计机关,也会在重大项目中介入跟踪审计,以监督公共资金的合理使用,防止腐败和浪费^[3]。在实际操作中,不同主体的角色分工各有侧重。业主单位的审计主要关注项目的内部管理和成本控制;第三方审计机构则更注重项目的合规性和经济效益;政府审计则侧重于宏观层面的监管,确保法律法规的执行和公共利益的保护。三者之间形成互补,共同构建起立体的工程造价跟踪审计网络,有效保障了建设项目全过程的透明度和效率。

2 工程造价跟踪审计运行模式

2.1 分期审计

分期审计是建设项目工程造价跟踪审计的一种重要模式,根据工程的建设周期和阶段,将审计工作划分为设计阶段、招标阶段、施工阶段和竣工结算阶段等多个时期,对每个阶段的造价进行实时监控。1)设计阶段审计。此阶段关注设计概算的合理性,审查设计方案是否符合投资控制要求,是否存在过度设计或设计不足的情况,以及设计变更对工程造价的影响。2)招投标阶段审计。审计工作包括审查招标文件中的工程量清单和合同条款,确保其公平公正,防止价格操纵和不正当竞争。同时,审计投标报价的合理性,以防止低价竞标带来的潜在质量问题^[4]。3)施工阶段审计。在施工过程中,审计人员需监控工程进度款支付,核实实际完成工程量与支付金额的一致性,防止超付或欠付。此外,还要对变更签证、索赔进行审核,确保其合法性和合理性。4)竣工结算审计。在工程完成后,审计人员要对竣工决算进行详细审核,包括工程量、单价、费用计算的准确性,以及各项费用的合规性,确保最终结

算的公正性和准确性。5) 合同管理审计。审查合同执行情况, 检查合同条款是否得到遵守, 是否存在违约行为, 以及违约责任的承担是否合理。通过审计内容, 可有效地控制工程造价, 防止资金浪费, 保障建设项目经济、高效地进行。通过分期审计, 可及时发现并纠正工程造价的偏差, 避免后期出现重大成本超支, 保障项目的经济性和合理性。

2.2 环节审计

环节审计是建设项目工程造价跟踪审计的重要组成部分, 强调在项目的各个关键阶段进行深入的造价监控。环节模式通常涵盖工程的招投标、设计、施工、变更以及竣工结算等阶段。在招投标阶段, 审计工作侧重于审查合同条款、估算的准确性以及报价的合理性; 在设计阶段, 关注设计变更对造价的影响, 防止因设计不合理导致的成本增加; 在施工过程中, 审计人员需实时监控工程进度, 核实工程量, 确保实际花费与预算相符^[5]; 在变更管理中, 审计参与决策过程, 评估变更对总造价的影响; 最后, 在竣工结算阶段, 审计对所有费用进行详尽审核, 确保结算公正无误。例如, 在施工阶段的环节审计中, 审计人员可能需要定期检查材料采购价格、人工成本以及施工机械使用费, 以防止不必要的成本超支。同时, 还需对比工程量清单与实际完成的工程量, 防止通过虚增工程量来提高造价的现象。环节审计方式能够及时发现并纠正, 导致造价偏离预定轨道的问题, 从而保障项目的经济性和效率。

2.3 驻场审计

驻场审计是工程造价跟踪审计的一种重要方式, 涉及审计人员直接在建设项目现场设立办公室, 全程参与工程的各个环节。驻场审计方式使得审计工作更加实时、深入, 能够及时发现并解决造价控制中的问题。通过驻场审计, 审计人员对工程变更、材料价格波动、施工进度等关键因素进行直接监督, 确保工程造价的合理性与准确性。驻场审计的优势体现在以下几个方面: 首先, 可提高审计效率, 减少信息传递的延迟和失真, 使审计工作与工程进展同步; 其次, 驻场审计有助于审计人员深入了解工程实际情况, 对复杂的工程问题做出更准确的判断; 此外, 通过与项目各方的紧密互动, 促进沟通与协调, 降低因误解或信息不对称导致的争议。然而, 驻场审计也存在一些挑战, 如审计资源的投入大、审计人员面临的工作压力大、可能产生的利益冲突等。因此, 合理规划驻场审计的工作流程, 平衡审计成本与效益, 以及建立有效的内部制约机

制, 以充分发挥驻场审计的优势。

3 建设项目工程造价跟踪审计运行模式优化研究

3.1 明确审计目标

在建设项目工程造价跟踪审计中, 明确审计目标是确保审计工作有效性的关键步骤。审计目标不仅应涵盖对工程造价的准确性、合规性和合理性进行审查, 还应关注项目的经济效益和风险控制。具体来说, 审计目标可设定为如下方面: 1) 造价合理性确认。确保工程预算与实际需求相符, 防止过度投资或资金浪费。通过对比类似项目的造价数据, 评估项目的成本估算是否合理, 避免因设计变更或估价不准确导致的成本超支。2) 合规性检查。审计应核实工程款项支付, 是否符合相关法律法规和合同条款, 防止资金滥用和违规操作, 保障公共安全资金的安全和有效使用。3) 经济效益最大化。通过对工程进度、质量和成本的持续监控, 审计旨在发现并纠正经济效益下降的问题, 促进项目管理效率提升, 以实现投资回报的最大化。4) 风险识别与防范。明确审计目标还包括识别潜在的造价风险, 如市场波动、施工延误、材料价格上涨等, 并提出应对策略, 以降低这些风险对工程造价的影响。

3.2 加强审计资源的优化配置

首先, 应根据项目的规模、复杂程度和时间要求, 科学配置审计人员, 确保具有相应专业知识和经验的审计员胜任各个阶段的审计任务。例如, 对于技术复杂的工程部分, 应配备具有专业背景的审计专家。其次, 财务资源的投入, 应当与审计工作量相匹配, 确保审计过程中有足够的资金支持, 包括审计工具的购买、培训费用以及可能的外部咨询费用。同时, 利用现代化信息技术, 如云计算、大数据分析等, 提高审计数据处理能力, 减少人力成本, 同时增强审计的准确性和及时性。此外, 建立资源共享机制, 实现审计信息和知识的内部共享, 有助于减少重复工作, 提高审计效率。通过上述策略, 实现审计资源的高效利用, 为建设项目工程造价跟踪审计提供有力的支持。

3.3 完善审计流程

完善建设项目工程造价跟踪审计流程, 是提高审计效率和效果的关键。首先, 应明确审计启动阶段, 确保在项目初期就介入, 对工程预算和合同条款进行全面审核, 防止后期出现重大偏差。其次, 设计合理的审计计划, 涵盖从设计、招投标、施工到竣工验收的各个阶段, 确保全程覆盖且重点突出。同时, 实施过程中应强化动态调整机制, 根据工程进展和市场变化及时更新审计策略。此外, 应设

立有效的审计沟通机制，促进审计人员与项目各方的有效信息交流，确保审计活动的顺利进行。最后，审计结束后，要进行详细的审计报告编制，详实记录审计过程和结果，为后续审计提供参考，并对审计发现的问题提出改进措施和建议，以实现审计闭环管理。

3.4 强化团队协作

强化团队协作可以提高信息共享的及时性，减少工作重复，增强审计效果。首先，应建立跨部门、跨专业的协作机制，将造价工程师、审计专家、项目经理等不同角色纳入同一工作平台，确保在审计过程中各个专业领域的知识和经验得以有效整合。例如，通过定期的联席会议和工作小组讨论，解决复杂问题，共同制定审计策略。其次，实施角色明确、职责分明的团队分工，确保每个成员都清楚自己的任务和责任，同时了解其他成员的工作内容，制定详细的工作计划和职责分配表，以便于协作配合。此外，培养团队成员的沟通技巧和合作精神，组织开展团队建设活动，增强彼此的信任和默契，提高团队的整体执行力。在实际工作中，运用项目管理工具和技术，如敏捷开发方法，以促进团队成员间的快速响应和高效协作。最后，建立有效的反馈机制，对团队协作的效果进行定期评估和调整，不断优化团队协作模式。包括收集团队成员的反馈，识别协作中的瓶颈和障碍，以及对成功经验和失败教训的总结，以持续改进团队协作效率。

3.5 引入信息技术

随着信息技术的飞速发展，将其应用于建设项目工程造价跟踪审计中已成为提高审计效率和精度的重要手段。例如，采用云计算技术，实现审计数据的实时存储和远程访问，使审计人员无论身处何处，都能及时获取并分析最新的工程造价信息。大数据分析工具的应用，则能对海量的工程项目数据进行深度挖掘，发现潜在的成本控制问题和异常情况，从而提前预警并采取应对措施。此外，BIM（建筑信息模型）技术的引入，将工程项目的三维模型与造价信息紧密结合，使审计工作更为直观和精确。通过BIM，动态追踪工程进度与成本变化，及时识别设计变更对造价的影响，减少因信息不对称导致的决策失误。同时，区块链技术的运用则可以确保工程造价信息的透明度和不可篡改性，增强审计的公正性和可信度。智能合约作为区块链技术的一种应用，在预设条件下自动执行审计规则，降低人为干预的风险，提高审计效率。例如，当工程达到某个里程碑时，智能合约会自动触发审计程序，验证相关费用的

合理性，确保资金使用的合规性。

3.6 加强风险防控

首先，建立健全风险识别机制，对可能出现的造价风险进行预判，包括合同风险、市场波动风险、设计变更风险以及施工过程中的不可预见风险。例如，通过历史数据分析，预测材料价格的波动趋势，从而在审计过程中提前做好应对措施。其次，制定完善的风险评估体系，对每个风险点进行量化评估，确定其可能造成的经济损失和影响程度，有助于优先处理高风险问题，提高审计效率。同时，强化风险预警功能，建立实时监控和报告系统，一旦发现潜在风险，能迅速启动预警机制，及时采取应对策略。例如，当发现工程量超出预算或有异常的费用增加时，应立即进行调查并提供审计建议。此外，应强化法律合规性审查，确保所有审计活动符合相关法律法规，防止因违法操作导致的经济损失和法律责任。对于合同条款的审计，应特别关注可能引发争议的部分，以降低法律风险。最后，加强内部审计制度建设，通过定期培训和考核提升审计人员的风险意识和防控能力。建立健全审计质量控制体系，确保审计过程的严谨性和公正性，从源头上减少风险的发生。

4 结束语

综上所述，建设项目工程造价跟踪审计运行模式的优化是一项系统工程，需要多方面的协同努力。未来的研究，应继续关注如何将理论研究转化为实践操作，以更好地服务于建设项目管理，实现工程造价的有效控制和全程监督，推动我国建设项目工程造价跟踪审计工作的持续改进和发展。

参考文献：

- [1] 章维国. 建设项目工程造价跟踪审计运行模式研究[J]. 中国房地产业, 2017 (3): 215-216.
- [2] 油翠英. 建设项目工程造价跟踪审计运行模式分析[J]. 活力, 2022 (5): 118-120.
- [3] 宫征雁. 建设项目工程造价全过程跟踪审计研究——以某BOT建设项目为例[J]. 建筑与预算, 2022 (6): 22-24.
- [4] 唐景帅. 建设项目工程造价全过程跟踪审计研究——以某建设项目为例[J]. 建筑设计管理, 2022, 39 (6): 53-58.
- [5] 岳文竹. 全过程工程造价跟踪审计存在的问题与对策[J]. 内蒙古民族大学学报(自然科学版), 2023, 38 (3): 243-246.