

# 建设工程全过程造价跟踪审计的探究分析

吕艳玲

江苏城乡建设职业学院

**摘要:**随着建筑产业的发展,在建设工程中推行全过程造价跟踪审计已成为趋势所在,本文从全过程造价跟踪审计的作用、建设工程全过程造价跟踪审计存在的问题及不足、加强建设工程造价跟踪审计以及管理的有效措施几方面进行了探讨和分析,加强在设计、招投标、施工、竣工环节的跟踪审计、提升审计控制方法,提高跟踪审计业务水平,发挥全过程造价跟踪审计的作用,有效控制以及减少工程项目实施过程中因工程造价引发的风险及矛盾,促进建筑行业的健康发展。

**关键词:**全过程造价跟踪审计;作用;不足;有效措施;提升

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2020.11.231

近几年,由于国家新型城镇化及城乡一体化战略的布局,推动了建筑产业的发展,也带动了国民经济的增长。但建筑企业所面临的市场竞争更加激烈。建设工程项目管理也越趋于规范和完善。建设工程项目的建设需要财务、技术、工程等多部门协同才能完成,而工程造价审计是独立于施工管理和技术管理,不受工程监管部门的管理和制约。在当前工程建设中,有效合理地控制成本已成为项目管理的重要目标之一。因此,推行全过程造价跟踪审计,既能够节约工程建设成本,还能有效控制整个项目管理的正常运行。现阶段由于建筑工程中造价纠纷频发,也使造价管理部门意识到在建筑行业推行全过程造价跟踪审计对于建筑行业平稳发展的重要性。下面将从全过程造价跟踪审计的作用、存在的问题及加强对于建设工程造价跟踪审计以及管理的有效措施等方面做一下探讨和分析。

## 一、建设工程全过程造价跟踪审计的作用

作为一种新型的造价控制模式,全过程造价跟踪审计的应用,首先能够有效避免事后结算审计的不足,通过对建设工程全过程(包括从工程决策、设计、招投标、施工到竣工结算)造价进行审计管理,首先可以减少或避免工程建设过程中的腐败问题,提升项目的投资收益。其次,该造价模式不同于传统的结算审计,全过程造价跟踪审计能够及时发现工程建设过程中的不足,起到风险预警的作用,并能够提出防范意见,从而能够使得工程建设参与方能够清楚自身定位,明确职责,进一步规范化管理,为工程的顺利完成奠定基础。除此之外,在各个阶段进行跟踪审计,能够有效避免高估冒算的问题,并且当项目发生变更时,及时通过审计提升项目结算的准确性,避免发生资金的浪费。

## 二、实施建设工程全过程造价跟踪审计存在的问题及不足

### 1. 审计工作落实到位

目前我国大部分的建设工程项目将相应的审计工作承包给专业企业,这样可以在一定程度上控制了成本,保障了审计效果。但在实施中,审计企业在进行全过程的跟踪审计时,不一定能充分发挥其应有的作用。如,就施工单位或设计单位在施工或设计过程中,大部分的环节是其他企业不参加的,有的内容还涉及跟企业的商业机密,因此,施工单位可能会排斥审计企业的加入。而对审计企业而言,其主要的目的是获得经济效益,由于人力和物力的局限性,全过程跟踪审计工作很可能只是做表面文章,并没有真正地深入工程的全过程中,这就会导致相应的工程审计工作流于表面形式,没发挥其应有的作用。

### 2. 缺乏完善的协调管理机构

在进行相应的工程施工过程中,需要安排专业的审计人员来,对整个施工过程进行监督管理,做好对施工资料的整理收集,完善相应的审计工作。但是,目前大多数的施工企业缺乏

专业的审计协调管理机构来配合全过程跟踪审计工作,相应的审计人员对于施工信息掌握不全面,从而妨碍了工程项目的造价跟踪审计工作的顺利实施。

### 3. 全过程造价跟踪审计法律界定不明确

《中华人民共和国审计法》立法,旨在加强国家的审计监督,维护国家财政经济秩序,提高财政资金使用效益,促进廉政建设,保障国民经济和社会健康发展,其核心是国家审计机关对财政资金的监督。审计机关关于跟踪审计的相关法律规定偏重于经济(资金)审计,对建设领域的审计偏重于工程造价审计,没有明确在项目决策、设计、招投标等环节造价的审计,对涉及工程建设领域建设行为的程序性、政策执行等方面的问题没有相关法律规定。因此,全过程跟踪审计的法律地位不是很明确,国家法律对全过程跟踪审计清晰的职能界定和完善细致的立法保障的需求已经越来越紧迫。

### 4. 未对建设工程进行全过程跟踪审计

从目前来看,全过程造价跟踪审计的实施难度比竣工后造价审计工作要大很多,需投入大量的人力、财力和时间,现在普遍存在的问题是未对建设工程项目的全过程进行跟踪,尤其是在项目决策、设计和招投标环节参与度较低,而在施工环节跟踪审计又容易走过场流于形式,重点体现在工程外包施工、材料采购、设备采购定价等环节。

## 三、加强建设工程造价跟踪审计以及管理的有效措施

### 1. 加强在设计、招投标、施工、竣工环节的跟踪审计

#### (1) 设计阶段的跟踪审计

在设计过程中审计人员要加强对于整个施工过程的研究分析,做好相应的设计基础工作,同时提出有价值的建议,为工程质量提供保障。另一方面,在选择设计单位过程中,要根据建设项目的实际经济状况选择具备较强专业能力的设计单位,在保证限额设计的前提下,能够确保高质量完成设计成果。设计单位在确定了相应的设计方案预算后,要加强对资金的管理。对于完成的设计方案,需结合项目实施的实际情况,科学合理地选择施工技术以及施工方法,尽可能减小施工成本的投入。对于修改了多次的设计方案,需要对最终的设计方案进一步论证及评估,及时发现存在的问题,并且有针对性的进行修改和优化,确保设计方案可以从成本、质量、工期等方面最大满足项目的实施。

#### (2) 招标阶段的跟踪审计

在工程招标交易阶段,跟踪审计单位要根据相关法律法规和审计规范对招标文件进行评审,确保招标文件的科学、合理、合法、合规。对于招标文件中涉及费用等相关内容和条款要进行审核,防止因操作失误或合同规定不明确造成项目实施过程中出现扯皮现象。在招标过程中,既要审核招标程序是否合法、合规,同时要同时对投标文件进行审核,分析投标文件对招标文件的响应情况,明确投标文件是完全响应还是部分响应招标文件。同时,要分析投标文件中隐含的风险、报价合理性、方案的匹配性等。除此之外,在签订合同之前,针对投标文件评审提出的风险要有响应的风险控制计划,以保证风险的可控性。

#### (3) 施工阶段的跟踪审计

完成一个项目工程需要一个较长的周期,跟踪审计人员在这个阶段不仅需要投入比较多的人力和物力,而且要极具高度的责任心和职业道德。在项目施工阶段,可能会发生由于不可抗力因素导致工程造价变动的风险,如国际汇率的变化和原材料的短缺导致进口材料设备的价格变动、人工费的政策性调

(下转第299页)

构质量。其次,及时确认钢筋焊接施工的方案,由专业施工人员负责判断焊接的方法能否满足工程建设和施工的总标准。完成框架模拟建设后,仔细检查设计模型的位置是否准确,并严格把控工程设计和施工方案,以此改善工程设计的整体水平。

### (二) 设计中重视刚柔并济

建筑结构可靠性的不确定影响因素较多,工作人员无法全面考量。为此,需在结构设计中坚持刚柔并济的基本原则,满足工程可靠性的要求。若建筑设计的柔性过强,则结构无法抵抗台风、地震和泥石流等自然灾害。建筑运行的过程中也会产生墙体开裂等问题,严重情况下还可能出现崩塌事故。若建筑结构设计刚度较大,建筑自身的变形能力也会受到较大的影响,受到外力冲击后,会由于弹性不足而损坏结构的刚度。如遇到大型地震,则会因结构刚度过大而使建筑物倒塌,一方面产生十分严重的经济损失,另一方面也会威胁住户的人身及财产安全。

为此,在建筑结构可靠度设计的过程中,工作人员务必始终坚持刚柔并济的原则,以此全面维护建筑结构的稳定性和安全性。如在剪力墙和柱体设计中,若结构钢筋数量配置不足,则受到地震作用的影响可能出现偏心、扭转等多种问题。局部钢筋受到拉力影响也会产生开裂问题。若受压钢筋量较少,则竖向钢筋构件无法承受外部的作用力。如剪力墙钢筋配置无法满足结构设计的要求,则会直接降低剪力墙的承载力及抗变形能力。因此,在建筑结构设计中,应全方位考量建筑的抗震性能、风力荷载和竖向荷载,合理配置墙柱钢筋数量,保证工程可全方位满足工程建设的要求,不断提升建筑结构设计的整体水平。

### (三) 理清设计重点,分清设计主次

若想有效改进建筑结构设计的可靠度,应高度落实建筑设计的原则,全方位满足工程的受力条件,注重结构设计的

科学性和合理性。设计人员也要准确把握建筑工程结构设计的主要特征,加强结构设计的科学性及其合理性,防止建筑物受到外力作用后,产生严重的倾斜或倒塌等问题。设计过程中还需确保构件可单独承受外部的作用力,基于合力的作用不断优化和完善建筑结构的荷载能力。

此外,全方位保障建筑结构外力荷载性能,科学分配建筑内部的应力,以延长工程结构的寿命。设计人员在建筑结构设计中,必须始终遵循墙柱弱筋、强剪弱弯、强柱弱梁的原则。其中,强柱弱梁主要指防止梁刚度过大,导致柱体在梁破坏前产生明显的破损问题,该结构形式能够使结构以先竖后横的水平关系承受外力作用。强剪弱弯结构主要是由于剪力墙破坏属于脆性破坏,为有效延长构件的使用寿命,应确保构件先受到脆性破坏,之后逐渐演变为延续性破坏,不得在遭遇大规模、高等级地震时,出现建筑轰然倒塌的现象。脆性破坏指的是一种瞬间破坏。受弯破坏主要指的是一种有预兆的、连续性破坏,可切实保障居民的人身及财产安全。

### 五、结束语

为切实保障建筑工程结构稳定性和安全性,设计人员必须全方位考量建筑结构可靠度的主要影响因素。其影响因素较多,如工程质量、可变荷载和不利荷载组合等。对此,要求人员准确把握不同结构间的关系,设计中需留有充分的余量,理清设计重点,分清设计主次,遵循刚柔并济原则,以此提高建筑结构设计的可靠度,推动工程的顺利开展。

### 参考文献

- [1] 魏志强. 建筑结构设计可靠度影响因素与比较分析[J]. 中华建设. 2019(04)
- [2] 邱智祥. 建筑结构设计可靠度的影响因素研究[J]. 智能城市. 2018(10)
- [3] 孙楷程. 建筑结构设计可靠度影响因素与比较分析[J]. 科学技术创新. 2019(18)

(上接第256页)

整、极端自然条件导致施工工期和成本的增加,面对施工过程中的各类变更及索赔,跟踪审计人员能根据相关的法规条例,并通过深入的调查研究,合理合法、公平公正地对施工过程中发生的各项费用做出正确的估算,从而保证工程造价保持在合理的轨道上。

### (4) 竣工阶段的跟踪设计

竣工阶段作为全过程造价跟踪审计管理中最后环节,要求审计人员对工程量进行科学合理的审查,以确保工程造价计算结果的准确性,此外,审计人员还要对工程造价影响较大的隐蔽工程、设计变更、验收记录和现场签证等进行核查,防止出现虚假记载、事后补办签证等问题。此外,还要对施工过程中使用的施工材料价格和使用量进行最终核查,避免以次充好,虚报的现象,既要保证建设项目的工程质量,也要保证工程造价的审计质量。

### 2. 提升审计控制方法

#### (1) 提升跟踪审计业务水平

随着我国建筑行业的规模日趋发展壮大,对工程审计工作的要求也有所提高,及时发现建设项目过程中存在的问题,做到全方位的审计,从整体上降低项目风险,控制工程成本。跟踪审计从业人员的业务能力以及综合素养显得极其重要,其自身的业务水平直接关系到全过程跟踪审计的质量,因此,该行业应当提高执业资格的标准,并建立新员工的进行专业培训和考评制度。另一方面,应对实行全过程跟踪审计出现的问题做进一步研究。通常情况下,建筑工程运作的周期较长,难免会出现工作纰漏,对此,审计人员需将所有问题整合,可建立

专项信息数据库,提高管理的信息化和效率。

### (2) 实时分析管控建设工程项目全过程的风险因素

施工企业在施工过程中可能会面临垫付工程款的情况,或者需要先缴纳一定数额的保证金,这种情况可能会导致施工企业面临财务与施工双重压力,提高了企业运行的风险,不利于企业综合效益提升和发展。因此跟踪审计人员需要先对施工企业的资金、信用等情况进行综合审计,并确定企业自身的风险应对能力,此外,从工程款方面分析,招投标企业还需要对工程款的支付方式、内容等进行明确。保证建设单位能够足额支付工程款,同时做好成本规划工作。因此跟踪审计人员要加强对项目成本的分析,并结合施工企业的具体情况做好相应的管控和防范对策,降低项目的履约风险。

### 结束语

综上所述,对于建设工程全过程造价跟踪审计,完善监督审计制度和体系,积极推进和加强在设计、招投标、施工、竣工环节的跟踪审计,同时提高审计工作的质量,提高跟踪审计从业人员业务水平,提升造价咨询企业的核心竞争力,真正发挥全过程造价跟踪审计的作用,有效控制以及减少项目实施过程中因工程造价引发的风险及矛盾,从而为国家和社会节约工程成本,创新方法、创新理念,促进建筑行业的健康发展。

### 参考文献

- [1] 惠博.《建筑工程审计方法与造价跟踪审计研究》.《建材与装饰》.2019.35
- [2] 左建芬.《跟踪审计在工程造价审计中的应用及价值》.《住宅与房地产》.2018.19