

高校基建工程审计方法及造价跟踪审计探讨

吴旭桦

广西民族大学审计处

摘要：做好高校基建工程项目跟踪审计，能够有效控制工程造价，节约学校建设经费。本文立足实际，对基建工程审计方法以及造价跟踪审计关键控制点的审计工作进行研究。首先阐述工程造价跟踪审计的重要性，之后在探讨工程审计常见方法的基础上，分析工程造价跟踪审计工作存在的难点堵点，最后对如何做好高校工程造价跟踪审计提出观点，希望本文能为开展该领域的工作提供参考，对有效控制工程造价有一定的价值。

关键词：工程造价；审计方法；跟踪审计

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2022.07.075

引言

高校基建工程造价管理问题直接影响到高校工程预期开支或实际开支的全部固定资产的投资费用，影响到工程项目建设成本。而基建项目造价跟踪审计是造价管理的监督环节，若能有效发挥作用，则对节约高校的建设经费起到重要作用。然而从目前的实际情况来看，高校的基建工程造价的事前控制和事中控制较弱，主要靠事后控制。这种现象的存在，不仅会降低工程质量，而且也弱化了基建工程的规范管理。所以为了能够确保工程质量的同时，有效地节约建设成本，一定要高度重视工程审计方法和造价跟踪审计工作。只有这样才可以保证审计工作覆盖面的系统化，实现不同过程的功能释放，达到有效控制基建项目成本以节约高校办学经费的目标。

一、高校工程造价跟踪审计的重要性

（一）是解决基建工程造价相关问题的关键

高校基建工程造价跟踪审计在整个工程项目中能够实现相关功能的释放，有效把握工程造价的关键点，使其达到规范化与标准化的目标。这种方式可以通过直观的途径保证施工细节，合理控制不同施工阶段的成本，更好的保证施工单位，在规定的时间内调整施工计划，选择合适的施工材料和施工方法，进而达到成本控制的最目的。与传统的工程造价审计方法相比较，全过程工程造价跟踪审计能够全面把握工程的关键环节，实现动态的跟踪与管理，进而达到日常监督和管理的基本性能，提升了整体的工程施工进度。

（二）是实现建筑项目施工标准化的保障

施工单位在基建工程施工的环节中，会结合建筑质量和资金等相关问题进行造价调整。从传统的审计方法来看，大多数建设单位没有充分把握资金的投入问题，对资金的投入实际标准也缺乏规范化的调整和跟踪，很难实现资金标准化和质量的标准。在此过程中一旦缺少相关的技术支撑，就会出现过度追求工程量而忽视资

金投入的问题，很难保证资金使用效益的最大化。

（三）是强化人员责任意识的重要手段

审计人员开展审计工作，全面了解施工图纸变更的状况，合理控制材料采购价格，参与关键环节的审计，能够尽早发现项目招投标和合同签订过程中的各项问题，排除施工管理环节中的各项风险隐患，形成有效的监督与管理机制，增强建筑单位内部的内控管理，落实责任人主体，遏制出现严重的盲目决策行为。和传统的审计周期相比较，全过程造价跟踪审计能够保证建筑施工环节的科学性，尤其将其视为审计的前置内容，降低不必要的审计风险，提升审计工作的效率和效果，从源头上把握项目责任人的责任意识的提升。只有这样才能强化责任担当，意识做好体系化的制度完善和升级提升，决策透明度和公开化，达到良好的腐败防治目的。

二、建筑工程审计方法

（一）对比审计方法

审计部门会结合客观的造价指标，按照建筑工程项目的具体审计环节进行对比分析，然后参考有关的数据剔除不合理的建筑项目成分。建筑工程项目的预算资料分析，务必要通过对比实现，尤其是在具体分析单价高的子目时，要确定具体的消耗原材料数量，分析用途造价的具备形式，进行重点审核。对比审计方法的使用，一定要关注建筑物的基本特征，结合不同建筑材料的效果，采取有效的对比分析策略，把握同种类型内部的工程造价，了解蕴藏的客观规律，保证对比审计的精确化和合理化，实现更高层次的提升。

（二）筛选审计方法

筛选审计方法主要用于那些尚未达标的住宅工程和单位，具有较高的操作空间和效率。通常情况下建筑工程一旦涉及相对稳定的工程量，不会出现巨大的变动，结合这种特征，一定要通过有效的方式进行规划，以数据表格的形式呈现在施工人员面前。与此同时，还要做好关键信息的标注工作，为后期的工程造价合理控制和选择提供更多的方法。

（三）标准图审计方法

标准图审计方法的优点，能够使得标准图可以作为参考的实物，尤其是在预算数据的编写上投入更多的精力。这种审计方法的缺点也是非常明显的，不能够适用于较大范围的审计，主要应用于标准图建设的工程项目。

（四）分组计算审计法

在分组计算审计的环节中，通过小组的形式将不同的工程进行划分，形成具体的组别按照合适的计算关系，把握具体的数值，进而更好地降低审计工作难度，加快审计的速度。

（五）全面审计法

此种审计方法具备一定的可操作性，通常可以减低风险防止出现严重的问题，但是会造成较大的工作量。全面审计务必要严格按照相关国家标准进行，逐项完成各项审查任务。该方法通常适用于那些信誉度相对较低且造价编制能力较弱的造价咨询单位。

三、高校基建工程项目审计工作的难点

（一）体系不健全

国家相关文件在基建工程的程序执行过程中给予了明确的规定：涉及调查、决策、计划、招标、投标、施工阶段、竣工、结算、决算等不同的过程。考虑到审计管理体系的问题，加上内控制度的欠缺或执行不到位，使得工程建设的资金运行无法得到有效的监管。除此之外，还存在施工单位、监理单位和高校各参建方共同参与管理，于是在管理的环节中，难以避免责任不清的现象。这在施工过程中造成严重的不规范，直接影响到审计监督工作的运转。在错综复杂的情况下，参建各方的相关部门也会随之发生转变。倘若能够对当前的审计体制进行完善，按照不同组织和不同个体的划分清楚责任和边界，必然会提升审计工作的整体效率和效能。

（二）价格标准控制不足

从工程造价审计工程的角度来说，目前的难点在于价格标准的制定。影响价格标准控制的因素较多，主要表现在以下两个方面：从一方面来看，个别施工单位在进行施工费用收费调整时，会超出政府所规定的标准造成实际的工程结算远远超出原先的预算。与此同时也会影响到造价审计工作的各项内容；从另一方面来看，建筑工程项目具有较长的持续时间，加上使用材料价格的变化会使市场行情也会发生不同程度的改变，无法推动各项造价跟踪审计工作的有效开展，甚至增加了审计工作的难度。

（三）现场签证制度执行困难

从当前阶段的情况来看，高校审计部门一定要做好施工场地的签证管理制度的强化工作。施工单位在项目施工期间，一定要按照签证的具体情况作出调整，具体表现在以下几个层面：第一施工单位在编制预算时，一定要按照现场签证的各项内容进行调整。同时部分施工单位在开展签证工作的环节中，由于不完善的证件签字流程，造成学校失去对签证引起造价增加的知情权和主动性，且难以对相关的工程量增减进行有效把控。第二，多个参建方在进行签证工作时，如果仅凭借简单的工作量合计而忽视因为签证而引起的造价增加，那么也会影响到最终的工程造价。

（四）部分审计人员的认识不到位

部分审计人员认为审计工作就是对其中的具体数据进行初步统计，属于成本核算的问题，而从专业的审计角度来说，并未有较高的价值。因此把审计成为一种低层级的计算工作，直接影响到审计的最终结果。除此之外，审计人员要把握审计风险，形成科学有效的认知，面对复杂多变的工程审计内容，其中的一些内容依旧存在漏洞。审计人员一定要发现其中的问题，避免出现结

论的简单化，否则会引起较高的审计风险。

（五）审计管理存在的问题

第一，审计工作的各项内容相对单一，在当前的审计过程中，由于过度关注审核计而不重视其中的相关内容，审计人员会通过多次的发票复核难以实现有效的审计，这同样属于审计工程建设中存在的问题。第二，滞后的审计工作机制很难解决当前的问题：两家施工单位共同负责一项工程的主体性施工，一家施工单位完成相关的任务，之后进行了竣工结算，而另一家施工单位在一年之后才结合自身的任务进行图纸设计。由于没有其他部门和人员发现，第二家施工单位进行了重复工程量的计算，甚至工程管理部门的领导签字通过，在审计的过程中才出现了上述的问题。由于在变更和签证过程中出现了问题，影响到工程的正常进度，导致很多事情无法得到充分的证实。如果没有做好询价和相关证明材料的获取工作，那么建筑材料的品种和价格也会随着时间的推移发生变化。在建设环节中，依旧存在着许多价格过高的建设材料，这些建设材料在审计的过程中具有较高的模糊性，和事实严重脱节。

（六）工作协调机制落实不到位

在进入工程项目具体的实施阶段，建设工程进行审计之前，个别建设单位由于施工和监理等方面的问题缺乏内部的协调性和一致性，导致工程项目在审计过程中发现了严重的问题，主要表现在工程项目的施工、监理和建设出现了缺位，而在具体的项目开展过程中，施工过程中问题频出，出现了严重的漏洞，难以保证工作的日常协调，而审计人员缺乏内部沟通体系的支撑，工程管理部门为寻求“保护伞”，企图捆绑审计部门“共同受过”，影响最终的审计工作质量，这种情况严重影响于高校工程审计效益的全面展现。

四、高校基建工程造价跟踪审计

（一）决策过程的跟踪审计

基建工程中实施全过程造价跟踪审计工作是非常必要的，务必要从决策阶段开始，方便后期的造价管理和跟踪。从管理者角度来说，一定要结合施工项目的具体情况，全面收集具体的施工方案，通过对比分析，最终确定最佳建筑施工方案，方便后期的建筑调整。在建筑工程项目正式施工之前，要确保决策水平，施工要求和技术条件，能够反映出工程造价的整体状况，不管是哪一项内容，在控制工程造价的过程中要引起高度的重视。要按照施工方案进行可行性评估，全面系统预测可能存在的各项问题，提出具有预见性的解决对策，按照要求确保基建工程造价管理能够顺利推进，进而提升企业经济效益和社会价值。

（二）设计环节的跟踪审计

从设计的根本目的来看，要以系统全面的描述施工环节作为主要的内容，是基建工程基本工作。高校在选择设计单位时，在经济条件允许的状态下，选择设计经验和阅历丰富的设计单位，保证能够完成各项施工任务。在基建工程开展设计的环节，高校一定要充分认识到完全依赖于设计单位是不可靠的，一定要参与到设计

的具体环节中,并提出有效的建设性意见,进而提高整体的施工质量效果。做好前期的设计方案的评估工作,保证资金的理性投入。至于那些已经形成的设计方案,还要参考工程的具体状况,敲定最终的施工工艺和方法,尽最大的可能降低不必要的成本投入和开支。通过反复修改设计方案,参加设计的审查和评估过程,及时发现可能存在的问题,有针对性的开展修改,确保最终的设计方案符合指导施工意见,提升最终的工程质量效果,全面推进造价管理工作符合设计规范的整体流程。

(三) 招投标环节的跟踪审计

审计部门要重视工程招投标这一环节的有关内容,从具体的情况出发,审核施工单位资质,从源头上提升施工质量效果。严格参考,规范招标文件的内容,提升遴选的科学合理性,特别是涉及费用的相关问题,必要做好仔细审核。招投标的实施一定要从多个角度着手充分考察各项内容,尤其是严格审核工程造价。施工方选择之后要立马签订合同,合同内部的包含审阅环节,尤其是涉及漏洞的问题,要通过补充和完善的方式进行解决。

(四) 施工环节的跟踪审计

施工工期相对较长,在这段时间内要合理保证材料价格维持在指定的范围内,因此在施工的环节中,恰当的跟踪审计工作是非常必要的。要严格参考相关的规章制度和法律法规,避免出现严重的返工问题,尽最大的可能降低不必要的开支。在工程开展的过程中,其中一项最主要的开支是施工材料的费用投入。所以要按照要求监督工程管理部门做好具体的审查工作。在参与信息价之外的市场价格询价过程中,严格把控审计风险,在材料市场深入调研的环节里,监督参建各方要按照性价比比较高的采购方式进行选择。

(五) 验收环节的跟踪审计

作为管理控制工作的收尾工作,验收过程监督是非常必要的,一定要充分参考实际情况和看清合同中的各项要求,通过反复审查的方式,保证验收程序的合法性,同时提升工程造价的真实性。

五、跟踪审计在工程造价审计环节中的具体举措

(一) 施工图纸的审查方向

在对建设工程进行跟踪审计时,首先要对施工图纸进行仔细审查。第一,要对审查目标进行明确。在审查的环节中,审计人员务必要把握具体的图纸内容,使其能够符合建筑的整体需求,施工人员参考图纸提出合理化建议,结合图纸的具体内容,实现更高层次的调入和调整,保证整体效率的提升,消除造价带来的各种问题;第二,审查内容的合理性要严格把握。要结合具体的工程质量,把握施工材料的价格,还要确保施工图纸与造价是否能够匹配。

(二) 各个部门的工作协调

(1) 在参建各方沟通的过程中,要从源头上分析各种工作存在的问题,按照各自职责和范围进行科学划分,协调各单位之间的关系,进而获取有效的跟踪审计

的证明性材料。(2) 造价跟踪审计人员要树立良好的责任心和使命感,这是保证审计工作正常运行的关键,与此同时发挥监管部门的监督作用,通过工程进度的跟踪和业务的审查,保证跟踪审计符合各项规定的要求。

(3) 要全面把握审计合同的各项内容,审计人员要认真审查各类手续,通过可行性报告和施工许可证的把握,有效批准各项环保内容,使其达到良好的审计工作状态。

(三) 工程进度款的付款形式

在开展工程项目跟踪审计的时,工程设计图的变更要做好以下几点调整。首先在项目开展之前要把握工程设计图的具体规划,全面分析变工的整体流程,保证各种方案的合理性。其次在原有的基础上还要对设计图的变更情况进行分析,甚至要关涉到后期的费用变化。第三,增加各参建单位之间的交流和沟通。监理单位要强化配合,避免设计图纸变更而带来的各种问题,这样可以从源头上控制后期索赔现象。第四,要做好基础性的监控工作的调整,及时记录工程变更的各项问题,追究其背后存在的原因,为后期的各项工作提供可行性思路。

(四) 管理与咨询关系的明确化

造价跟踪审计人员一定要做好审计工作,质效的全面提升,强化审计业务交流和理解,按照不同部门的沟通协调机制,坚持实事求是的原则,通过创新发展理念的维护,实现不同利益方的利益合法化。审计人员要深入了解跟踪审计的各项流程,明确管理与咨询的潜在关系,意识到服务与监督的有效职能,合理控制工程经济指标,保证技术规范的完善。同时,审计人员还要做好方法的调整,丰富自身的业务知识,做好工程进度和质量的全面监管,挖掘审计工作背后潜在的价值和意义,确保工程造价跟踪审计的规范性和有效性。

结语

综合以上分析,高校工程项目造价跟踪审计工作的有效开展,必须要确保它的规范性,要在提高审计质量的基础上,提高审计效率,并达到为高校节约建设经费的目标。因此,在实务工作中需要对工程项目造价跟踪审计的方法以及各个关键点的审计工作进行把控,不断的更新工作理念,采取规范且有效的措施,进一步的提高工程造价跟踪审计工作的质量和效率。

参考文献

- [1]高贺.建筑工程造价审计工作研究[J].绿色环保建材,2019(10):168+171.
- [2]夏冬丽.工程造价审核与工程审计分析[J].门窗,2019(16):50.
- [3]秦伟南.建筑工程审计方法与造价跟踪审计研究[J].中国标准化,2019(08):31-32.
- [4]袁向阳.建筑工程审计方法与造价跟踪审计的研究分析[J].写真地理,2020.
- [5]张彦.建筑工程审计方法与造价跟踪审计的研究分析[J].住宅与房地产,2019(19):38+49.