

# 工程造价全过程跟踪审计控制方法探讨

刘志武

大洲设计咨询集团有限公司江西省分公司

**[摘要]**现代化经济建设水平的不断进步,使得人们对工程项目建设使用的安全稳定需求越来越大。然而,受市场环境多元化发展问题影响,使得施工材料、设备以及其他设施的应用造价成本控制难度增加。此情况下,相关建设人员在工程造价全过程管理工作基础上,采用跟踪审计方法,来提高工程项目建设使用造价成本的控制效果。这样一来,建筑工程建设使用的经济效益目标就能与设计一致,进而促进建筑行业的快速发展进程。本文针对工程造价全过程跟踪审计控制方法进行探讨,旨在为行业提供借鉴与参考。

**[关键词]**工程造价;跟踪审计;控制

**【DOI】**10.12252/j.issn.2096-627X.2021.12.112

## 引言

党的十九大报告提出要实施健康中国战略,当前我国的医院基本建设加大投入,对于医院工程审计的要求越来越高,审计任务越来越重。本文就如何做好医院基建工程项目管理,提出自己的看法和建议。医院基建工程项目管理引入跟踪审计是时代发展的客观需要,由于目前医院内部审计力量普遍薄弱,加之审计独立性的要求,委托中介机构进行项目跟踪审计是比较可行的方案。医院基建工程与普通的工民建项目不同,功能更复杂,需要协调的工种更多,包括中央空调、消防、安全监控、冷热水、中心供氧、消毒供应、洁净手术室等等在内的设施设备要求复杂,涉及的施工单位较多,是医院基建审计的难点同时也是重点,本文从工程造价角度就此展开分析和讨论。

### 一、加强建设工程造价全过程跟踪审计的必要性

建设工程项目资金投入量大,涉及的利益群体众多。传统的审计模式是在工程竣工后进行的一次性静态审计,无法全面消除施工阶段因签证、隐蔽工程以及设计变更等因素而造成的程序办结不清以及细节记录处理不够详细等问题的出现,增加了审计工作量,同时给审计工作判断和分析造成一定的困扰。此外,在巨大的经济利益诱惑下,部分审计人员容易铤而走险,利用职权进行违法违规操作,工程建设企业经济受损严重。随着全过程跟踪审计理念在工程建设领域的逐步深入,使得人们对建设工程造价全过程跟踪审计了解更加深入,将全过程跟踪审计贯穿于建设工程项目的招投标阶段、施工阶段以及竣工阶段,通过合理调配现有审计资源的方式,集中资源优势,加大对建设全过程造价的审核监督,全面地掌握建设工程项目实施的状态,以达到最佳的造价控制目标,进而在保障建设企业投资效益的同时,有效地遏制各种贪污腐败行为,不断净化建设工程市场,推进工程项目廉政建设。

### 二、工程造价全过程跟踪审计需要遵循的原则

#### (一) 工程质量原则

工程造价全过程跟踪审计需要遵循工程质量原则,确保施工单位的施工进度以及企业形象不会受到影响。相关审计人员需要充分地意识到工程质量管理的重要性,然后将跟踪审计工作贯穿于工程建设的所有环节中。在保证工程施工质量的前提下,加强对各种施工资源的利用率,保质保量地完成跟踪审计工作任务。

#### (二) 工程投资原则

工程造价全过程跟踪审计需要遵循工程投资原则,在分析了建筑工程的实际情况以及实际建设需求的基础上,有效

控制施工成本,提升建筑工程的经济效益。在进行跟踪审计的时候,要充分重视起审计投资以及投资现状管理等内容,并结合实际情况设计出可行性较高的资产管理方案,提升工程资金的利用率以及有效利用率,发挥工程投资的最大价值。

### 三、建设工程造价全过程跟踪审计的范围

医院基建工程跟踪审计是以系统方法独立鉴证工程经管责任相关的代理问题和次优问题的,需要建立治理框架(如下图),应对项目信息失真,防范工程领域腐败问题的措施。主要针对项目相应的工程量、工程造价、工程质量、工程绩效审计,它们互相联系,审计工程造价必然也要对另外指标进行审计。

#### 1、事前的跟踪审计

事前的跟踪审计是医院基建审计的重要的环节,建设工程造价全过程跟踪审计的事前跟踪审计工作主要涉及建设项目投资决策的审计以及相关文件的准备工作两个部分。尤其是医院基建项目的资金的审计和方案的可行性的审计,关系到甲方的资金的安全和项目的顺利进行,必须严格进行审计。功能布局审计,勘察设计阶段,医院相关部门要多次组织医院各科室积极参与讨论,与设计单位一起对各楼层的功能布局,要进行充分的论证,设计单位要尽量按照拟使用科室的使用要求进行详细设计,避免边施工边更改或者竣工后不符合使用功能布局又改动的事情发生。审计机构参与会议,会后监督会议纪要的落实情况。医院与勘察设计单位、施工单位、监理单位签订合同时,明确接受医院委托的中介审计机构进行审计。

#### 2、事中的跟踪审计

在事中跟踪审计过程中,需要高度注意明令禁止施工单位随意进行工程转包或者存在其他违法分包工程的行为,审计部门应该结合建设工程施工现场的实际情况,对施工单位的工程成本投入及其执行情况实施审查,以此来达到严厉打击虚列工程成本现场的出现,进而保证建设工程项目的质量以及提升全过程跟踪审计工作的有效性。

#### 3、事后的跟踪审计

建设工程造价全过程跟踪审计工作中的事后跟踪审计主要是指审计部门在建设工程竣工之后对工程总量实施的全方位审查。审核竣工结算、竣工决算,重点是工程量和工程单价的审计。避免高估冒算,损害医院利益的不良事件发生。全过程的跟踪审计要求不能出现例外项目,务必保证整个过程都处于项目的跟踪审计范围内。

### 四、建设工程造价全过程跟踪审计主要内容分析

### 1、建设工程项目筹备阶段跟踪审计内容

对工程项目筹备阶段的跟踪审计是建设工程项目造价全过程跟踪审计工作的首要任务，主要是对项目文件诸如建设规划和施工许可、建设用地批准以及概算批复等文件内容进行严格的审计。然后依照相关法律法规对投标的企业的资质进行审计，全面地了解投标企业的信用情况、资金实力以及技术实力等情况，为后续的工程造价工作奠定坚实的基础。此外，还要严格审计建设工程项目设计方案，审计设计基础资料是否完整，有无未批准的报告或者是文件，并及时了解建设工程项目资金的落实情况。

### 2、建设工程项目施工阶段跟踪审计内容

合同的履行情况是建设工程项目施工阶段的跟踪审计的重点，主要审查是否存在合同变更和签证问题，重点检查有关企业或单位在履行合同期间由于分包转包工程的行为，并审查变更和签证的理由是否足够充分，与实际是否一致。同时审查合同的手续施工齐全、资料是否完整，中标企业施工切实履行了合同要求，按照合同内容缴纳了预付款。此外，还要对施工企业的财务核算和账务处理进行细致的审查，避免投机倒把行为的发生。

### 3、建设工程项目竣工阶段跟踪审计内容

在建设工程竣工阶段主要跟踪审计项目竣工决算财务报表，检查财务报表是否按照相关规定编制，所需填写的项目数据是否填写准确和完整。同时对项目总成本核算的真实性和合法性进行审计，确保贷款信息核算符合相关会计准则。还要对现场签证和设计变更情况进行检查，确保其真实性和有效性。此外，要认真地审查和核实工程量，仔细检查是否还存在为完成的工程量，进而切实确保建设项目竣工结算质量。

## 五、建设工程造价全过程跟踪审计的控制方法

### 1、明确造价全过程跟踪审计的主要控制点

建设工程造价全过程跟踪审计方法有利于协调施工方与建设方之间的关系，使审计工作更具独立性，体现了造价控制管理客观性、公正性的原则。因此，在建设工程造价全过程跟踪审计过程中，必须选择合适的控制方法，最大限度地发挥跟踪审计的效用，确保建设工程造价管理的科学性和规范性。首先需要对造价全过程跟踪审计的主要控制点进行明确，同时不可忽略其他环节的造价控制。全过程跟踪审计的主要控制点应包括设备材料、设计变更、招投标、工程施工设计以及竣工结算等，切实保证建设工程造价全过程跟踪审计的全面性。

### 2、在施工现场设置跟踪审计停审点

在施工现场开展建设工程造价跟踪审计工作，有利于结合实际情况保证跟踪审计结果的可靠性。因此，应在施工现场中的两个连续工序间合理地设置跟踪审计停审点，在每个项目工序完成或验收无误后，方可进行下一道工序。针对建设管理等建设企业相关职能的发挥和之职责履行的情况进行抽查审计，并对竣工后的审计难点和疑点作出解答。为了保证施工现场审计的质量，需要对施工现场的各种情况进行全面地了解与监督，争取获得第一手资料，为建设工程造价全过程跟踪审计工作的顺利开展做好铺垫。

### 3、全过程肃清审计的职能定位

全过程控制的工程造价跟踪审计工作，其目标不仅在于控制工程造价，还在于监督工程的管理活动，并提出评价和

建议，以此促进工程建设的廉洁、公正、透明。从这一层面来看，工程造价的跟踪审计，其主要有三方面的职能，即总价签证、工程监督和评价建议。在实际的审计工作当中，审计工作人员通过跟踪审计，对工程建设中的勘察、设计、监理、施工等多种行为的履职情况进行监督和评价，并提出相应的咨询建议，向建设方进行信息反馈，以促进工程建设的多种行为在框架之内规范性地开展。因此，全过程肃清审计的职能定位，使得审计人员根据委托合同的约定科学履职、避免越界，是非常重要的，这将在很大程度上决定审计工作的客观性、有效性、规范性。审计工作人员应当在科学认识自身的职能定位的基础上，严格遵守审计工作的相关规定，严格履行工程项目审计的角色职能，避免介入工程项目的管理环节，即使发现了问题也只能通过科学的程序提出建议，由建设单位或者监理单位进行解决，只可对其进行监督和督促，严禁越俎代庖。

### 4、建立健全审计制度

为建设工程造价全过程跟踪审计工作提供法律保障，有效的制度可以进一步规范建设工程造价全过程跟踪审计工作，降低审计失误和违法乱行为的发生几率，切实保证建设工程造价全过程跟踪审计工作的合理性和有效性。建立健全审计制度，并制定合理的审计奖惩制度，明确审计人员的责任范围和工作内容，调动他们的工作积极性，促使他们能保质保量地完成建设工程造价全过程跟踪审计工作，进而提升建设企业投资效益。

### 5、提升工作人员的综合素养

工程造价全过程的跟踪审计工作具有一定的严谨性和专业性，同时，工程造价全过程的跟踪审计工作也是现阶段最为新型的审计模式。但是参与跟踪审计的工作人员，受到传统思维模式的限制，没有对工程造价全过程的跟踪审计工作进行现场调查，对施工现场做不到充分了解，进而影响了建筑工程造价全过程跟踪审计工作的正常实施，导致其工作效率以及工作质量十分不理想，降低了施工单位的经济效益。所以，针对参与工程造价全过程跟踪审计的工作人员必须进行培训教育，及时更新工作理念，不断的丰富跟踪审计理论体系，提升工作人员的跟踪审计水平。同时，在对工作人员进行跟踪审计专业的培训教育的过程中，还需要对他们进行法律法规的培训与教育，确保每一位工作人员都了解相关领域的法律法规，提升工程造价全过程跟踪审计的工作效率与工作质量。

### 结束语

在建设项目管理工作开展阶段，跟踪审计具有比较明显的优点，必须把握相应原则，结合实际情况，将各项复杂问题细致化，把握相关的注意事项，开展针对性的管理工作，实现造价控制的合理性与科学性。同时，必须选择合适的控制方法，在降低成本的同时，增加经济效益，积极落实跟踪审计工作的有效进行，最终实现理想的控制效果，符合可持续发展目标。

### 参考文献

- [1] 张志林. 基于跟踪审计的建设工程全过程造价控制探析[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(11): 202-203.
- [2] 周国鑫. 建设工程造价全过程跟踪审计的控制研究[J]. 居舍, 2020(30): 122-123.