

工程造价的全过程跟踪审计控制方法的探讨

詹晶晶

祥浩工程造价咨询有限责任公司, 广西 南宁 530028

[摘要]在社会进步与经济的双重推动下, 我国的各行各业以及各个领域发展都十分迅速, 使得市场竞争越来越激烈。企业要在这样的大环境下始终能够脱颖而出, 就需要在运行和发展的过程中进行有效管理和风险规避。开展并落实工程造价全过程跟踪审计工作能够有效规范企业管理行为, 并降低各种风险, 对促进企业蓬勃稳定发展有着积极作用。主要通过对建设工程造价全过程跟踪审计控制的重要性进行阐述, 来研究和探索建设工程造价全过程跟踪审计法的内容, 从而分析加强工程造价全过程跟踪审计控制的具体措施, 以供参考。

[关键词]工程造价; 全过程; 跟踪审计; 控制方法; 探讨

DOI: 10.33142/aem.v5i4.8379

中图分类号: TU723.3

文献标识码: A

Discussion on the Whole Process Tracking Audit Control Methods of Engineering Cost

ZHAN Jingjing

Xianghao Engineering Cost Consulting Co., Ltd., Nanning, Guangxi, 530028, China

Abstract: With the dual promotion of social progress and economic development, various industries and fields in China have developed rapidly, making market competition increasingly fierce. In such an environment, if enterprises can stand out, they need to effectively manage and avoid risks in the process of operation and development. Conducting and implementing tracking and auditing work throughout the entire process of engineering cost can effectively regulate enterprise management behavior and reduce various risks, which has a positive effect on promoting the stable development of enterprises. The article mainly elaborates on the importance of tracking and auditing control throughout the entire process of construction project cost, in order to study and explore the content of the tracking and auditing method for the entire process of construction project cost, and analyze the specific measures to strengthen the tracking and auditing control of the entire process of construction project cost for reference.

Keywords: engineering cost; the whole process; tracking audit; control methods; discussion

引言

所谓跟踪审计, 主要是指对建设工程全过程所涉及到的所有经济活动进行监督和检查, 在此基础上, 根据所得的数据信息进行评价和判断。通过这样的方式, 来实现对工程造价全过程的动态管理, 确保建设工程从前期决策阶段到后期竣工检验阶段的所有经济活动都是合理的、合法的。加强工程造价全过程跟踪审计控制, 能够对建设工程涉及的相关资源进行统筹协调, 避免浪费, 从而控制成本, 提高经济效益。基于此, 为更好地促进企业蓬勃稳定地发展, 需要结合跟踪审计过程中存在的问题, 来制定有针对性的解决措施。

1 工程造价全过程跟踪审计控制的重要性

对建设工程造价全过程进行跟踪审计, 最主要的目的就是能够保证整个工程在进行建设施工的过程中能够有效落实资金管理。通过资金管理, 对各项所涉及到的资源, 如人力资源、设备资源等进行统筹合理安排, 并且保证企业各个相关单位能够积极配合。如此, 就能够促进整个工程实施的顺利性和流畅性, 对提高工程质量, 控制工程进度, 甚至是保证工程施工安全性都有着积极作用。另外, 落实工程造价全过程跟踪审计控制工作, 也能够促使企业

将各项规章制度落到实处, 如安全管理制度、质量管理制度、奖惩制度、责任制度等。各项规章制度的有效落实能够规范相关人员的行为, 提高相关人员的工作积极性, 并同时及时发现工程建设过程中的问题, 从而进行及时解决^[1]。最后, 落实工程造价全过程跟踪审计控制工作, 还能够对整个工程建设过程中的各个环节进行成本控制, 避免出现工程造价虚高的现象, 为提高企业经济效益奠定基础。

2 工程造价全过程跟踪审计的内容

2.1 事前跟踪审计

所谓工程造价全过程, 就是指整个建设工程从前期准备阶段到后期验收阶段。基于此, 在进行跟踪审计时, 最先要做的就是落实事前跟踪审计。而事前跟踪审计主要包括的内容较多, 通常情况下包含对相关材料文件的跟踪审计和对施工设计方案的跟踪审计。首先, 针对相关材料文件的跟踪审计而言, 主要包括施工图纸、建设用地批准文件以及施工许可等各种与建设工程相关的信息, 通过对这些信息进行了解和分析, 来确保企业现有资源和条件能够满足建设工程的顺利实施。其次, 针对施工设计方案的跟踪审计, 主要是为了保障设计方案的相关资料齐全, 并且

相关文件都是合理和合法的,从而在此基础上确保各项资金能够得到合理分配和利用。在这个过程中,对于审计人员来说,需要对诸如招标、投标、合同签订等各种施工程序进行审核,并且保证审核的质量和水平。以确保实际拟定的项目合同内容和企业的招标文件内容一致,如此,才能够使项目资金得到科学利用。

2.2 事中跟踪审计

所谓事中跟踪审计,就是指整个建设工程在进行施工时,落实好跟踪审计过程。在这个过程中,主要需要跟踪审计的对象是施工单位,要对施工单位签订的施工合同进行检查,确保施工单位严格按照合同相关内容落实施工作业,避免施工单位出现转包现象。另外,对于事中跟踪审计而言,对施工单位的成本状况也需要进行审查,如此,能够保证他们所给出的建设工程成本具有真实性,可以避免虚报成本的现象发生,对提高整体工程的质量和效率有十分积极的作用。除此之外,审计部门还要对变更过的施工方案进行审查,加强对施工材料、施工设备等审查,划分好各项分工,明确员工的职责。

2.3 事后跟踪审计

所谓事后跟踪审计,主要是指在建设工程完工后,审计部门对整个工程总量进行审查。在审查的过程中,要注意保证审查的全面性和详细性。而在跟踪审计过程中,如果发现存在着工程量多计的问题,那么,就需要审计人员进行有效处理。处理的流程为:首先,对相关材料的单价进行核对,看其是否正确并且是否具有合理性;其次,要对工程竣工后所提供的材料进行审查,这主要包括相关验收报告,现场变更和经济签证等,明确其是否存在谎报和虚报^[2]。

3 加强工程造价全过程跟踪审计控制的方法

3.1 实行跟踪审计控制责任制

跟踪审计工作的内容和环节众多,作为跟踪审计工作的操作者和落实者,审计人员是十分重要的组成部分。不同岗位的审计人员所负责的工作内容存在着不同,要想加强工程造价全过程跟踪审计控制,使跟踪审计的工作质量和效果得到提升,还需在开展跟踪审计工作时实行跟踪审计控制责任制。即对各岗位、各审计人员的工作责任进行明确划分,并促使他们保质保量地完成。首先,针对跟踪审计部门而言,需要负责跟踪审计目标和跟踪审计方案的制定,并同时明确跟踪审计重点和难点,另外,还要负责跟踪审计组各个人员的调度问题。在此基础上,需要保证的是方案与目标制定的科学性、重难点明确的合理性以及人员调度的适配性。其次,针对跟踪审计项目而言,应该要将各个审计人员的具体责任进行分解,对跟踪审计目标、跟踪审计方案、跟踪审计评价、跟踪审计实施及跟踪审计归档等,做到专项专人。然后,针对跟踪审计组组长而言,需要对跟踪审计实施内容、跟踪审计工作开展的方式方法

以及跟踪审计工作施行的步骤等进行负责,以保证整个跟踪审计工作的开展和落实具有可行性。最后,针对跟踪审计组成员而言,需要在开展跟踪审计工作之前,对相关的资料进行查阅并记录,并需要负责保证记录的完整性和真实性。

3.2 明确跟踪审计控制要点

对于建设工程项目来说,在实际开展和实施的过程中,要想提高经济效益,必须落实全过程造价控制,以合理分配资金资源,避免浪费,降低施工成本,同时促进施工质量的提升。而在此基础上,要想保证工程全过程造价的顺利开展,使其造价精准性得到保障,并提高科学性,那么,还需要落实工程造价全过程跟踪审计工作。但是,在实际开展跟踪审计工作的过程中,不仅仅需要充分保障审计环节具有良好的独立性,还需要对各方之间的关系进行有效处理,使得审计工作的开展更加客观与公正。通常情况下,对于跟踪审计工作的开展来说,会更加重视对整个建设工程的施工过程进行管理^[3]。基于此,就需要遵循以下原则:工程质量原则和工程投资原则。即要在保障工程建设整体质量的前提下,对建设工程所涉及到的各项资源进行合理调度,充分利用,同时保障资金投入能够得到有效控制。如此,才能够结合企业给出的可行性方案,将各项资金进行合理安排,保证每项资金都不存在浪费现象,从而提高利用效率,保证其能够发挥出巨大的作用。另外,采取相应合理的控制措施,最大程度上发挥出跟踪审计的积极作用,为保障建设工程造价的科学性奠定基础。最后,在进行工程造价全过程跟踪审计的过程中,要想对跟踪审计进行有效控制,还需要明确跟踪审计控制点。由于工程造价同建设项目具有密切关联,所以在项目工程造价的各个阶段,需要加大跟踪审计的力度,对工程造价全过程进行有效监督与管理,充分保障跟踪审计的质量。

3.3 施工现场设置跟踪审计停审点

为了能够保障工程造价全过程得到有效控制,顺利开展跟踪审计工作,需要在施工现场开展跟踪审计工作,不仅仅利于保障审计结果的准确性,更是能够保障审计结果的客观性。针对此,在开展工程造价全过程控制时,在施工现场就需要设置相应的停审点,为了保障审计质量,应设置审计平台,然后由审计人员跟随施工进度,对其进行全面系统的监督,随时掌握施工材料,为后续开展跟踪审计工作提供有利条件。首先,审计人员需要具备专业的技能水平,能够对工程计量的预算方法进行充分掌握,并且对施工过程中的各个环节进行筛选,在其中明确跟踪审计工作的重点。其次,针对施工现场中存在的管理活动进行重点审计。通常来讲,审计中包含多个方面的内容,如工程验收等,这些环节在具体实施过程中,需要进行详细的记录。最后,在建设工程施工阶段,需在两道工序之间设立停审点,便于对职能部门的职责履行情况进行监督管理,

利于及时发现其中存在的问题,并且采取相应措施对其进行有效解决,为开展跟踪审计奠定基础。

3.4 创新跟踪审计控制技术手段

在对工程造价全过程进行跟踪审计时,要保证跟踪审计的质量和效果,还需要科学应用相关的跟踪审计控制技术手段。目前来说,社会在进步,经济在发展,为适应社会发展的趋势,建设企业在发展过程中也进行了优化转型,导致跟踪审计对象的经济活动变得越来越复杂。这种情况下,传统的跟踪审计技术将无法再满足现如今跟踪审计工作的需求,因此,需要结合先进的科学技术,对跟踪审计控制技术手段进行创新^[4]。首先,针对分析性的复核技术而言,要进行规范。审计人员在落实审计工作时,会通过对相关信息进行分析或者对比的方法来明确各信息之间的关系,或者利用相关的计算方法,来计算出相关的比率。如此,就能够对审计重点进行有效明确,并同时获取审计证据。这种方法就是分析性复核技术,对其进行规范,可以有效提高审计业务质量。其次,针对审计抽样技术而言,要进行规范。在节能性审计抽样时,难度比较大的点在于确定样本量和定性。对该技术进行规范,可以有效保证样本量和定性的可靠性。要在明确审计目标的基础上,对抽样的总数和方法进行确定。

3.5 提升审计工作人员综合素质

在进行工程造价全过程跟踪审计时,审计人员作为落实跟踪审计工作的执行者和操作者,若是存在着技术能力不过关或者综合素质有待提高的情况,那么会导致整个工作的严谨性受到影响,从而使审计工作的质量无法得到保障。这种情况下,就会使建设工程项目的整体成本控制出现不合理的现象,如此,有可能出现超预算和成本虚高的现象,影响企业的经济效益提升。基于此,为保证工程造价全过程跟踪审计工作的质量,就需要对审计人员进行有效的教育培训,通过培训的手段来提高他们的审计能力和综合素质。在进行教育培训的过程中,为保证培训质量,需要培训学校同企业进行沟通,以满足企业对跟踪审计人员的实际需求标准为前提,来制定相关培训内容和方案。如此,保证了审计人员的综合素质过关和技能水平过关,就能够使他们意识到开展跟踪审计工作的重要性,才能够使他们在实际落实跟踪审计工作时能够严格遵守相关制度和规定,如定期到施工现场进行勘察,以便及时掌握施工进度,控制施工质量等。

3.6 构建跟踪审计质量持续改进机制

要想保障工程造价全过程跟踪审计的效果,质量改进是重要的工作内容。构建跟踪审计质量持续改进机制,能够保证在开展和落实跟踪审计工作时,结合审计实际情况来不断改进质量目标,从而为完成质量目标进行制定一系列措施,通过落实这些措施,有效提高整个审计工作的质量。另外,通过持续改进机制对跟踪审计质量进行持续改进,还能够促进审计部门各项工作和各个过程的效率提升,如此,也有利于保证工程造价全过程跟踪审计工作的长期质量效益。由此可见,在进行跟踪审计控制时,实现质量改进是重要的内容和关键点。如此,能够在改进机制中,通过制定各种有效手段和措施,并进行实施,来促进整个审计质量达到新的水平和高度^[5]。

4 结语

综上所述,要保证企业在市场中的竞争力,需要落实规范管理和风险规避工作。基于此,企业在开展建设工程时,就需要同时开展工程造价全过程跟踪审计工作,以便能够对整个工程事前、事中和事后的所有环节进行跟踪审计,确保每个环节的每项资源都能够得到合理的分配和利用,从而有效控制资金。在实际开展工程造价全过程跟踪审计工作时,为保证其质量和效果,还需要实行跟踪审计控制责任制和明确跟踪审计的控制要点,同时在施工现场设置跟踪审计停审点,另外,还需创新跟踪审计控制技术手段、提升跟踪审计人员的综合素质,并构建跟踪审计质量持续改进机制。

【参考文献】

- [1] 武俊文. 工程造价全过程跟踪审计控制方法分析[J]. 建筑与预算, 2023(2): 22-24.
 - [2] 李荣静, 徐征. 建设工程造价全过程跟踪审计的控制方法探析[J]. 企业改革与管理, 2021(18): 155-156.
 - [3] 万蓉. 建设工程造价全过程跟踪审计的控制办法[J]. 居舍, 2021(11): 120-121.
 - [4] 程星. 建设工程造价全过程跟踪审计的控制研究[J]. 建设科技, 2021(6): 98-100.
 - [5] 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.
- 作者简介: 詹晶晶(1989.6-), 毕业院校: 四川大学, 所学专业: 水利水电工程, 当前就职单位: 祥浩工程造价咨询有限责任公司, 职务: 经理, 职称级别: 工程师。