

## 工程造价全过程跟踪审计控制方法探究

张盛杰

新疆同盛项目管理有限公司, 新疆 阿克苏 843000

[摘要] 工程造价全过程跟踪审计是在建筑工程项目中确保成本控制和资源有效利用的重要措施。通过全程跟踪审计, 企业能够及时发现和解决成本问题, 预防腐败与浪费, 提高项目质量与效率。文章将阐述引入动态管理模式、强化数据分析与风险评估、设立停审点和明确审计重点等控制方法, 以揭示工程造价全过程跟踪审计的重要性及实施方式。

[关键词] 工程造价; 全过程跟踪审计; 控制方法

DOI: 10.33142/aem.v5i9.9725

中图分类号: TU723.3

文献标识码: A

### Research on the Methods of Tracking, Auditing and Controlling the Whole Process of Engineering Cost

ZHANG Shengjie

Xinjiang Tongsheng Project Management Co., Ltd., Aksu, Xinjiang, 843000, China

**Abstract:** The full process tracking audit of engineering cost is an important measure to ensure cost control and effective utilization of resources in construction projects. By tracking and auditing throughout the entire process, enterprises can promptly identify and solve cost issues, prevent corruption and waste, and improve project quality and efficiency. The article will elaborate on control methods such as introducing a dynamic management model, strengthening data analysis and risk assessment, establishing stop audit points, and clarifying audit priorities, in order to reveal the importance and implementation methods of tracking and auditing the entire process of engineering cost.

**Keywords:** engineering cost; whole process of tracking and auditing; control methods

#### 引言

文章主要阐述了工程造价全过程跟踪审计的重要性及控制方法。全过程跟踪审计通过引入动态管理、强化数据分析与风险评估以及设立停审点和明确审计重点等措施, 确保项目成本合理控制、预防腐败和资源浪费。这些方法使企业能够优化管理模式, 提高项目质量与效率, 确保工程项目的顺利开展, 从而实现经济效益和社会效益的双重收益。

#### 1 工程造价全过程跟踪审计控制方法的重要性

##### 1.1 避免成本失控

全过程跟踪审计作为一种管理工具, 能够持续跟踪项目的成本, 并在项目生命周期内发现和解决成本问题, 从而确保合理使用资金, 防止成本失控, 进而提高项目的经济效益。首先, 全过程跟踪审计在项目实施前即可介入, 对投资决策和相关文件进行审计。通过审计政策性和合同性文件, 确保项目的投资决策合理、符合要求, 避免浪费和成本过高。同时在项目设计阶段, 审计能够关注设计方案的合理性和科学性, 以保证项目在设计上达到经济性和可行性。通过此类审计, 有效避免施工阶段需要频繁返工和改变设计方案的情况, 降低不必要的成本支出。其次, 全过程跟踪审计在项目实施阶段持续发挥作用。审计人员深入施工现场, 实地查验和核对数据, 确保成本支出的准确性和合理性。并且对项目施工过程中的各项资金出入进

行精确跟踪, 防止资源的浪费和资金的滥用。定期的审计还可以发现和纠正成本管理中的偏差和失误, 及时采取调整措施, 使得成本控制更加精细和高效。此外, 全过程跟踪审计在项目结束后进行事后审计。这一阶段主要审计工程总量的支出情况, 包括人工结算、工程结算和单价审计。通过科学算法和精确审核, 确定工程单价和资金使用的合理性, 防止估价过高和资源的浪费。另外审计人员还可以整理施工过程中的数据和经验, 为以后的项目建设提供参考和借鉴, 不断完善管理模式, 提高项目的经济效益<sup>[1]</sup>。

##### 1.2 预防腐败与浪费

全过程跟踪审计作为一种监督和管理工具, 可以全方位地跟踪和审计项目的资金流向和支出情况, 确保资金使用的合法性和合理性, 有效防止转包、虚列项目等违规行为, 保障资金流向的明确和透明, 从而预防腐败现象和资源浪费的发生。首先, 全过程跟踪审计能够及时制止转包现象。转包在工程建设中屡见不鲜, 但往往导致施工质量下降和成本增加。审计人员通过对成本支出和资金使用情况的跟踪, 可以发现和解决转包行为, 及时制止这种违法行为, 确保施工单位具备相应的施工资质和质量要求, 保障工程的质量和进度, 避免施工项目出现质量问题和额外的成本支出。其次, 全过程跟踪审计有助于杜绝虚列项目。在工程施工过程中, 往往会出现虚列的项目, 虚假冒领资金, 从而造成资源浪费和资金流向不明。通过全过程跟踪

审计, 审计人员能够严格审核项目支出情况, 发现并打破虚列项目的幻觉, 确保资金使用的真实性和准确性。这样不仅保障了项目的经济效益, 还预防了腐败现象的滋生, 维护了企业的良好形象。最后, 全过程跟踪审计在项目结束后进行事后审计。审计人员可以对项目整个生命周期内的资金流向和支出情况进行全面审查, 发现任何可能的腐败行为和资源浪费。同时审计人员可以通过数据整理和经验总结, 为以后的项目建设提供参考和借鉴, 不断完善管理模式, 提高资源利用效率。

### 1.3 改进项目管理

通过对工程项目从前期规划到后期验收的全过程进行跟踪审计, 审计人员可以收集大量数据和信息, 提供宝贵的经验借鉴和数据分析, 帮助企业优化管理模式, 提高综合竞争力, 保障工程质量与安全, 确保工程项目的顺利开展。首先, 审计可以提供经验借鉴。在全过程跟踪审计中, 审计人员会对项目的规划、设计、施工、验收等各个阶段进行详细审计。通过总结每个项目的成功经验和教训, 形成经验数据库和案例库。这些宝贵的经验借鉴能够帮助企业识别和弥补管理上的不足, 指导未来项目的规划和实施, 提高项目管理水平和综合执行能力。其次, 审计能够进行数据分析。审计过程中产生的大量数据可以被用于深入分析和评估项目的各个方面, 包括成本控制、资源利用效率、工期安排、施工质量等。通过对数据的精确分析, 企业可以更好地了解项目的运行状况, 识别潜在风险和问题, 并及时采取措施进行调整和优化, 确保项目进展顺利。同时, 审计可以提高综合竞争力。通过工程造价全过程跟踪审计, 企业可以有效控制成本, 提高项目的经济效益和企业的盈利能力。并且还可以优化管理模式和提高项目执行能力, 使企业在竞争激烈的市场中处于有利地位。企业在项目中积累的经验和数据分析的能力, 将有助于提高综合竞争力, 赢得更多的业务和市场份额。

## 2 工程造价全过程跟踪审计流程

### 2.1 事前审计

事前审计发生在项目规划和预算阶段。在这个阶段, 审计人员参与项目的初步策划和决策, 对工程的设计合理性和经济性进行审查, 以确保投资决策符合政策法规, 并为项目的顺利开展奠定基础。该流程详情如下:

一是事前审计涉及项目规划和预算阶段, 审计人员必须深入了解项目的目标和需求, 与项目团队密切合作, 获取项目计划和预算文件。通过仔细分析这些文件, 审计人员能够了解项目的整体构想, 确保项目规划与目标的一致性, 避免决策的偏差。二是审计人员对设计合理性进行审查。他们关注项目设计是否符合规范和标准, 是否满足安全、环保和可持续发展的要求。审计人员还会着重考虑设计方案的经济性, 即在满足项目需求的前提下, 最大程度降低成本。通过审查设计方案, 审计人员确保项目在建设

阶段不会出现因设计不合理而增加成本的情况。三是事前审计为项目顺利开展奠定基础。通过事前审计, 审计人员能够及时发现项目计划和预算的问题, 并提供合理的建议和改进措施。这有助于企业在项目初期就做好规划和预算的调整, 避免后期因错误决策带来的风险和损失。此外, 事前审计还可以增强投资者和合作伙伴对项目的信心, 提高项目的可持续发展能力<sup>[2]</sup>。

### 2.2 事中审计

事中审计发生在工程施工阶段。在这个阶段, 审计人员监控施工过程, 防止转包和虚列项目等违规行为, 同时审计成本支出和资金流向, 确保资源的合理利用, 预防腐败现象和资源浪费。该流程详情如下:

一是事中审计注重监控施工过程。审计人员需要深入现场, 了解施工进度和施工过程中的各项活动。他们密切关注施工单位是否存在转包现象, 以及是否存在虚列项目等违规行为。通过及时发现和制止这些违规行为, 事中审计确保工程施工的合法性和规范性。二是事中审计主要审计成本支出和资金流向。审计人员对项目的成本支出进行仔细审查, 确保各项支出符合合同约定和预算计划, 并且合理合规。他们还追踪资金的流向, 确保资金使用的透明度和准确性。通过严格的资金审计, 事中审计防止资金被挪用或滥用, 预防腐败现象的发生。三是事中审计确保资源的合理利用。审计人员对施工过程中的物资和设备使用进行审查, 确保其合理使用和节约使用。他们还关注人员的配置和使用情况, 确保施工团队的组织和管理高效有序。通过优化资源利用, 事中审计防止资源的浪费, 提高项目的经济效益和社会效益。

### 2.3 事后审计

事后审计发生在工程项目完工之后。在这个阶段, 审计人员对工程总量进行审查, 检查完工后的人工结算和工程单价, 旨在提供经验借鉴和数据分析, 优化管理模式, 保障工程质量与安全。该流程详情如下:

一是事后审计对工程总量进行审查。审计人员对整个工程项目的成本与预算进行比对, 审查工程造价的合理性和科学性。通过对项目完成情况的审计, 可以发现成本偏差和项目变动, 为后续项目提供经验借鉴和改进建议, 确保类似项目在未来的开展中更加顺利和高效。二是事后审计对完工后的人工结算和工程单价进行检查。审计人员通过核实实际的人工结算情况和工程单价, 确保其准确性和合理性。如果发现存在不合理的结算或单价, 审计人员会提出纠正措施, 以确保资金使用的合规性和高效性, 同时防止财务风险的发生。三是事后审计提供经验借鉴和数据分析, 优化管理模式。通过对工程项目的数据进行深入分析, 审计人员可以发现项目管理中的不足和问题, 为企业提供改进建议和优化管理模式的方案。这有助于企业提高项目管理水平, 增强综合竞争力, 从而在未来的项目开展

中取得更好的成果。

### 3 工程造价全过程跟踪审计控制方法

#### 3.1 引入动态管理模式

传统的静态审计只能对已发生的事实进行检查,无法及时干预项目进展,导致工程成本的失控和不可挽回的损失。而动态管理模式通过实时跟踪和灵活干预,能够有效地控制项目的进展和成本,确保工程顺利进行。以下是具体的实施过程:

①在动态管理模式下,审计人员积极参与项目规划和预算阶段。他们对工程项目的设计合理性和经济性进行审查,确保投资决策符合政策法规和项目实际情况。通过及早介入,审计人员能够在项目初期就识别潜在的成本问题,并提出相应建议,从根本上避免成本失控的风险。

②动态管理模式还通过持续不断的跟踪,监控工程施工阶段的进展情况。审计人员定期对项目进行审计,审查成本支出和资金流向,确保资源的合理利用和资金的透明使用。如果出现转包和虚列项目等违规行为,动态管理模式能够及时发现并制止,预防腐败现象和资源浪费,保障项目的顺利进行和财务安全。

③动态管理模式允许审计人员根据实际情况灵活调整审计重点和方式。他们可以根据项目进展和成本情况,调整审计策略,集中精力查找潜在问题,优化审计资源的利用效率。这种灵活性使得审计工作更加精准和高效,能够更好地服务于项目管理和决策<sup>[3]</sup>。

#### 3.2 强化数据分析与风险评估

借助数据分析技术,审计人员可以对成本支出、资金流向等关键信息进行深入评估,从而识别潜在风险,预防腐败与浪费,优化管理,提高项目质量与效率。以下是具体实施过程:

①通过数据分析,审计人员可以实时掌握项目的成本情况,比对实际支出与预算计划,发现异常情况和潜在风险。基于数据的准确性和全面性,审计人员能够更加精确地评估项目进展和成本风险,及时发现成本超支或资源浪费等问题,采取相应措施予以纠正,确保项目的财务安全和合理运营。

②数据分析技术还能帮助审计人员对资金流向进行跟踪与监控。通过对资金流过程的分析,审计人员可以发现是否存在虚列项目、滥用资金等腐败现象,确保资金使用的合规性和透明度。此外,数据分析还可以发现隐藏在数据背后的异常模式和规律,帮助企业发现并解决潜在的管理问题,提高综合竞争力。

③数据分析技术的应用还可以加强风险评估。审计人员可以建立风险评估模型,对不同项目和施工阶段的风险

进行量化和评估,从而有针对性地制定相应的风险管理策略。通过提前预知可能出现的问题,企业可以采取相应措施进行规避或应对,减少项目风险,保障工程质量与安全。

#### 3.3 设立停审点和重点审计项目

在工程项目的不同施工阶段,设立停审点能够实现对项目进展的实时监控,确保项目按计划进行。同时明确审计的重点,特别是对资金使用和流向的审计,能够有效预防腐败和资源浪费。以下是具体实施过程:

①设立停审点是为了在关键的施工节点对项目进行停顿和审查。在项目的不同阶段,设立合理的停审点可以对工程进展进行实时监控,及时发现问题并采取措施纠正。停审点可以是阶段性的里程碑,如项目立项、设计完成、施工完成等关键节点。在停审点,审计人员对项目的成本、质量和进度等方面进行详细审查,确保项目按计划推进,成本控制在合理范围内,从而保障项目的顺利进行。

②明确审计重点是对工程造价全过程跟踪审计的重要环节。在审计过程中,由于资源和时间的限制,不可能对所有方面都进行详细审计。所以审计人员需要明确审计重点,将注意力集中在对项目中最关键、最脆弱的环节进行审计。重点审计可以包括资金使用和流向、合同执行情况、转包情况等,这些都是容易发生腐败和资源浪费的关键环节。通过明确审计重点,审计人员可以更加精准地发现问题、解决问题,确保项目的资金使用和管理得到有效控制<sup>[4]</sup>。

### 4 结语

工程造价全过程跟踪审计是确保工程项目经济效益和质量的重要手段。引入动态管理模式、强化数据分析与风险评估、设立停审点和明确审计重点等控制方法为工程造价审计提供了有效保障。通过持续的审计工作,企业能够及时发现和解决成本问题,预防腐败与浪费,优化管理模式,确保工程项目的顺利开展,实现可持续发展。

#### [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] 刘少飞. 工程造价全过程跟踪审计控制方法探讨[J]. 技术与市场, 2020, 27(9): 155.
- 作者简介: 张盛杰(1991.8—), 毕业院校: 新疆大学, 所学专业: 工程造价, 当前就职单位: 新疆同盛项目管理有限公司, 职务: 总经理, 职称级别: 工程师。