

## 政府投资项目造价审计方法与实践研究

杨应付

禄丰市审计局, 云南 禄丰 651299

**[摘要]** 工程结算审计是对工程造价的真实性、合法性和效益性进行的审查和评价。根据审计法实施条例第二十条规定, 审计机关应正确理解和把握政府投资项目中进行工程结算审计是审计机关的法定职责, 审计机关不仅要开展结算审计, 更要开展好竣工决算审计。因此对政府投资项目工程造价审计的方法进行探讨, 对我们搞好工程造价审计工作, 合理确定工程造价, 对推动政府投资项目的建设投资和管控以及提高政府投资效益起着极为重要的作用。

**[关键词]** 政府投资; 工程造价审计; 审计方法; 实践

DOI: 10.33142/ect.v3i1.15103

中图分类号: F283

文献标识码: A

### Research on Cost Audit Methods and Practices for Government Investment Projects

YANG Yingfu

Lufeng Audit Bureau, Lufeng, Yunnan, 651299, China

**Abstract:** Engineering settlement audit is a review and evaluation of the authenticity, legality, and effectiveness of engineering costs. According to Article 20 of the Implementation Regulations of the Audit Law, audit institutions should correctly understand and grasp that conducting engineering settlement audits in government investment projects is the statutory duty of audit institutions. Audit institutions should not only conduct settlement audits, but also carry out settlement audits well. Therefore, exploring the methods of engineering cost audit for government investment projects plays an extremely important role in promoting the construction investment and control of government investment projects, improving the efficiency of government investment, and ensuring the reasonable determination of engineering costs.

**Keywords:** government investment; engineering cost audit; audit methods; practice

#### 引言

随着政府在基础设施建设方面的持续投入, 工程造价管理在政府投资项目中发挥着重要作用。作为项目管理中的关键环节, 工程造价审计不仅有助于确保公共资金的合理使用, 而且还能够有效防止浪费与腐败。该审计活动包括对项目全过程中的费用支出、资金流向以及合同执行情况进行深入的检查与分析, 其目的是确保项目开支的真实性、合法性及效益性。近年来, 随着政府投资项目规模的不断扩大与工程类型日益复杂, 造价审计工作面临的挑战愈加突出。在复杂的项目环境中, 审计人员不仅需要核实工程概预算、实际支出及工程变更, 还需要对施工过程中材料、设备、人工费用等方面进行细致审计, 以确保每项支出均真实合理。本文将探讨政府投资项目工程造价审计的方法与实践, 分析当前审计工作所面临的难点与挑战, 并提出相应的对策建议, 旨在为推动政府投资项目造价审计工作的发展与优化提供参考。

#### 1 政府投资项目工程造价审计的目的

政府投资项目的工程造价审计主要目标在于实现财政资金的规范管理与高效使用。通过对项目造价的全面审核, 在最大程度上为工程建设节约不必要的开支, 进而减少财政资金的损失浪费, 同时防范廉政风险。与此同时,

审计工作的另一重要任务是严格把控项目各阶段成本的合理性。通过对工程量、价格标准及合同执行情况的详细核查, 确保造价数据的真实与准确, 为政府的科学决策与项目优化提供坚实的依据。在此过程中, 审计不仅关注资金的经济效益, 更注重其社会效益。通过加强对资金使用全过程的监管, 推动投资项目在质量、进度与成本之间的平衡, 有利于提高项目质量效益, 节约投资成本, 促进公共基础设施建设的顺利推进, 并支持社会经济的可持续发展。

#### 2 工程造价审计的难点

##### 2.1 对关键组成部分的审计

在政府投资项目的工程造价审计中, 关键组成部分的审计被认为是一个核心难点。这些组成部分通常包括项目中的关键工序、大宗材料、重要设备及特殊技术应用等, 它们在造价中占据着重要地位, 直接影响整个工程的成本与效益。然而, 鉴于其技术复杂性和专业性, 审计过程中常面临数据难获取与核算标准不统一的问题。例如, 材料与设备的价格波动较大, 采购渠道众多, 这使得成本核实的难度被大幅增加。同时, 施工过程中的工艺标准及工程量计算方法较为复杂, 也对审计人员的专业能力与经验提出了较高要求。除此之外, 项目建设规模、建设内容变化、设计变更等不可控因素经常导致关键组成部分造价的变

化,从而进一步加大了审计工作的难度。

## 2.2 对造价真实性和合理性的审计

在政府投资项目的工程造价审计中,审查造价的真实性与合理性通常是关键难点,因为其直接影响资金使用的质效。真实性审计的主要任务是核实项目造价是否与实际发生的费用相符。然而,在实际工作中,某些施工单位可能通过虚增工程量、高估冒算、虚假变更等手段抬高项目成本,从而增加了审计的难度。与此不同,合理性审计则侧重于审查工程成本是否符合计价标准及市场行情。然而,由于市场价格波动、区域经济差异以及某些特殊工艺的个性化需求,通常很难找到统一的衡量标准<sup>[1]</sup>。同时,设计变更、工期延期及不可抗力等不可控因素常常导致造价突破概预算,从而进一步增加了合理性判断的复杂度。此外,随着市场经济的发展,国家为充分发挥市场在资源配置中的决定性作用,全面放开了实行政府指导价管理的建设项目专业服务价格,在实行市场调节价的过程中,由于相关行业主管部门的监管未跟上、经营者行业自律缺失,在经济利益的驱动下,经营者违反标准规范规定或合同约定、降低服务质量、减少服务内容、价格欺诈等行为时有发生,这也给待摊投资费用的真实性与合理性审计带来了更大的挑战。

## 2.3 对工程物资设备的审计

工程物资设备审计也是工程造价审计中的一项关键难点,其复杂性主要源于物资设备的多样性及核查标准缺乏统一性。在施工过程中,所需物资种类繁多,包括土建材料、装饰材料及机电设备等,这些物资的来源渠道广泛,采购方式各不相同,导致价格透明度较低且波动性较大。此外,部分物资设备可能涉及特殊定制或进口,其定价及运输成本的核算也相对复杂。在审计过程中,还需核实物资设备的实际使用情况是否与采购清单及施工计划一致。然而,由于现场管理水平有高低,实际消耗与理论消耗之间往往存在差异。另一方面,施工设备是自有、还是租赁,对折旧费用的影响同样是审计的重点,尤其在大型项目中,设备的使用周期、转场费用及维护保养费用的核算环节易引发争议。同时,部分物资设备在项目实施过程中可能存在浪费、盗卖或重复采购的现象,这使得对施工物资设备的审计不仅需对详细的账目记录进行核对,还需对现场实际情况进行仔细核实。

## 2.4 对施工合同的审计

施工合同审计也是工程造价审计的重要内容,其复杂性主要体现在合同条款的多样性、执行过程的动态变化以及与造价相关内容的紧密联系上。施工合同通常涵盖工程范围、工期要求、技术标准、计价方式及支付条款等多个方面,这些条款对工程造价的计算与分配起着直接作用。由于合同内容本身的专业性与复杂性,审计过程中需要逐条核查合同条款是否符合相关法律法规及项目实际需求。

然而,在实际操作中,合同文本可能存在条款表达不清、约定模糊或附加条款遗漏等问题,这些都为审计工作带来了理解与判断上的挑战。此外,合同执行过程中,由于施工计划调整、设计变更或不可抗力等因素,这使得原合同内容与实际执行情况之间存在一定的偏差,从而对审计的全面性与准确性提出了更高要求<sup>[2]</sup>。同时,在施工结算阶段,还需核实支付条款的执行情况,确保其符合合同约定,避免超范围支付、重复支付或拖延支付等问题。合同中涉及各类变更、索赔与争议处理记录同样是审计的重点内容,然而,由于信息记录不完整或真实性不足,这些内容增加了审计工作的难度与复杂性。

## 3 政府投资项目工程造价审计的方法

### 3.1 工程图纸的全面审计

工程图纸审计在政府投资项目的造价审计中具有至关重要的作用。它不仅为审计人员提供了核查项目造价的技术依据,还能够揭示潜在的设计缺陷与施工难点,从而对项目造价进行有效控制。作为项目实施的技术蓝图,图纸详细描述了结构设计、施工工艺、材料选型及设备配置等内容,是计算工程量与编制预算的基础。在进行全面审计时,图纸的完整性与准确性需重点核实,确保所有施工项目信息被准确标示,避免遗漏或错误标注对造价计算产生偏差。此外,图纸中的工程量计算、材料用量及设备配置等细节,直接影响预算的准确性。审计人员应对照设计图纸与预算文件,逐项核对,确保每个费用项目的合理性与可行性。施工图纸的变更情况应作为审计的重点,尤其是在项目实施过程中,设计变更或施工现场实际情况的变化常常导致图纸修改。在审计时,图纸变更是否符合规定流程、是否经过审批,以及变更后的工程量是否真实,需仔细检查。此外,图纸是否符合国家及地方的工程建设规范与标准,是否经审图机构审查合格,也应进行检查,以确保项目实施过程中避免因设计不当产生额外费用或风险。

### 3.2 工程概预算与决算差异的对比审计

工程概预算与决算差异的对比审计是政府投资项目工程造价审计中的一种关键分析方法。通过对比项目概预算与决算之间的差异,潜在问题与风险在造价控制中得以揭示。概预算是在项目开工前,依据设计图纸及相关技术资料进行的估算和预算,反映了项目的预期造价和投资控制依据,通常依据计价标准来编制。而决算则是在项目完工后,根据实际发生的费用与实际完成的工程量进行编制。审计人员通过对比审计,能够对概预算与决算之间的差异进行系统分析,判断差异的合理性及其产生原因。这些差异的来源可能是多方面的,如工程量变化、材料价格波动、工艺调整、设计变更或施工延误等。通过对比能够发现是否存在“三超”问题,通过深入剖析这些差异,审计人员能够识别是否存在不合理费用支出、资源浪费或项目管理

漏洞。例如，如果实际费用远高于预算，可能是由于材料采购不当、施工方案频繁变动或管理不到位等原因所致；反之，若费用明显低于预算，则可能意味着项目某些部分未按计划完成，或某些环节未全面实施。

### 3.3 人员询问与调查审计

人员询问与调查审计也是政府投资项目工程造价审计中的重要手段之一。通过与项目建设、管理及相关部门人员的直接沟通，审计人员能够获得第一手资料，从而全面了解项目的实际执行情况。在审计过程中，人员询问的范围不应仅限于与财务人员和工程管理人员，还应涵盖施工现场的项目经理、监理、造价、设计及分包人等各参建方，以确保信息来源的充分性和真实性。通过这些询问，审计人员能够掌握项目实施中的关键问题，如项目进展、材料采购、工程变更及成本控制措施，从而判断实际支出是否合理，是否符合预算。此外，调查审计还可通过审核相关人员的工作记录、会议纪要、施工日志、监理日志等资料，进一步核实项目操作是否遵循法律法规及合同条款<sup>[3]</sup>。此过程有助于识别管理漏洞及资金流向不清的问题，特别是在资金支付、工程变更和设备采购等环节，超预算支出、虚报工程量或重复计费等情况是否存在。通过人员询问与调查，使审计证据的充分性得到加强，还能帮助审计人员更加深入地了解现场实际情况，弥补工程结算书审核中可能遗漏的细节。

### 3.4 现场实地复核审计

项目现场实地复核是结算审计中不可缺少的重要环节，也是结算审核中的一个重要方法。通过现场走访、检查与测量，项目的实际情况能够被审计人员更直观地掌握，能够为做好工程项目结算审核提供有力支撑，可以有效强化结算审核质量、降低结算审核风险。实地复核通过对照工程结算资料，准确复核实际工程量，核实实际施工数量是否与结算工程量相符，同时也对工程质量、材料使用等多方面予以关注。通过现场调查，图纸与项目实际实施情况的一致性得以核对，对是否存在未按照设计要求进行施工或是否按设计变更进行结算导致结算与实际不符的情况，也能够被识别。对于实地复核的结果，审核人应现场制作相应的复核记录，并经参与复核的各方签字确认，同时在复核的过程中，要使用拍照、录像等方式详细记录现场情况，确保记录准确、完整。

### 3.5 合同条款与履约情况审计

合同条款与履约情况审计是政府投资项目工程造价

审计中至关重要的一环，旨在确保项目在合同规定的框架内顺利实施，避免因履约不当导致成本超支或工期延误。审计人员首先需要详细审核合同中的各项条款，特别是费用支付、工期、质量标准、项目变更及违约责任等关键内容，确保合同条款清晰、具体且具有可执行性。在此基础上，审计还需要对项目的实际履约情况进行深入分析，评估是否存在未按合同约定执行的情况，如施工进度延迟、未经批准的变更或费用增加等问题<sup>[4]</sup>。审计过程中，审计人员将对项目的相关文件、记录和报告进行核查，包括施工日志、工程变更单、验收报告等，以便了解各方在项目执行中的实际表现，确认是否存在任何违规行为或潜在风险。此外，审计人员还需关注合同履行过程中各方的合作情况，特别是在面对项目变更或争议时，是否遵循了合同规定的程序，是否有充分的审批流程和依据，防止项目造价出现无端增加或不合理支出。

## 4 结语

政府投资项目造价审计在确保公共资金合理使用、促进项目透明管理方面发挥着至关重要的作用。通过对审计方法与实践的探讨，可以看出，尽管审计工作面临诸多挑战，项目复杂性较高、审计人员专业素养有待提升等问题，但随着审计工作的越来越规范，这些问题有望得到有效解决。完善的审计流程、精准的审计工具和技术手段，将进一步提高审计工作的效率和准确性。未来，随着政府投资项目规模的不断扩大，审计工作的复杂性将愈加突出，因此，必须持续优化审计方法，科学规范地开展审计工作，以确保公共资金的合理使用，推动项目的高效实施，并实现社会效益与经济效益的最大化。

### [参考文献]

- [1] 吴时贵. 浅析政府投资项目工程造价审计的重点和方法[J]. 建材与装饰, 2019(12): 181-182.
- [2] 吴本国. 政府投资项目工程造价审计的重点和方法[J]. 企业改革与管理, 2017(4): 117.
- [3] 洪鑫. 大数据时代下政府投资项目造价审计方法创新的几点思考[J]. 时代金融, 2018(9): 175.
- [4] 余彬. 政府投资建设项目工程造价审计的几种方法[J]. 四川建材, 2014, 40(6): 269-271.

作者简介：杨应付（1990.7—），男，毕业院校：云南农业大学水利水电与建筑学院，所学专业：水利水电与建筑工程专业，当前就职单位：云南省楚雄州禄丰市审计局，职务：政府投资审计中心主任，职称级别：中级。