

政府投资项目工程造价审计的难点与优化对策研究

李叶

河北建筑设计研究院有限责任公司, 河北 石家庄 050000

[摘要]政府投资项目工程造价审计是保证政府资金合法合规使用的有效措施之一。当前由于政府投资项目的数量不断增加,范围不断扩大,审计工作存在覆盖狭窄、信息资料分散、设计变更率高、工程量核实难以及信息化程度低等诸多困难给审计带来了更大的工作难度和审计风险。工程造价审计的作用主要体现在加强工程建设监管力度、节约建设资金、防范廉政风险、促进投资决策精准化以及推进项目建设精细化上。针对上述存在的问题本中对加强制度建设、实施全面审计监督、加强信息技术的应用、增强审计人员素质、建立联动协作机制等方面提出了相应的解决方法。以期为政府投资项目建设管理及审计工作提供一定的借鉴作用。

[关键词]政府投资项目; 工程造价; 审计难点; 优化对策

DOI: 10.33142/ucp.v3i1.19222

中图分类号: F239.63

文献标识码: A

Research on the Difficulties and Optimization Countermeasures of Government Investment Project Cost Audit

LI Ye

Hebei Institute of Architectural Design & Research Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 050000, China

Abstract: Cost audit of government investment projects is one of the effective measures to ensure the legal and compliant use of government funds. Due to the continuous increase in the number and scope of government investment projects, there are many difficulties in audit work, such as narrow coverage, scattered information and data, high design change rate, difficult verification of engineering quantities, and low level of informatization, which bring greater work difficulty and audit risks to the audit. The role of engineering cost audit is mainly reflected in strengthening the supervision of engineering construction, saving construction funds, preventing corruption risks, promoting the accuracy of investment decisions, and advancing the refinement of project construction. Corresponding solutions have been proposed to address the aforementioned issues, including strengthening institutional construction, implementing comprehensive audit supervision, enhancing the application of information technology, improving the quality of auditors, and establishing a collaborative mechanism, so as to provide some reference for the construction management and audit work of government investment projects.

Keywords: government investment projects; engineering cost; audit difficulties; optimization measures

引言

政府投资项目的资金是来自于公共财政的一部分,它的投资规模相当大,涉及到范围非常广泛,建设的时间也相对偏长。这会对公共资源进行有效的分配及社会经济发展的收益带来很大的影响。工程造价对于政府投资项目管理来说是一个重要的内容,它决定了资金使用的效果如何和工程的质量安全水平怎样。所以工程造价的审核在整体的项目管理系统当中占据着十分关键的位置。但是因为政府投资项目的数目越来越多以及项目的内容越来越繁杂,传统的竣工后再进行审计的方式存在效率低下覆盖面小发现隐患晚等问题不能适应财政资金精细化管理以及对公众的责任追查需求的程度。与此同时,项目立项审批阶段、设计方案调整、工程量核算、合同管理和付款进度等诸多方面,都充满着不确定因素以及复杂情况,导致整个项目的审计工作困难重重,难度很大。因此,探讨政府投资项目工程造价审计的难点及解决办法,既具有重要的理论价值也具有实践意义,可以丰富相关方面的研究内容,同时,也能更好地推进审计工作的开展,对投资行为

加以引导和规范,减少浪费,降低损失风险,促进廉政建设。本文将对目前政府投资项目工程造价审计中存在的主要问题梳理,研究阻碍审计发展的主要原因,从而给出解决办法,为实现投资全过程精细化管理、审计监督科学化的实现提供借鉴。

1 政府投资项目造价审计的重要意义

政府投资项目概算审计是政府投资项目审计的重点环节,在节省财政资金、增加投资收益、整顿建设秩序、加强党风廉政建设以及推进管理规范化等方面都具有十分重要的意义。通过对工程量、定额套用、费率计取以及合同履行等重点事项严谨把关来审计,可以有效地识别并剔除虚报或虚假造价,杜绝了财政资金的流失或被挤占,而且督促建设单位健全全生命周期管理体系,规范招投标、合同管理、现场签证、设计变更等环节,达到投资全程把控的效果。造价审计对于材料供应、工程变动以及付款审批等高风险事项也起着一定的监控作用,能够及时地揭露违规行为以及利益往来信息,强化了廉洁风险预警机制。另外,以历史项目数据的研究及原因剖析来辅助投资判断,

审计使投资决策有据可依,达到预防为主、监控及时、反馈全面的三者统一,使得投资决策更加合理、管理更加精准,同时把以往单一的监督纠错职责拓展到助力国家治理体系和治理能力现代化建设之中,创造更多社会福利。

2 政府投资项目工程造价审计的难点分析

2.1 项目前期决策不科学导致投资控制难度大

对于政府投资项目建设工程造价审计来说,在项目立项之前的决策失误也是造成管理困难的重要原因,一些项目立项之前缺少必要的可行性分析以及论证,投资估算的基础资料不足,数据不准,在项目估算中经常会出现高估或者低估的情况;此外还有一些项目因为受到政府的干预、进度的要求、领导决策等因素的影响,忽略了项目的规模大小、功能要求以及市场情况、施工条件等诸多方面的考量而导致项目的投资额过高或者过低^[1]。在设计方案深度不够或者方案选择过于单一便草率立项,则容易导致项目建设过程中反复变更建设规模、技术指标等问题的发生进而造成投资金额不断增加。

2.2 设计变更频繁增加造价审计复杂性

政府部门建设工程项目的工程造价审计中,设计变更过于繁琐会使工程造价审计十分复杂。设计图纸不完善,建设需求发生变化以及现场施工环境改变等原因造成项目实际执行过程中的变更频繁,包括工程量、用材、工艺和合同金额变动等都给造价计价审查带来了许多不便。还有一些变更的程序不符合规定或缺少相应证据,这使得审计师对变更是否符合规定程序、是否真实、合理与否等方面承担的风险更大,增加了工程造价审计工作的难度。

表1 设计变更对政府投资项目工程造价审计复杂性的影响表现

序号	影响因素	对造价审计工作的具体影响
1	设计深度不足	原始工程量与实际实施差异较大,增加核算难度
2	建设需求调整	合同价款调整频繁,投资控制边界模糊
3	现场条件变化	新增工程量认定与签证核查复杂
4	审批程序不规范	合规性审查难度加大,责任界定不清
5	资料归档不完整	审计取证困难,影响审计结论准确性
6	金额较大的重大变更	对项目总投资影响显著,审计风险提高

2.3 工程计量与计价真实性核查难度大

在政府投资工程项目造价审计工作中,工程量及工料单价是否真实的问题比较难确认,也是制约审计质量及工作效率的一个重要因素。建设周期较长,施工内容繁多,包含许多隐蔽工程、分部、分项工程量及现场签证,实际发生的工程量同上报的工程量经常会有差别,加大了审计工作量。另外一些工程的施工过程中档案收集不够齐全,原始票据凭证、计量台帐、验收手续这些基本证据缺乏或者不符合要求致使审计人员无法复原施工现场状况。对于计价问题,不同的计价标准、材料市场价格浮动、使用定额区别、取费标准适用界限模糊等问题很容易引起纷争,

使审计结论更加复杂。

2.4 隐蔽工程与现场签证管理不规范

政府投资工程项目工程造价审计中隐蔽工程及现场签证管理混乱是制约审计进展的主要因素之一,在隐蔽工程完成封盖后很难直接对实物工程量以及其施工质量进行查验;审计人员只能依靠施工单位提供的相关施工日志、验收记录及现场签证等资料来判断施工过程是否真实发生,而有些项目中对于隐蔽工程施工验收不严谨、无影像资料留存、填写不规范等问题使得审计取证难度较大。另外,现场签证管理较松散,有些签证没有充分依据,审批手续不完备,签证内容模糊或者数量核定不准,甚至出现事后补签、集中补签的问题,导致工程量确定以及费用计算有很大分歧。

2.5 审计信息化程度不足

政府投资工程项目造价审计工作审计信息化水平较低也是影响审计效率和质量提高的一个重要因素。有些单位仍然采用传统的手工计算、手工审阅的方式,工程数据分散存储在不同的系统或者不同部门之间,没有建立一个共同的信息平台以及数据共享机制,造成查阅资料繁琐、相互对比缓慢^[2]。工程造价中包括有预算编制、合同签订、变更签证、工程量计算、材料单价等大量的动态信息,如果没有较强的信息化管理基础,在进行数据核对、逻辑检验的过程中就需要反复整理汇总、人工复算,耗时较长,还极易导致出现疏漏或者错判的现象发生。

3 政府投资项目工程造价审计优化对策

3.1 完善政府投资项目造价审计制度体系

健全政府投资项目造价审计机制建设,是对提高审计科学性、严谨性和约束力的关键步骤,对达到对政府投资实行全过程有效监督有着重要作用。首先,要建立包括项目决策、可行性研究、方案设计审核、招标投标、合同实施管理、工程变更签证、工程结算、后评估等整个过程的完整制度体系,使审计参与贯穿于所有阶段,做到首尾呼应、无缝对接;其次要细化各个环节的审计责任划分和具体程序,尤其是对工程量计算、定额使用、材料取价、现场签证等方面重点环节,规定统一、可行的技术标准与审计方法,尽量避免人工主观偏差问题,增强结论的公正度和统一性。同时也要把制度建设和责任追究结合起来,落实好审计发现问题的责任人,整改措施以及追责措施,使审计成果产生应有的震慑作用。

3.2 强化全过程造价审计理念

加强全过程造价审计观念,是提高政府投资项目造价管理和审计效果的有效途径。在项目建设中,审计不能只在完工结算时发生作用,在项目立项、可行性研究、设计审查、招标投标、施工过程、变更签证、竣工验收各个时期都要实行审计,做到对建设资金、工程量、合同履行、造价控制进行全面跟踪审计。全过程审计观念突出的是防患于未然的思想以及实时监管、注重风险的思想,需要审计人员在项目开

始时就要介入到投资决策、预算编制之中,从投资方案可行性、工程量估算、造价水平、材料单价、工程技术方案等方面予以合理分析判断,从而减少项目后期发生的变更、超出概算。在建设过程中,要及时做好核对、实地检查、签证审查、资料核查等工作,动态了解工程量、工程质量、合同履行状况,做到早预警、早预防,及时纠正偏差和隐患。

3.3 加强工程变更与现场签证管理

完善工程变更及现场签证管理,对于提高政府投资项目工程造价审计准确性与可控制性至关重要。工程项目中发生的设计变更、现场签证直接关系到工程量核对、合同价款调整及造价控制目标能否达成,管理缺失极易造成项目超概算现象和审计风险上升。需制定严格的变更管理及签证管理制度,规范变更提出、技术核定、费用计算、审批备案和档案存入等各个环节,使得每一个变更和签证都具有足够的技术支撑、合同支撑和审批程序;并且针对大额工程量或资金变化情况实行多级审批及追责制度,做到有理有据、依法依规处理变更^[3]。现场签证管理要及时登记、如实反映工程进展情况,在重视原始依据的同时加强档案整理规范化的工作,杜绝事后追加签证和漏计现象的发生。

3.4 推进信息化与大数据技术在审计中的应用

运用信息化和大数据技术应用于政府投资项目的工程造价审计可以极大提高审计的工作效率、准确性以及风险辨识力度。信息手段可以使工程造价的基础数据做到一次录入,集中保存查询,把预算、合同、施工日志、签证、材料单价等各种来源的数据进行横向比较分析出是否存在异常工程量、重复结算或超支现象,还可通过电子化平台及预警机制对财务资金流向、建设进展、工程质量和安全状况实行动态化管理,便于作出判断,增强事前审计的预见性和实际效果。

表2 信息化与大数据技术在工程造价审计中的应用功能

序号	技术手段	主要功能与作用
1	数据集成与统一平台	将预算、合同、施工、变更、签证、支付等一系列信息集中汇总,避免造成数据分散、反复整理的情况。
2	智能比对与异常识别	自动核对工程量、合同金额、材料费等费用,发现错量、高估冒算、超范围变更等问题
3	可视化分析与动态监控	提供图表化、实时化数据展示,监控项目进度、资金流向及投资风险
4	风险预警与决策支持	基于大数据分析模型对未来可能出现的超支及违约情况进行预测,以便对审计决策做出合理的判断并提供参考信息
5	档案管理与信息追溯	建立完整电子档案,实现工程资料可追溯、便于审计查证和责任认定

3.5 提升审计人员专业能力与职业素养

强化审计人员综合素质与职业道德水平,是加强政府投资工程项目工程造价审计质量的重要抓手。工程造价审

计包含工程技术、计量计价、合同管理、财务管理以及相关的法律制度等多方面内容,对于工程造价审计人员的知识层次以及实操经验有较大的需求。所以,在这方面要注重审计人员的专业知识、实践能力和复合型素质培养^[4]。一方面要加大工程造价知识、施工技术、材料消耗量标准、合同协议条款和相关政策法规等方面的教育培训力度,使审计人员能够熟悉工程技术知识,掌握造价核算方法,做出正确的审计结论。另一方面,要加强职业素质及综合素质培养,在信息化工具使用的能力、大数据分析能力和风险评估能力,以及沟通协调组织和现场控制管理能力方面进行提高来应对复杂的工程项目环境与多个单位之间的合作需要。

3.6 构建多部门协同监督机制

建立多方联动监督体系也是提高政府投资建设项目工程造价审计质量和投资管理水平的有效手段之一。政府投资项目涵盖到财政、审计、建设、规划、招标投标还有施工等管理部门,一个部门不可能了解整个项目的全貌,存在死角或者互相推诿的情况,所以有必要设立多单位合作的长效机制,对各方在工程造价审计、成本控制、合同签订以及款项支付等方面的工作内容及相互配合的要求做出明确规定,做到信息互联互通、流程衔接顺畅、监管到位。利用定时发布情况、共同督查、专项核查、异常事件共同研究等方法,能迅速察觉并处理好投资偏差、工程量差异过大或者签订合同时出现问题等的问题,建立统一的强有力的监督体系。

4 结语

政府投资项目工程造价审计在保证财政资金安全、促进投资效益、加强建设项目管理方面起到了重要的作用,但是在具体工作当中还是存在着决策不合理、设计变更较多、现场难以核实、信息化程度较低以及审计人员业务水平参差不齐等问题,在制度建设上,加强全环节审计力度,严格控制变更签证管理,加大信息技术投入,提高人员素质水平,建立部门联动机制,从而提高工程造价审计质量,更好的服务于财政资金的安全运用及项目建设。

[参考文献]

[1]杨超.政府投资项目工程造价结算审计难点及对策[J].四川水泥,2022(10):73-75.
 [2]张彦祥,李静.关于政府投资工程项目投资审价的研究[J].工程造价管理,2024,35(6):59-62.
 [3]刘万平.政府投资项目工程造价审计阶段及重点解析[J].企业改革与管理,2022(15):115-117.
 [4]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.
 作者简介:李叶(1989.11—),女,汉族,毕业院校:天津大学,现就职单位:河北建筑设计研究院有限责任公司。