

造价咨询机构全过程跟踪审计工作优化研究

李三秀

江西恒达工程咨询有限公司

DOI:10.32629/etd.v7i1.22229

[摘要] 全过程跟踪审计已经成为造价咨询公司的主营项目,在由传统的竣工结算审核到建设工程全过程造价控制转变过程中,给咨询公司带来的不仅是工作的量变更是质的变化,对咨询公司的作业方式、人员构成以及内部管理都提出了全方位的要求。基于全过程跟踪审计本质属性进行剖析,发现目前审计工作中存在职能定位与职责边界模糊,审计介入时点缺乏科学依据、技术手段单一、独立性缺乏和成果未得到充分利用等问题,“审计监督”与“过程管理”界限模糊、驻场审计时效性优势未发挥出作用、信息化手段运用不充分以及审计结果未能及时反馈到管理层。针对这些问题,在明确原因基础上提出五条建议:一是明确职责分工;二是确定合适的审计时点;三是提高信息化水平;四是加强独立性建设;五是扩大成果应用范围,使造价咨询公司的跟踪审计由“形式上参与”变为“实质上服务”。

[关键词] 造价咨询单位; 全过程跟踪审计; 造价管理; 审计独立性

中图分类号: F284 文献标识码: A

Research on Optimizing Whole-Process Tracking Audit Practices of Cost Consulting Agencies

Sanxiu Li

Jiangxi Hengda Engineering Consulting Co., Ltd.

[Abstract] Whole-process tracking audit has become a major business service of cost consulting companies. The transition from traditional completion settlement auditing to whole-process cost control of construction projects has brought not only quantitative changes but also qualitative changes to consulting companies, placing comprehensive requirements on their work methods, personnel composition, and internal management. Based on an analysis of the essential characteristics of whole-process tracking audit, this paper identifies several problems in current audit practices, including unclear functional positioning and responsibility boundaries, a lack of scientific basis for determining the timing of audit intervention, limited technical methods, insufficient independence, and inadequate utilization of audit results. The boundaries between “audit supervision” and “process management” remain unclear, the timeliness advantages of on-site auditing have not been fully utilized, information technology has not been sufficiently applied, and audit results have not been promptly communicated to management. In response to these problems, five recommendations are proposed based on an analysis of their underlying causes: clarifying the division of responsibilities, determining appropriate audit intervention points, improving the level of information technology application, strengthening audit independence, and expanding the scope of audit result utilization. These measures aim to transform tracking audits conducted by cost consulting companies from “formal participation” into “substantive services.”

[Key words] cost consulting agencies; whole-process tracking audit; cost management; audit independence

引言

伴随着固定资产投资加大以及管理体制不断完善,造价咨询服务行业也由传统的“事后算账”向“过程控制”转变,这其中全过程跟踪审计是主要形式,其目的是对整个项目实施期间进行监督从而减少最终出现的结算纠纷问题。但是由于各种原因目前这一过程存在不少问题:大多数单位仍旧习惯于以往

的“结算审计方式”,现场人员也是等到最后才开始处理签证工作,不能及时发现并制止;审核报告多仅履行形式性复核程序,缺乏对造价偏差原因、合同履约风险及结算差异的深度分析与改进建议。更深层次的原因是发包人希望造价咨询单位起到造价控制“第二道防线”的作用,但部分造价咨询单位仅聚焦于单据合规性与计算准确性的表面核查,未能充分履行主动咨询与

分析职能,加之其在项目管理体系中的职责定位模糊,致使其造价控制效果未达预期。因此本文主要是针对目前存在的这些问题进行梳理总结,并从职责分工、工作方法、技术支持、独立性保证以及成果利用等方面提出一些解决方案,提高全过程跟踪审计的质量和水平。

1 全过程跟踪审计的本质规定与价值逻辑

1.1 全过程跟踪审计的核心功能维度

从功能上讲,全过程跟踪审计有四个方面的作用。第一是“合规性检查”,即每发生一笔造价都必须有合同依据、签证依据以及计量依据,不能出现无据付款的情况;第二是“风险提示”,当出现施工方案变动、材料更换或工期延误等情况时,能够及时计算出这些变化带来的总造价影响方向及大小,并提醒业主方可能出现超支的风险;第三是“决策支持”,包括但不限于对设计变更方案进行比较选择、对索赔方案进行评价、对付款节点进行审核等工作都可以提供独立的造价意见;第四是“资料积累”,即在跟踪过程中收集实际的工料机使用量和市场价格等信息,建立可供以后项目借鉴利用的造价资料库。这四个层面层层递进的关系就是全过程跟踪审计相对于一般意义上的审计增加的价值所在。

1.2 造价咨询机构开展跟踪审计的比较优势

造价咨询公司在全过程跟踪审计工作中有无法撼动的优势地位。相比于建设单位内部审计部门,公司具备跨项目、跨行业造价数据以及更为专业的造价人员;相比于工程监理单位,公司对市场价格构成及合同中的经济条款理解更透彻;相比于设计院,公司更了解现场情况以及市场动态。要使公司上述优势得到充分发挥,必须使公司树立起“乙方服务提供者”的意识转变为“投资管理的合作伙伴”的理念,在保持公正、公平的基础上给委托人带来超出合规之外的实际利益。

2 当前跟踪审计工作的主要问题

2.1 职能定位的模糊与角色冲突

在全过程跟踪审计工作中,审计人员往往会受到业主单位的要求履行不属于审计工作范畴的任务,如审查施工组织设计经济性、参加工程例会并作出决定甚至是批准工程变更等。虽然看似是对审计人员的信任和依赖,但是实际上却造成极大的角色冲突:一旦审计人员参与管理活动,就不能再对其进行客观公正评价。审计要保持独立性就需要与被审单位之间保持一定距离,然而业主单位实际需要却迫使他们不断进入管理现场^[1]。部分造价咨询中介机构因合同未明确审核职责与服务边界,实施中应业主要求兼做造价编制及签证等前期事务,同时又承担竣工结算审核,导致审核职能与项目管理混同,独立性缺失,形成角色冲突。

2.2 审计介入时点的被动与碎片化

实际上,在现实中大多数造价咨询单位都是在施工招标结束或者已经开始施工之后才收到委托方的要求,失去了对设计方案进行优化以及编制招标控制价的最佳时机。即使能够做到在施工期进行常驻现场的工作,但是审计工作更多只是一种应

急式的按需服务:设计变更发生就去审核变更费用;支付进度款就去核实工程量;出现索赔事件就去计算损失数额等,而对于整个过程中造价的变化趋势并没有一个全面了解和预见性判断。“有求必应”式的被动配合使得跟踪审计成为造价问题上的“急诊医生”,而不是投资健康上的“保健医师”。

2.3 作业方法的信息化层次不足

大部分单位处在“办公软件辅助”层面——使用Excel记录台账、通过邮件发送文件、利用通用数据库保存历史项目等,而从BIM模型中提取造价信息、基于云计算平台进行网络化审阅、以大数据分析发现价格异常波动等情况,则很少见。深层次原因在于工具的应用与工作的流程相脱离——即使有专业的软件,依然沿袭传统的方式开展工作,软件所具有的功能没有充分发挥出来,“信息化”仅是“电子化”,并没有改变审计的工作方式。

2.4 审计成果的转化与沉淀不足

跟踪审计过程中形成丰富有益的信息与见解——各种变更费用计算表、市场价格询价单据、合同履行差异分析等。但是,在出具本期报告后即被冷落,未能进行归纳总结、分门别类保存成为单位知识财富。更大损失是,审计人员在项目结束时向建设单位提交总结报告,缺少对于投资管理的成功经验和失败教训总结,对建设单位今后项目参考意义不大。审计成果由“过程记录”到“决策智库”之路还很漫长。

3 问题成因的结构性分析

以上问题虽各不相同,但是可以总结为三个方面的结构性矛盾。第一个是“市场化生存与专业化坚守”的矛盾,造价咨询市场竞争激烈,为了获得业务,机构往往在服务承诺上过于迎合客户要求,在审计独立性方面的制度边界被弱化;第二个是“人力资源结构与业务能力要求”之间的矛盾,全过程跟踪审计需要工作人员既要懂造价又要了解施工技术和法律法规等,但是咨询行业的人员培训跟不上业务发展的速度,很多驻场人员不能独立解决复杂的造价问题;第三个是“短期服务合同与长期价值创造”的矛盾,跟踪审计委托合同一般是一年一签或者以一个项目的工期签订,短期合同导致咨询公司不愿意投资信息化建设以及知识管理系统开发,因为这个投入回报期超过了一个合同的服务时间。这三种矛盾交织在一起使得改善工作受到很大制约,不是简单的技术优化就可以解决^[2]。

4 优化路径的系统构建

4.1 职能定位的清晰化与合同约定前置

优化的起点是通过合同对跟踪审计职责进行界定。协会可出台《全过程跟踪审计服务范围界定指南》,将审计工作分为“强制审计事项”(如变更费用审核、进度款支付审核、结算初审),“建议审计事项”(如设计方案经济比选、施工组织设计费用评价)以及“禁止介入事项”(如直接签发工程变更令、批准施工方案等)。在接受业务委托前,咨询单位应与委托人逐一洽谈上述三项内容并作为合同附件固定下来,防止出现角色混淆的情况发生。另外还应告知委托人审计独立性的重要作用以及其应

有的法律保障,在合同中予以体现,而不能仅仅依靠审计人员的职业道德来维持独立性。

4.2 审计节点的精准化与主动介入机制

让跟踪审计从被动应付到主动预防,需要有“审计节点计划”。在项目开始之初,审计人员就依据项目总体进度计划制定一份《跟踪审计节点控制表》,明确每个需引起审计关注的时间节点——比如设计概算完成、第一轮招标文件发出、第一个单位工程竣工、重要变更讨论会等——以及每个时间节点对应的工作包(要检查的资料、意见的形式以及存档的要求)^[3]。节点计划由审计组长每月检查一次,并及时向委托方汇报项目的进度情况,以便审计能够提前介入而不是被要求时才介入。

4.3 技术赋能的深度化与作业模式重构

信息化工具的应用不能仅仅停留在“软件操作培训”,还要与审计工作流程结合起来进行重新设计。咨询公司要搭建以“造价数据库+在线协同平台+智能分析引擎”为核心的系统:造价数据库持续更新各个工程项目的人工、材料、机械的价格,以便于变更估价时查询;在线协同平台让参与方(审计、监理、施工、设计)对于一份签证或者一张计量单可以同时进行审查并且留痕,避免信息不对称;智能分析引擎根据以往的数据确定不同类型工程的成本范围,在新的工程项目变更费用估算时自动找出超出一定范围的项目并且提醒^[4]。技术上的进步就是要让审计人员从那些机械繁复的工作中解脱出来,把更多的时间放在需要运用专业知识进行判断以及识别风险上。

4.4 独立性的制度化保障体系

由于目前尚未有行业层面刚性约束的情况下,咨询机构应积极构建自身独立性保障机制,如设置机构层面“审计独立性委员会”,对重大审计项目中是否出现独立性问题进行检查,以及对于审计人员在现场遇到不正当干扰可向其举报;实行“审计意见相悖报备制”,即当审计人员所提建议被委托人或者施工单位拒绝后,需将最初意见、反对原因及最终决定一同记录留存以供日后考核使用;在组成项目组前实行“利益冲突筛查”,防止驻场审计人员与项目建设各方有利益瓜葛或者亲属关系等,虽然这会增加一定工作负担,但是却是保证审计公信力必要投入。

4.5 审计成果的价值延伸与知识管理

打破“报告即终点”,实行审计成果全流程管理。在整个实

施阶段,审计人员应当以“一事一档”的方式将每一个签证、每一次变更计算、每一笔价格谈判都做好书面记录并及时归档到当期跟踪审计报告中同时分类保存至机构知识库中;工程完工后,审计总结报告内容组成也应做出相应调整:减少程序性文字,增加“造价控制重点环节回顾”、“偏差原因剖析”、“值得借鉴经验教训”以及“对类似工程的建议”等四大部分内容;更进一步的做法就是,将若干具有相同性质工程项目审计结果横向比较得出整个地区甚至整个行业的造价控制标准白皮书,让审计成果不再是服务于个别客户而是成为服务全社会公共知识产品。

5 结语

全过程跟踪审计是造价咨询行业从“程序性服务”迈向“价值性服务”的关键赛道。本文的剖析表明,当前跟踪审计工作的核心困境不在于技术能力的不足,而在于职能角色的含混、作业模式的惯性、独立性保障的脆弱和成果转化的断裂。针对这些深层问题提出的五维优化路径——职能清晰化、节点精准化、技术深度化、独立制度化、成果延伸化——构成了一套兼顾理念更新与制度重构的系统方案。其共同指向是将跟踪审计从“伴随性记录”升级为“驱动性力量”,使造价咨询机构真正成为建设单位投资管控的可信赖伙伴。这一转型的深层动力来自行业自身的变革意愿和建设市场的成熟倒逼,其进程不会一蹴而就,但方向已经清晰。咨询机构应主动把握这一转型升级的战略机遇,以内生能力建设回应外部市场预期,推动全过程跟踪审计从形式规范走向实质增值。

[参考文献]

- [1] 张建平,王永强,李敏.全过程工程咨询背景下造价咨询企业服务能力升级路径[J].建筑经济,2023,44(7):78-85.
- [2] 刘建辉,陈晓华,赵志刚.建设工程跟踪审计的独立性困境与制度应对[J].审计研究,2024,(3):56-64.
- [3] 王志刚,孙丽英,高强.BIM技术在建设项目全过程造价跟踪审计中的应用框架[J].工程管理学报,2025,39(2):110-117.
- [4] 李明辉,周晓峰,刘洋.造价咨询成果质量评价与知识管理体系建设研究[J].工程造价管理,2024,(4):28-35.

作者简介:

李三秀(1988--),女,汉族,湖南人,大专,中级工程师,研究方向:工程造价。