

# 政府投资项目中工程造价审计的有效性分析

李莉

广西玉林市博白县政府投资审计中心

DOI:10.12238/ems.v4i4.5629

**[摘要]** 工程造价审计在政府投资项目管理过程中起着重要的作用,当前政府投资项目管理需要将工程造价审计放在重要位置。本文论证投资项目工程造价审计的意义与当前审计工作出现的问题,提出增强工程造价审计有效性的策略,提出将工程造价审计工作贯穿于项目投资活动的全过程之中,以此保证项目建设质量与工程效益。

**[关键词]** 政府投资项目; 工程造价审计; 费用计算; 定额单价

**中图分类号:** TU723.3 **文献标识码:** A

## Analysis on the Effectiveness of Project Cost Audit in Government Investment Projects

Li Li

Government Investment Audit Center of Bobai County, Yulin City, Guangxi Province

**[Abstract]** Project cost audit plays an important role in the management of government investment projects. At present, the management of government investment projects needs to place project cost auditing in an important position. This paper demonstrates the significance of the project cost audit of investment projects and the problems that arise in the current audit work, proposes strategies to enhance the effectiveness of the project cost audit, and proposes that the project cost audit work should run through the entire process of project investment activities to ensure the quality of project construction and engineering benefits.

**[Key words]** government investment projects; project cost audit; calculation of expenses; fixed unit price

当前我国很多建筑工程项目、通信项目与交通运输工程项目均是政府投资或者参与投资,一般是对经济社会建设与发展中较为重要的项目,在项目投资决策、前期可行性论证、项目准备阶段、施工阶段以及交付使用阶段中均要求进行必要的造价审计工作,政府往往在这一过程中有所参与并起着主导作用。在政府投资项目管理过程中,在经济利益驱使之下,在项目建设过程中可能出现违规现象,使得工程造价脱离市场,产生违法违纪问题,此时审计工作的作用显现出来,利用工程造价审计能够在一定程度上预防工程施工过程中违法违纪、贪污腐败现象的出现,为工程顺利开展保驾护航。

### 1 政府投资项目工程造价审计概述

在政府投资项目管理过程中,工程造价审计是非常重要的环节之一,工程造价审计指的是按照国家或行业建筑工程预算定额编制顺序或施工先后顺序,逐一对全部项目进行审查。通过工程造价审计,能够促进投资项目建设单位严格要求进行作业,规范项目建设与运营,有效利用工程项目建设资金,保证工程进度与工程质量,由此工程造价审计也是项目投资控制的重要方式与手段之一<sup>[1]</sup>。

通过工程造价审计工作的开展,有利于进一步保证工程实

施过程中各个项目造价管理的精准性与真实性,避免出现数据不全面、数据虚假现象。通过工程造价审计,能够对投资项目工程建设中的各项内容进行精准管理与控制,缩减不必要的开支,提升工程项目资金使用率,实现国有资金的有效利用,增强国有资金使用中的透明度,避免出现国有资金流失现象。利用造价审计工作对投资项目资金进行合理利用,运用合理的投资使得项目建设能够达到最佳的效益,同时满足项目建设的功能需求。

### 2 政府投资项目中工程造价审计问题

#### 2.1 合同与招标文件不相符合

合同是项目施工管理的基础与依据,项目合同的制定要求严格依据招标文件。但是在政府投资项目中偶有出现合同实际内容脱离招标文件中的相关规定。包括合同中双方的权利、责任与义务,以及一些对工程施工具有较大影响的条款规定,包括工程工期、工程价款以及工程施工质量等。投资项目在具体施工过程中可能面临一些客观因素,包括工程本身因素以及外界不可控因素,导致出现工程变更现象。从管理流程上分析,在招投标工作完成之后,发包方与工程施工方在规定的时间内依据招标文件签订工程施工合同,此时合同立即生效且受到法律

的保护,一旦在施工过程中出现擅自更改施工合同的现象,容易使得项目合同与招标文件不一致,给工程造价审计带来了一定的问题。例如招标文件中一般采用固定总价合同,在中标之后可能出现一定的变更,施工单位可能将固定总价合同更改为固定单价合同,此种合同变更上的差异将工程建设过程中可能存在的风险转嫁给了建设单位。项目建设过程中的风险可能是工程量的变化以及施工环境的变化所导致的风险<sup>[2]</sup>。

### 2.2 签证与相关规定不相符合

签证审核是工程造价审计的重要内容之一,在审计工作开展过程中要求全面确保签证信息的真实性、完整性与准确性,准确列明该工程施工工程量、工程价格组成以及签证证据等相关信息。分析当前实际管理活动,部分工程项目在签证管理过程中存在着一定的问题与不足。常见现象包括工程签证不符合实际情况,未严格遵守工程管理中的相关流程,例如出现管理人员签字缺失、代签等现象。管理者对项目实际开展情况的信息掌握不足,不够全面,未对工程执行起到良好的监督作用。对签证变更的原因审查不足,未能够精准判断是否属于施工方应当承担的风险。部分政府投资项目签证管理过程中时效性与完善性不足,在签证施工内容层面,未及时补足相关数据资料与证明文件,而是在即将竣工或者竣工之后再补充相关数据资料,此时签证工作丧失了原本的意义。对项目工程实际开展情况未能够起到应有的监管作用,影响了工程审计的合理性与可靠性<sup>[3]</sup>。

### 2.3 工程承包单位工作理念存在问题

部分工程承包单位在工作过程中存在着一些不足之处,在价值观选择上具有一定的改进空间。例如在工程施工中若经济效益与工程质量存在冲突,在工程施工管理过程中容易倾向于选择经济效益,目的在于从工程建设过程中获取更多的经济利润,但是容易出现工程质量管理不足。在这种过于追求经济利益的背景下,政府投资项目工程造价与投资成本之间可能出现一定的偏差。此种现象在很多工程建设活动中均能够看到,采用的操作方式为施工过程中偷工减料,工程预算造价编订过高,使得工程造价严重超出工程建设成本<sup>[4]</sup>。

### 2.4 审计人员综合素质不佳

审计工作效益容易受到审计人员自身素质的影响,当前部分投资项目开展过程中,审计人员自身专业素质不足,影响了项目审计工作的顺利开展。

具体表现为审计工作中,审计人员对工程项目施工图纸与竣工图纸了解不足,对两者之间的区别认知不足。例如在预算管理过程中容易出现已经计算的工程量实际上并未施工,在工程结算过程中未予以扣除的现象,由此导致工程项目管理中工程量多次计算、重复计算。使得在工程审计中容易出现一定的偏差,而此类图纸信息管理上的偏差往往需要后期做大量的检查与确认工作予以修复与弥补。审计人员针对工程清单计价的掌握不足,例如混凝土构件管理中未明晰现浇与预制浇筑,而是采用模板设计方式将相应构件统一划入分项项目。部分审计人员

在管理过程中甚至将全部的混凝土构件统一列入措施项目清单,导致容易出现重复计价现象。此类情况的出现给工程造价审计管理造成了不良影响,影响了审计工作的时效性与可靠性<sup>[5]</sup>。

## 3 增强工程造价审计工作有效性的策略

### 3.1 利用抽查方式进行审计工作

很多政府投资项目整体规模往往较大,若对全部工程量进行审计,审计工作量往往较大,此时难以达到理想的审计效果。由此在审计工作开展过程中要求不断提升审计工作质量,联合利用多种方式提升审计工作效率,避免审计出现缺陷与漏洞。为了提升审计工作效率,在政府投资项目审计工作开展过程中采用抽查审计方式,重点抽查对建设项目具有重大影响的部分,包括设计变更较大的内容以及单方造价较高的部分等,由此实现对工程施工情况的全面把控。同时对其他工程施工内容予以不定期检查,从整体上保证投资项目工程造价管理的真实性与可靠性。抽查形式与抽查内容的选择应当针对不同的内容有所侧重与区分,增强项目审计工作的针对性。审计工作中的签证变更存在一定的特殊性,要求确保各项签证手续完成,妥善保存签证变更中的相关财务数据以及文件。为审计工作提供参考,通过此种管理方式降低审计工作量以及确保审计真实度<sup>[6]</sup>。

### 3.2 优化主动审计工作

为了进一步发挥审计工作效率,要求增强各个部门对审计工作的配合度。早期审计工作开展过程中,部分建设单位的配合度不足,未充分认识到审计工作中的意义与价值,在审计工作中出现一定的抵触情绪,对审计工作配合度不足,影响了审计工作进度与效率。要求有效改善这一现象,有效发挥审计工作“审、帮、促”的作用。要求被审计单位积极学习相关的法律法规,对审计工作的开展能够形成正确的认知。在审计工作中坚持监督与服务同时开展的原则,对政府投资审计项目进行全面分析,及时找出当前审计工作中存在的问题,并对此给出有针对性的解决方案。从原有的被动审计模式转变为主动审计。在审计工作开展之前做好相关的准备工作,基于造价审计工作的最终管理目标,优化审计工作各项执行细节,优化各项审计准备工作,通过主动审计工作方式提升审计效率<sup>[7]</sup>。

### 3.3 全面审计工程施工内容

在造价审计管理中,精准控制工程施工各项内容。联合运用多种审计方法,增强审计工作效益。运用全面审计法,将审计工作贯穿至工程造价管理的各项内容之中,要求全面审计管理工程建设项目施工合同、工程签证、工程造价相关文件、费用计算、定额单价等相关内容。对工程施工现场进行勘测管理,对投资项目准确性进行审核管理,对工程施工现场进行实地勘测与查看。将施工数据与工程实际情况相结合。在具体审计管理过程中,要求审计人员对工程施工相关内容进行一定的市场调查,包括工程施工材料的产品单价,与该工程施工材料价格进行核对,由此实现对该工程价款的精准核对,通过市场调查询问分析该工程建设过程中的相关情况。采用比较核对分析方法,对工程项目造价进行进一步管理,对该工程材料管理中的相关数值进

行分类管理,详细列明各项费用指标。据此可以合理计算该工程量,精准计算与统计工程量相关数值,增强工程项目核算的全面性。

### 3.4 创新审计工作方法

审计方法的选择是影响审计效果的重要影响因素之一,因此在工程造价审计过程中,不断创新各项审计方法。工作思路之一为有效联合审计工作与财务审计工作,实现两种审计方法之间的联合。不断优化审计工作,增强审计工作效率。在创新审计工作形式之外,不断加强审计形式的创新,加强审计信息化建设。将信息技术与计算机技术有效联合,积极开发系统化的审计软件,广泛收集各项审计数据信息,利用信息技术综合分析投资项目建设情况,增强审计工作信息化操作程度。将当前投资审计的创新新工作理论、工程建设新技术、现代信息技术等进行有效结合与运用,以此提升审计效率。

### 3.5 增强审计人员专业素质

审计工作的开展是由审计人员完成的,在政府投资项目工程造价审计过程中应当将人才建设放在重要位置,不断提升审计人员的专业素养与技能。通过审计教育培训工作的开展,进一步增强审计人员的审计理论知识水平与业务技能操作水平。同时将审计人员廉政建设放在一定位置,促进审计人员在工作过程中能够端正态度、摆正位置,始终保持一名审计工作人员的政治底色,始终保持审计工作开展的公正性、公平性。要求审计人员在工作过程中全面了解工程建设活动中的相关数据与信息,促进工程造价审计顺利进行。由此在工程审计工作开展过程中,打造清正廉、责任心强、综合业务素质精良的审计人才队伍。

## 4 结束语

政府投资项目往往同时具备单一性与复杂性的特征,在具体项目建设过程中,由于项目建设地点、建筑主体等要素的差异

性,因此工程造价管理层面上往往有所不同,项目工程造价在管理过程中容易受到多种要素的影响,工程造价变更层面需要多方要素进行协调与配合,并运用公正、公平、合理、合法的方式予以解决。合理管理与控制项目工程造价,促进工程项目资金的有效利用,由此进一步保证工程建设进度与速度。在项目工程造价管理过程中,工程审计起着重要作用,通过必要的工程审计,有利于进一步提升工程建设质量,促进投资项目取得良好的建设效益。

### [参考文献]

[1]李美芳.大数据视角下大项目审计“两统筹”路径优化研究——以L市大项目审计为例[J].商业观察,2021,(26):32-34+40.

[2]程洁,李心怡,周晨曦,等.项目审计服务乡村振兴项目高质量发展的可行性研究[J].南方农机,2022,53(11):187-190.

[3]李婕.研以致用研以促审助力高校经责审计提质增效——以B大学领导经济责任项目审计为例[J].科技经济市场,2022,(04):112-114.

[4]陈舒.地方政府投资项目审计实践现状及改进措施研究——基于2017-2020年沪深政府投资项目审计结果公告的分析[J].审计观察,2021,(11):74-78.

[5]张宏军.工程造价审计在政府投资项目EPC总承包中的应用[J].建筑技术开发,2022,49(08):94-96.

[6]鲁晓东.基于社会投资人视角探究PPP项目内部审计策略的选择与运用——以JH城乡污水处理PPP项目审计为例[J].中国内部审计,2022,(01):56-61.

[7]刘巍,曹迎春,张伟,钟震宇.数智化在通信运营企业建设项目审计中的探索[J].中国内部审计,2022,(02):62-67.

### 作者简介:

李莉(1993--),女,汉族,广西省玉林市人,本科,工程造价管理专业,助理工程师,研究方向:从事政府投资项目工程审计。