

市场经济环境下建筑工程造价审计方面的问题及其对策探讨

茅海江

[上海浦东路桥(集团)有限公司, 上海 201206]

摘要: 在我国市场经济水平不断提升的同时, 建筑行业也获得了很不错的发展, 建筑工程造价审计工作的标准和要求更是日益更新。因此, 为了不断使建筑企业工程造价审计工作市场得到净化, 以及不断提升工作效率及工作质量, 必须从实际出发, 认真分析建筑工程造价审计工作的市场环境, 找到当前控制造价审计工作中出现的问题, 然后有针对性地提出合理的问题解决措施, 以此来保障建筑工程造价审计工作的顺利开展。本文简单根据工作实践探讨了当前市场经济环境下建筑工程造价审计工作中出现的一些问题, 并给出了几点建议, 仅供参考。

关键词: 市场; 经济; 环境; 建筑工程; 造价审计
中图分类号: TU723.3 **文献标识码:** A

“简政放权”政策的深入使建筑工程审计改革工作迈入一个新的阶段, 与此同时, 工程造价审计开始向由业主自行委托审计方向发生转变, 在此过程中, 对审计职能部门而言, 停止了结算审计工作开展的步子, 并且慢慢由过程监管向过程后复核转变^[1]。工程造价企业在实际工作中往往同时存在机遇, 又兼有各种挑战, 为此, 工程造价审计企业要必须依靠自己本身的经济实力在市场中站稳脚跟, 谋得一席之地。基于此, 建筑工程企业在开展造价工程中必须竭力迎合当前的社会经济形势, 持续地提升自身的审计水平, 同时又必须保证获得的审计成果合理、合法而又公正、公平。

1 建设项目全过程审计的具体内容

1.1 建设项目开工前的审计内容

项目建设开始之前先对有关文件进行审查, 项目建设施工的核心内容需全面覆盖环评报告书、项目建议书及可行性研究等, 另外也包括招标投标阶段及合同条款的审查等。

1.2 建设项目施工阶段的审计内容

在项目施工审计工作中, 其工作内容覆盖内控制度的检查执行、合同履行、概算执行等内容, 另外也包括施工现场签证手续的办理及审查变更手续, 控制审查材料价格等内容^[2]。

1.3 建设项目竣工阶段的验收和决算审查

所有的项目施工结束, 至竣工阶段时需要工程量进行审查。在工程造价工作中, 工程量是工作开展的基础条件, 同时, 工程量的准确度直接与后续竣工段的造价控制水平挂钩。所以, 对此问题要求有关审计人员必须特别重视。另外在

审查材料价格合理性问题时, 需特别重视材料单价的审查, 必须保证其单价科学合理, 防止出现以次充好把价格抬高的情况。此外, 需要特别注意隐蔽工程的验收审查, 同时还要审查变更签证的真实性, 防止出现弄虚作假的问题。

2 审计转变与合同转变的必要性

2.1 在审计内容和重点方面, 将竣工结算转变为跟踪审计

在以往的建筑工程实践中我们发现, 传统的审计工作的重点及主要内容是以最终的竣工结算作为核心把关对象的, 但是在开始实行工程量清单计价方式之后, 其重点任务开始转变为审核并确定施工方实际完成的工程量。基于此, 审计工作必须强化工程项目的实施, 并有计划性地展开全面的跟踪审计。

(1) 加强现场监督, 立足工程造价控制前沿

在建筑工程成本经济管理工作中, 必须切实把控好施工管理中的各个环节, 切忌放过施工现场涉及的每一个工程量发生变化的线索, 并且要凭借不断积累的经验和高效率的技术支撑, 有效协调并监督好索赔事件, 确保能够合理地监督控制工程造价。此外应该将合同约定及实际消耗量、各种费用及数值、生产要素价格当作合同文件中的重点审核对象^[3]。

(2) 索赔证据及程序执行合法性的审查将成为审计重点

建筑工程施工过程中审计环节的造价成本控制, 根据既有的索赔证据与索赔程序展开合法审计的过程中, 要求审计工作人员必须全权参与到施工现场审计及工程造价全程控制中, 以便能够掌握第一手资料, 对此, 审计工作的重点应该放

在转移审计上来。结合工程实况和施工环节掌控具体的工程造价工作内容,才能保证工程造价审计工作科学地展开。

2.2 在审计依据方面要重视合同的转变

继建筑工程造价管理体系发生改革之后,其定额作用也逐渐被慢慢弱化,此时其信息引发的参考作用还原出了其指导作用下的本质属性,届时合同被当作审计依据环节便变得更加重要。而合同作为建设单位与施工单位二者之间以文本的形式明确合作双方相互权利义务关系的一种手段,合同审计又可以被当作所有的工程造价审计的源头,与此同时,合同的程序性评审及合同文本评审成了确保合同合法性和规范性的关键所在,尤其是在工程量清单的招标方式投入应用之后。随着我国监理制的推进及迅速与世界接轨,各大世界银行、亚洲银行贷款项目或隶属国际性的一些招投标项目均已经开始应用FIDIC合同条款,这时合同当中涉及的费用管理条款范畴非常广,其内容包含工程变更与价格调整相关的规定、关于工程计量的规定和索赔规定或履行过程中关联到的结算以及支付规定等。所以,核定或控制工程造价时必须以合同为依据,合同很大程度上影响着工程造价的发挥^[4-5]。

3 新形势下建筑工程造价审计工作存在的主要问题

3.1 审计结构的不合理性比较明显

随着建筑行业的持续发展,以往的一些审计工作模式已经不能适应当前的建筑行业造价审计工作,并且实际工作中逐步彰显出各种不合实际的问题。例如,审计方法的选择不合理,选取过程不重视,设计人员的配置不够科学,涉及的审计工作部门相对较多等。由于当前我国工程造价管理机构部门比较多,但其管理水平又比较差,管理过程还复杂,这就导致实际工作的开展障碍重重。此外,施工过程中存在的一连串的不规范问题同样也是影响建筑审计工作成效的一个关键因素,很多情况下因为项目管理秩序混乱最终造成造价审计取证风险重重的问题。在此基础上,对审计方法的选取不合理就降低了造价审计工作的整体成效。部分工作人员在开展工作中未结合建筑工程施工现场的实际情况,为此,多数情况下都是凭借工作经验来选择审计方法,最终导致审计工作重点不突出且审计效果不佳的情况出现^[6]。例如,鉴于工程项目建设过程中各参与方存在认知差异的缘故,会使造价审计工作出现偏差,但同时又缺乏相应的标准来表明项目工程造价审计使用的是合同法或审计法,致使各方观点存在较大差异性。

3.2 工程造价管理体系没有与市场机制有机结合

在工程建设领域体现出一股非常明显的力量,即地方保护主义。现阶段由于我国建筑市场还不够透明,多多少少存在不能公平竞争的问题,同时因为工程项目在管理过程中表现出来的混乱局面同样使此项工作开展起来处于劣势地位。很多工程建设单位在实际工作中都体现出各种问题:未能很好地贯彻落实工程监理合同制及合同管理制以及对应的财务制度等,于是后期工作中便陆陆续续出现一些资料不完整的问题等,阻碍着整体建筑工程造价管理工作的开展,无法保证工作的合理性及准确性。当前在我国,建筑工程项目招标都是以价格作为核心依据,此原因影响到工程建设企业的报价^[7]。

3.3 工程造价审计工作缺乏复合型人才的支持

相较于其他行业,建筑行业对造价审计工作的规范性要求更高,而实际工作中,除了必须保证施工过程安全可靠以外,还必须将施工成本降到最低。因此,工作中对具备多方面知识及多项技能的复合型人才的要求就更高,并且以此来保证实际审计工作中有关审计人员能充分发挥出自身的价值,除了能深入了解项目建设情况以外,还可以持续提高审计效率,并且同时解决设计工作中出现的一系列问题。但是综合当前的情况分析,市场上严重缺乏这种类型的复合型人才。大部分造价审计人员都把目光聚焦在工程造价上面,未实质地认识到工程造价审计的意义所在。

3.4 工程造价审计合同存在问题

一般对建筑工程来说,都需要制定一些合同条款以划分或约束企业的权利和义务。然而,实际合同管理工作中时常出现合同纠纷的问题,对企业建设工程的整体经济效益产生负面影响。出现这种情况的主要原因是对应的合同审计工作未能落实。从合同签订的内容来考虑,必须认真审核合同中出现的许多细节,防止合同细节出现问题,尤其需要注意的是,应科学地避免实际建设中出现的各种意外,继而有效降低合同出现纠纷的概率,确保工程能够顺利实施。

4 优化新形势下的建筑工程造价审计工作措施分析

4.1 对工程造价审计制度和监管制度进行完善

审计人员在开展有关工作过程中遵循的依据或标准,被称为审计制度,以此来进一步提升审计工作质量与工作效率。为此,完备的工程造价审计制度非常有必要。另外需要肯定审计文书,

且通过相关司法程序或财务部门对审计文书进行完善,稳固审计文书的地位。此外还需要规范审计程序,特别注意要全面且详细地对造价审计进行分析。建立健全一套完整科学的可执行程序,同时根据工程造价管理模式要求,工作中审计部门与施工部门之间必须紧密配合,目的在于明确工程造价与成本管理制度。为了保证工程造价审计能可靠、合理地进行,必须不断对相关制度进行优化完善。此过程是为了保证各个部门的审计工作能够如期展开,且必须严格按照相关制度具体执行。基于此,为确保工作的顺利展开,必须以审计工作中出现的各种问题为基础,统一规范造价方法^[8]。

4.2 优化市场环境、做好风险防范

无论审计工作中出现什么样的风险,都有可能影响后期的工作开展。所以,对审计人员来说,必须具备足够严谨的工作态度及异常强的风险意识,在与施工现场的工作管理人员之间达成良好的沟通的同时,搜集并获取对应的工程建设信息,继而使建筑工程造价审计的风险降至最低。当下在建筑工程领域一些中介市场的不规范操作并未暴露出来,这就明显地与公平、公正的原则相违背,基于此,必须由一个部门来完成中介市场的统一管理工作,优化市场环境。另外还必须特别加强对中介的指导及监督管理工作的有效落实,避免重复审计的情况出现。建筑工程建设过程的风险防范工作可以促进工程造价审计工作的顺利开展。如果造价审计工作环节需要中介介入,则必须完善相关的管理制度,且要实时做好相应的工作进展的监督,借助一些书面的约定对各项权利或职责进行明确,自然,这一过程同样需要综合考虑中介资质和信誉以及人员结构、业务素质等各方面情况,旨在为审计工作的效率和质量提供保障基础^[9]。

4.3 对工程造价合同审核进行完善

对有关部门来说,前述合同中出现的问题,必须要求有关审计部门特别重视,且必须保证审计过程符合造价实际。签订合同时,必须首先落实造价审计工作,另外审查合同时,也必须确保工作的开展合理且严密,必须保证所签订合同的内容完善,不仅如此,还需要保证重点做好造价工程审查,确保合同内容符合实际情况,且确保合同可以充分发挥出其效用^[10]。

4.4 提高工程审计人员的综合素质

建筑工程造价审计工作中,有关工作人员专业基础必须扎实,必须具备丰富的工作经验,严格按照相关规范操作,并且具备良好的沟通技巧。因此,实际施工过程中,需要提高有关工作

人员的素质,确保其职业素养不断提升,促进审计工作质量和效率的提高,从而降低建筑审计工作中发生风险的概率。另外还要求造价审计人员必须具备优良的职业操守及职业道德,保证能在审计工作中秉公办事。并且要求审计人员必须具备高度的责任感,处理相关问题时必须认真且严谨。此外,还要求有关审计人员具备一定的先进技术能力,特别是计算机的操作能力,能大幅度提高造价审计工作的效率。

5 结束语

综上所述,新的历史形势下的工程造价审计工作,除了要求相关审计人员必须具备较高的职业素养以外,还必须同时具备责任心、上进心、事业心,并且要不断完善工程造价企业相应的运行机制,与行业协会之间促成紧密的联系,并且保证有关职能部门可以按照相关法律法规适度做出调整,整体提升行业的建设水平。

参考文献

- [1] 郭慧丽,严伟,姜子国.浅析建筑工程项目造价全过程跟踪审计的动态性[J].价值工程,2016(33):32-34.
- [2] 陈尚胜.试论建筑项目工程造价全过程跟踪审计[J].农村经济与科技,2016(08):138.
- [3] 吕兴晔,郑果.建设工程造价全过程跟踪审计的控制方法研究[J].城市建设理论研究(电子版),2016(31):49-50.
- [4] 杨婷.浅谈建设工程项目结算审计管理中存在的问题及其应对措施[J].江西建材,2017(1):209-210.
- [5] 刘福利.市场经济环境下建筑工程造价审计问题与对策解析[J].住宅与房地产,2019(9):178-179.
- [6] 杨涛.市场经济环境下建筑工程造价审计问题对策解析[J].科技经济市场,2019(01):32-34.
- [7] 刘福利.市场经济环境下建筑工程造价审计问题与对策解析[J].住宅与房地产,2019(05):23-24.
- [8] 胡荆星.工程造价审计在工程造价管理中的运用分析[J].中国住宅设施,2021(06):36-37.
- [9] 赵作平.关于如何做好建筑工程造价审计工作分析[J].装饰装修天地,2020(1):263.
- [10] 尤建萍.建筑工程造价审计中的问题与对策[J].甘肃科技纵横,2015(9):74-75,78.