

全过程工程造价审计管理实践

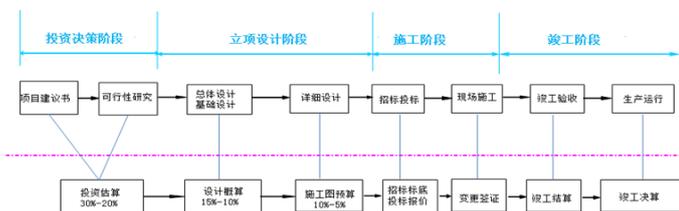
付群芳 (中韩(武汉)石油化工有限公司, 湖北 武汉 430000)

摘要: 工程造价是指进行一项工程建设所花费的全部费用, 全过程工程造价核心内容包括投资估算、设计概算和施工图预算、招标控制价、工程结算和竣工决算。工程造价审计是指对建设项目全部成本的真实性、合法性进行的审查和评价。本文通过对工程建设项目几个阶段的工程造价情况进行审计, 促进项目管理水平, 保证建设资金合理、合法使用, 提升了效益。

关键词: 工程建设阶段; 工程造价; 审计管理

0 引言

近些年, 随着我国建设项目越来越多, 投资越来越大, 全过程工程造价审计重要性日益凸显。在工程项目建设过程中, 不同阶段可以划分成投资决策阶段、立项设计阶段、施工阶段、竣工阶段等四个阶段, 每个阶段工程造价分别对应项目的投资估算、设计概算和施工图预算、招标控制价、工程结算和竣工决算(见图), 全过程工程造价审计管理就是对这几个阶段的关键节点的真实性和合法性进行监督, 从而保证建设项目顺利进行, 建立起从项目源头到收尾阶段的全面、高效监督体系。



1 投资决策阶段工程造价审计管理

这个阶段为项目立项考察、讨论可行性的阶段, 对总投资影响占到 20%~30%, 关系到整个项目是否成功, 相关人员应该对多种投资方案进行比较, 对拟建项目可行性进行经济技术的论证, 寻求最佳项目投资方案, 并写好项目立项报告。由于缺乏详细的基础数据, 只能预估投资金额, 所以每个适用方案, 工程造价人员都应该编制出相应的造价文件, 能有效控制投资金额。

在这个阶段应该建立投资评审控制机制, 对于审计来说, 审计人员对工程造价人员编制的相应的造价文件进行审核, 投资评审小组在评审建设项目的功能需求、投资规模、建设标准、必要性和依据、投资计划等项目建议书内容时结合审计审核情况, 提出评审意见, 在投资决策阶段就对项目从源头上进行控制。

2 立项设计阶段工程造价审计管理

在整个建设项目造价管理中, 不同阶段对工程造价控制的效果差别巨大, 设计阶段对工程总价的影响最大, 所以造价控制最重要的阶段就是设计阶段, 主要是对设

计概算进行审计, 目前主要有两种设计方式:

采用 EPC 总承包方式: 以设计为龙头的 EPC 总承包管理模式, 将设计-施工-采购作为一个整体进行承包的模式, 充分调动设计单位的积极性, 开展设计方案优化竞争, 发挥他们的专业优势, 应用价值工程进行设计方案的优化, 促进设计单位与工程市场并行接轨, 达到优化工程组织, 提高工程质量, 减少投资费用, 加快工程进度, 以利项目实现又好又快的建设和投产。

采用限额设计: 实行限额设计的有效途径是项目投资的 WBS 分解和限额控制, 通过对基础设计概算审查, 合理确定各专业工程费, 在 ERP 系统的 PS 模块上进行 WBS 元素分解, 设置各元素控制额度, 在设计委托书和设计合同条款上进行约定, 一方面节省设计费, 另一方面促使设计单位优化设计方案, 提高设计质量, 降低工程成本。

这两种设计方式工程造价审计具体做法如下:

①审查工程相关部门向设计单位提供的计价依据的合规性;

②审查相关管理部门组织的初步设计及概算审查情况, 包括概算文件、概算的项目与初步设计方案的一致性、项目总概算与单项工程综合概算的费用构成的正确性;

③审查概算编制依据的合法性等;

④审查概算具体内容。包括设计单位向管理部门提供的总概算表、综合概算表、单位工程概算表和有关初步设计图纸的完整性, 重点检查总概算中各项综合指标和单项指标与同类工程技术经济指标对比是否合理。

3 施工阶段的工程造价审计管理

施工阶段是建设项目实施过程中资金投入量最大的阶段, 该阶段的工程造价审计主要分为三方面:

3.1 招投标阶段的工程造价审计管理

3.1.1 严格执行招标投标管理制度

严格按照招标投标法和相关招标投标管理规定, 对必须招标的项目招标。对未达到招标限额的工程采用直接委托或询比价的方式确定承包单位, 按照相关单位内部审批程序层层把关, 控制工程造价。

3.1.2 合理低价中标

在项目的评标过程中,按照《招标投标法》的规定,不片面的强调整省投资,采用低价中标。以能够最大限度地满足招标文件中规定的各项综合评价标准;能够满足招标文件的实质性要求,并且经评审的投标价格最低(低于成本的除外)者中标,中标价是在保证质量、安全、工期前提下的“合理低价”。

3.1.3 运用合同主要条款实施造价控制

采用建设部颁布的标准工程建设合同文本,依据各主项的特点分别采用固定总价、固定单价、施工图预算费率降点等不同的合同价方式,对于设计达到一定深度,工程安装相对简单的工程采用固定总价合同,对设计深度不够或施工图纸未完成的工程,采用固定单价合同。

同时在合同专用条款中对合同费用计价依据,工期、进度款支付、材料价格的取定、变更程序、违约争议处理等做出明确的规定,避免在结算时由于理解上的歧义造成损失。

3.2 设计变更费用审批流程审计管理

设计变更会引起施工阶段工程造价的变化,可能使项目投资超出原预算投资,所以设计单位在施工过程中出具因设计原因或业主提出的非设计原因设计修改性事项时,其变更程序必须依据公司内控制度相关规定执行,严格控制。审计审核时应重点关注设计变更审批单是否由施工方、设计单位和业主签字确认,是否根据变更费用金额的权限额度分别由监理单位、专业工程师、费用控制工程师、建设单位项目负责人、公司主管经理签批,签批手续务必完善。

3.3 现场签证管理审计

签证是工程造价的关键,签证单上明确的工程量直接决定造价金额,所以现场签证管理审计是施工阶段审计的重要环节。

审计时,审计人员通过核实现场工程量和签证记录,检查相关部门现场签证制度是否落实到位,是否按工作程序办事,签证工程量是否客观、及时、准确,对于签证不合理的情况,督促管理部门及时整改,考核责任人,核减不合理工程量。

对于预算金额比较大的现场签证,审计人员直接参与签证记录,特别是无法进行事后核实的隐蔽工程的工程量记录签证,如塔内部件的安装、炉内管道的焊接、设备基础施工、电缆沟的开挖及给排水管道的埋地敷设等,审计人员会同签证人员在工程隐蔽前进行现场测量,避免事后无法确定工程量,有效的防止了承包商高估冒算,项目成本更加真实合理。

4 竣工阶段的工程造价审计管理

竣工阶段的工程结算是工程造价管理的最后一个阶

段,工程结算价格即为工程最终建筑安装价格,是审查建设项目投资是否合理的重要环节,审计做法如下:

①审查工程结算的编制依据是否有效、内容是否完整、资料是否齐全,完整有效的结算资料是进行工程结算的必需条件;

②审核项目工程量。工程量是工程取费和计税的基础,审计人员依据竣工图计算图纸工程量,对于签证工程量,则通过到现场抽查核实实际完成工程量,保证项目工程量准确,工程造价更加真实;

③审查定额的套用和费用的计取。审计人员重点审查定额子目套用是否符合实际、准确合理,定额换算是否准确,有无高套定额的现象。审查其他直接费、间接费、计划利润、税金的取费基数和费率是否按规定的费率计取,防止高套费用类别,多计工程造价;

④审核主材费是否合理。审计人员在审核主材费时,主要做法有三点:

一是确定主材的实际用量,在依据竣工图纸主材用量的同时,设计变更和现场签证引起主材用量的增减应该及时调整;

二是确定材料单价,市场价与预算价之间的价差是否据实调整;

三是确定合理的损耗量,对照定额子目中各主材消耗量标准计算主材用量时,按实际供应材料规格型号,如管材的壁厚偏差、型材的长度、保温保冷材料的密度等,合理取定损耗量。

竣工决算审计属于财务审计,主要审计财务决算表是否符合勾稽关系,会计账目是否属实,从工程项目开工到竣工验收所发生的全部投资支出是否如实反映,审查各项计划执行情况及投资效果分析,查核停建、缓建、报废工程和应核销其他支出中的各项损失及其处理情况。

建设项目竣工决算审计的目的在于保障该项目的建设按照基建程序,优质、低耗提前完成,并交付使用,通过竣工决算审计,对工程建设项目财务收支的真实性、合法性、正确性进行监督和评价,能总结建设经验,改善建设项目管理。

全过程工程造价审计通过建设项目从立项设计阶段、施工阶段、竣工阶段、竣工阶段等几个阶段的全过程审计,建立了全面高效的监督体系,不仅审查了费用的合理性和真实性,还对项目建设过程中的管理问题提出了审计建议,规范了项目管理,促进项目管理人员守规尽责,拒腐防变,为建设优质工程项目保驾护航。

参考文献:

[1] 王文娟等.阶段式全过程审计与高效审计监督体系的建立[J].中国内部审计,2019,12:16-21.