

Response to Important Audit Risk Points in the Whole Process Cost Control

Li Wang

Hubei Shuncheng Project Management Co., Ltd., Jingzhou, Hubei, 434300, China

Abstract

The infrastructure craze, which was associated with China 20 years ago, may not have been thought of by many people. However, with the continuous development of China's social economy and the rapid progress of infrastructure and Chinese manufacturing, this internet buzzword has become synonymous with China. The continuous acceleration of the domestic urban process is actively promoting the development of the engineering construction industry. As a cost engineer born in the 1980s, I have witnessed and had the privilege of integrating into this process throughout the entire process.

Keywords

engineering cost management; cost risk; prevention and control management

全过程造价控制中审计重要风险点应对

王力

湖北顺诚项目管理有限公司, 中国 · 湖北 荆州 434300

摘 要

基建狂魔, 在20年前把这个称谓与当时的中国联系起来, 估计很多人都不曾想过, 然而随着中国社会经济的不断发展, 基建和中国制造业的突飞猛进, 这个网络热词成为中国的代名词。国内城市进程的不断加快, 积极的推动着工程建设行业的发展, 作为一名80后的工程造价人, 全程目睹并有幸融入经历了这一过程。

关键词

工程造价管理; 造价风险; 防控管理

1 引言

从引进国外的现代化工程管理体系, 到大力支持第三方社会服务机构参与政府建设项目管理, 全社会对工程造价管理的重视日渐增强, 这也使得中国的工程造价管理取得了一定的成就, 转变了传统的简单的施工图预算。通过工程造价管理能够实现工程量清单计价的方式, 有效地提高了资金安全和利用效率。但是, 现阶段工程造价管理仍旧存在一些问题, 影响工程造价管理的效果。比如, 实际造价管理中, 前期资金投入较多、建设周期长、后期出现超结算、超预算、超概算的情况, 这些因素都会制约工程造价管理的效果, 就需要合理地进行工程造价全过程管理, 提高造价管理的效果和质量。

2 概述

作为内地城市的湖北省, 2015 年全面实施精准扶贫,

【作者简介】王力(1982-), 男, 中国湖北荆州人, 硕士, 副高级工程师, 从事建筑工程研究。

大量的基础建设项目深入各市、区、县、镇、村实施, 中央财政资金、专项资金、地方配套资金等资金的支持推动了乡村旧貌换新颜、彻底改善农村生产生活的大量基础设施工程项目开始实施。社会舆论大、涉及资金多、民生福祉带动高、各级管理水平低等众多因素的综合影响下, 作为资金管理的财政部门就显得尤为重要。然而作为第三方社会服务机构协助财政部门的实行中, 特别是工程项目的决算审计工作, 就更加显得重中之重了^[1]。其中包括的前期资料、招投标过程、合同管理、实施过程、初审意见反馈、执业能力及职业道德、组织管理、廉政保密等各阶段风险均会给整个工程项目的最终决算带来巨大的潜在风险, 如不能合理地予以防控, 将无法对国家财政资金的使用起到应有的监督和管理的工作。

3 前期资料在工程造价审计工作中的风险与防控措施

前期资料在工程造价审计工作中的主要风险内容为: 项目单位提供的资料不真实、不完整、不合法, 存档的档案资料不完整。主要的防控措施有: 造价审计人员应该主动并详细地向项目单位提交审核所需的详细资料清单。项目单位

须按要求提供审计所需资料,并签署声明书,对所提供资料的真实性、完整性、合法性负法律责任,并对项目单位及有关人员是否涉及与被审计项目有关的法律诉讼事项做出说明。造价审计人员须对审计资料进行甄别,要与设计图纸、设计变更、隐蔽工程验收记录、施工日志、监理日志和有关财务资料等相互佐证。所有审计资料应由项目单位提供和确认、存档的资料须加盖项目单位公章。审计人员须将现场勘察记录、审计工作底稿、审计工作日志、重大事项会商记录、“对账”记录存档,以便复核复查、明确责任,归档资料包括纸质档案和电子档案^[2]。

4 招投标过程在工程造价审计工作中的风险与防控措施

招投标过程在工程造价审计工作中的主要风险内容为:审批程序不完整进行招标、招投标流程是否符合法定标准、招标控制价的最高限价存在错误、招标控制价的编制不合理、投标单位是否存在围标、串标及哄抬中标价格。主要的防控措施有:严格审查招标审批程序、拒绝审批程序不完整、不完善的组织招标,严格按《中华人民共和国招标投标法》第三条的规定执行招投标。同一项目中可以合并进行的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购,合同估算价合计达到前款规定标准的,必须招标。审查招标控制价编制说明的完善性、组价是否严格按清单要求进行、对特殊材料的价格和施工方案是否做充分调研、慎重定价,对工程量清单不清楚的内容是否做明确与完善,要避免与招标文件及工程量清单脱节,审查招标控制价是否进行不合理的打折并公布。为解决招标控制价出现不准确、不合理的情况,应该把招标控制价的总价、分部分项的综合单价、各项施工措施费以及主要材料设备价格向投标人公开。投标人也可以根据招标控制价的组成情况自主报价,让招标控制价接受社会的监督和核验,审查投标人的资质是否满足建设项目招标文件要求,审查全部投标人提交的投标文件和项目业主的招标答疑文件,并将同一开标项目的中标人投标文件和未中标人投标文件进行比对,查明投标人是否对招标文件进行了实质性响应、是否存在多个投标文件格式构成和投标报价内容雷同、差错一致或存在人为修改投标文件的迹象,对疑似串标单位提请委托人及单位关注,审查中标合同内容和承包价格,查明是否存在不按中标价款签订合同、合同格式是否规范、合同条款是否符合国家法规要求^[3]。

5 合同管理在工程造价审计工作中的风险与防控措施

合同管理在工程造价审计工作中的主要风险内容为:合同的签订程序和依据是否按招标文件与投标文件的实质性内容及有关承诺一致,合同各要素或内容是否完整、规范、准确,合同的主要条款内容是否符合国家法律法规的规定,是否合法、完整、严密,合同中有关工程造价结算原则是否

明确,合同在履行过程中的变更手续是否合法、是否经过变更审批程序。主要的防控措施有:查阅合同签订过程中的“要约、承诺、鉴证和公证”等相关程序文件和订立合同的依据,以及合同双方的法人资格文件,结合合同文本判断合同的合法性,如合同存在不合法之处应及时对不合法合同予以审计揭示,审查合同内容和主要条款是否按招标文件与投标文件的实质性内容、有关承诺签订,相关工程造价结算原则是否明确、风险分担是否合理,重点审查专用条款的相关约定、与招标、会议纪要等要约、承诺文件内容进行对比。通过对合同履行情况的现场调查核实,判断合同内容及条款是否有不合法、不真实、不完整问题,审计合同执行终止的真实性和合法性,审查终止合同原因及相关费用支付情况和由于合同终止发生的索赔与反索赔的合法性、合规性、合理性。

6 实施过程在工程造价审计工作中的风险与防控措施

实施过程在工程造价审计工作中的主要风险内容为:项目单位在项目实施过程中违反基本建设程序和相关管理制度,招标文件、合同、设计变更、财务评价等资料不全面,现场踏勘、盘点、取证不到位,未能发现项目单位所提供资料与现场不一致之处;不能发现工程量计算式计算错误之处,合同内甲供材料核销计算不全面或计算错误,计算错误造成施工进度款超付的风险,合同价格执行不到位的风险,工程变更、施工方案、签证与索赔过程事实记录不清楚、造价编审不到位的风险,工程进程中对合同价格过程中不能锁定的风险,信息价以外的主要材料不能定价的风险,不了解项目单位接受其他部门审计、检查的结论和对有关问题的整改落实情况。主要的防控措施有:严格按照基本建设程序逐项审查项目的申报和批复情况,关注合同执行与执行概算对比情况,审查项目概算调整、开工许可、现场签证、设计变更批复等情况,审查工程验收和竣工决算编制情况,审查合同条款和变更补充合同是否符合规定、是否与招投标文件一致、设计变更是否按权限获得批准。造价审计人员应以设计图纸、设计变更、现场签证、合同、工程预(结)算书为主要依据,全面踏勘现场,如实记录并留存影像资料,由项目单位确认后作为存档资料。财务审计人员应以经济合同、会计凭证为依据,核实相关经济事项,根据现场踏勘的结果,结合图纸、现场签证、监理日志、设计变更等资料,严格按照有关工程量计算规范,对所有工程量进行事后复核,多渠道了解项目单位接受其他部门审计、检查的情况,重点关注有关问题的整改、落实情况,同时对有关结论的整改、落实情况

7 初审意见反馈在工程造价审计工作中的风险与防控措施

初审意见反馈在工程造价审计工作中的主要风险内容为:造价审计人员擅自与项目相关单位和其他有关人员交换

意见或透露审计结果。项目单位对造价审计结论提出不同意见,项目单位无充分理由,在规定时间内不签署反馈意见。造价审计机构不按规定对项目单位提出的不同意见进行有效答复。主要的防控措施有:实行先集中统一造价结论,再与项目单位交换意见的造价审计制度,与项目单位交换意见,由造价审计负责人组织,造价审计人员参与。造价审计人员不得擅自与项目单位等就造价结论交换意见。造价审计人员不得对造价审计工作以外的事项发表意见,须对项目单位提出的不同意见进行分析、复核、政策性问题,以现行法律、规范和各项制度为依据,技术性问题以行业标准、规范为依据,工程量差异以实测实量、复核计算为依据,价格问题以定额计价规定,结合市场询价,多方协商确定。对项目业主单位、项目建设单位提出的不同意见进行逐项说明、解释,技术性争议问题可向行业管理等权威机构咨询。项目单位在规定时限内无充分理由不签署造价咨询结论反馈意见的,应及时向建设单位报告,并详细说明造价咨询中有关事项及发现的问题。

8 执业能力及职业道德在工程造价审计工作中的风险与防控措施

执业能力及职业道德在工程造价审计工作中的主要风险内容为:造价审计人员职业能力风险主要体现在造价审计人员能力达不到项目审计咨询要求。主要的防控措施有:造价审计机构应该根据项目实际情况和专业要求,配备相关专业造价审计人员并进行必要的培训。造价审计人员应具备相应的技术职称、执业资格和良好的职业道德。造价审计人员应熟悉与造价审计工作有关的法律法规和制度,了解项目业主单位投资造价审计咨询的要求,具备一定的综合分析及沟通协调能力。

9 组织管理在工程造价审计工作中的风险与防控措施

组织管理在工程造价审计工作中的主要风险内容为:对所审计项目的情况了解不够,指定的造价咨询方案针对性不强,造价审计人员分工不清、职责不明确。主要的防控措施有:及时与项目单位联系,深入现场,全面了解项目建设情况及专业技术特点,按照相关造价操作规程和造价咨询质量控制办法等规定,制定切实可行的项目造价咨询方案,明确造价咨询依据、内容、范围、重点、方法、阶段控制目标、纪律要求等。组织造价审计人员按拟定的项目造价咨询方案开展相关专业技术的培训工作,统一造价咨询方法、口径、

标准,强调廉政、保密等相关要求,根据项目投资规模、专业技术特点和造价咨询时限要求,合理确定造价审计人员数量,指定项目审计负责人,对造价审计人员进行合理分工。

10 廉政保密在工程造价审计工作中的风险与防控措施

廉政保密在工程造价审计工作中的主要风险内容为:廉政与保密风险主要体现在项目造价审计工作的开展过程中执行廉政和保密制度不严。主要的防控措施有:制度廉政制度和保密规定,所有参与项目造价审计人员签订劳动用工合同的同时签订廉政纪律承诺书,加强教育培训。造价审计机构每年至少进行2次廉政警示专项教育培训,执业控制防范。机构采取项目负责人制度管理项目审计工作,项目审计负责人必须是取得相应执业资格并获取机构造价高级审计员岗位及以上的人员担任。项目造价审计负责人拟定的造价审计实施方案必须经机构风险委员会审查,对项目造价审计风险把关,要求执业人员在审计现场进行踏勘必须是2人以上并做好踏勘记录,要求执业人员在造价审计期间不得与被审计项目单位私下接触,要求执业人员对争议分歧问题必须提交至项目造价审计负责人。项目存在争议分歧问题,造价审计负责人必须提交委托单位相关负责人汇报,加强监督检查,根据项目进展情况,由机构负责人牵头对机构年度所有造价审计项目执行情况进行监督检查,执行廉政客户回访制度,以确保造价审计工作纪律的执行,重点回访执业质量和廉政情况,对回访存在廉政问题的将严肃落实处理。

11 结语

随着中国经济的快速发展,在习近平总书记全面推进乡村振兴加快建设农业强国的大政策下,支持乡村产业化基础设施建设,为建设工程行业提供了非常大的发展空间。作为建设工程领域进行结算审计工作的工程造价行业更需要以高标准、高要求、严格约束自身,不断改良自身的工作方式、提高自身的思维、完善自身的专业技术和专业能力,总结自身在造价审计中存在的问题,做出相应改进,坚持廉政的职业道德,为实现中华民族的伟大复兴,贡献自己的一分力量。

参考文献

- [1] 任少平.全过程造价审计模式下的工程造价控制[J].华东科技(综合),2021(1):1.
- [2] 董明霞.基于BIM技术的市政工程造价全过程管理研究[J].工程学研究与应用,2021(3).
- [3] 杨燕.工程造价控制中全过程审计的运用探析[J].地产,2022(19):3.