

施工过程结算模式下建设方实行全过程跟踪审计的必要性分析^{*}

彭文君¹, 彭文阁², 孙湘晖¹, 姜安民³

1. 湖南城建职业技术学院审计处, 湖南 湘潭 411101
2. 湖南理工职业技术学院新能源学院, 湖南 湘潭 411101
3. 湖南城建职业技术学院管理工程系, 湖南 湘潭 411101

摘要:近年来, 国家逐步在工程建设领域推行施工过程结算, 施工过程结算给建设方的项目管理工作带来了新的机遇与挑战。施工过程结算模式通过多阶段结算可以避免拖欠工程款和超进度支付、减少发承包双方的重复劳动, 提升结算工作效率。这一价款结算模式需要建设方提前介入结算, 发承包双方可以统一对项目进度的认知, 缩短了结算周期。对工程项目而言, 结算模式的变化必然引起审计方式的变化; 对建设方而言, 能有效避免建设费用的损失, 提升项目管理质量, 提高项目投资效益; 对行业而言, 智慧审计能促进建筑行业高质量发展。

关键词: 施工过程结算; 工程审计; 全过程跟踪审计; 工程建设; 项目管理

中图分类号: TU723.3

文献标志码: A

文章编号: 1006-6012 (2021) 16-0038-02

截至目前, 全国已有多地发文明确推行施工过程结算。2016年, 《国务院办公厅关于全面治理拖欠农民工工资问题的意见》中就首次明确要求全面推行施工过程结算; 到2017年, 住房和城乡建设部《关于加强和改善工程造价监管的意见》中提出要推行工程价款施工过程结算制度; 2020年1月, 国务院召开的常务会议明确提出在建设工程领域开始全面推行过程结算, 截至9月份, 全国已有多个省份发布了建设工程领域推行施工过程结算的通知; 2020年6月, 《湖南省住房和城乡建设厅湖南省财政厅关于在房屋建筑和市政基础设施工程中推行施工过程结算的实施意见》里明确: 在湖南省房屋建筑和市政基础设施工程建设中全面推行施工过程结算。

目前, 国内采用施工过程结算这一结算模式的工程项目较少, 尚未总结出较为成熟的工作程序和工作方法, 相应的法律法规也不健全。与此同时, 这一结算模式下的工程审计体系还不健全, 也没有可供借鉴的审计评价指标体系, 还需要从业人员不断探索和完善审计理论。

1 施工过程结算概述

1.1 基本内涵

施工过程结算是指建筑工程项目的实施过程中, 发承包双方依据施工合同, 对于约定结算节点内完成质量合格的工程内容(包括现场签证、工程变更、索赔等)开展的工程价款计算、调整、确认及支付等活动。

1.2 施工过程结算的特点

与传统的价款结算方式相比, 施工过程结算具有以下特点:

一是结算并非竣工后一次结算, 而是分为若干阶段进行结算。即施工过程结算是在施工过程中分阶段进行的, 是将建设工程项目竣工结算工作分阶段进行前置。招标文件和施工合同中应明确约定施工过程结算的周期、计量计

价方法、风险范围、验收要求, 以及价款支付时间、程序、方法、比例等内容。其中, 施工合同中应明确措施项目费的支付方式, 若是采用总价计算的措施项目费, 可依据施工过程结算当期实际完成的工程造价比例计算; 若是采用单价计算的措施项目费, 可按当期完成的工程施工措施工作量进行计量及计价。建设工程发承包双方应依据合同约定的施工过程结算节点进行施工过程结算。

二是结算工作更加及时, 避免拖欠工程款和超进度支付。由于工程项目的性质不同或者施工人员的经验缺乏, 施工单位对施工期间结算资料的收集和整理往往不及时、不完备, 而建设方的结算审计工作通常比较严格, 程序也较多, 因此传统的竣工结算往往耗时较长。而通过实行施工过程结算, 可以及时分析不同原因引起的工程价款调整如何管理, 及时确定工程进度款的金额, 预控工程造价管理风险与资金支付风险。甚至能及时发现合同的缺陷与不足, 对合同进行补充完善, 有利于建设期风险的合理分担, 有效避免超进度支付等问题。

三是减少发承包双方的重复劳动, 提升结算工作效率。施工过程结算是对进度款支付工作中形成内容的固化, 把竣工阶段的结算编制与审核工作提前, 能够减少发承包双方或其委托的工程造价咨询企业的重复计量与核价工作, 有效缩短结算时间, 尽早办理工程最终结算, 避免出现拖欠农民工工资等问题。

2 工程项目全过程跟踪审计概述

2.1 基本内涵

工程全过程跟踪审计是指审计机构和审计人员对整个工程建设程序进行跟踪审计, 在法律法规及有关规定的基礎上, 有计划地对工程项目的投资决策、设计、招投标、合同签订、施工前准备、施工、竣工验收直至项目交付使用的全过程进行监督、评价, 从而得出审计结论并提出审

计建议。

2.2 全过程跟踪审计的作用

(1) 有效提升建设项目的管理水平。全过程跟踪审计有利于建设方在整个工程项目管理过程中更加注重事前控制、把控事中控制,更好地做到计划先行、过程管控,有效地解决竣工结算争议多、结算周期长、竣工结算难等问题。

(2) 有效避免建设项目的投资风险。传统的结算审计方式往往审计介入时间滞后,无法及时对工程变更和工程签证进行有效把控,增加了审计难度和风险。而全过程跟踪审计方式能尽早介入项目管理,掌握工程变更情况和工程签证情况,掌控项目投资情况,保障建设资金安全。

(3) 有效助推建筑行业的健康发展。全过程跟踪审计讲究动态管理,全局把控,能及时发现问题,及时督促整改,有利于项目及时纠偏。全过程跟踪审计从管理、技术、经济等层次全面掌握项目情况,有利于建设项目管理更加科学有效、工程技术更加先进、投资更加合理。同时,由于审计具备的监督作用,能防范工程项目出现腐败现象,有利于廉政建设。通过发承包双方的共同努力形成项目管理的良性循环,有利于促进整个建筑行业健康发展。

3 施工过程结算模式下建设方实行全过程跟踪审计的必要性

3.1 工程项目:分阶段结算模式匹配全过程跟踪审计

价款支付方式的变化促使建设方必须提前规划、谋篇布局。工程结算的重心从竣工结算向中间结算转移,价款支付也相应提前,为避免陷入被动局面,建设方理应对工程项目的全生命周期有更清晰的认知,要从项目全局出发,做好项目的总体筹划和全生命周期规划。由于工程项目的复杂性和特殊性,建设方应当在项目各阶段全面掌握进展情况,牢牢把握主动权,保持战略主体地位。

全过程跟踪审计的工作方式能够很好地为建设方解决这一问题。审计人员注重事前控制、把控事中控制,做到计划先行、过程管控,出现问题及时指出、及时纠偏,避免一些重大问题的出现,防范重大风险,保障投资者权益。

3.2 建设方:分阶段过程结算促进了工程项目管理的过程管理

分阶段结算的模式促使建设方重视管理、全面跟踪。过程结算是分阶段进行的,需要对施工过程的结算周期进行合理划分。要求建设方高度重视项目的过程管理,全面跟踪项目建设过程,及时审核过程结算资料,确保价款的及时支付,同时要确保资金支付合理合规,避免超进度支付,避免影响建设投资安全。实施全过程跟踪审计有利于建设单位提高对项目投资的控制能力,使工程价款的支付更加科学合理,可以保证施工企业的资金流,有利于避免偷工减料造成的质量、安全隐患,有利于避免资金不足引起的

工期延误等问题,同时有利于提高建设方的投资效益,减少项目参与各方的经济纠纷。

3.3 行业:智慧审计推动智能建造产业的可持续发展

随着我国经济由高速发展向高质量发展迈进,建筑行业也必须深化改革,及时转型升级。这就要求市场参与各方具备更高的专业水平和能力,不断提升建筑产品的质量,提高投资效益,而建设方的内部审计是达到这一目的的有效手段。跟踪审计有利于提高资源的配置效率,降低生产要素的消耗,维护建筑市场秩序,促进建筑行业健康可持续发展。同时,在审计过程中推广智慧审计的理念,使用数字平台、数据库、物联网等新的技术手段,能推动智能建造产业的发展,有助于优化建筑市场环境,促进建筑行业由高速发展向高质量发展大步迈进。

4 结论与展望

总之,由于实施了跟踪审计,发承包双方对项目进度的认知基本一致,能在约定的时间内尽早办理施工过程结算,为项目最终结算打好了基础,缩短了结算周期。对建设方而言,这一应对方式能有效避免建设费用的损失,提升项目管理质量,提高项目投资效益。对行业发展而言,运用信息化和数字化技术实现建设工程项目全过程跟踪审计和工程造价的动态控制,全面推进建设项目实施施工过程结算,能有力推动建筑行业的深化改革。

未来,还需要不断完善施工过程结算的相关法律法规体系,为新的价款结算方式提供更加详细的法律依据。还需要不断完善全过程跟踪审计的指标体系和质量评价标准,为建设方的内部控制工作保驾护航,还需要不断加强内部审计团队的建设,加强对工程咨询单位的监督管理,保证良好的全过程审计环境,不断推动审计事业向前发展,不断助力建筑行业转型升级和高质量发展。

参考文献:

- [1] 司道林.浅谈建设工程项目施工过程结算[J].中国工程咨询,2020(11):35-38.
- [2] 熊宇璟.建筑工程项目全过程跟踪审计的实施与管理研究[J].住宅与房地产,2019(24):127.
- [3] 樊正宇,李德华.建设工程过程结算政策与实践矛盾分析及建议[J].中国招标,2021(1):58-59.
- [4] 严鹏,王晓明,蒋明辉.政府投资工程施工过程结算的质量和效率控制机制研究[J].建筑经济,2021,42(5):43-47.
- [5] 张晓方.基于工程量清单计价模式的工程造价跟踪审计研究[D].北京:北京邮电大学,2018.
- [6] 方韧,杨晓梅,陈程.试论全过程跟踪审计在工程项目投资控制中的实践及成效:以西南某大学新校区二期建设为例[J].贵州大学学报(社会科学版),2018,36(4):90-94.

*基金项目:湖南城建职业技术学院科学研究项目(20YJZD02)

作者简介:彭文君,女,硕士,工程师,研究方向为工程审计、工程造价的教学与科研。