

建设工程造价审计中的常见问题与应对措施

朱雅敏

深圳市深水工程造价咨询有限公司

摘要：在建设工程项目中，造价审计是确保项目资金合理使用、控制成本、提高经济效益的重要环节。然而，当前工程造价审计工作中仍存在诸多问题，如管理体系不完善、审计工作开展不全面、专业人员匮乏、流程不规范以及报告编制不规范等。本文旨在通过分析这些常见问题，提出相应的应对措施。具体措施包括：构建完善的企业管理体系、确保跟踪审计工作的进行、提高审计人员的专业能力、规范审计工作流程以及规范审计报告的编制。

关键词：建设工程；造价审计；管理体系

【DOI】 10.12254/j.issn.2096-6539.2024.23.095

一、引言

近年来，随着我国经济的快速发展和城市化进程的加快，建设工程项目的数量和规模不断扩大。在此背景下，工程造价管理的重要性日益凸显。工程造价审计作为工程造价管理中的关键环节，对于保障工程项目资金的合理使用、提高资金使用效率、预防和控制造价风险具有重要意义。然而，当前的工程造价审计工作中存在管理体系不完善、专业人员匮乏、审计流程不规范等问题，影响了审计工作的效果和工程项目的经济效益。因此，深入研究和解决工程造价审计中存在的问题，建立健全的审计管理体系，提升审计人员的专业素质，规范审计流程，成了工程造价管理领域亟待解决的任务。这不仅有助于提高工程造价审计的质量和效率，还能为建设工程项目的顺利实施提供坚实的保障，推动我国建设工程管理水平的提升。

二、简述工程造价审计的有关内容

工程造价审计是一项专业性较强的经济活动，其核心目标在于确保建设项目的成本控制与合理性。这一过程涉及对工程预算、结算及最终造价的全面审查，旨在通过系统化的评估，优化资源配置，提高资金使用效率，并防止成本浪费与滥用。

审计工作通常从项目的前期准备阶段开始，贯穿于整个建设周期，直至工程竣工。在这一过程中，审计人员需对工程量清单、合同条款、变更签证、材料价格等多个方面进行细致的分析与核对。通过对这些关键要素的严格把控，可以及时发现并纠正预算偏差，确保工程成本的透明性和合理性。工程造价审计的内容不仅包括对成本数据的核实，还涉及对工程实施过程中的成本控制策略的评估。这要求审计人员具备深厚的专业知识和实践经验，能够准确识别和分析可能影响造价的各种因素。此外，审计还应关注合同执行情况，确保所有工

程活动都符合合同规定和相关法律法规的要求。进一步地，工程造价审计还需对工程的经济效益进行评价，评估项目投资的回报率和风险，为项目决策提供参考。通过对工程成本的深入分析，审计可以揭示潜在的经济效益提升空间，为项目的持续改进和成本优化提供依据。在实施工程造价审计时，还需重视审计方法的选择与创新。随着信息技术的发展，现代审计工作越来越多地依赖于数据分析工具和软件，以提高审计效率和准确性。同时，审计人员也应不断更新知识，掌握最新的审计技术和方法，以适应不断变化的工程环境和市场需求。

三、建设工程造价审计工作的重要性

工程造价审计有助于提高资金使用效率，通过对工程成本的严格审查，可以避免不必要的浪费，确保每一分投资都能发挥最大的效用。这种精细化管理优化了资源配置，提升了项目的整体价值。同时，审计工作能够促进工程成本的透明度，在审计过程中，所有成本数据都被详细记录和分析，这不仅有助于各方了解资金流向，增强项目的透明度和公信力，也有助于预防和发现潜在的腐败行为，维护市场秩序。进一步地，工程造价审计对于控制项目风险具有重要作用，通过对成本的持续监控和评估，可以及时发现和纠正预算偏差，避免因成本失控而导致的项目失败。审计还能揭示项目实施过程中的潜在风险，为项目管理者提供决策支持。此外，审计工作还有助于提升工程质量和安全标准，通过对工程实施过程中的成本控制策略的评估，可以确保工程按照既定的质量要求和安全标准进行，这不仅关系到工程的使用寿命，也关系到使用者的安全。工程造价审计还对促进行业健康发展具有积极影响，通过规范审计流程和提高审计质量，可以推动整个建筑行业的标准化和专业化发展，提升行业的整体竞争力。最后，工程造价审计对于维护投资者利益至关重要，投资者通过审计结果可以更准确地评估项目的投资回报和风险，从而做出更为明智的投资决策。

四、工程造价审计工作中的常见问题

（一）没有形成完善的管理体系

一方面，缺乏统一的审计标准和流程，导致审计工作在不同项目或不同审计人员之间存在差异，难以形成一致性和连贯性。这种不一致性不仅增加了审计工作的复杂性，也导致审计结果的偏差。另一方面，管理体系中的责任分配不明确，使得审计过程中的责任主体难以界定，从而影响审计工作的执行力和监督力度。当责任不明确时，审计人员缺乏足够的动力去深入挖掘问题，在出现问题时相互推诿，影响审计工作的公正性和有效

性。此外，管理体系的不完善还体现在对审计结果的反馈和应用上。如果审计结果不能得到有效的利用和反馈，那么审计工作就失去了其应有的价值。审计结果应当成为改进项目管理、优化成本控制的重要依据，但在实践中，这一环节往往被忽视。进一步地，管理体系的不完善还会导致审计资源的浪费。在审计资源有限的情况下，如果管理体系不能合理分配和利用这些资源，就可能导致审计工作的效率低下，甚至出现重复劳动和资源浪费。

(二) 审计工作开展不完善

审计工作不完善主要体现在审计计划的制定不够周密，审计过程中缺乏必要的监督和控制，以及审计结果的应用和反馈机制不够健全。这些问题的存在，不仅影响了审计结果的准确性和可靠性，也削弱了审计工作对项目管理和成本控制的促进作用。审计计划的不周密导致审计工作缺乏针对性和系统性，使得审计难以全面覆盖所有关键领域和环节。缺乏必要的监督和控制则可能导致审计过程中出现疏漏，甚至遗漏重要的审计事项。此外，如果审计结果的应用和反馈机制不健全，审计发现的问题和建议无法得到及时和有效的处理，从而降低了审计工作的实际效果。

(三) 缺乏专业的建设工程造价审计人员

审计工作要求审计人员不仅要具备扎实的财务、工程和管理知识，还需要有丰富的实践经验和敏锐的分析能力。然而，当前审计人员的培养存在诸多问题，由于教育体系与实际需求之间存在脱节，许多高校的课程设置与实际工程造价审计工作不完全匹配，导致毕业生在进入工作岗位后，发现所学知识难以直接应用。同时，行业内部对专业人才的重视程度不够，许多企业在招聘和培训方面投入不足，缺乏系统的职业发展规划和持续的专业培训支持，这些因素导致许多审计人员在专业知识和技能上存在明显不足，不仅影响了审计工作的质量和效率，也限制了审计在项目管理和成本控制中的作用。

(四) 审计工作流程不完善

审计任务的分配、执行和监督等关键环节缺乏有效的组织和管理，审计人员在执行过程中可能会遇到任务不明确、职责不清晰的问题。这种缺乏系统性的工作方式不仅增加了审计工作的复杂性，还容易导致审计失误和遗漏，降低了审计的准确性和可靠性。此外，没有规范的流程指导，审计人员在面对复杂多变的审计环境时，难以采取统一和高效的应对措施，影响了整体审计工作的进度和质量。

(五) 审计工作报告的编制不规范

目前，许多审计报告在内容和形式上存在诸多问题，例如内容不全面、格式不统一以及语言不准确。这些问题不仅削弱了报告的可读性和权威性，还对审计结果的实际应用价值产生了不利影响。内容不全面的问题使得报告无法全面反映审计过程中的发现和结论，导致

决策者无法获得完整的信息支持。格式不统一则使得报告的结构混乱，增加了阅读和理解的难度，影响了报告在不同读者之间的一致性和可比性。语言不准确的问题则导致信息传递的偏差，甚至误导决策。所有这些问题共同作用，使得审计报告未能充分发挥其应有的作用。

五、针对工程造价审计工作中的常见问题的解决办法

(一) 构建完善的企业管理体系

企业应制定清晰的审计政策，确保审计工作的独立性和客观性。根据国际审计准则和行业标准，制定具体的审计政策，例如审计人员的职责与权限、审计工作的程序与方法、审计报告的撰写与发布规范等。通过设立专门的审计部门，配备专业的审计人员，形成一支既具备财务、工程知识，又熟悉相关法律法规的专业团队。建议企业根据项目规模和复杂程度，确定审计部门的人员配备和结构，如下表所示：

表 5-1 审计部门人员配备

职位	数量	职责说明
首席审计师	1 名	负责制定和实施审计策略，监督审计工作的全面进行。
审计经理	2 名	负责项目审计计划的制定与实施，协调审计团队，确保审计质量和时效性。
审计员	若干名	负责具体项目的审计执行工作，包括数据收集、分析、审计测试和报告编制。
内部控制专员	1 名	负责审计过程中的内部控制评估和改善建议，确保审计活动的有效性和合规性。
法务顾问	1 名	提供法律法规方面的咨询支持，确保审计工作符合法律法规要求。

进一步地，企业管理体系的完善还应包括对审计流程的规范。这涉及审计计划的制定、审计实施的监督、以及审计结果的反馈和应用。审计计划的制定应考虑项目的特点和风险评估，通过制定详细的项目审计计划表，如下所示：

表 5-2 审计计划制定

项目名称	审计目标	审计方法	审计负责人	审计时间安排
项目 A	确保项目资金使用的合理性和效率	抽样审计、数据分析	审计经理 1	2024 年 Q3 季度
项目 B	检查成本控制措施的有效性	访谈、文件审查	审计经理 2	2024 年 Q4 季度

在审计实施过程中，需要建立严格的质量控制机制，确保审计活动的准确性和完整性。例如，审计员应按照预定的审计方法和程序执行审计工作，并通过交叉检查和独立审查确保审计测试的全面性和准确性。审计结果的反馈机制则应确保审计发现的问题能够得到及时处理，并为未来的项目管理提供改进建议。此外，企业

管理体系的完善还应注重审计人员的培训和发展。通过定期的专业培训和职业发展机会,提高审计人员的专业技能和职业素养,例如定期组织财务会计、工程管理、审计法规等方面的培训课程,以及参与国内外审计实务案例分析和讨论,提升审计团队的整体水平。同时,通过激励机制和绩效评估,鼓励审计人员积极参与审计工作,提高工作热情和效率。

(二) 确保跟踪审计工作的进行

企业应确立明确的审计目标和关键绩效指标(KPIs),作为衡量审计工作进展和效果的基础。这些指标需全面涵盖时间管理、成本控制、风险评估等各方面,确保审计工作的全面性和深入性。随后,通过定期的审计进度审查,确保任务按计划推进,评估已完成工作同时分析未完成工作,以识别潜在的延误原因和解决方案。此外,建立反馈循环机制鼓励审计人员、项目团队及其他利益相关者间的沟通和信息共享,有效跟踪审计工作进行。同时,运用现代信息技术如项目管理软件和审计跟踪系统,提升透明度和效率,帮助管理审计任务、记录审计活动及生成实时报告。最后,强化审计人员的责任意识和专业能力,通过持续的专业培训和职业发展提升对审计任务的理解和掌握,进一步提高审计工作的质量和效率。

(三) 提高工程审计工作人员的专业能力

为有效提升审计人员的专业能力,企业应设计系统的培训计划,包括内部培训和外部专业课程,以确保他们能够深入理解财务、工程和管理知识,并掌握最新的审计方法和技术。内部培训可以定期更新团队的专业知识,而外部课程则能够引入国际先进的审计实践经验,拓展审计人员的视野。除此之外,企业还应鼓励审计人员参与专业资格认证,如注册会计师(CPA)或注册内部审计师(CIA),以提升他们的专业地位和职业竞争力。此外,通过实际案例分析和模拟审计练习,审计人员能够在真实环境中应对各种复杂的审计场景,增强实际操作能力。

(四) 对审计工作的流程加以规范

审计流程的规范化从审计计划的制定开始,需要明确审计目标、范围和方法,以确保审计工作有序进行。在审计实施阶段,关键在于建立标准化的操作程序,包括数据收集、分析和证据记录等,这些步骤有助于减少人为错误,提高审计的一致性和可靠性。此外,审计监督机制的建立同样重要,通过定期审查和质量控制来监督审计活动的执行,以确保符合既定的审计标准。为增强审计流程的透明度,建议建立信息共享平台,使所有相关方能实时了解审计进展和结果,从而提升审计工作的公信力和影响力。

(五) 对审计工作报告的编制加以规范

规范审计报告的编制,需要确立统一的格式和内容要求,以确保报告的清晰性和条理性。报告应包括审计目的、方法、发现的问题、建议和结论等关键部分,便

于读者快速把握审计的核心内容。同时,报告的语言应简洁明了,避免使用过于专业的术语,确保即便是非专业读者也能轻松理解。此外,审计报告必须经过严格的审核流程,以确保其准确性和客观性。通过这种方式,可以有效减少潜在的误解或歧义,提升报告的可信度和实用性。这样的规范化流程不仅有助于提升报告的可读性,还能增强其在决策过程中的指导作用,从而更好地支持企业管理层和相关利益方做出明智的决策。最终,通过制定明确的格式标准和内容要求,简化语言表达,并实施严格的审核程序,能够显著提高审计报告的质量,确保其准确传达审计发现和建议,增强其在企业治理和风险管理中的实际应用价值。

六、结语

近年来,随着我国经济的快速发展和城市化进程的加快,建设工程项目的数量和规模不断扩大,工程造价管理的重要性日益凸显。工程造价审计作为工程造价管理中的关键环节,对于保障工程项目资金的合理使用、提高资金使用效率、预防和控制造价风险具有重要意义。然而,当前的工程造价审计工作中存在管理体系不完善、专业人员匮乏、审计流程不规范等问题,影响了审计工作的效果和工程项目的经济效益。本文通过对工程造价审计工作中常见问题的分析,提出了一系列针对性的应对措施,包括构建完善的企业管理体系、确保跟踪审计工作的进行、提高审计人员的专业能力、规范审计工作流程以及规范审计报告的编制。通过这些措施的实施,可以显著提升审计工作的质量和效率,从而为建设工程项目的顺利实施提供有力保障。在未来的工作中,需进一步加强对工程造价审计的研究和实践,不断完善审计体系,提升审计人员的专业素质,规范审计流程,以应对日益复杂的工程项目环境和管理需求,推动我国建设工程管理水平的全面提升。

参考文献

- [1] 刘银琪. 建设工程造价控制中的常见问题与应对措施[J]. 城市建设理论研究(电子版), 2022, (26): 37-39.
- [2] 贺彦彬, 宁艳民. 浅谈工程造价结算审计过程中的问题及处理措施[C]// 中国国际科技促进会国际院士联合体工作委员会, 南洋科学院. 经济管理研究国际学术论坛论文集. 第五储备资产管理局石家庄管理站, 2022: 3.
- [3] 陈晓玲. 工程造价审计中出现的问题及解决对策[J]. 住宅产业, 2021, (04): 95-96+100.
- [4] 郝铭敏. 新形势下建筑工程造价审计中存在的问题及对策分析[J]. 居舍, 2021, (02): 92-93+103.
- [5] 黄见达. 工程造价审计出现的问题及解决对策[J]. 绿色环保建材, 2020, (12): 140-141.
- [6] 万凌志, 万凌帅. 工程造价审计中存在的问题与对策研究[J]. 城市住宅, 2020, 27(02): 214-215.