

工程造价审计的风险与防范对策分析

张德新

大连大丰工程造价咨询有限公司

[摘要]在社会经济的快速发展下，建筑行业也迎来了发展的时机。在这种背景下，工程项目建设中的造价审计无疑占据着重中之重，在对各项建筑工程项目进行开展前，对工程的进行工程造价审计工作，可以对工程项目整体的成本有一个合理的把控，并且做好工程造价审计有利于施工单位对施工的进度进行掌控，同时对于提高工程的质量也有着至关重要的作用。因此，工程造价审计是贯穿工程的整个过程中，但是工程造价审计由于个别因素也会存在一定的风险，基于此，本文对工程在家审计的风险和防范对策进行分析，期望能为提供我国工程造价审计工作的质量提供助力。

[关键词]工程造价审计；风险；对策分析

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.11.532

建筑行业在社会发展的情形下也在飞速的进步着，甚至成为当前社会经济的重要组成部分之一。因此在工程造价审计的过程中会出现一些问题造成审计风险^[1]。近年来政府部门已经对工程行业的造价审计工作进行了管理和规范，但是在实施时仍存在一些问題，为了促进我国建筑行业的发展，本文对工程造价审计进行了阐述，期望可以提高相关人员工程造价审计风险的防范意识。

一、工程造价审计风险的特点

（一）潜在性

在进行工程造价审计的过程中，其中起作用的是审计人员，也就是这些审计人员和审计的结果有着直接的关系，这时，人的主观意识和能力就成为工程造价审计的潜在性风险，即使审计人员的工作能力和经验丰富，也依旧会出现审计失误，也会存在发生审计风险的概率，因此审计风险有着潜在性的特征^[2]。

（二）客观性

在进行工程造价审计时，由于工程造价设计的审计知识和工程的数据信息较为复杂^[3]，因此，在对工程有关的信息进行收集和整理分析时就容易产生误差，而现在审计工作的数据调查大多会采用抽样调查法，在运用这种方式时样本的选取和工程的整体就会出现一定的误差，有些误差可以进行人为的干预，以此来减少误差信息，但是这些误差并不会被完全消灭掉。

（三）普遍性

由于工程造价审计是贯穿工程的始终的，因此工程施工的各部分都会出现工程造价审计的风险，由此可见工程造价审计风险具有普遍性的特征。由于在工程造价的审计工作中，审计风险会因为各项因素的出现而产生，而施工过程中的每个步骤都会产生不同的影响因素，造成审计风险的出现。因此，审计机构以及相关的审计人员要结合工程的实际情况选择合理的审计方法，最大限度地防范工程造价审计风险的出现。

二、工程造价审计存在的风险

（一）缺乏正确的认识

事实上现在审计部门对工程造价审计缺乏正确的认识，现在的工程造价审计工作变成了对工程项目的数据检查错误的一种方式，发现问题的时候就让企业进行更改和事后补救，甚至部分的审计部门以企业的审计结果作为依据，对相应的审计企

业进行惩罚，长此以往，企业和相关的审计单位都会对审计工作产生懈怠心理，从而造成现在工程造价审计环境较为恶劣，已经严重影响到了人们对审计工作本质的正确认识。

（二）管理内部质量控制相对较差

工程造价审计中前期的准备也是出现风险的最常见因素之一，也就是相关的审计人员进行工程项目的调查、查证等前期准备工作时出现了疏漏，相关的审计资料没有执行三级审核制度，审计的期间有关的信息和记录没有进行收集、整理和归档，导致出现了工程造价审计风险。另外，由于审计部门相关的内部管理体制还不够完善，并且审计的过程和管理的方式不标准，会影响到审计人员对工程项目的实际工作内容和行为，这些都会给工程造价审计带来风险。

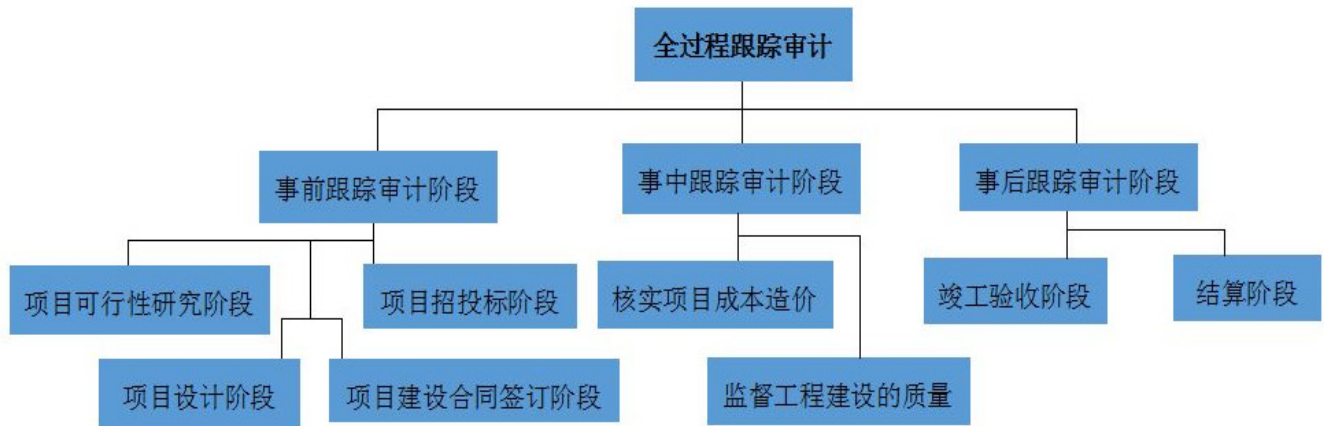
（三）工程审计方法有待完善

在工程造价审计的过程中审计方法的选取和使用不合理都会产生审计的风险，其中工程审计方法不完善主要表现在以下几点：第一点，审计方法较为单一。目前根据日常审计过程可以发现，绝大多数的审计部门还在使用手工查账的方式进行审计工作，这种审计方法已经不符合当下时代发展的步伐。随着信息时代的到来，网络技术已经成为现在社会发展和前进的重要走向，而工程造价审计工作也应该将这些现代化的信息技术融入到工作中，提升审计工作的效率和准确率，而不是故步自封加重审计风险出现概率；第二点，缺少专项审计。建筑工程腐败案件近些年来居高不下，甚至处于上升的趋势，究其原因主要是因为相关的部门没有进行专项审计工作，也就是审计工作不具体没有对工程项目造价的各项费用等进行严格的监督与审计，部分人员利用这一漏洞中饱私囊，造成了工程造价审计风险的出现。第三点，审计工作不到位。在进行工程造价审计的时候，许多的企业提交的工程项目造价设计资料信息不齐全，甚至部分的数据弄虚作假，而审计人员并没有对其进行严格的审查，审计的工作没有落到实处，这种现象会致使审计的结果和实际造价之间出现一定的误差，这种情况下，审计工作也就灭有办法确保质量，而工程整体也会出现一定的问题。

三、工程造价审计风险的有效防范对策

（一）加强工程造价审计制度体系的建立和完善

目前，工程造价审计中的风险因素主要是因为审计工作没有完善的审计制度体系，导致在进行工作的过程中，审计人员的行为和工作过程不规范，从而影响了审计工作的正常运行，



(如图一：全过程跟踪审计)

因此需要审计单位加强对审计制度体系的建立和完善，从根本上降低工程造价审计风险发生的概率。可以从以下几点进行完善，第一，建立并完善单位内的审计制度体系，通过对审计人员就行有效的规范，并将其宣讲和落实，建立相应的奖惩机制，提高审计人员对审计工作的认识。有利于提高工程造价审计的工作质量和效率；第二，制度中要对审计人员的工作进行要求，要让审计人员可以明确自身的定位，在进行工程项目审计的过程中，审计人员要参与到工程的每一个环节中，要对工程的整体和企业的情况进行了解。只有这样才能为工程造价审计工作的科学性和全面性提供重要保障；第三，在工程造价审计进行时，审计要和成本控制有机的进行结合，同时要明确两者之间的联系和差异，当发现工程项目中出现不合理的成本控制方式，要及时地进行约束和管理，这样可以在一定程度上将工程造价审计中的经济风险发生的概率降到最低。

(二) 提升审计人员的综合素质

在工程造价审计中起到主要作用的就是审计人员，而工程造价审计本身专业性较强，涉及的内容也较为复杂，因此这就需要相关的审计人员具有专业的审计知识和技能，并且有良好的思想道德水平。因此想要确保工程造价审计工作正常的运转，降低审计风险发生的概率，就需要审计部门组建一个具有良好素质和专业能力的复合型工程造价审计队伍。

(三) 采用先进科学的审计方法

想要工程造价审计工作发挥出实效性，就需要对审计工作进行规范，根据审计内容的不同，科学合理的选择审计方法，以规避审计风险提高工程造价审计的质量。而现阶段的工程造价审计应该顺应时代发展的潮流，采用先进科学的审计方法，以促进审计工作的可持续发展。为规避工程造价审计风险，审计方法在运用时要注意以下几方面：一方面在引进并采用先进的审计方法时，要将工程项目中存在的审计风险作为出发点，在确保工程造价审计质量的基础上，结合工程信息运用实质性测试的方法控制审计风险；另一方面，要采用动态审计的方法，也就是工程造价审计工作不再局限于

事后的结算审计，而是将工程开始前、建设过程中、完工后整个过程进行全方位系统化的审计，以提高工程造价审计工作的审计质量（如图一：全过程跟踪审计）；最后，要依照工程造价审计的特性和业务特征，将各种审计方法进行有机的结合，并灵活的应用在审计工作的过程中，在进行工程造价审计时审计人员要严格执行审计的标准和规定，对被审计企业的风险进行合理的评估，将检查风险降低至最低，以确保审计项目质量。

(四) 重视工程造价审计取费金额

取费金额在工程造价中占据着极为重要的位置，取费的金額和工程造价的整体有着直接的关联，所以，有关单位要对工程造价中的取费金额重视起来。要对工程中的合同、工期、费用等各环节进行严格的审查，防止审计工作中出现经济风险。

结束语：基于此，审计部门要以建筑行业标准和国家政策为依据，建立并完善工程造价审计制度体系，以促进审计工作规范化、标准化。同时对审计人员的综合素质进行培养，提高其自身的专业能力和思想道德水平，确保在工作的过程中公开、公正的进行审计。在进行审计工作的时候要根据工程项目的內容科学的选取并运用审计方法，以防范工程造价审计过程中的审计风险，从而提高工程造价审计工作质量。

参考文献：

- [1] 邓喜阳. 公路工程造价审计中常见问题与策略研究[J]. 价值工程, 2021, 40(10): 28-29.
- [2] 覃荣喜. 建设工程项目结算全过程跟踪审计造价控制的重点及对策探索[J]. 建材与装饰, 2021, 17(4): 197-198.
- [3] 郭峻青. 建设工程造价全过程跟踪审计的控制方法研究[J]. 城镇建设, 2021(1): 259.

作者简介：张德新，1983年12月1日出生，男，黑龙江省哈尔滨市，大连大丰工程造价咨询有限公司，注册造价工程师，中级职称，本科，造价管理。