

建筑工程造价审计流程及优化研究

唐先雨

新疆兵团水利水电工程集团有限公司 新疆 乌鲁木齐 830000

摘要：随着中国经济的高速发展和经济体制改革的深入，城市建设日新月异，固定资产投资逐年呈上升趋势。建筑工程造价审计作为对工程建设全过程的技术经济活动进行的审计监督，对于控制工程成本、提高经济效益具有重要意义。本文旨在对建筑工程造价审计流程进行详细分析，并提出优化策略，以期对建筑工程造价审计提供参考。

关键词：建筑工程造价审计；审计流程；优化策略

引言

建筑工程造价审计是指依据国家的方针政策、法律法规和相关技术经济标准，由审计机构和审计人员，运用审计技术对工程建设全过程的技术经济活动进行的审计监督。近年来，国家对固定资产投资项目的审计力度逐渐加大，从传统的事后审计逐步过渡到事前审计、事中审计、全过程审计等，相应的法律法规也逐步完善。然而，建筑工程造价审计仍面临一些问题，如审计方法单一、审计资料不完整、审计效率不高等。因此，对建筑工程造价审计流程进行优化研究具有重要的现实意义。

1 建筑工程造价审计流程

1.1 初期审计工作

建筑工程造价审计流程中的初期审计工作，是项目生命周期中至关重要的一环，它不仅关乎项目的顺利启动，更是后续成本控制与效益评估的基础。这一阶段的工作在项目正式实施前全面展开，其核心任务涵盖了对项目策划可行性的深入估值考量、对相关招标企业的严格单位审计，以及对合同条款及内容的细致审核。初期审计工作首先聚焦于项目策划的可行性评估。这包括对市场需求、技术可行性、财务可行性及环境影响的全面分析。通过市场调研，了解同类项目的市场接受度与潜在竞争；技术评估则确保设计方案的科学性与实施的可能性；财务分析则通过编制详尽的预算，评估项目的投资回报率、资金流动性和风险承受能力；同时，环境评估考察项目对周边环境的影响，确保符合可持续发展原则。这一系列工作为项目的决策提供了坚实的数据支持，有效降低了投资风险。接下来，对相关招标企业的单位审计是初期审计的另一重点。这包括对投标企业的资质审核、财务状况评估、过往业绩考察及企业信誉调查。资质审核确保参与竞标的企业具备完成项目的法定资格；财务状况评估则通过查阅财务报表，分析企业的资金实力、偿债能力和盈利能力，以规避因企业资金链

断裂导致的项目风险；过往业绩考察则通过企业已完成的项目案例，评估其项目管理能力和施工质量；企业信誉调查则侧重于了解企业在行业内的口碑，以及是否存在不良记录，从而筛选出信誉良好、实力雄厚的合作伙伴^[1]。最后，对相关条款及合同内容的审计是初期审计工作的收尾环节，也是确保项目顺利实施的关键。这包括合同条款的完整性、合法性、公平性及明确性审查。完整性审查确保合同条款全面覆盖项目执行过程中的所有关键事项，如工程质量标准、工期安排、付款方式、变更处理机制及违约责任等；合法性审查则确保合同条款符合国家法律法规、行业标准及地方政策要求，避免违法违规操作；公平性审查评估合同条款对双方权利义务的分配是否均衡合理，保障项目双方的合法权益；明确性审查则要求合同条款表述清晰、无歧义，便于双方理解和执行，减少因理解偏差导致的纠纷和争议。

1.2 中期审计工作

中期审计工作在建筑工程项目中扮演着至关重要的角色，它覆盖了从项目获批到实施过程中的多个关键环节，是确保项目资金合理使用、进度按计划推进以及材料成本控制的有效手段。这一阶段的工作不仅要求审计人员具备高度的专业素养和敏锐的洞察力，还需要他们与项目团队、合作企业以及相关部门保持紧密沟通，以确保审计工作的全面性和准确性。在项目获批后，中期审计工作随即启动。审计人员首先会密切关注工程项目的资金使用情况，包括资金来源的合法性、资金使用的合规性以及资金流动的透明性。他们会针对每一笔资金的流入和流出进行详细记录，并核实资金的实际用途是否与项目预算相符，以防止资金被挪用或滥用。同时，资金入账时间也是中期审计的重要关注点之一。审计人员会审查资金到账的及时性，确保项目资金能够按照预定的时间节点到位，从而保障项目的顺利进行。对于延迟到账的资金，审计人员会追查原因，并评估其对项目进

度和成本的影响。在项目实施过程中,进度调整是不可避免的情况^[2]。中期审计人员会对项目进度进行定期或不定期的审查,核实项目实际进度与计划进度的差异,并分析进度调整的原因和合理性。他们还会评估进度调整对项目成本、资源分配以及后续工作计划的影响,为项目团队提供有针对性的建议和改进措施。材料成本是建筑工程项目中的重要支出之一,也是中期审计的重点关注对象。审计人员会对材料的采购价格、数量、质量以及供应商资质进行全面审查,确保材料成本的真实性和合理性。他们还会通过市场调研和对比分析,评估材料价格的市场水平,为项目团队提供成本控制和采购策略的建议。此外,中期审计工作还包括对建筑工程相关合作企业的审查。审计人员会核实合作企业的营业执照、资质证书、业绩证明等文件,确保其具备优良的合作资质和信誉。他们还会对合作企业在项目中的履约情况进行评估,包括工程质量、工期控制、服务态度等方面,以确保合作企业能够按照合同约定履行其职责和义务。

1.3 末期审计工作

末期审计工作是建筑工程项目审计流程中的最后一道关卡,具有总结性、全面性和评估性的特点。这一阶段的审计工作不仅关乎项目资金的最终结算与合规性审查,还涉及对项目整体执行情况的全面评估,是确保建筑工程项目完整性、合规性和效益性的关键环节。在建筑工程项目完工后,末期审计工作正式开始。其核心任务之一是对项目工程的资金使用情况进行分析整理。审计人员会系统回顾整个项目周期内的资金流动记录,包括预算执行情况、资金实际支出与预算的对比、资金使用的合规性、资金结余或超支的原因分析等。通过细致的梳理和分析,审计人员能够全面掌握项目资金的流向和使用效率,为项目资金的最终结算提供准确的数据支持^[3]。除了资金使用情况的分析整理,末期审计工作还包括对审查人员的资金来源进行严格检查。这一步骤旨在确保项目资金的来源合法合规,排除任何非法集资、挪用公款等违规行为。审计人员会追溯资金的原始来源,核实资金来源的合法性和真实性,确保项目资金的安全性和合规性。此外,末期审计工作还涉及对项目整体执行情况的全面评估。这包括对工程质量、工期控制、成本控制、安全管理、环境保护等方面的综合考量。审计人员会依据项目初期的策划文件和合同要求,对比项目实际执行结果,评估项目目标的达成情况,分析项目执行过程中的成功经验和不足之处,为今后的项目管理提供有益的借鉴和参考。在末期审计工作的最后阶段,审计人员会将所有审计资料进行分类整理,形成完整的审

计档案,并按照规定程序进行归档保存。这些审计档案不仅是对项目审计工作的全面记录,也是项目后续管理、维护以及可能的法律纠纷解决的重要依据。

2 建筑工程造价审计的优化策略

2.1 建立健全建筑工程审计制度

建筑工程审计制度的完善是提升审计质量与水平的基础。为了构建更加科学、高效的审计体系,建设单位应依据自身特点及实际情况,制定并执行一套全面的基建审计制度。这一制度应涵盖审计的各个环节,从项目筹备到竣工验收,确保每一步都受到严格的监督与审查。首先,审计制度应明确审计的目标、范围、程序和方法,为审计人员提供清晰的指导。同时,制度中应包含对审计人员职责、权限和行为的规范,确保审计工作的公正性和独立性。其次,审计制度应强调项目的执行与落实,将审计监督贯穿于项目的全过程。通过前期投入审计,确保项目预算的合理性、资金使用的合规性,以及工程质量的可控性。在项目实施过程中,定期进行进度审计和成本审计,及时发现并纠正偏差,确保项目按计划顺利进行。最后,审计制度还应建立完善的反馈机制,对审计发现的问题进行整改和跟踪,确保问题得到有效解决。同时,通过审计结果的公开和透明,增强项目管理的公信力,提升建筑单位的整体形象。

2.2 优化审计方法

面对复杂的工程审计需求,传统的审计方法已难以满足现代建筑工程造价审计的要求。因此,必须引入现代信息技术,优化审计方法,提高审计效率和质量。一方面,应充分利用大数据分析技术,对海量工程数据进行挖掘和分析。通过构建数据模型,实现数据的快速处理和高效利用,帮助审计人员快速识别异常数据,发现潜在的风险和问题。同时,大数据分析还能为审计人员提供更为全面、准确的审计证据,增强审计结论的说服力。另一方面,应积极探索人工智能在审计领域的应用^[4]。通过训练机器学习模型,让计算机能够自动识别和分类审计数据,减轻审计人员的工作负担。此外,人工智能还能辅助审计人员进行风险评估和预测,为决策提供有力支持。在优化审计方法的同时,还应结合工程实际情况,选择适合的审计方法。例如,对于规模较大、复杂度较高的工程项目,可以采用全面审查法,对项目各个环节进行逐一审查;对于关键节点或重点部位,可以采用重点审查法,集中力量进行深入剖析;对于类似项目或同一类型的问题,可以采用分解对比审查法,通过对比分析找出差异和规律。

2.3 强化全过程跟踪审计

全过程跟踪审计是确保建筑工程造价得到有效控制、提升项目管理水平的重要手段。它要求审计人员深入参与工程建设的每一个环节,从投资决策的初步规划到项目竣工后的决算核定,全程跟踪、全面监督,确保工程造价的合理性和准确性。(1)投资决策阶段:审计人员应积极参与项目的可行性研究,对项目的投资估算进行细致分析,评估其经济合理性、技术可行性和市场潜力。通过对比不同投资方案的成本效益,为决策者提供科学依据,帮助选择最优的投资方案。设计阶段:在设计阶段,审计人员需与设计团队紧密合作,对设计方案进行成本效益评估,提出优化建议。他们应关注设计方案的合理性、实用性以及材料选择的性价比,确保设计在满足功能需求的同时,也能有效控制工程造价。此外,审计人员还应参与设计变更的审核,评估变更对工程造价的影响,确保变更的合理性和必要性。(2)施工阶段:施工阶段是全过程跟踪审计的核心环节。审计人员应定期或不定期地深入施工现场,实地查看施工进度、材料使用、施工质量等情况。他们需对施工过程中的工程量、材料价格、人工费用等关键数据进行实时跟踪和记录,确保数据的真实性和准确性。同时,审计人员还应对施工过程中的变更、签证等进行严格审核,防止虚假签证、重复计价等问题的发生。(3)竣工决算阶段:在竣工决算阶段,审计人员需对项目的最终成本进行全面审核。他们应仔细核对工程量、材料价格、人工费用等各项费用的结算情况,确保决算数据的真实性和准确性。同时,审计人员还需对项目的成本控制效果进行评估,分析超支或节约的原因,为未来的项目管理提供经验借鉴。

2.4 完善审计资料管理

审计资料是审计工作的核心依据,其真实性、有效性和可靠性直接关系到审计结果的准确性和可信度。为了确保审计工作的顺利进行和审计结果的高质量,必须建立健全审计资料管理制度,并加强对审计资料的审核与质疑。首先,要建立健全审计资料管理制度。这包括明确审计资料的收集、整理、归档和保管等各个环节的责任人和具体操作流程。在收集阶段,应确保所有与审计项目相关的文件、合同、账簿、凭证、报告等资料

都被完整、准确地收集起来。在整理阶段,要对这些资料进行系统的分类、编号和装订,以便于后续的查阅和使用。在归档和保管阶段,要设立专门的档案室或档案柜,对审计资料进行妥善保存,防止丢失、损毁或篡改^[5]。其次,要加强对审计资料的审核和质疑。审计人员在对审计资料进行审核时,应保持高度的警惕性和敏锐性,对资料中的异常数据、矛盾之处或不合理之处进行深入剖析和质疑。一旦发现问题,应及时与业主或相关单位进行沟通,要求其提供合理的解释或补充资料。同时,审计人员还应通过对比不同来源的资料、查阅相关法律法规和行业标准等方式,对审计资料的真实性和合规性进行进一步的验证。为了确保审计资料的真实性和可靠性,还可以采取一些额外的措施。例如,建立审计资料的追溯性机制,对每一份资料的来源、收集时间、审核人员等信息进行详细记录,以便于后续的责任追究和问题查找。此外,还可以利用现代信息技术手段,如电子签名、数据加密等,对审计资料进行数字化管理和保护,提高其安全性和保密性。

结束语

建筑工程造价审计是确保工程建设质量和经济效益的重要手段。通过优化审计流程和方法,建立健全审计制度,强化全过程跟踪审计,完善审计资料管理,可以有效提高建筑工程造价审计的效率和质量。未来,随着信息技术的不断发展和应用,建筑工程造价审计将朝着更加智能化、高效化的方向发展。

参考文献

- [1]姚永鹤.建筑工程造价审计的方法及应用[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2014,03:69-70.
- [2]周殿敏.浅析建筑工程造价审计方法[J].商业文化(下半月),2012,07:24.
- [3]杨伦振.建筑工程造价审计方法的探讨[J].科技风,2013,09:170.
- [4]施攀峰.工程审计在工程造价控制中的应用研究[J].住宅与房地产,2019(18):33.
- [5]王利盈.试论新时期建筑造价管理与造价审计的应用[J].居舍,2019(22):155.