

工程造价全过程审计中存在的问题及对策

刘佳伟

吉林省春城热力股份有限公司 吉林 长春 130000

摘要：本文围绕工程造价全过程审计展开探讨，先是阐述了其基本概述，接着深入分析了该审计过程中存在的一系列问题，涵盖造价管理结构不合理、审计风险较高、审计合同有缺陷以及审计方法和人员素质方面的不足等。针对这些问题，相应提出了优化管理结构、加强风险控制、完善审计合同、更新方法技术以及提升人员素质等对策，旨在提高工程造价全过程审计的质量与效率，保障工程项目造价的合理性与规范性，助力建筑行业健康发展。

关键词：工程造价；全过程审计；存在的问题；对策

引言：在建筑工程领域，工程造价全过程审计起着至关重要的作用，关乎项目成本把控与资源合理配置。随着工程项目规模不断扩大、复杂度日益增加，全过程审计面临诸多挑战。从造价管理结构到审计风险防控，从合同规范到具体的方法技术选用，再到审计人员自身素养，都存在一些亟待解决的问题。深入剖析这些问题并探索有效的应对之策，对于提升工程造价全过程审计水平，确保工程顺利实施及经济效益最大化意义重大，本文就此展开详细论述。

1 工程造价全过程审计概述

工程造价全过程审计是一种对工程项目从投资决策阶段开始，历经设计、招投标、施工、竣工结算等各个阶段的造价进行全面、系统审查与监督的活动。第一，在投资决策阶段，审计人员需对项目的可行性研究报告进行审核，评估其投资估算的合理性，分析项目的经济效益与社会效益，为项目的立项提供科学依据，避免盲目投资。设计阶段，重点审查设计方案是否满足功能需求且经济合理，通过限额设计等方式控制造价，防止设计浪费。招投标阶段，对招标文件、工程量清单及招标控制价进行严格审核，确保招投标过程的公平公正，防止围标串标等不正当行为导致造价失控。第二，施工阶段是全过程审计的关键环节，审计人员要实时监控工程变更、现场签证、材料设备采购等事项，核实其真实性、合理性与合法性，避免虚假变更和不合理索赔增加造价，监督工程进度款的支付，确保资金使用安全高效。竣工结算阶段，依据合同、施工图纸、变更记录等资料，对工程价款进行详细结算审核，确保结算金额准确无误，如实反映工程实际造价^[1]。

2 工程造价全过程审计中存在的问题

2.1 造价管理结构不合理

当前造价管理结构呈现出多方面的不合理性。在部

门设置上，存在职能交叉与空白区域，例如造价估算、预算和结算工作可能分别由不同部门负责，缺乏有效的协调机制，信息传递不畅，容易导致数据偏差与重复劳动。管理层次不够清晰，一些大型项目中，多级管理机构使得指令传达与反馈延迟，决策效率低下，难以快速应对造价变动。而且，部分企业未建立完善的造价监督体系，内部审计独立性不足，无法有效约束造价管理过程中的违规行为，如高估冒算、虚报工程量等现象时有发生，严重影响了造价管理的准确性与公正性，最终导致工程造价失控，损害项目的经济效益与社会效益。

2.2 工程造价审计风险较高

工程造价审计风险主要源于多个方面。首先，工程项目本身的复杂性和不确定性带来风险，如地质条件变化引发的设计变更、施工工艺调整等，使得造价难以准确预估，增加了审计难度与误差可能。其次，审计依据的不充分或不准确，如合同条款模糊、工程变更记录不完善、材料价格信息失真等，导致审计人员难以做出精准判断。再者，利益相关方的干扰也是重要因素，施工单位为获取更多利润可能提供虚假资料，建设单位出于进度等考虑要求审计让步，这些外部压力使审计工作面临违背公正原则的风险。

2.3 工程造价审计合同存在问题

工程造价审计合同存在诸多缺陷。其一，合同条款不够细致明确，对于审计范围、审计标准、审计流程等关键内容规定模糊，容易引发双方争议。例如，对工程变更审计的界定不清晰，导致在实际操作中双方对变更部分的审计职责和方法产生分歧。其二，合同缺乏灵活性，不能有效适应工程项目实施过程中的各种变化。当出现重大设计变更、工期延误等情况时，合同未能明确相应的审计调整机制，使得审计工作陷入困境。其三，部分审计合同对双方的权利义务约定失衡，过度强调一

方的权利而忽视另一方的权益保障,影响合同的公平性与执行效果。

2.4 审计方法与技术落后

审计方法与技术的落后在工程造价全过程审计中表现明显。传统的审计方法多侧重于事后审计,对项目前期和实施过程中的造价控制缺乏有效的监督手段。例如,在工程预算审计中,主要依赖人工核对图纸与工程量清单,效率低下且容易出错。对于复杂的工程项目,现有的审计技术难以全面准确地分析造价数据之间的关系,无法及时发现潜在的造价问题。在信息技术快速发展的今天,许多审计单位未能充分利用大数据、云计算、BIM等先进技术手段。大数据技术可用于收集和分析海量的造价信息,但由于数据挖掘和分析能力不足,难以从中提取有价值的审计线索。BIM技术在工程项目管理中已广泛应用,但审计与BIM的结合还不够紧密,未能充分发挥其在可视化、协同性方面对造价审计的辅助作用,导致审计工作滞后于时代发展,难以满足日益增长的工程造价审计需求^[2]。

2.5 审计人员素质与能力不足

审计人员素质与能力的不足严重制约工程造价全过程审计工作。在专业知识方面,部分审计人员仅熟悉财务审计知识,对工程造价相关的工程技术、建筑材料、施工工艺等专业知识了解有限,难以深入理解工程计价依据和造价构成,在审计过程中无法准确判断造价的合理性。例如,对于一些新型材料和复杂施工工艺的造价审核,缺乏专业知识储备导致审计工作无法有效开展。在业务能力上,一些审计人员缺乏全过程审计的统筹规划能力,不能从项目整体出发把握造价审计要点,往往局限于局部环节,忽视了各个阶段造价之间的关联与影响。而且,审计人员的职业道德素养参差不齐,少数人员可能因利益诱惑而违背审计原则,出具不实审计报告。

3 工程造价全过程审计的对策

3.1 优化造价管理结构

优化造价管理结构可从多方面着手。首先,明确各部门职能与分工,设立专门的造价管理中心,整合估算、预算、结算等工作环节,使造价管理流程化、规范化,减少部门间的推诿扯皮现象,提高工作效率。构建清晰的管理层次,建立扁平化的管理模式,减少中间层级,确保信息能够快速、准确地在上下级之间传递,以便及时决策应对造价波动。加强造价监督体系建设,成立独立的内部审计小组,直接对企业高层负责,赋予其充分的监督权力,对造价管理全过程进行实时监控。建立健全造价管理的绩效考核机制,将造价控制效果与员

工薪酬、晋升挂钩,激励员工积极参与造价管理工作,提高工作质量,引入外部监督力量,如聘请专业的造价咨询机构定期对项目造价管理进行评估与指导,借助其丰富的经验与专业视角发现问题并及时整改,从而形成内外结合、全方位的造价管理结构,有效保障工程造价的合理性与可控性,提升企业在工程项目中的经济效益与市场竞争力。

3.2 加强工程造价审计风险控制

加强工程造价审计风险控制需多管齐下。首先,审计前要充分做好准备工作,深入研究工程项目的背景资料、设计图纸、合同条款等,全面了解项目的特点与潜在风险点,制定具有针对性的审计计划与方案,明确审计重点与方法,为后续审计工作奠定坚实基础。在审计过程中,强化对审计证据的收集与审查。要求建设单位、施工单位等相关方提供完整、准确且真实的资料,如工程变更记录、材料采购发票、现场签证单等,并对这些证据进行仔细核对与分析,确保其能够真实反映工程造价情况。对于存疑的证据,要通过实地考察、调查询问等方式进一步核实。建立风险预警机制,借助信息化手段对工程造价数据进行实时监控与分析,当发现造价数据出现异常波动或偏离预算较大时,及时发出预警信号,以便审计人员及时介入调查,查明原因并采取相应措施加以控制,加强与建设单位、施工单位等各方的沟通与协调,保持良好的合作关系,减少因利益冲突而带来的审计风险,确保审计工作在公正、客观的环境下进行,有效降低工程造价审计风险,保障审计结果的准确性与可靠性^[3]。

3.3 完善工程造价审计合同

完善工程造价审计合同应从多方面着力。在合同条款的细化上,对于审计范围需精确界定,详细罗列所涉及的工程内容、时间跨度以及各类费用项目等,防止出现审计死角或争议区域。审计标准方面,应明确参照的法律法规、行业规范以及企业内部的具体准则,使审计工作有章可循。审计流程的规定要清晰,包括资料的交接方式、审核的先后顺序、沟通协调机制以及报告的出具格式与期限等。合同的灵活性不可或缺。设立弹性条款以应对项目建设过程中可能发生的不可预见情况,如政策调整、不可抗力等对工程造价及审计工作的影响,明确相应的处理原则与调整方法,保障合同在复杂多变的工程环境下依然能够有效执行,注重合同双方权利义务的平衡。赋予审计方必要的权限以保障其能够深入开展工作,如获取相关资料、现场勘查、要求各方配合等权利,同时规定其需承担的责任,如保守商业秘密、保

证审计质量等。委托方则拥有监督审计过程、对审计结果提出异议等权利,也要履行提供真实完整资料、按时支付审计费用等义务。

3.4 更新审计方法与技术

更新审计方法与技术是提升工程造价全过程审计水平的关键。积极引入大数据技术,收集来自不同地区、不同类型工程项目的海量造价数据,建立起完善的造价数据库。通过数据挖掘与分析技术,快速筛选出与被审计项目相似的案例数据,为审计人员提供精准的参考依据,实现对工程造价合理性的高效判断,同时利用大数据的预测分析功能,提前预估可能出现的造价风险点,以便及时采取防范措施。充分利用BIM技术的可视化与协同性优势,将BIM模型与造价管理软件相结合。审计人员可以在BIM模型中直观地查看工程结构、材料使用、施工进度等信息,并与造价数据进行关联分析,快速发现设计不合理、工程量计算错误以及变更签证异常等问题。例如,通过BIM模型的碰撞检查功能,可以避免因设计失误导致的额外造价支出。此外,推广应用实时审计监控系统,在工程项目施工过程中对造价相关数据进行实时采集与传输,审计人员可以远程监控工程进度款支付、材料采购价格波动、工程变更审批流程等情况,及时发现并纠正造价偏差,改变传统事后审计的被动局面,实现工程造价审计的动态化、智能化管理,从而有效提高审计工作的效率和准确性,更好地适应现代工程造价管理的需求。

3.5 提高审计人员素质与能力

提高审计人员素质与能力对于工程造价全过程审计至关重要。(1)应加强专业知识培训,定期组织审计人员学习工程造价相关的工程技术、建筑材料、施工工艺以及最新的计价规范等知识,通过理论授课、案例分析、实地观摩等多种形式,使其深入理解工程造价的构成与计算方法,提升专业素养,从而能够准确判断造价的合理性与真实性。(2)注重培养审计人员的综合业务能力,包括项目统筹规划能力、沟通协调能力和数据分析能力等。鼓励审计人员参与工程项目的全过程管理,

从项目前期策划到竣工结算,使其熟悉各个环节的造价控制要点,学会从整体上把握审计工作方向,有效整合资源,提高审计效率。同时,加强审计人员的沟通技巧培训,使其能够与建设单位、施工单位、设计单位等各方进行良好的沟通与协作,及时获取准确的信息,减少审计工作中的阻力。此外,提升审计人员的数据分析能力,使其熟练掌握大数据分析工具和软件,能够从海量的造价数据中提取有价值的信息,发现潜在的审计线索,为精准审计提供有力支持。(3)还要强化审计人员的职业道德教育,通过开展职业道德讲座、学习违规案例等方式,让审计人员深刻认识到职业道德的重要性,自觉遵守审计准则和行业规范,保持独立、客观、公正的审计态度,杜绝利益诱惑,确保审计结果的真实性和可靠性^[4]。

结束语

工程造价全过程审计在工程项目管理中占据着核心地位,虽当前面临诸多挑战,但通过对存在问题的剖析与相应对策的实施,必将迎来新的发展局面。优化造价管理结构可理顺工作流程,降低内部协调成本;有效控制审计风险能够保障审计结果的公信力;完善审计合同为各方权益提供坚实法律护盾;更新方法技术则让审计紧跟时代步伐;提升人员素质与能力更是为审计工作注入强劲动力。相信随着这些举措的逐步落实,工程造价全过程审计将更加科学、高效,有力推动建筑行业健康、稳定、可持续发展。

参考文献

- [1]王晓燕.探析工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].门窗,2016,08:74-75
- [2]罗建峰.工程造价审计中存在的问题与对策建议[J].财经界(学术版),2019,16:293-294.
- [3]赵月梅.新形势下建筑工程造价审计中存在的问题及对策[J].统计与管理,2019,09:77-78.
- [4]曹烨,张华强,梁长毅.刍议工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].财经界(学术版),2019,23:299-301