

# 工程造价审计风险及其防范对策研究

闫晶晶

山西西山晋兴能源有限责任公司斜沟煤矿 山西 吕梁 033602

**摘要：**本文深入剖析了工程造价审计在项目管理中的关键作用，识别了信息失真、人员能力、程序缺陷及外部环境等审计风险。针对这些风险，提出了强化内控、提升人员素质、引入科技提升效率及完善合同与风险评估等对策，以降低审计风险，保障项目经济效益与合规性。研究成果不仅丰富了工程造价审计理论，更为实践提供了宝贵的参考与指导。

**关键词：**工程造价审计；风险分析；防范对策；展望与评价

引言：在建筑工程行业迅猛发展的背景下，工程造价审计成为保障项目经济合理与合规性的核心环节。通过全面审查项目成本，审计旨在揭露超支、浪费与违规，助力管理者精准决策，确保项目顺利推进。然而，审计过程受多重因素干扰，风险潜藏。深入剖析这些风险及防范策略，对于提升审计质量、降低风险至关重要，为行业健康发展提供坚实保障。

## 1 工程造价审计的重要性

### 1.1 保障项目经济效益

在激烈的市场竞争中，项目的经济效益直接关系到企业的生存和发展。工程造价审计通过对工程项目全过程的成本进行细致入微的审查和监督，确保了资金的合理使用和有效配置。这一过程中，审计团队会深入剖析项目成本的构成，识别并剔除不合理的费用支出，如过度采购、低效施工等，从而有效减少不必要的浪费和损失。审计还会关注项目成本的变化趋势，及时发现并纠正成本超支的情况，确保项目在预算范围内顺利推进。这种精准的成本控制机制，为项目管理者提供了可靠的决策依据，有助于他们做出更加科学合理的决策，从而保障项目的经济效益最大化。此外，工程造价审计还促进了资源的优化配置。在审计过程中，审计人员会对项目所需的各种资源进行全面评估，包括人力、物力、财力等，确保这些资源能够按照项目需求进行合理分配。这种资源优化配置的方式，不仅提高了资源的使用效率，还降低了项目的整体成本，为项目的顺利实施和预期目标的实现奠定了坚实的基础。

### 1.2 促进合规性管理

在建筑工程领域，合规性管理是企业必须面对的重要课题。随着国家法律法规和行业标准的不断完善，企业对工程项目的合规性要求也越来越高。工程造价审计作为合规性管理的重要手段之一，通过对工程项目的合

规性进行审查，确保了项目在遵守国家法律法规和行业标准的前提下进行<sup>[1]</sup>。这一过程中，审计团队会重点关注项目的合法性、合规性以及合同的履行情况等方面，及时发现并纠正存在的问题和隐患。并且审计还会加强对项目参与方的监督和管理，确保他们按照合同约定履行各自的职责和义务，从而维护市场秩序和公平竞争。通过工程造价审计的合规性管理，企业不仅能够有效避免法律风险和经济损失，还能够树立良好的企业形象和信誉。这对于企业的长期发展具有重要意义。因为只有合规的前提下进行经营和管理，企业才能够赢得市场和客户的信任和支持，从而在激烈的市场竞争中立于不败之地。

### 1.3 提升管理水平

工程造价审计不仅仅是一项简单的成本审查工作，更是一个发现问题、解决问题并推动管理水平提升的过程。在审计过程中，审计人员会深入项目现场和各个环节，全面了解项目的实际情况和存在的问题。他们通过专业的视角和丰富的经验，对这些问题进行深入剖析和研究，并提出针对性的改进意见和建议。这些意见和建议对于项目管理者来说具有重要的参考价值，能够帮助他们及时发现并纠正管理中的漏洞和不足，从而推动工程项目管理的规范化和科学化。同时，工程造价审计还促进了企业内部管理的优化和升级。通过审计结果的反馈和整改落实情况的跟踪检查，企业能够不断完善内部管理制度和流程，提高管理效率和水平。这种持续改进和优化的管理方式，有助于企业形成良性的发展循环，不断提升自身的竞争力和市场地位。

## 2 工程造价审计风险分析

在工程造价审计领域，风险如同暗流涌动，贯穿于审计工作的始终。这些风险不仅考验着审计人员的专业素养和应变能力，也直接关系到审计结果的公正性、准

确性和可靠性。

### 2.1 信息失真风险

信息失真风险是工程造价审计中最基础也是最难以完全规避的风险之一。这一风险源于审计所依赖的原始数据和信息可能存在的不完整、不准确或虚假情况。具体而言,项目方可能出于各种目的,如追求利益最大化、规避监管等,而故意提供虚假数据或隐瞒重要信息。此外,数据收集、整理、传输过程中的疏忽或错误,也可能导致信息失真。信息失真对审计工作的影响是深远的。一方面,它可能导致审计人员对项目的实际情况产生误判,从而得出偏离真相的审计结论;另一方面,它还可能掩盖项目中的违规行为和潜在风险,使审计失去应有的监督作用。因此,信息失真风险是工程造价审计中必须高度重视并努力防范的风险之一。

### 2.2 审计人员专业能力风险

审计人员作为工程造价审计工作的核心力量,其专业能力的高低直接决定了审计工作的质量和效果。然而,随着建筑行业的快速发展和工程技术的不断进步,审计人员面临着越来越大的专业能力挑战。(1)审计人员需要具备扎实的专业知识、丰富的实践经验和敏锐的洞察力,以便准确识别和评估审计风险。但在实际工作中,由于审计人员的知识结构、技能水平和经验积累存在差异,部分审计人员可能难以胜任复杂的审计任务,导致审计结论出现偏颇或遗漏重要问题。(2)审计人员还需要不断更新自己的知识体系,以适应行业发展的需求。然而由于工作繁忙、学习动力不足等原因,部分审计人员可能无法及时跟进新技术、新规范和新政策的变化,从而增加了审计风险。

### 2.3 审计程序缺陷风险

审计程序是工程造价审计工作的基本框架和操作流程,其合理性和规范性对于保证审计质量至关重要。然而,在实际操作中,审计程序往往存在设计不合理或执行不到位的问题,导致审计范围不全面、审计深度不够等风险<sup>[2]</sup>。审计程序设计的合理性直接影响到审计工作的覆盖面和针对性。如果审计程序未能充分考虑项目的实际情况和特点,就可能导致审计重点偏离或遗漏重要环节。此外,审计程序的设计还应注重灵活性和适应性,以便根据实际情况进行调整和优化。在执行审计程序时,如果审计人员未能严格按照程序要求进行操作,就可能导致审计过程出现漏洞和疏忽。比如未能充分收集和分析相关证据、未能对关键问题进行深入调查等,都可能影响审计结论的准确性和可靠性。

### 2.4 外部环境变化风险

市场环境、政策法规等外部因素的变化是工程造价审计中不可忽视的风险来源。这些变化可能对项目成本产生重大影响,而审计过程中对这些因素的考虑不足或滞后,则可能增加审计风险。(1)市场环境的变化包括原材料价格波动、劳动力成本上升、市场竞争加剧等。这些因素的变化可能导致项目成本发生波动,进而影响审计结论的准确性。如果审计人员在审计过程中未能充分考虑市场变化对项目成本的影响,就可能导致审计结论与实际不符。(2)政策法规的变化也是影响工程造价审计的重要因素之一。政策法规的调整可能对项目合规性提出新的要求或限制,而审计人员在审计过程中如果未能及时了解 and 掌握相关政策法规的变化情况,就可能导致审计结论与政策法规不符或存在漏洞。

## 3 工程造价审计风险防范对策

在工程造价审计领域,风险防范是确保审计质量、保护项目资金安全、维护市场秩序的重要环节。

### 3.1 加强内部控制,构建稳固防线

建立健全工程项目内部控制体系是防范审计风险的首要任务。通过明确各岗位职责和权限,形成相互制约、相互监督的内部控制网络,确保审计工作的独立性和客观性不受干扰。具体而言,应制定详细的审计流程规范,明确审计标准、程序和方法,减少人为操作空间,防止权力滥用和舞弊行为。同时加强对原始数据和信息的审核与验证,建立多重复核机制,确保审计依据的准确性和可靠性,从源头上控制信息失真风险。

### 3.2 提升审计人员素质,打造专业团队

审计人员是工程造价审计工作的核心力量,其专业素质直接影响审计质量和效率。因此,必须重视审计人员的培养和提升。一方面,加强专业知识和技能培训,定期组织专题讲座、研讨会和案例分析,帮助审计人员掌握最新的审计理论、技术和方法,提高其业务水平和综合素质<sup>[3]</sup>。鼓励审计人员参加专业资格考试和继续教育,不断拓宽知识视野,更新知识结构。另一方面,加强职业道德教育,强化审计人员的责任感、使命感和纪律性,确保其在审计过程中保持客观公正、严谨细致的态度。

### 3.3 引入科技手段,提升审计效率与准确性

随着信息技术的飞速发展,大数据、云计算、人工智能等先进技术手段在审计领域的应用日益广泛。这些技术手段能够有效提升审计数据的处理能力和分析能力,降低人为失误和数据泄露的风险。因此,应积极引入这些技术手段,建立审计信息系统和数据库,实现审计数据的集中存储、共享和实时更新。通过数据挖掘、

智能分析等技术手段，快速识别审计疑点、发现潜在问题，提高审计工作的效率和准确性。同时加强网络安全防护，确保审计数据的安全性和保密性。

#### 3.4 完善合同管理与风险评估机制，强化风险防控

工程项目合同管理是防范合同风险的重要手段。应加强对合同条款的审核和把关，明确双方权利义务、违约责任等关键内容，确保合同条款的合法合规性和可操作性。建立合同执行跟踪机制，及时跟踪合同履行情况，发现问题及时纠正。同时，建立健全风险评估机制，对工程项目进行全面的风险评估和预测。通过收集和分析相关信息，识别潜在的风险点和风险因素，制定针对性的风险防范措施和应急预案。加强与相关部门的沟通协调，形成合力共同应对审计风险。此外，还应建立风险预警系统，对可能出现的风险进行实时监控和预警，确保在风险发生时能够迅速响应、有效应对。

### 4 工程造价审计展望与工程项目后评价

#### 4.1 工程造价审计展望

(1) 智能化与信息化：随着大数据、云计算、人工智能等技术的广泛应用，工程造价审计将逐渐实现智能化与信息化<sup>[4]</sup>。通过构建工程造价审计信息系统，实现数据的实时采集、分析与监控，提高审计的准确性和效率。(2) 全过程审计：传统的工程造价审计往往侧重于事后审计，而未来将更加注重全过程审计。从项目立项、设计、施工到竣工结算等各个环节，都将纳入审计范畴，确保项目全过程的成本控制与合规性。(3) 风险导向审计：基于风险管理的理念，工程造价审计将更加注重识别、评估和控制项目中的潜在风险。通过风险评估模型的构建与应用，实现对高风险领域的重点关注与审计，降低项目风险。(4) 人才队伍建设：工程造价审计的专业性和复杂性要求审计人员具备较高的专业素养和综合能力。未来，将加强审计人员的培训与培养，提升审计队伍的整体素质与专业能力。

#### 4.2 工程项目后评价

工程项目后评价是在项目完成后对项目的目标实现程度、经济效益、社会效益及环境影响等方面进行全面、客观、系统的分析和评估。其对于总结经验教训、提高项目管理水平具有重要意义。(1) 多维度评价：工程项目后评价将不仅仅关注项目的经济效益，还将综合考虑社会效益、环境影响等多个维度。通过多维度评价，全面反映项目的综合效益与可持续性。(2) 反馈与改进：工程项目后评价的结果将作为项目管理者 and 决策者的重要参考依据。通过深入分析评价结果，总结经验教训，为未来的项目决策提供改进建议和优化方案。(3) 持续跟踪与监测：对于重大项目或具有长期影响的项目，将建立持续跟踪与监测机制。通过定期或不定期的复查与评估，确保项目目标的持续实现与项目效益的持续发挥。

#### 结语

工程造价审计作为工程项目管理的重要组成部分，其质量和效果直接关系到项目的经济效益和合规性。面对复杂多变的审计环境和风险因素，我们必须保持清醒的头脑和敏锐的洞察力，不断加强自身建设和提高专业能力。并且积极引入科技手段和创新方法，提高审计工作的智能化和自动化水平。只有这样，我们才能更好地应对审计风险、保障审计质量、推动工程项目管理的规范化和科学化发展。

#### 参考文献

- [1] 贾庆华.Excel2003在工程造价审计中的应用[J].中国审计,2019(9):68-69.
- [2] 周建平,蔡珉.工程造价审计中存在的问题与对策[J].财会月刊,2019(2):71-72.
- [3] 任哲.工程造价审计风险及其防范对策研究[J].房地产世界,2020(17):15-16.
- [4] 王爱兰.工程造价审计风险及其防范对策研究[J].居业,2020(06):146+148.