

工程审计常见问题及优化措施

傅崇贵

泸州市审计服务中心 四川 泸州 646000

摘要：工程审计是控制建设工程造价、防范管理风险的重要手段。当前，工程审计普遍存在流程不规范、技术手段滞后、人员能力不足、风险防控体系薄弱以及审计成果利用率低等问题。本文从制度、技术、人员、风险防控及审计成果应用五个维度剖析问题成因，结合行业现状提出优化对策。旨在健全审计管理体系，升级审计技术，完善人才与风控机制，挖掘审计实用价值，全面提升工程审计的专业化与规范化水平。

关键词：工程审计；常见问题；优化措施；审计质量；风险防控

引言

在建筑行业高速发展的背景下，工程项目管控难度与日俱增，工程审计的监管管控价值愈发凸显。审计贯穿工程建设全流程，对规范施工流程、精准管控造价、有效规避建设风险起着关键作用。然而，当下工程审计仍存诸多问题，严重阻碍了工程审计质量提升。基于行业发展特点，系统性梳理工程审计现存问题、深入剖析成因，并精心制定优化方案，对完善审计工作体系、强化工程项目管控、优化行业审计模式提供参考依据。

1 工程审计常见问题分析

工程审计实践中，常见问题主要体现在五个维度。其一，审计流程规范性不足，表现为审计计划与工程实际脱节，关键节点控制缺失，审计程序执行不到位，导致审计范围存在盲区。其二，审计方法与技术手段滞后，传统审计过度依赖人工核查，对大数据分析、BIM技术、无人机遥感、AI大模型等先进技术应用不足，难以满足复杂工程数据的处理需求，审计效率低下。其三，审计人员专业能力存在短板。缺乏兼备工程技术、经济管理、信息技术等知识的复合型人才，对新型工程模式和技术认知不足，影响了审计判断的准确性。其四，审计风险防控机制不健全。风险识别方法单一，对隐蔽工程、变更签证等高风险环节的把控力度不够，审计风险评估与应对措施缺乏系统性。其五，审计成果应用机制不完善。审计发现问题整改跟踪不到位，审计结论与工程管理改进结合不紧密，审计价值未能充分转化为管理效能^[1]。

2 工程审计常见问题的成因剖析

2.1 审计管理体系不完善

工程审计管理体系的缺陷是问题产生的制度根

源。部分组织缺乏统一的审计管理制度，审计职责划分模糊不清，各部门协同机制不畅，导致审计工作缺乏系统性指导。审计标准不明确，对工程审计的内容、方法、流程等未形成标准化规范，审计人员在实际操作中容易出现随意性。此外，审计计划制定缺乏科学性，未能结合工程项目特点、规模及风险等级进行差异化设计，导致审计资源分配不合理、重点不突出，难以实现审计目标。

2.2 技术应用与时代发展脱节

工程审计技术应用滞后于工程建设技术的发展。随着数据分析、BIM技术、无人机遥感、AI大模型等在工程建设中的广泛应用，工程数据呈现出海量、复杂、动态的显著特点。然而，传统审计仍以纸质资料核查、人工计算为主，对数字化工程数据的有效利用严重不足。审计软件功能单一，无法实现与工程管理系统的数据对接，难以对工程全过程数据进行实时跟踪与分析。技术手段的落后，导致审计效率低下，难以发现深层次问题，影响审计质量。

2.3 审计人员能力结构失衡

审计人员专业能力不足是制约审计质量的关键因素。工程审计需要具备工程技术、工程造价、财务会计、法律、信息技术等多学科知识的复合型人才。当前，审计队伍中单一专业背景占比较大，缺乏跨学科整合能力。部分审计人员对新型工程技术（如装配式建筑、智能建造）、新型合同模式（如EPC总承包）的审计要点掌握不扎实，对工程隐蔽部位、复杂工艺的审计判断能力有限。同时，审计人员继续教育机制不健全，知识更新速度慢，难以适应工程审计发展的新要求^[2]。

2.4 审计风险防控机制不健全

审计风险防控机制的薄弱增加了审计失误的可能性。工程审计涉及环节多、周期长、影响因素复杂,存在较高的固有风险。目前,风险识别主要依赖审计人员经验判断,缺乏系统化的风险评估工具和方法,对工程变更、现场签证、材料价格波动等风险点的识别不够全面。风险应对措施缺乏针对性,未能根据风险等级制定差异化的审计策略,对高风险环节的审计程序执行不到位,导致审计风险未能得到有效控制。

3 工程审计优化措施

3.1 完善工程审计管理体系

构建科学完善的工程审计管理体系是提升审计质量的基石。首先,建立统一的审计管理制度,明确审计部门职责、权限及工作流程,规范审计行为。制定涵盖审计内容、方法、程序、质量控制等方面的详尽工程审计标准体系,为审计工作提供标准化指导,确保审计过程有章可循、结果可精准衡量。其次,优化审计计划管理,采用风险导向审计模式,结合工程项目特点、规模、技术复杂程度及历史审计情况进行风险评估,精准确定审计重点与范围,合理分配审计资源,避免资源浪费或遗漏关键环节。加强审计项目全过程管理,建立从审计项目立项、实施、报告到整改等各环节的质量控制标准,例如,在立项阶段明确审计目标与依据,实施阶段规范证据收集与核实流程,报告阶段确保结论客观准确,整改阶段跟踪落实情况,通过全流程严格管控,确保审计程序规范执行。最后,健全审计协同机制,加强与工程建设、设计、施工、监理等部门的沟通协调,建立信息共享平台,实现数据互通与业务协同,打破信息壁垒,形成审计合力。例如,与施工单位共享施工进度数据,与监理单位协同核查隐蔽工程验收记录,通过多方协作提升审计的全面性与准确性,从制度层面保障审计工作的系统性与有效性^[3]。

3.2 创新工程审计技术与方法

推动审计技术与方法创新是提升审计效率的关键。积极引入大数据分析审计技术,构建完整的工程审计数据平台,整合工程立项、设计、招投标、施工、竣工等全过程数据,包括项目可行性研究报告、设计图纸、招标文件、施工合同、工程量清单、会议纪要、付款凭证等结构化与非结构化数据。运用数据挖掘、统计分析、机器学习等先进方法,对工程数据进行多维度分析。例如,通过对比不同时期的材料价格波动识别采购异常,通过关联分析合同条款与实际

施工内容发现履约偏差,从而精准识别异常数据与潜在风险。推广 BIM 技术在审计中的应用,利用 BIM 模型的可视化、参数化特性,对工程设计变更、工程量计算、施工进度等进行精准核查。例如,将施工单位提交的竣工 BIM 模型与设计模型比对,自动计算工程量差异,核查是否存在超量申报;通过 4D 进度模拟,分析实际施工进度与计划进度的偏差,评估工期延误风险,提高审计的准确性与效率。采用智能化审计工具,开发适用于工程审计的软件系统,实现审计工作的自动化与智能化,如自动比对工程量清单与实际完成量、自动识别合同条款的合规性、智能生成审计工作底稿等,减少人工操作误差,提升审计效率。此外,探索运用抽样审计、重点审计、跟踪审计等方法,实现审计目标与风险等级灵活选择。例如,对高风险的隐蔽工程采用跟踪审计,对常规材料采购采用抽样审计,提高审计工作的针对性与有效性,通过技术与方法的双重创新,推动工程审计向数字化、智能化转型。

3.3 加强审计人员队伍建设

打造高素质的审计人员队伍是提升审计能力的核心。建立健全审计人员准入机制,严格审核审计人员的专业背景、从业经验及职业素养,确保审计队伍具备工程技术、工程造价、财务会计、信息技术、法律法规等多领域知识储备。例如,要求审计人员需具备 5 年以上工程审计或相关工作经验,持有注册造价工程师、注册会计师等职业资格证书者优先,从源头上保证审计队伍的专业水平。加强审计人员培训,制定系统化的培训计划,涵盖多领域知识更新与技能提升。定期组织专业技能培训,如大数据审计工具操作、BIM 模型应用、工程法律条款解读等;开展案例研讨,分析典型审计项目中的问题与解决方案,总结实战经验;组织经验交流活动,鼓励审计人员分享工作方法技巧,促进知识共享。鼓励审计人员参加职业资格考试,支持其考取注册造价工程师、注册会计师、注册监理工程师等证书,通过专业认证提升审计队伍的专业化程度。建立审计人员考核与激励机制,将审计工作质量、效率、成果应用等纳入考核指标,例如审计报告的准确性、问题整改率、审计建议采纳情况等,对表现优秀的审计人员给予表彰、奖金或晋升机会,激发工作积极性与主动性。同时,加强审计人员职业道德建设,通过定期开展廉政教育、签订廉洁承诺书等方式,强化审计人员的责任意识、诚信意识与廉洁意识,确保审计工作的独立性与公正性,打造一支专业过硬、作风优良的审计队伍^[4]。

3.4 健全工程审计风险防控机制

构建全面的审计风险防控机制是降低审计风险的坚实保障。建立风险识别与评估体系,采用定性与定量相结合的方法,对工程项目各环节进行风险识别。定性方面,通过专家调查法、头脑风暴法等收集工程建设、财务、法律等领域专家意见,识别潜在风险因素,如设计缺陷、施工违规、资金挪用、合同纠纷等;定量方面,运用风险矩阵、层次分析法等工具对风险进行评估,根据风险发生的可能性与影响程度确定风险等级,划分高、中、低风险区域。针对高风险环节制定专项审计策略,加大审计资源投入,实施详细审计程序。如对工程变更签证环节,要求审计人员逐一核实变更的必要性、审批流程的合规性及变更费用的合理性;对隐蔽工程,采取现场勘查、影像资料核对、第三方检测等方式进行核实,确保数据真实可靠。建立审计质量控制制度,实行审计项目三级复核制度,即审计人员自审、项目负责人审核、审计部门负责人审定,每一级复核均需对审计证据的充分性、审计程序的合规性、审计结论的准确性进行严格把关,减少审计误差。加强审计工作底稿管理,规范审计工作底稿的编制、审核与归档,要求底稿内容完整、记录清晰、逻辑严密,包含审计过程中形成的各类证据材料,为审计风险防控提供可追溯的依据。此外,购买审计职业责任保险,通过保险机制转移审计风险,在因审计失误或疏漏导致第三方损失时,由保险公司承担部分赔偿责任,保障审计工作的稳健开展,形成“识别-评估-应对-保障”的全链条风险防控体系。

3.5 提升工程审计成果应用效能

充分发挥审计成果价值是工程审计的核心目标。建立审计成果反馈与整改机制,审计部门完成项目审计后,需及时以正式报告形式向被审计单位反馈问题及整改建议,明确责任部门、责任人、整改期限与具体要求。建立整改跟踪机制,通过定期检查、现场核实和资料审查跟踪整改进度,对未按期整改或整改不到位的单位予以通报批评,确保问题整改落实。加强审计成果分析提炼,从个性问题中挖掘共性问题与管理薄弱环节。通过汇总分析多个项目审计数据,发现工程变更审批流

程不规范、监理履职不到位等共性问题,进而提出优化变更审批权限、加强监理考核等针对性管理建议,为工程建设决策提供参考,推动管理水平提升。建立审计成果共享机制,通过内部办公系统向工程管理、财务、纪检监察等部门推送审计报告、整改情况及管理建议,促进各部门借鉴经验、改进工作,形成“审计-整改-改进”的良性循环。将审计成果与绩效考核挂钩,把问题整改情况纳入被审计单位绩效考核体系并设置合理权重,对整改成效显著的单位给予加分奖励,对整改不力的单位进行扣分处理,强化整改动力,推动审计成果转化为管理效能。定期开展审计成果应用评估,通过问卷调查、座谈会、数据分析等方式,从项目成本降低率、违规问题发生率、管理流程优化程度等维度评估实际效果,根据评估结果持续优化应用机制,提升审计工作的价值创造能力^[5]。

结束语:工程审计现存各类问题受到制度、技术、人员等多重因素共同影响,整改优化工作并非一蹴而就。通过优化审计管理体系、创新审计技术手段、培育专业队伍、健全风险防控机制以及提升审计成果应用效能等多个维度协同改进审计措施,补齐审计工作短板,规范审计全流程,才能切实有效降低工程审计风险。持续深耕审计优化工作,推动审计模式朝着智能化、标准化方向发展,充分发挥审计监督管控价值,助力工程行业实现高质量、可持续发展。

参考文献

- [1] 陈璐. 装修行业工程结算审计中的常见问题及解决对策研究[J]. 品牌研究, 2026(7):0214-0216.
- [2] 王思义. 化工检修工程造价审计常见问题与对策研究[J]. 现代审计与会计, 2025(11):38-41.
- [3] 邢志晓. 工程造价审计中的常见问题与应对策略研究[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2025(5):070-073.
- [4] 党佩君. 园林绿化工程结算审计中的常见问题及对策[J]. 花卉, 2025(16):142-144.
- [5] 王叔阳. 公路工程全过程跟踪审计工作中常见问题与对策思考[J]. 工程设计与施工, 2025, 7(4):129-131.