

浅谈工程造价审计的风险与对策研究

李 波

中国铁路武汉局集团有限公司 湖北 武汉 430071

摘要：随着建筑行业的高度发展，人们对工程造价审计活动的需求也将愈来愈大。从目前工程造价审查活动的总体进展情况看，造价审查与建设工程造价的结果有关，高水平的造价审核可以对建设工程造价进行严格控制，但是作为其中必经的重要环节，工程造价并不仅仅需要结合工程建设中的实际成本费用情况加以分析，同时还必须监督检查工程建设中实际进行的环节，并通过整体把控工程建设状态，从而提升其服务质量，以此实现了优化工程资本效率的目的。

关键词：建筑工程；工程造价；审计风险

引言：建筑工程项目的建设，是一个长期复杂的过程，其中所涉及的具体施工过程是一个动态的过程，具有很大的不确定性。而在工程造价审计过程中，由于所审计对象的不确定性，所以在工程造价审计过程中存在着一定的风险，这些风险的存在将会给建筑企业带来损失，增加建筑企业的造价成本，从而降低了建筑企业的公信力。因此，在工程造价审计过程中，要对所存在风险进行必要的防范，有效的预防和控制审计风险，以此来使工程造价审计风险降到最低。

1 工程造价审计工作的重要性

工程造价审计是指对建筑工程项目的投资决策、设计、施工、竣工验收等全过程的造价管理活动进行审查、监督和评价的一种经济管理手段。工程造价审计工作的开展，对于保障国家财产安全、维护国家利益、促进经济发展具有重要意义。在建筑工程项目中，由于涉及大量的资金投入，如土地、建筑材料、设备等，一旦出现投资失误或成本控制不力，可能导致国家财产损失。通过工程造价审计工作，可以发现并纠正这些问题，确保国家财产安全。建筑工程项目的造价管理涉及到国家利益的分配和使用。通过工程造价审计工作，可以发现是否存在违规操作、滥用职权等问题，从而维护国家利益^[1]。工程造价审计工作可以帮助企业提高管理水平，降低成本，提高经济效益。通过对建筑工程项目的造价管理进行全面审查，可以发现企业在成本控制、投资决策等方面的问题，为企业提供改进意见，从而提高企业的竞争力。工程造价审计工作还可以为部门提供决策依据，有利于制定合理的投资政策，引导社会资本合理流动，促进经济发展。工程造价审计工作可以揭示建筑工程项目中存在的违法违规行，如虚报造价、串通投标等，从而维护市场秩序，保障公平竞争。同时，工

程造价审计工作还可以为司法机关提供证据支持，有利于查处违法行为，维护社会公平正义。因此，各级有关部门应高度重视工程造价审计工作，加强对工程造价管理的监督和指导，确保建筑工程项目的顺利实施，为国家经济社会发展做出贡献。

2 工程造价审计的风险分析

2.1 审计人员素质不高的风险

工程造价审计的风险分析中，审计人员素质不高的风险是一个不可忽视的问题。审计人员的素质直接影响到审计工作的质量，进而影响到工程造价的合理性和准确性。审计人员的专业素质不高，可能会导致审计工作的不准确。如果审计人员对这些知识的理解和应用能力不足，可能会对工程造价的计算和判断产生误导，导致审计结果的偏差。审计人员的职业道德素质不高，可能会导致审计工作的失实。工程造价审计涉及到的是公共财产的使用和管理，如果审计人员缺乏公正公平的职业道德，可能会为了个人或者集体的利益，对某些工程进行不实的审计，从而导致公共财产的损失。审计人员的业务能力不强，可能会导致审计工作的低效。工程造价审计是一项专业性很强的工作，需要审计人员具备扎实的业务能力和丰富的实践经验。如果审计人员的业务能力不强，可能会导致审计工作的进度慢、效率低，影响到整个工程造价审计的进程。审计人员的沟通能力不强，可能会导致审计工作的困难。工程造价审计不仅需要审计人员具备专业的知识和技能，还需要他们具备良好的沟通能力，能够有效地与被审计单位进行沟通，获取必要的信息和资料。如果审计人员的沟通能力不强，可能会导致审计工作的困难，影响到审计结果的准确性。

2.2 审计方法不科学的风险

工程造价审计的风险分析是审计工作的重要环节，

其中审计方法的选择和应用直接关系到审计结果的准确性和可靠性。如果审计人员选择的审计方法是过时的或者不适应当前情况的,那么审计结果可能会偏离实际情况,导致审计工作的无效。如果审计方法过于简单或者过于复杂,也可能导致审计结果的偏差。如果审计人员选择的方法过于简单,可能会导致审计范围的不足,从而无法全面地了解工程造价的实际情况;反之,如果审计方法过于复杂,可能会导致审计过程的复杂化,从而增加了审计的难度和复杂性。审计人员选择的方法需要大量的人力和物力投入,那么审计工作的效率可能会大大降低。如果审计方法需要复杂的计算和分析,那么审计工作的时间成本也会增加。如果审计人员选择的方法不能有效地识别和解决问题,那么审计工作的质量可能会受到影响^[2]。审计方法不能提供足够的证据支持审计结论,那么审计工作的可信度也会降低。审计人员选择的方法导致了错误的审计结果,那么他们可能需要承担相应的责任。

2.3 审计证据不充分的风险

工程造价审计的风险分析中,审计证据不充分是一个重要的风险点。这种风险可能会导致审计结果的准确性受到质疑,从而影响到审计的公正性和公信力。审计证据不充分可能导致审计结果的不准确。在工程造价审计中,审计人员需要收集大量的证据来支持他们的审计结论。如果这些证据不足或者不完整,那么审计人员可能无法准确地评估工程的成本,从而导致审计结果的偏差。审计证据不充分可能导致审计人员的决策失误。在工程造价审计中,审计人员需要根据收集到的证据做出决策。如果这些证据不充分,那么审计人员可能会做出错误的决策,从而影响到整个审计过程的有效性。审计证据不充分还可能导致审计人员的信誉受损。如果审计人员因为证据不足而做出错误的决策,那么他们可能会失去公众的信任,从而影响到他们的职业声誉。

2.4 利益冲突的风险

利益冲突的风险是工程造价审计中的一个重要风险。在工程项目的建设和运营过程中,各方的利益往往存在冲突,这可能导致工程造价审计的结果偏离真实情况,影响审计的公正性和准确性。建设方为了控制成本,可能会采取一些降低成本的措施,如采用低价材料、降低工程质量等,但这可能会导致项目的投资回报率降低。而投资方则希望项目能够获得更高的回报,因此可能会对建设方的成本控制行为进行限制,这可能导致工程造价审计的结果无法真实反映项目的实际造价。施工方为了获取更多的利润,可能会采取一些提高工程

量、增加工程变更等方式来提高工程造价。而建设方则希望控制工程成本,因此可能会对施工方的行为进行限制,这也可能导致工程造价审计的结果无法真实反映项目的实际造价。审计机构作为第三方,其独立性和公正性是保证审计结果质量的关键。然而,如果审计机构和被审计单位之间存在利益关系,例如被审计单位支付审计费用,那么审计机构可能会受到被审计单位的制约,从而影响审计的公正性和准确性。

3 工程造价审计的对策

3.1 提高审计人员素质

工程造价审计是一个重要的环节,它对保证工程质量、控制工程成本、防止腐败等方面起着至关重要的作用。然而,由于工程造价审计涉及到的知识面广、专业性强,因此,提高审计人员的素质是非常必要的。审计人员需要具备扎实的工程造价专业知识,包括建筑工程技术、工程经济、工程管理等方面的知识。他们还需要熟悉相关的规定,如《建筑法》、《招标投标法》等。只有这样,他们才能准确理解工程造价的内涵和外延,才能进行有效的审计工作。审计人员需要具备良好的业务处理能力,包括数据分析能力、问题发现能力、问题解决能力等。他们需要能够熟练使用各种审计工具和方法,如Excel、SPSS等数据分析软件,以及审计抽样、审计分析等方法。审计人员需要具备高尚的职业道德,如公正、公平、公开、公诚等。他们需要严格遵守审计纪律和审计规定,不能有任何的违规行为。他们还需要具备良好的职业素养,如敬业精神、团队精神、创新精神等。随着信息技术的发展,工程造价审计也需要与时俱进,利用信息技术提高工作效率和质量^[3]。因此,审计人员需要掌握一定的信息技术知识,如计算机操作、网络应用、数据库管理等。提高工程造价审计人员的素质是一个系统工程,需要从多方面进行努力。只有这样,我们才能更好地发挥工程造价审计的作用,为社会经济的发展做出更大的贡献。

3.2 完善审计方法

在工程造价审计中,审计方法的选择和应用是关键。采用科学的审计方法,如对比分析法、因素分析法等,以全面、准确地评价工程造价。注重审计方法的创新,如采用风险评估、模拟比较等现代审计技术,以提高审计效率和效果。注意审计方法的灵活运用,根据工程的实际情况和审计目标,灵活选择和使用审计方法。工程造价审计的质量在很大程度上取决于审计人员的素质。应建立健全审计人员的激励机制,激发其工作积极性和创新性。为了确保工程造价审计的质量,应加强对

审计工作的监督和管理。一方面,应建立健全审计质量控制体系,对审计过程进行全程控制;另一方面,应对审计结果进行严格的审核和复核,确保审计结果的准确性和公正性。工程造价审计的有效性在很大程度上取决于审计制度的完善程度。应建立健全工程造价审计制度,明确审计的目标、原则、程序和方法,规范审计行为。应不断完善和更新审计制度,以适应工程造价审计的发展需要。工程造价审计涉及到多个部门和领域,因此,应加强与相关部门的合作,共享信息资源,提高审计效率。同时,也应通过合作,提高审计的公正性和公信力。

3.3 确保审计证据充分有效

确保审计证据充分有效是工程造价审计工作的重要组成部分,有助于提高审计质量和降低审计风险。在工程造价审计过程中,审计人员需要收集各种证据来支持审计结论。审计人员应积极与工程建设项目各方相关人员沟通协调,了解工程建设项目具体情况,收集工程建设合同、施工图纸、工程量清单、材料价格、施工变更等各方面的证据。同时,审计人员还应积极深入施工现场,对工程建设项目实际情况进行调查了解,掌握第一手资料,提高审计结论的准确性和可靠性。收集到的证据必须符合要求,真实反映情况,不得伪造、篡改和隐瞒。审计人员应对收集到的证据进行筛选和鉴别,对不符合要求的证据应予以排除。同时,审计人员还应加强对工程建设项目各方相关人员的监督和管理,防止出现造假、隐瞒等情况,保证审计证据的真实性和可靠性。在工程造价审计过程中,审计人员需要对收集到的证据进行分析和评估,合理使用证据来支持审计结论。在审计结论中,审计人员应对证据的来源、真实性、可靠性和充分性进行说明,以便于工程建设项目各方了解审计结论的依据和可信度。审计人员应加强自身专业知识和技能水平,注重收集高质量的审计证据,确保审计结论的真实性和可靠性,为工程造价审计工作提供有力支撑。

3.4 防范利益冲突

在工程项目中,工程造价审计是一项至关重要的工作。然而,在实际工作中,由于各种原因,工程造价审

计往往容易受到利益冲突的影响,导致审计结果的准确性和公正性受到影响。因此,防范利益冲突对于工程造价审计具有重要的意义。通过制定详细的工程造价审计规定,明确审计的范围、程序、方法和标准,确保审计工作的规范性和有效性。加强对工程造价审计人员的培训和考核,提高其业务水平和职业道德素质,确保审计工作的专业性和公正性。设立专门的内部监察机构,对工程造价审计工作进行全程监督,确保审计过程的公开透明。对于发现的问题和违规行为,要及时查处并追究相关责任,形成有效的惩戒机制。主动接受社会舆论和行业监督,定期向相关部门报告工程造价审计工作情况,接受外部监管的指导和建议。加强与其他专业部门的沟通与协作,共同维护工程造价审计的公正性和权威性。运用现代科技手段,如大数据、云计算等技术,提高工程造价审计的效率和准确性^[4]。通过媒体、网络等渠道,积极宣传工程造价审计的重要性和价值,提高社会各界对工程造价审计的认识和支持。同时,引导舆论关注工程造价审计的正面成果,树立良好的行业形象。只有建立健全制度、加强内部监督、加强外部合作、创新发展手段、强化舆论引导等多方面的措施相结合,才能有效防范利益冲突,确保工程造价审计的公正性和权威性。

结语

工程造价审计是保障建筑工程投资效益的重要手段之一。当前我国工程造价审计存在一定的风险,需要我们认真分析其原因,采取有效的对策加以防范和应对。只有这样,才能确保工程造价审计工作的顺利进行,为我国建筑工程事业的发展提供有力保障。

参考文献

- [1]李海英,王文杰.工程造价审计风险及其防范对策研究[J].审计月刊,2020(11):49-53.
- [2]王晓燕,王建华.基于风险矩阵的工程造价审计风险研究[J].项目管理技术,2021,19(7):78-84.
- [3]马建国,王金秀.基于全过程管理的工程造价审计研究[J].中国内部审计,2021(5):45-49.
- [4]张静,杨勇.谈信息化在工程造价审计中的运用[J].审计与经济研究,2020,35(3):35-39.