

建筑工程审计的有效控制策略探讨

甄 广

北京京能电力股份有限公司 北京 100022

摘要：文章旨在深入探讨建筑工程审计的有效控制策略，通过分析当前审计工作中存在的问题与挑战，提出针对性的解决方案。文章从提高审计重视度与效率、加强审计过程管理与控制、提升审计人员专业水平与职业素养、优化审计环境与资源支持四个方面入手，旨在构建一套科学、系统、高效的审计控制体系，以提升建筑工程审计工作的质量和效率，为项目的顺利推进和风险管理提供有力保障。

关键词：建筑工程；流程；控制策略

引言：随着建筑工程行业的快速发展，审计工作在项目管理中的重要性日益凸显。当前建筑工程审计仍面临诸多挑战，如审计重视度不足、审计过程管理松散、审计人员素质参差不齐等问题，严重影响了审计工作的质量和效率。因此本文拟对建筑工程审计的有效控制策略进行深入探讨，以期为行业实践提供有益的参考和借鉴。

1 建筑工程审计概述

建筑工程审计是一种全面、系统的审核与核查手段，它针对建筑工程项目的经济、技术和管理等多个方面展开。这种审计从项目的前期设计、招投标、合同签订，到施工过程，再到竣工验收，都进行详细的审核、核查和评估。其目的在于评估项目的合规性、经济性和可行性，发现问题并提出改进建议，以保障项目的效益、质量和安全。在建筑工程审计中，审计团队会收集并分析工程相关的文件资料，熟悉竣工图纸，了解决算包括的范围，并弄清所采用的单位估价表。审计过程中，团队会深入施工现场，掌握工程进展、变更等真实情况，并对中标合同价进行控制，防止施工现场随意变更设计、增项、减项、扩大工程造价。同时，他们还会对隐蔽工程进行质量和数量监控，确保施工质量。建筑工程审计的重要性不言而喻，它不仅有助于提升项目管理水平，及时发现并纠正管理中的薄弱环节和风险点，还能通过审计结果的公开透明，增加社会对建筑工程项目的信任，避免不必要的争议和纠纷，它还有助于控制项目成本和质量，减少项目风险，提高管理效率，防范腐败问题，从而保障项目的顺利进行和公众利益的实现。

2 建筑工程审计的程序与流程

2.1 审计计划的制定

审计计划的制定是建筑工程审计工作的第一步，它为整个审计过程提供了方向和框架。首先，审计团队需要明确审计的目标和范围，这包括确定审计的具体内

容，如工程造价、施工质量、合同管理等方面，以及审计所涉及的时间段和项目阶段。目标清晰、范围明确有助于审计团队聚焦重点，避免资源浪费^[1]。其次，审计团队需要评估被审计项目的复杂性和风险，这包括分析项目的规模、技术难度、资金投入等因素，以及可能存在的合规性、经济性等方面的风险。通过风险评估，审计团队可以制定更为针对性的审计策略和方法，提高审计效率。另外，审计团队需要确定审计方法和时间表，审计方法包括审阅文件、现场勘查、询问相关人员等多种方式。时间表则需要明确审计工作的起止时间、关键节点和阶段性目标，以确保审计工作按时、按质完成。最后，审计团队需要编制审计计划文档，明确审计的目标、范围、方法、时间表等关键要素，并经过审批后正式实施。审计计划文档的编制有助于团队成员之间的沟通和协作，确保审计工作的顺利进行。

2.2 审计证据的收集与评估

审计证据的收集与评估是建筑工程审计工作的核心环节，它直接关系到审计结论的准确性和可靠性。在收集审计证据时，审计团队需要遵循客观性、相关性、充分性和合法性的原则。客观性要求审计证据必须真实、可靠，不受主观因素的影响；相关性要求审计证据必须与审计目标直接相关，能够支持审计结论；充分性要求审计证据必须足够多、足够详细，能够全面反映被审计项目的实际情况；合法性要求审计证据的收集必须符合法律法规和审计准则的要求。审计证据的收集方式多种多样，包括审阅文件、现场勘查、询问相关人员等。审阅文件是审计证据收集的基础工作，包括查阅合同、图纸、施工记录、财务凭证等；现场勘查则是对施工现场进行实地查看，了解施工质量和进度情况；询问相关人员则是通过与项目负责人、施工人员、监理人员等进行交流，获取关于项目管理和施工情况的直接信息。在收集到审计证据后，审计团队需要

对其进行评估。评估的内容包括审计证据的真实性、相关性、充分性和合法性等方面。通过评估,审计团队可以筛选出真实、可靠、相关且充分的审计证据,为审计结论的形成提供有力支持。

2.3 审计报告的撰写与发布

审计报告的撰写与发布是建筑工程审计工作的最终成果,它向被审计单位、上级主管部门和社会公众传递了审计结果和审计建议。在撰写审计报告时,审计团队需要遵循客观性、清晰性、准确性和完整性的原则。客观性要求审计报告必须真实反映审计结果,不受主观因素的影响;清晰性要求审计报告必须条理清晰、易于理解;准确性要求审计报告必须用词准确、数据无误;完整性要求审计报告必须全面反映审计工作的过程和结果,包括审计目标、范围、方法、发现的问题、审计建议等方面。审计报告的内容通常包括引言、审计概况、审计发现、审计建议等部分。引言部分简要介绍审计的背景和目的;审计概况部分概述被审计项目的基本情况、审计方法和过程;审计发现部分详细列出审计过程中发现的问题和缺陷;审计建议部分则针对发现的问题提出具体的改进建议。在撰写完审计报告后,审计团队需要经过内部审核和审批程序,确保审计报告的质量符合标准和要求。一旦审计报告获得批准,审计团队就可以将其发布给被审计单位、上级主管部门和社会公众。发布审计报告时,审计团队需要注意保护被审计单位的商业秘密和个人隐私,避免造成不必要的损失和纠纷,审计团队还需要对审计报告的反馈进行跟进和处理,确保审计建议得到落实和改进。

3 建筑工程审计面临的挑战

3.1 高难度审计项目的挑战

建筑工程审计领域常常面临高难度项目的挑战,这些项目不仅技术复杂,而且涉及的资金量大、工期长,对审计团队的专业能力和耐心提出了极高的要求。高难度审计项目往往伴随着复杂的技术问题。例如,某些大型基础设施建设项目,如跨海大桥、地铁隧道等,其施工工艺和技术标准极为复杂,审计团队需要具备深厚的专业知识才能准确评估工程造价和施工质量,这些项目通常涉及多种材料和设备,价格差异大,审计团队需要花费大量时间和精力进行市场调研和价格比对,以确保审计结果的准确性^[2]。高难度审计项目的资金管理也极具挑战性,由于项目资金量大,且往往涉及多个利益主体,审计团队需要仔细审查资金流动的每一个环节,确保资金使用的合规性和有效性。

3.2 审计人员专业水平和职业素养的问题

建筑工程审计人员的专业水平和职业素养直接影响审计工作的质量和效率。当前建筑工程审计领域普遍面临审计人员专业水平参差不齐、职业素养有待提高的问题。一方面,部分审计人员缺乏必要的专业知识和实践经验,由于建筑工程审计涉及多个学科领域,如建筑、造价、财务等,要求审计人员具备跨学科的知识背景。在实际工作中,部分审计人员可能只具备某一领域的专业知识,导致在审计过程中难以全面、准确地评估项目的实际情况。另一方面,部分审计人员的职业素养有待提高,审计工作需要高度的责任感和职业道德,但部分审计人员可能因个人原因或工作压力而放松对自己的要求,导致在审计过程中出现疏忽或失误。这不仅会影响审计结果的准确性,还会损害审计工作的公信力和权威性。

3.3 建筑工程项目的复杂性与不确定性

建筑工程项目的复杂性和不确定性是审计工作中不可忽视的挑战。这些挑战不仅增加了审计工作的难度,还可能导致审计结果的不确定性和风险性。建筑工程项目的复杂性体现在多个方面。例如,项目可能涉及多种施工工艺和技术标准,导致审计过程中需要处理大量的数据和信息。此外,项目还可能涉及多个利益主体和复杂的合同关系,使得审计工作需要协调各方利益,确保审计结果的公正性和客观性。建筑工程项目的不确定性也给审计工作带来了挑战,由于施工过程中可能出现各种不可预见的情况,如天气变化、材料供应问题等,导致项目进度和成本发生变化。这些变化不仅会影响审计工作的计划和进度,还可能导致审计结果与实际情况存在偏差。

4 建筑工程审计的有效控制策略

4.1 提高审计重视度与效率

在建筑工程领域,提高审计工作的重视度和效率是确保审计质量、降低审计风险的关键。管理层应树立对审计工作的正确认识,将其视为项目管理和风险控制的重要组成部分。通过高层领导的重视和推动,可以确保审计资源得到合理配置,审计权限得到充分保障,从而有效提升审计工作的权威性和影响力。管理层还应加强对审计结果的利用,将审计发现的问题和建议作为改进项目管理、提升经济效益的重要依据。在提高审计效率方面,应充分利用现代信息技术手段,如大数据分析、云计算等,实现审计工作的智能化和自动化^[3]。通过构建审计信息系统,可以实现审计数据的实时采集、分析和监控,提高审计工作的效率和准确性。此外,还应注重审计方法的创新,采用风险导向审计、抽样审计等先进方法,并结合数字化审计工具,如审计软件、数据分析平台等,以更加精准地定位风

险点，提高审计工作的针对性和实效性。这些数字化手段的应用可以显著提升审计效率，减少人工错误，确保审计结果的准确性和可靠性。

4.2 加强审计过程管理与控制

在审计计划阶段，应明确审计目标、范围和方法，确保审计工作的针对性和实效性。充分考虑项目的特点和风险，制定科学合理的审计计划，并利用信息化手段进行项目管理和进度跟踪，为审计工作的顺利开展奠定基础。在审计实施阶段，应注重审计证据的收集与评估，确保审计结论的准确性和可靠性。通过实地勘查、询问相关人员、审阅文件等方式，全面收集审计证据，并利用数字化审计工具进行客观、公正的分析和评估。同时加强对审计过程的质量控制，利用信息化手段进行实时监控和预警，确保审计工作的规范性和严谨性。在审计报告阶段，应注重审计结果的清晰表达和有效利用。审计报告应准确反映审计发现的问题和建议，并提出具体的改进措施。还应加强对审计报告的审核和审批，利用信息化手段进行自动化审核和审批流程，确保审计结果的准确性和权威性。注重审计结果的反馈和跟踪，利用数字化手段进行问题跟踪和整改情况监控，确保审计建议得到落实和改进。

4.3 提升审计人员专业水平与职业素养

在培训上，需注重审计人员专业知识的更新与拓展，定期举办培训课程和研讨会，邀请行业专家进行授课和经验分享。通过培训，审计人员能掌握并运用新技术、新方法，增强复杂审计环境下的应对能力，同时加强数字化审计技能培训，提升其利用数字化工具开展审计工作的能力。在考核方面，构建科学合理的体系，全面评估审计人员的专业能力、工作表现和职业道德。通过考核激励审计人员提升自我素质，提高工作效率和质量，并将考核结果与薪酬、晋升等挂钩，形成有效的激励机制。同时，加强对数字化审计伦理和规范的认识，确保审计人员在数字化环境中保持职业操守和道德标准，为审计工作的顺利开展提供有力保障。

4.4 优化审计环境与资源支持

优化审计环境与资源支持是确保审计工作顺利开展、提升审计效能的重要保障。这一策略的实施需要从

制度建设、资源配置、文化建设以及数字化、信息化等多个方面入手，形成有利于审计工作开展的外部环境。建立健全审计法规体系，明确审计工作的职责、权限和程序，为审计工作的规范化、标准化提供制度保障。还应加强对审计法规的宣传和普及，提高社会各界对审计工作的认识和支持。同时，应制定数字化审计的相关标准和规范，明确数字化审计的流程、方法和要求，为数字化审计的顺利开展提供制度保障；加大对审计工作的投入，确保审计资源得到合理配置和有效利用^[4]。特别是要加强数字化审计基础设施的建设，如数据中心、云计算平台等，为数字化审计提供必要的硬件和软件支持；在数字化、信息化方面，应积极推动审计文化的数字化转型，利用数字化手段进行审计文化的传播和交流，提升审计文化的影响力和覆盖面。通过建设数字化审计平台，实现审计数据的集中管理、实时分析和智能预警，提高审计工作的效率和准确性。同时，还应加强对数字化审计平台的安全防护和风险管理，确保审计数据的安全性和保密性。

结束语

本文通过对建筑工程审计的有效控制策略进行深入探讨，旨在为解决当前审计工作中存在的问题与挑战提供有益的思路和方法。通过实施提高审计重视度、加强过程管理、提升人员素质、优化环境资源等策略，可以有效提升建筑工程审计工作的质量和效率，为项目的顺利推进和风险管理提供有力保障。未来，应继续深化对审计控制策略的研究与实践，不断完善审计体系，以适应建筑工程行业发展的新形势和新要求。

参考文献

- [1]胡荆星.工程造价审计在工程造价管理中的运用分析[J].中国住宅设施,2021(06):36-37.
- [2]陆敏.建筑工程全过程造价跟踪审计的实施研究[J].居业,2021(05):136-137.
- [3]何恪.论全过程跟踪审计对政府投资项目审计的影响[J].商业2.0,2023(33):80-82.
- [4]赵国凯.BIM在建筑施工企业工程审计中的应用[J].大众标准化,2023(09):126-128.