

工程造价全过程审计中存在的问题及对策

李 宁

中国建筑第二工程局有限公司 北京 100071

摘 要: 工程造价全过程审计是一个复杂且需要专业技能的任务。在这个过程中, 存在一些主要的问题, 如审计员对工程行业的专业知识不足, 使得难以准确理解工程项目的具体情况。审计过程中缺乏有效的数据分析和挖掘, 导致审计结果的准确性受到影响。再加上审计结果反馈不及时, 以至于问题无法得到及时解决。为此, 在实际工作中要注重加强审计员的培训和教育, 提升工作人员对工程项目的专业理解, 并完善数据分析工作, 以提高审计的准确性。还要建立实时反馈机制, 确保审计问题可以被及时发现和解决。

关键词: 工程造价; 全过程审计; 问题及对策

Problems and Countermeasures in the Whole Process Audit of Engineering Cost

Li Ning

China Construction Second Engineering Bureau Co., LTD. Beijing 100071

Abstract: The full process audit of engineering cost is a complex and requires professional skills task. In this process, there are some main problems, such as insufficient professional knowledge of the engineering industry by auditors, which makes it difficult to accurately understand the specific situation of the engineering project. The lack of effective data analysis and mining during the audit process has affected the accuracy of audit results. In addition, the feedback of audit results was not timely, which resulted in the problem being unable to be resolved in a timely manner. Therefore, in practical work, attention should be paid to strengthening the training and education of auditors, enhancing the professional understanding of engineering projects among staff, and improving data analysis work to improve the accuracy of auditing. We also need to establish a real-time feedback mechanism to ensure that audit issues can be identified and resolved in a timely manner.

Key words: engineering cost; Full process audit; Problems and countermeasures

随着建筑行业的快速发展, 工程造价全过程审计的重要性日益凸显。然而, 在实际操作过程中仍旧存在在一些亟待解决问题, 包括审计人员专业知识不足, 审计对象理解误区, 信息透明度不够, 以及相关法规标准的不完善等^[1]。这些问题不仅阻碍了工程造价全过程审计的有效进行, 也可能给项目成本控制带来一定的风险。因此, 针对这些问题, 我们需要研究并提出相应的对策, 以促进工程造价全过程审计的健康、规范发展。本文旨在探讨这些问题, 并提出实际可行的解决方案, 旨在帮助工程造价工作的顺利开展。

1 工程造价全过程审计概述

工程造价全过程审计是对工程项目从规划、设计、招标、施工到竣工验收的全过程进行审计的一项重要工作。其目的是确保工程造价的合理性、公正性和透明性, 促进工程项目的规范运行和质量提升。在审计过程中, 审计人员将对工程项目的各个环节进行审查和评估^[2]。这包括对项目合同

的合规性审查、成本核算的准确性审查、支付进度的合理性审查以及施工质量的合格性审查等。审计人员将借助财务数据、工程文件和相关证据进行分析和比对, 以确定工程项目是否符合合同约定、成本是否合理、进度是否合理, 并发现可能存在的违规行为和风险。通过工程造价全过程审计, 可以发现潜在的问题和风险, 及时纠正和改进, 避免造成不必要的损失和浪费。同时, 审计结果也为工程项目提供了可靠的依据, 有助于保障工程质量、控制成本, 提升工程管理水平。

2 工程造价全过程审计中存在的问题

2.1 缺少完善的规章制度

缺少明确的审计准则和规范使得审计人员在审计工作时缺乏统一的标准和指引。没有统一的准则, 审计人员可能根据个人理解和主观判断来开展审计, 导致审计结果的不一致性和主观性。缺乏完善的审计程序和要求使得审计过程



缺乏规范性和可操作性。审计人员可能在审计阶段的选取、数据收集、分析和报告等方面存在不确定性,缺乏统一的操作流程和方法^[3]。审计人员的职责范围和权限边界不清晰,可能导致审计过程中的信息获取不完整、核实不准确等问题。在缺乏完善的规章制度的背景下,工程造价全过程审计还面临着审计结果的不可靠性和可信度的问题。缺乏规章制度的监督和评估,容易导致审计工作的质量无法得到有效控制和保证。

2.2 合同内容存在漏洞

合同中的计价方式不清晰是一个常见的问题。缺乏计价规则和方法可能导致造价评估的不准确性。解决这一问题的措施包括明确计价方式和依据,如明确指定计价单位、确定计价基准等,确保计价方法的一致性和可操作性。合同中的变更管理机制不完善也是一个常见的漏洞。变更管理过程中缺乏规范和监督可能导致工程造价的增加或减少不合理。为解决这一问题,合同应明确变更管理的程序和权限,并确保变更的合法性和合理性,同时建立变更管理记录和审批流程,确保变更的透明性和可追溯性^[4]。另外,合同中对风险的定义、分配和责任的界定不清晰可能导致争议和纠纷的发生。为解决这一问题,合同应明确风险的范围和责任的界定,确保各方在合同履行过程中能够清楚地理解和承担相应的风险。此外,合同中的补偿机制和索赔条款也需要注意。缺乏明确的补偿规定和索赔机制可能导致争议的产生。

2.3 审计人员专业性不足

审计人员可能缺乏对工程造价核算和成本管理的深入理解,可能不了解工程项目的特点、施工过程和相关法律法规,导致在审计中无法准确评估工程成本的合理性。审计人员在工作中缺乏实践经验和技能。工程造价审计需要对施工过程和工程项目的实际情况有一定的了解,以便准确评估成本支出和效益^[5]。然而,新晋的审计人员可能缺乏实际操作的机会,导致审计人员对工程实践的了解不足。此外,审计人员的专业背景和能力水平可能存在差异。有些审计人员可能专业背景偏向于财务审计,对工程造价核算和项目管理缺乏深入了解。

2.4 审计存在较高风险

审计过程中可能存在信息不完整或虚假的情况,导致审计结果的不准确性。工程项目的相关数据可能被篡改或隐瞒,使得审计人员难以获得真实的信息,从而影响审计的准确性和公正性。在一些情况下,审计人员可能受到利益相关方的干扰或影响,导致审计结果偏向某一方,失去客观性和中立性。这可能是由于利益冲突、财务压力或其他不当干预因素导致的,对审计结果的可信度造成了威胁。另外,审计人员的专业水平和经验可能不足以应对复杂的工程项目审计需求。工程造价审计需要综合运用财务、工程、法律等多学科知识,对复杂的合同条款、成本核算、支付进度等进行审查。如果审计人员缺乏相关专业知识和经验,可能无法全面

理解和评估工程项目的真实情况,从而影响审计结果的准确性。审计过程中的时间压力和资源限制也会带来审计风险。由于项目时间紧迫或审计资源不足,审计人员可能无法充分开展审计工作,导致审计过程的片面性和不全面性,无法发现隐藏的风险或违规行为。

3 工程造价全过程审计问题解决措施

3.1 优化完善审计制度

为了解决工程造价全过程审计中存在的问题,需要在优化完善审计制度的角度,采取一系列措施,加强专业人员的培训和提升。建立健全的培训机制,加强对审计人员的专业知识、技能和道德素养的培养,确保人员具备扎实的审计能力和准确的判断力^[6]。同时,引入多元化的审计人员团队,兼顾不同专业背景和经验,提高审计工作的全面性和准确性,保证审计机构的组织结构和管理体系健全,与被审计单位保持一定的独立性,避免利益冲突和干扰。加强对审计机构的监督,建立评估机制,对其业务质量和独立性进行评估,提高公众对审计结果的信任度。建立科学合理的审计流程和标准,确保全过程审计的全面性和系统性。注重数据采集和分析,运用先进的技术手段,提高审计工作的效率和准确性。同时,加强对审计过程的记录和备查,确保审计结果的可追溯性和可验证性,明确审计的法律地位和职责,规范审计行为和程序。建立健全的投诉举报机制,鼓励公众参与审计监督,增强审计工作的公众监督力量,加强信息共享和合作,促进审计机构、被审计单位和相关部门之间的信息共享和协作。加强与其他审计机构的合作交流,借鉴国际经验,提升审计水平和质量。

3.2 做好合同文件审查

在工程造价全过程审计中,做好合同文件审查是至关重要的一环。制定详细的合同文件审查指南,明确各个环节的审查要点和标准,确保审查过程规范和一致性。审查程序应包括对合同文件的完整性、合法性、合理性等方面进行综合审查。还要加强培训审查人员的专业知识和技能,使其熟悉工程造价核算和合同管理的相关法规、规章以及行业标准,提高其审查水平和准确性。审查人员应仔细研读合同文件,重点关注合同条款、价格计算公式、支付方式等关键内容,确保审查结果准确无误。对于模糊不清或存在歧义的条款,应及时与相关方进行沟通和澄清。还要与设计、采购、施工等相关部门保持紧密的沟通和协作,及时了解工程变更、索赔等情况,并将其纳入审查范围,确保审计工作全面、准确。审查过程中应详细记录审查的内容、发现的问题以及解决方案,形成审查报告和档案,为后续审计工作提供参考和依据。

3.3 做好人员技术培训

在解决工程造价全过程审计中存在的问题时,人员技术培训是一个重要的方面。通过加强人员技术培训,可以提高审计人员的专业能力和审计质量,确保审计过程的准确性

和公正性。培训计划应该包括基础知识培训、专业技能培训和实践操作培训等内容,全面提升审计人员的综合素质。基础知识培训应涵盖工程造价管理、工程成本控制、审计法规和规范等方面的知识,使审计人员对工程造价全过程具备全面的理解和把握。专业技能培训应注重审计方法和技巧的培养,提高审计人员的分析和判断能力,使其能够准确识别和评估工程造价中的风险和问题。实践操作培训应将理论与实践相结合,通过实际案例和模拟审计实践,让审计人员在实际工作中不断积累经验,提高审计水平。组织专家对审计人员进行指导和辅导,分享自己的经验和实践心得,帮助审计人员更好地理解和应用审计知识和技能。专家的指导可以帮助审计人员解决实际工作中的困惑和问题,提高审计的准确性和有效性^[7]。此外,建立健全的培训评估机制也是至关重要的,对培训效果进行监测和评估,及时发现和解决培训中存在的问题,进一步提升培训质量和效果。同时,建立培训记录和档案,形成持续的培训体系,为审计人员的职业发展提供支持和保障。

3.4 加强审计机制完善

工作人员需要从加强审计机制完善的角度出发,采取一系列措施,应建立健全的法律法规和标准体系,明确审计的程序和要求,规范审计活动的进行。这包括制定统一的审计准则、规范审计程序、明确审计人员的职责和权限等,以确保审计工作的公正性和准确性,加强审计机构的独立性和专业能力。建立独立的审计机构,确保审计人员的聘任和任免程序透明公正,避免利益冲突。同时,重视对审计人员的培训和考核,提高专业水平和技能素养。只有具备专业知识和经验的审计人员才能更好地开展审计工作,减少主观偏差,提高审计质量。设立独立的审计监督机构,对审计工作进行监督和评估,确保审计活动的合规性和效果。监督机构应定

期对审计机构和审计人员进行抽查和评估,发现问题及时纠正,保障审计工作的准确性和公正性。

结束语

综上所述,工程造价全过程审计是确保工程造价合理、公平、透明的重要手段,然而在实践中也存在一些问题。审计过程中可能存在主观判断的偏差,导致审计结果的不准确性。审计人员专业水平和经验的不足也可能影响审计质量。此外,审计机构的独立性和公正性受到质疑,可能受到利益相关方的影响。针对这些问题,可以加强审计人员的培训和专业能力提升,提高审计机构的独立性和公正性,建立审计结果的监督机制,增强对审计工作的监督和评估。此外,应加强法律法规的制定和执行,加强对工程造价全过程的监管,提高整个审计体系的透明度和可信度,从而更好地保障工程造价的合理性和公正性。

参考文献

- [1]粟栗.工程量清单计价模式下工程造价全过程审计研究[J].建筑与预算,2022(05):19-21.
- [2]王芸.全过程审计在医院工程建设中的运用[J].经济师,2021(08):108-109.
- [3]董毅.BIM技术在工程造价全过程审计工作中的应用研究[J].砖瓦,2020(09):102-103.
- [4]毕然.工程量清单计价模式下工程造价全过程审计研究[J].砖瓦,2020(07):128-129.
- [5]刘欣,齐阳.浅析工程建设各阶段全过程审计控制重点[J].今日财富,2020(13):107-108.
- [6]李艳萍.工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].住宅与房地产,2020(06):34.
- [7]秦栗.工程量清单计价下工程造价全过程审计研究[J].现代物业(中旬刊),2019(11):150.