

建筑工程审计中的常见问题及对策

汤绍培

沧州市审计局政府投资审计中心，河北沧州，061000

摘要：随着经济社会的不断发展，建筑行业日益蓬勃，建筑工程项目规模逐渐壮大，复杂程度也逐渐提高，对建筑工程审计中常见的问题和风险控制，审计工作人员要充分利用项目不同管理部门之间存在的沟通协调壁垒，扩大审计工作成果，最大限度降低审计风险。在审计的过程中，审计人员还要对审计环境进行综合性的合理评估，同时建设单位要注重加强内部审计部门建设，不断提高审计岗位从业者的综合素质和专业能力。政府相关部门也要不断完善工程审计方面的法律法规，打造良好的审计环境，只有这样才能保证建设工程资金的合理使用，减少风险隐患，真正发挥审计的监督作用。基于此，本文分析建筑工程审计中的风险与问题，并提出几点解决对策。

关键词：工程审计；建筑工程；审计风险

中图分类号：F239 **文献标志码：**A

0 引言

近年来，大多数建设单位制定了工程建设风险审计措施，获得了一些成效。但真正采取合理有效的工程建设风险审计措施的建设单位仍不占多数。从整体上看，建筑公司风险审计发展尚未成熟，工程风险审计方式也存在一定缺陷，无法全面准确地评价建筑公司风险管理行为和体制机制的合理性。鉴于此，本文对工程审计风险的控制对策问题进行了探析^[1]。

1 工程审计的内涵

关于工程审计的含义，林小燕（2020）认为，工程审计是审计部门结合国家法律标准和制度要求，对工程项目整体情况，采取合理方式进行审核检查，判断其是否满足国家要求，防止各种徇私舞弊的问题出现，改善管理状况，保证工程建设目标顺利完成的活动的。李建峰（2021）认为，工程审计是由独立的审计结构和审计人员，依据国家现行法律法规和相关审计标准，运用审计技术，对工程项目建设的经济活动和行为进行监督、评价和鉴证的过程。笔者认为，工程

审计是指审计机构考虑其主体责任和客观需要依据法律法规等审计标准所进行的独立监督、评价和鉴证活动。以建筑工程为例，工程审计的内容包括投资项目立项、设计（勘察）管理、招标投标、合同管理、设备和材料采购、工程管理、工程造价、竣工验收、财务管理、后评价的审计等。

2 建筑工程审计的主要内容

2.1 施工前审计

建筑工程前期的审计工作主要是为了保证工程建设的顺利实施，其主要包括立项、招投标和合同审计。在前期的审计工作中，审查合同合约，做好对施工的监督工作，最大限度保证各类经济活动都能在科学、规定的范围内展开，并在这个基础上进行建筑工程资金的合理分配，提高资金使用的科学性和有效性，避免盲目使用和不合理使用，从而减少资金方面出现的风险。

2.2 施工中审计

建筑工程施工期的审计工作主要包括工期、质量、安全、进度款的审计，重点审核建筑工程工期与造价、质量不协调的问题。施工单位

为了赶工期,放松对工程质量的管理和把控,随意签证;建设单位审核不严会造成工程造价增加,甚至出现安全管理不规范现象,从而造成安全隐患。对于工程质量,首先,人们应关注其内控制度,建设单位、施工单位是否制定相关的控制制度和措施,若制定,其可操作性如何;其次,隐蔽工程的施工措施和施工组织设计是否完整,验收程序是否完善;最后,变更、签证是否按照法定程序签批,是否符合相关规范要求。

2.3 竣工后审计

在人们的日常印象中,建筑工程前期和中期往往是审计工作的重点内容,而在项目完工后审计工作就显得可有可无,这种观念是错误的。审计工作是对建设工程项目的全面监督,能保障项目建设的真实科学、合法合规,因此,即使是项目竣工后,项目后期的审计工作也非常重要。项目后期的审计工作包括对建筑工程各分项的真实和精准性审查。在工程完工后的竣工核算中,要对工程建设中所出现的各种费用进行详细核算,避免出现资金账实不符、使用不合理的情况,从而实现建筑工程效益的最大化^[2]。

3 建筑工程审计风险

3.1 审计风险极其复杂

工程审计过程中涉及许多不确定因素,这使得在实际工程审计中,审计风险的复杂程度较高。工程审计风险的复杂性主要体现在以下方面:一是审计对象的不确定性。实施工程的参建方主体本身数量庞大,同时,其面对的市场竞争也很强大,又使其易受到个人利益最大化的驱使,而这些因素的叠加必然会产生报审结论数据扭曲、谬误乃至舞弊的现象。二是建筑工程的复杂性。新时代,建筑工程往往是投入大、规模大、建设周期长的高复杂度工程,同时由于工程中常常出现新材料、新技术、新设备等,使得工程项目审计工作存在审计时间长、审计内容较多、审计报告覆盖面广、技术经济性强、审核方式繁杂以及对审核人员要求较高等特点,从而增

大了工程项目审计报告中出现错误以及严重误判的可能性,也增大了审计风险也。三是复合型审计人才短缺带来的审计风险。大型工程的复杂性导致现有的审计人员凭借现有的审计能力以及审计技术难以适应大型工程的审计需求等。

3.2 审计风险客观存在

建筑工程审计具有涉及面广、影响因素种类多、不以人的主观意志为转移等特性,即工程审计风险客观存在。建筑施工企业采用公允价值进行核算的主要动机在于达到一定的条件、满足企业的增发要求、提供工程决策中更实用的信息等。本文认为,公允价值核算模式有时也不能真正体现经审核建筑工程的实际造价。尽管公允价值核算的重要性很高,但由于目前市场波动性大,缺乏与同类人工、材料、设备相对比的准确信息,其固有的审计风险很高。因此,在建筑工程的后续核算中,建筑企业无论选择哪种价值核算模式,都将面临审计风险。也就是说,建筑工程的审计风险是客观存在的,但它可能比其他行业的危险性更大。因此,在对建筑工程进行审计时,审计人员应当保持必要的职业警惕性,完善审计程序,降低审计失败的风险。

4 建筑工程审计中的常见问题分析

4.1 审计管理制度有待完善

在信息化背景下,关于建设工程的审计,其内容和审计的方式方法有了新的内涵,主要表现在原始的会计凭证信息能够通过计算机信息管理系统进行查询,从而有效地转变了审计工作的内容和流程,但就目前而言,审计制度没有对这些新情况和新形势进行反映和重视,没有制定一套完善的制度对审计工作进行强化。首先,在审计的过程中,信息化明显给实时审计奠定了良好的基础,可大多数建筑工程并没有在实际应用中建立相应的审计管理制度,反而因信息管理系统有权限的问题,给实时审计制度的实际应用带来一系列问题与不便。其次,国内审计环境欠佳,长久以来都是以管理模式进行审计,导致审计人

员局限于既定的审计方法，根据既定的审计方法进行审计，工作的主要目标在于确保自身“不犯错”就行，这一观念使审计工作的主动性不强，积极性不高。再次，大部分审计人员的素质还有待提升，有很多审计人员难以适应信息化背景下的审计要求，也有很多审计人员因缺乏实践经验而导致难以发现审计问题，这多方面因素导致审计人员主观能动性的发挥存在很多问题和不足，因此，对于这方面的工作还需不断加强和完善。

4.2 招投标行为不规范

建设工程实施招投标，一是为了提高项目建设的透明化和科学化；二是为了提高投资的经济效果，希望和市场经济建立相匹配的投资机制，防止在建设领域出现各种暗箱操作和不正规操作，以此提高资金使用的科学性，这也是建筑行业在推动自身发展中的重要举措。在以往的工程建设项目中，审计主要是事后的审计监督，而审计重点则主要放在竣工结算阶段，在这种情况下必然会缺少对工程项目的全过程审计。但是由于监管得不严格，项目实施过程中经常出现有法不依、执法不严的问题。其中还包括大量建设单位搞不正当操作，通过各种方式暗示投标单位索取回扣，通过不规范的操作流程进行暗箱操作。还有许多工程在招标的过程中使用各种手段，包括但不限于围标、串标等现象。还有许多单位使用各种形式的虚假招标，通过指定投标人的形式，在中标过程中指定投标人中标，从而获取非法利益。其中虚假招标情况比较常见的包括规避招标、招标变异、人情标等形式。

4.3 内部治理结构不完善

部分建筑企业股权结构较为复杂，这种情况往往出现在上市公司。由于自身股权无法实现高度集中，建筑工程项目在实际实施过程中，因企业自身制度的缺陷，使得相关工作无法顺利开展，尤其是对于内部审计工作而言。股东较少参与到建筑工程施工当中，这是其自身权益意识不强及建筑企业内部治理结构不完善的体现，从而导致在建筑工程的实际实施中，工程施工的大部分权力由个别股东独揽，且大部分施工企业对此

问题缺乏有效监督及股权制衡等机制，致使建筑工程个别管理人员凌驾于内部控制之上，从而很容易出现财务舞弊的情况。

5 加强建筑工程审计的策略

5.1 重视设计管理

在设计出图之前，建设单位需向设计单位明确项目的功能定位、建筑风格和投资规模等信息；设计单位应积极踏勘现场，了解项目现场情况，出具符合实际的施工图纸；在设计单位出具成果之后，建设单位要积极组织图审工作，对图纸的合理性、科学性进行审核，保证图纸质量，使其符合建设单位的要求；在对涉及建筑、安装、市政、园林等多个专业的综合性项目进行设计时，建设单位与设计单位要及时沟通，做好各个环节的协调工作，防止设计出现重复、漏项等情况或因设计时间不合理导致工期延迟；加强对设计单位的管理，建立奖惩机制，针对因明显的错误设计、过度设计等引起的项目资金浪费，应该对设计单位进行设计费扣减等处罚^[3]。

5.2 重视审计调查和取证

建筑工程审计主要依照工程设计图纸、现行预算定额以及甲乙双方认可的签证等内容，在当时政策的背景下展开。一般来说，这些内容也是审计工作寻找证据的常规范围，但是落实到具体的建设项目中却存在许多不一致。比如，建设工程中的水电设备安装、工程维修等内容，在设计图纸中不会进行明确标志，而这个细节也会被许多施工单位利用，借题发挥，从而对此进行工程量的虚报和虚扩。而想要避免这种问题的最好办法就是审计人员在实际工作中展开现场和实地勘察。现场勘察能够找到审计证据，避免因其他审计方法所导致的证据片面、证据内容不充分现象，从而在真实完整的证据中给出公正的审计意见。在实际测量取证的过程中，要保证三方代表都能够同时到场，也就是审计人员、施工单位人员、建设单位现场管理人员要同时到场，也要保证取证方法的合法合理和严谨公正。另外，在

测量时,其测量结果要保证三方代表都签字认同。在实际操作中要注意的是,建设工程的主要材料价格往往是施工单位的操作领域,通过价格虚报、材料替换的方式很容易达到获取不正当利益的目的。因此,审计人员在实际工作中要对审计的证据严格审查,保证信息的全面充分,不能只听取承包商的一面之词,而只有对市场行情有所了解,把握市场行情波动,保持价格敏感度,才能够判断出施工材料的合理价格,从而大体推断出价格区间。

5.3 加强工程审计人员的后续职业教育

工程审计人员的素质培养要立足于从事工程审计的人员具有良好的职业道德、严谨的态度和高度的责任心。全过程工程审计作为一项综合性的工作,要求审计人员掌握财务管理、法律、工程结构和图纸等多方面的知识。首先,审计机关要制定年度工程项目审计培训项目,合理安排工程项目审计人员的职业教育和工程项目财务等岗位培训,使其掌握各领域的专业知识,学会从事审计工作的专业技能。同时,要将审计人员职业道德建设融入日常审计过程中,加强职业道德教育和监督,努力打造专业化的工程项目审计团队,力求最大可能地减少建筑工程审计中的风险。

5.4 加强工程质量管控

在审计过程中,对发现的施工质量不合格的问题,审计人员要在审计期间及时地组织施工单位进行整改,且做好整改工作的同时,要求建设单位今后严格按照规范和设计要求做好质量检查、监督工作。加强对设计单位的管理,提高施工图的设计质量,减少施工过程中的设计变更行为。针对质量管理存在的问题,建设单位应切实加强工程质量管控工作,严格按照规范和设计要求做好质量验收工作,避免类似问题再次发生,从而实现项目建设目标。

5.5 加强竣工结算管理

建设单位需督促施工单位按合同约定的时限及时报送竣工结算资料,并对送审结算资料的完整性和真实性进行检查。审计人员在结算审计过程中要积极踏勘项目现场,对图纸无法准确

反映的、施工过程变更的重点施工部位进行现场勘测,并通过现场勘采取证,核实结算资料(竣工图纸)是否符合实际施工情况,避免因资料问题导致结算审计结果存在误差。如因施工单位送审的结算资料欠缺或错误,导致结算审计进度滞后、审计结果不准确,应主动发函予以催促。对于委托中介机构审计的结算审计项目,委托单位内部审计部门须严格复核中介机构出具的审计成果文件,重点核实工程量是否被重复计算或者多计、综合单价是否按合同约定套取、变更联系单依据是否完整等。通过对审计结论的复核以及对委托中介机构的考核管理,促使结算审计结果更加准确^[4]。

6 结语

总之,在建筑工程项目审计中,要注重审计工作中审计风险与过程风险的有效管控,尤其是针对各类不同的审计风险应加强风险控制与过程控制,使建筑工程中的审计工作能够落到实处。同时,还需以时代发展为基准,不断更新审计理念,确保该项工作的开展能够做到与时俱进,并加大专业化审计人才的培养力度。随着时代的发展,各政府部门以及相关建设单位要与施工方做好沟通交流,及时掌握市场信息,了解市场情况;反过来,只有不断地沟通交流才能使市场秩序处于长期稳定持续发展的状态,才能够保证建筑工程财务报表的准确与真实,才能够有效促进国家经济的稳定发展。

参考文献

- [1] 史小婵.工程项目全过程跟踪审计研究[D].蚌埠:安徽财经大学,2021.
- [2] 高磊.工程审计中风险与管理策略分析[J].中国市场,2021(23):138-139.
- [3] 吴怡雯.大数据背景下对工程审计的思考[J].审计与理财,2021(9):23-24.
- [4] 柴艳峰.基于工程审计的造价全过程控制策略研究[J].居舍,2021(25):168-169.