

建筑工程审计监督及造价跟踪审计方法探究

陈丽萍

永州市审计局，湖南 永州 425000

摘要：随着建筑行业的快速发展，建筑工程审计监督及造价跟踪审计在项目管理中的作用日益凸显。建筑工程审计不仅涉及项目的合规性和真实性，还直接关系到项目的经济效益、质量保障和风险控制。造价跟踪审计作为成本控制的手段，可以管理预算与实际支出的偏差，使项目可以顺利实施。然而，当前审计监督实践中仍存在目标单一、质量体系不完善及执行流程混乱等问题。本文旨在探讨建筑工程审计监督及造价跟踪审计的方法，分析其作用及常用审计方法，并提出改进建议，以期提升建筑工程管理水平提供参考。

关键词：建筑工程；审计监督；造价跟踪审计；

建筑工程审计是一项涉及工程全流程的工作，它揭示了建筑施工中出现的各种问题，特别是在造价跟踪审计方面，例如不合理的造价、资源浪费和过高成本。为了增强造价跟踪审计的效果，建筑工程需要关注全过程的造价跟踪审计，还应挑选恰当的审计方法，以期进一步提升建筑工程的整体管理水平。

1 建筑工程审计与造价跟踪审计概述

1.1 建筑工程审计

建筑工程审计涵盖前期、中期和后期三个阶段，旨在通过全面审查确保项目的规范性、完善度和经济效益，识别并解决潜在问题，推动项目顺利实施^[1]。前期审计主要针对建设方案进行审查，评估项目的可行性、技术条件和经济效益等核心要素。中期审计则聚焦施工过程，确保各环节符合设计要求和施工标准，以及对工期和成本进行控制。后期审计重点在于核实工程质量是否达到或超过预期目标，评估项目执行效果，并确定验收流程及后续管理方案。

1.2 造价跟踪审计

在建筑工程实施过程中，造价跟踪审计是一种成本控制手段，其核心在于对比分析预算成本与实际支出，以管理成本风险，保障施工进度和质量。该审计方式主要包括对预算编制和审批流程的审查，并获得业主或相关部门的认可。同时，还需对实际支出进行动态监控和管理，及时发现并纠正预算与实际成本的

偏差。通过对工程资金的审核与支付进行严格监管，使得各项支出既符合预算要求，又能真实反映实际需求。在项目竣工并进入结算阶段时，需核实原材料的合规性、工程质量的达标情况以及结算金额的准确性，并对后续服务进行持续管理。造价跟踪审计贯穿项目全生命周期，基于持续监控预算与实际成本的差异，能及时发现管理中的潜在问题，提高工程的质量和效益。

2 建筑工程审计及造价跟踪审计的作用

建筑工程全周期审计监督体系对项目实施具有多维度的保障作用。在成本管控维度，审计机制通过全过程资金监管可协助相关方管控项目成本。针对建设项目投资规模大的特点，审计团队运用专业方法对预算编制、资金流向进行动态核查，能及时发现材料损耗超标、施工进度滞后等引发的成本偏差，为项目成本纠偏提供决策依据^[2]。在质量保障层面，审计体系构建了立体化监督框架。专业审计人员通过技术方案审查、施工过程抽检、质量文件复核等手段，对隐蔽工程实施重点监控。项目效能优化方面，审计工作通过资源配置分析模型，对人力、机械、材料的投入产出比进行量化评估，协助优化施工组织设计。同步开展的安全风险评估机制，则从源头上规避安全隐患，实现安全管理与施工进度的动态平衡。在利益协调机制构建上，审计体系发挥着平衡作用，对于投资方，通过合约履行核查和投资回报率分析保障其核心权益；

对承建单位，借助成本核算审计规范其经营行为；对社会公众，则通过环保指标监测和公共安全评估维护社会整体利益，以此实现工程建设经济效益与社会效益的有机统一。

3 常用的建筑工程审计方法

3.1 全面审计法

全面审计方法在建筑工程中的应用强调对整个项目的财务和合同管理进行全面的监督和审查，以保证资金使用的透明度、合法性和稳定性。以下是全面审计法在建筑工程中应用的一些要点：

第一，全面审计工作注重于对项目财务状况的详尽检查。这包括了对拨款、支付以及贷款等资金流动情况的细致审核。审计人员需确保所有资金操作都符合合同条款及相关法律法规的要求，并且不存在任何虚假报账或资金挪用的情况，以此防止不正当行为的发生，保障项目资金的安全与合理使用。

第二，在合同管理方面，全面审计会仔细审查项目合同的签订过程及其执行情况。其目的是验证各方是否严格遵守了合同义务和约定条款。例如，如果发现违反合同规定的行为，如未按时付款或未能履行相应的施工责任，审计部门将采取措施予以纠正。此外，对于可能出现的风险因素，审计也会进行评估，并提出相应的风险防范策略，以减少潜在损失并保护项目的顺利推进。

第三，全面审计还涉及到对工程进度和质量监控。对施工现场的定期访问和对工程技术文档的审阅，审计团队能及时掌握项目进展的真实情况。这样可以发现可能存在的问题，而且还可以为后续决策提供数据支持，促进项目在规定范围时间内完成。

第四，全面审计法的应用不仅仅局限于上述几个方面，它实际上涵盖了从项目筹备到竣工验收的全过程。在整个建筑生命周期内，审计人员都要关注财务状况，以及关注工程质量是否达标、安全措施是否到位，以此促进项目能实现预定目标。

全面审计法通过系统化的审计流程，覆盖了资金使用、合同管理、风险控制等多个层面，为提高项目管理水平提供了基础条件。不过，这也要求审计人员需具备较高的专业素养和丰富的实践经验，以便更好

地服务于各类复杂多变的建设项目。

3.2 对比审计法

对比审计法是一种利用横向对比分析建筑工程财务数据，以侦测潜在异常和风险的审计手段。该方法着重于相对数值的变动，例如，比较不同工程造价或同一工程在不同施工阶段的成本。借助此类对比分析，审计人员能够全面和精确地评价被审计单位的经济状况和风险程度^[3]。在实践中，审计机构对不同项目或项目不同阶段的成本数据进行分析对比，可以探究项目成本管理的实际情况。例如，在建筑工程项目中，如果某一阶段的成本明显高于其他阶段或者同类项目的平均水平，这可能提示存在造价异常、成本控制不当或是成本超支的问题。及时发现这些问题，管理层可以迅速采取相应的措施进行调整，以避免不必要的经济损失并保障项目的经济效益。对比审计法主要应用于以下几种情况：

（1）相似工程间的对比：当两个或多个工程的设计图纸看起来基本相同，但在细节上存在差异时，可以在基础部分之外的部分应用对比审计法。对于这些差异部分，需要单独计算或采用专门的方法进行审计。

（2）建筑面积上的差异：如果两个建筑工程的框架和设计大致相似，但建筑面积有所不同，那么可以根据各分项工程量与建筑物实际面积的比例来进行对比。如果比例一致，则说明工程造价较为准确；反之，则可能存在误差，需进一步核实。

（3）新旧项目的对比：对于新启动的项目与已经完成审计的项目，如果两者面积相近但设计上有较大差异，可以通过对比房架、屋面柱子等工程量来进行审计。若无法直接对比，则需根据实际情况或签证记录进行详细计算。

3.3 分组计算审计法

分组计算审计法是一种提高审计效率的策略，它通过将建筑工程造价数据按照其内在联系和特点进行分类，帮助审计人员更加高效地分析工程造价的构成，并对不同部分实施针对性的审计和管控。这种方法的核心在于利用项目内各分项之间的相似性，以简化审计过程并增强审计的精确度。

4 工程审计监督与造价跟踪审计面临的问题

4.1 审计监督目标单一

当前的审计监督实践中，存在目标设定过于单一的问题。许多建筑工程项目的审计监督工作往往集中于工程项目的合规性和真实性，而对其他方面如经济效益、环境影响和社会效益等方面的考量相对不足^[4]。这种倾向可能导致审计工作的全面性受到限制，无法充分反映工程项目全貌及其潜在风险。此外，现有的审计模式倾向于事后监督和控制，这意味着审计活动通常是在项目完成之后才进行，这无疑放大了审计监督的滞后性。由于审计发现的问题只能在事后得到纠正，对于那些已经发生的错误或低效操作，往往难以及时干预和调整，可能对工程项目的整体质量和最终效益产生负面影响。

4.2 审计监督质量体系不完整

当前，部分审计机构和人员在执行审计任务时，由于缺少统一和规范的质量控制标准及流程，使得审计结果的品质受到怀疑。这一问题主要表现在质量控制体系的不足，如缺少独立的质量控制部门、质量控制方法不甚科学、缺少必要的培训和交流等。这影响了审计结果的精确度，还可能对工程项目的执行带来

隐性风险，并对相关管理人员的培训和交流产生不利影响，也不利于提高审计工作的效率。

4.3 造价跟踪审计执行流程混乱

在造价跟踪审计过程中，由于缺乏明确的执行流程和标准化操作指南，部分审计人员的操作显得随意且主观，这影响了审计结果的准确性和公正性。体现在以下几个方面：第一，执行流程不明确和规范缺失是主要问题之一。当进行造价跟踪审计时，如果没有一个清晰的方向作为指导，审计工作就会失去应有的计划性。这意味着审计人员可能不清楚从哪里开始、怎样继续以及何时结束各个阶段的工作，导致整个审计过程变得杂乱无章。第二，沟通与协调机制的不足也是造成审计效果不佳的原因。

5 改进工程审计监督与造价跟踪审计的方法

5.1 制定多阶段工程审计监督目标

当前，许多建筑工程的预算审计监督目标不具体，监督范围也相对狭窄，这影响了审计监督的效果。针对这一问题，本文提出应按阶段设定明确的工程审计监督目标。考虑到建筑工程的建设步骤和投资状况，可以将审计监督目标分解为若干阶段，具体见图 1 所示。

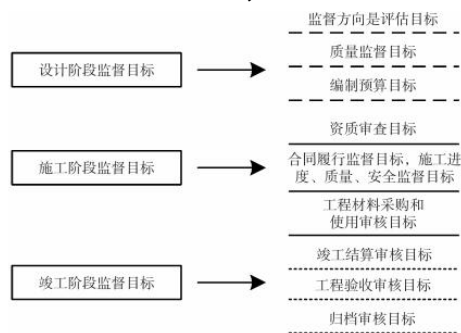


图 1 多阶段工程审计监督目标关系

依据图 1，分析多阶段工程审计监督目标之间的关系，并设定监督目标的引导方向和内容。设计阶段的监督目标主要是评估目标和质量监督目标，这些目标通常是预测性的，并为审计监督提供一个初步方向，后期可根据实际情况进行调整；施工阶段的监督目标是实践性的，具有较强的针对性，定向监督来保障工程建设的稳定进行，并形成完整的审计监督闭环；竣工阶段的监督目标是总结性的，针对工程建设的实际

情况，对预算、材料、费用等方面进行总结处理，为审计结果的评估和对比提供数据和指标。

5.2 健全建筑工程审计监督质量体系

在完成多阶段工程审计监督目标的设定后，接下来的任务是设计建筑工程审计监督质量体系。该体系涵盖决策质量、使用质量等多个方面（见图 2）。在初始监督阶段，审计监督的重点集中在决策质量和设计质量上，这一阶段的监督内容和标准具有较高的灵活

性,能根据实际情况进行动态调整^[5]。而在施工过程中,审计监督则聚焦于工程物资质量、施工质量和使用质量,这些环节的监督具有较强的针对性和明确的标准,

起到执行和过渡的作用,并为审计工作提供必要的支持。

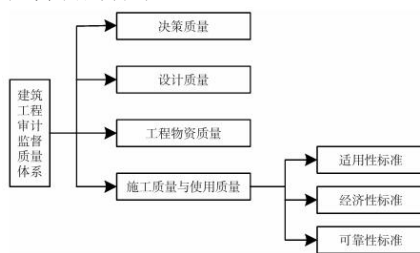


图2 建筑工程审计监督质量体系

5.3 制定动态化造价跟踪审计执行流程

动态造价跟踪审计执行流程在于依据工程项目的实时进展和变化情况,对审计流程进行灵活调整和改进,来保证审计工作的准确性和效率。以下是构建这一流程的具体策略:

(1) 明确审计目标和计划:在开展造价跟踪审计之前,应根据工程项目的实际状况和审计目的,制订明确的审计计划与执行方案。

(2) 构建动态审计机制:审计实施期间,需构建一个动态的审计体系,以便实时跟踪工程项目的变动情况,并根据项目进展适时调整和改善审计流程

(3) 全过程监控:在执行过程中,运用多样化的策略和方法,及时识别并处理造价控制方面的问题。

5.4 建立造价跟踪审计风险预警机制

构建风险预警机制来及时识别和预警造价控制中

可能出现的潜在问题,以此使得工程项目能顺利推进。在制定风险预警机制之前,须确立预警的目标和界限,并在此基础上建立风险评估体系,对技术、市场和管理的风进行全评估。一旦风险指标达到或超出预设的预警阈值,应及时发出预警信号,并通过有效的信息传递机制,使预警信息能迅速且精确地传达给有关各方。同时,建立快速响应机制,以便在接收到预警信息后能够立即采取相应的应对措施。

总结

建筑工程的审计监督及造价跟踪审计是一项极其繁杂的任务。为了实现全方位管控,审计部门不仅需要掌握一定的审计技巧,还必须对建筑工程的各个阶段进行有针对性的审计,使得招投标、设计、施工以及竣工验收等环节的费用支出合理,以此建筑工程的经济效益。

参考文献

- [1]杨华. 建筑工程审计监督及造价跟踪审计方法研究[J]. 中国管理信息化,2024,27(7):11-13
- [2]朱雅楠. 建筑工程审计方法和造价跟踪审计方法研究[J]. 中国厨卫,2024,23(7):94-96
- [3]刘怀玉. 建筑工程审计方法与造价跟踪审计研究[J]. 中文科技期刊数据库(全文版) 经济管理,2024(12):217-220
- [4]薛光顺. 建筑工程审计方法与造价跟踪审计概述[J]. 中文科技期刊数据库(全文版) 经济管理,2024(1):0130-0133
- [5]王健. 建筑工程造价跟踪审计中的变更与索赔管理[J]. 中文科技期刊数据库(引文版) 工程技术,2024(10):0189-0192

作者简介:陈丽萍(1984年9月),女,汉族,湖南永州人,中级职称,全日制大专学历,专业为工程造价,函授本科学历,专业为土木工程。身份证号码 431121198409238028