

工程造价审计中的风险点及防范措施

葛清

石家庄市鹿泉区科瀛智创谷 25 号楼，河北石家庄，050000；

摘要：工程造价审计在建筑项目管理中占据了至关重要的地位，它直接关系到资金使用效率和项目经济效益的实现。随着建筑行业的发展，建设项目的规模不断扩大，造价审计面临的风险也愈发复杂。工程造价审计中的风险，若得不到及时识别和有效防范，可能导致项目成本失控、资金浪费，甚至影响项目质量。本文深入分析了工程造价审计中的常见风险点，并结合实际案例探讨了风险的来源和表现。研究表明，识别和有效防范这些风险，能够大幅提升审计工作质量，确保建设项目资金的合理使用。通过分析预算编制、合同管理、施工过程控制和竣工结算等方面的风险点，本文提出了一系列行之有效的防范措施，旨在为工程造价审计提供理论支持与实践指导。

关键词：工程造价审计；风险管理；预算编制；合同管理；施工过程控制

DOI： 10. 69979/3029-2727. 24. 12. 030

引言

工程造价审计作为建筑工程项目管理的核心环节之一，旨在通过对工程全过程的审查，确保项目资金的合理使用和控制，避免资金浪费。近年来，随着建筑行业的快速发展和建设项目规模的不断扩大，工程造价审计面临的风险点也变得越来越多样化。从预算编制到施工控制，再到竣工结算，每一环节都可能存在不同类型的风险，若不能有效识别和防范，可能对项目的经济效益和质量产生严重影响。特别是在复杂的建筑项目中，审计工作不仅要求细致的技术分析，还需确保全程透明、规范，确保资金的合理流动和使用。

本论文旨在分析工程造价审计中的主要风险点，并根据不同阶段的风险，提出相应的防范措施。通过对实践案例的分析，本文不仅能够帮助审计人员更好地识别审计过程中潜在的风险，还能为项目管理者提供理论指导和实践参考。进一步提高工程造价审计的效率与效果，确保项目顺利进行，控制和管理工程造价，最终实现项目的经济目标。

1 工程造价审计中的主要风险点

工程造价审计涵盖了项目的多个阶段，每个阶段都可能面临不同的风险。审计人员需要深入了解每个阶段可能出现的风险点，并采取相应的防范措施。以下是工程造价审计中主要风险点的详细分析。

1.1 预算编制阶段的风险

预算编制是工程造价审计中的首个关键环节，其合理性直接影响项目成本控制和资金的使用。如果在预算编制过程中出现错误或疏漏，可能导致项目实际造价超

出预期，从而影响项目的实施。常见的预算编制风险包括：

1.1.1 工程量计算错误

在工程量的计算过程中，若出现计算错误或遗漏，可能导致预算不准确，进而影响项目的整体造价。工程量计算错误通常是由于设计图纸的细节不清晰或施工图与预算图的差异，导致计算人员在估算时存在偏差。若工程量的计算不能准确反映实际工程量，预算编制就会出现偏差，影响到后续项目的资金分配和管理。

1.1.2 材料价格的波动

建筑材料的市场价格波动较大，若预算编制时未能考虑到材料价格的波动，可能导致实际材料费用超出预算。在编制预算时，若未考虑到建筑市场价格的波动，尤其是像钢材、水泥、沙石等大宗建筑材料，可能会导致实际采购成本远高于预期。因此，预算编制时，必须及时了解市场趋势，制定合理的材料价格区间预期，确保预算的准确性。

1.1.3 人工费用估算不准确

在编制预算时，人工费用的估算常常面临不确定性。若未充分考虑人工费用的变化，可能导致预算偏差，影响项目的资金流动。人工费用不仅涉及到施工人员的薪资，还与劳动力市场的供求、工期安排以及项目难度等因素相关。如果预算时未能考虑劳动力市场的变化，人工费用可能大大超出预算，进而影响项目的资金分配。

1.2 合同管理阶段的风险

合同管理是建筑项目造价审计中的重要环节，涉及到费用支付方式、质量要求、进度安排等关键内容。合

同管理不当可能导致项目进度延误,费用支出超出预算,甚至引发纠纷。主要的风险点包括:

1.2.1 合同条款不明确

如果合同中没有明确规定项目的各项条款,特别是费用支付、工期安排和质量标准,可能导致施工过程中产生争议。合同条款的不清晰或模糊,往往导致各方对责任的界定不明确,甚至可能造成法律纠纷和项目延期。因此,合同签订时,应确保所有细节条款明确且具体,尤其是支付进度、工程质量标准、进度安排等,确保各方权益得到保障。

1.2.2 合同变更管理不当

工程项目在施工过程中常常会发生设计变更、工艺调整等。如果变更管理不规范,未按程序进行合同变更,可能导致项目预算超支,增加不必要的风险。在施工过程中,项目的实际情况和设计初衷常常需要根据实际需求进行调整,然而若合同变更未严格遵循程序,未经相关部门审核,可能造成预算和资金的不合理调整。规范变更管理,确保每一项变更都经过审批,严格把控变更后的预算风险,是控制成本的关键。

1.2.3 支付方式的不合理

如果合同中的支付条款不合理,支付方式不科学,可能导致资金流动不畅,影响项目的正常施工进度。合同中的支付条款应根据项目进展情况合理安排,支付进度和项目进度要紧密结合。若支付方式过于偏向一方或支付时间不合理,可能导致施工方资金压力过大,影响施工进度,甚至造成合同违约。因此,在合同中应确保支付条款公平、合理,确保各方的资金需求得到满足,避免项目的资金链断裂。

1.3 施工过程控制中的风险

施工过程是工程项目实施的关键阶段,也是工程造价审计面临风险的重灾区。在施工阶段,任何一个环节的管理疏漏都可能导致预算超支、工期延误、质量不合格等问题。常见的施工过程风险包括:

1.3.1 频繁的施工变更

施工过程中由于现场情况变化或设计不合理,可能频繁发生变更,这不仅增加了施工成本,还可能导致项目进度的延误。施工变更通常会产生额外费用,特别是在材料采购、人工成本等方面,这些变更如果未经过充分审批,可能导致项目预算超支。此外,变更频繁还可能影响项目进度,增加项目延期的风险。因此,应加强变更管理,确保每一项变更都有充分的评估和审批,减少不必要的变更发生。

1.3.2 材料采购不规范

施工过程中,材料采购环节常常存在采购渠道不明确、价格不透明等问题,这会影响工程质量并增加项目成本。材料采购如果没有严格按照招标要求执行,可能出现采购渠道不合规、价格过高等问题。材料采购的不规范不仅增加了工程成本,还可能因材料质量不合格而影响施工质量。因此,采购环节必须严格按照合同要求执行,并且要确保所有材料符合质量标准。

1.3.3 施工管理不到位

施工过程中,如果管理不当,施工方未能严格按照设计图纸和施工合同执行,可能导致质量问题和工期延误。施工管理的不到位,可能是因为现场管理人员的疏忽、施工技术不熟练等原因。管理不到位可能导致施工方未按照合同和设计图纸进行操作,进而引发质量事故,甚至导致项目工程的返工。因此,项目管理方应加强现场管理,确保施工过程中严格执行合同和设计要求,并对施工过程进行实时监控,确保工程按计划顺利进行。

通过对这些风险点的详细分析,能够帮助工程造价审计人员识别潜在的风险,并及时采取防范措施,确保工程造价的合理性,防止项目中的风险对项目的经济效益和进度造成影响。

2 工程造价审计中的风险防范措施

为了有效防范工程造价审计中的风险,相关单位应采取多方面的防范措施,以确保项目顺利进行并提高资金使用的合理性和透明度。以下是针对不同风险点提出的具体防范措施。

2.1 加强预算编制阶段的管理

预算编制阶段是工程造价审计的关键环节,因此,必须加强预算编制的管理。首先,应确保工程量计算的准确性。项目开始前应进行详细的测量和计算,确保所有工程量准确无误,避免因计算误差引起预算偏差。工程量的准确性直接影响到项目的预算合理性和工程实施后的成本控制,因此,这一环节必须特别重视,且每项计算都应经过反复核查。其次,及时更新材料价格信息,并充分考虑市场价格波动,确保预算合理,避免超支。材料价格波动是建筑工程中常见的风险,忽视这一点可能导致项目成本大幅上升。应设立定期价格更新机制,确保价格信息准确,且考虑到市场周期的影响。人工费用的核算也需要准确,以避免出现费用偏差。人工成本是建筑项目中的重要支出之一,其估算需根据市场的实际工资水平、工程的工作量和劳动力成本进行科学预测。最后,预算编制应经过多方审核,确保其合理性和准确性,防止因预算编制不当导致项目资金不合理使

用。预算编制过程中,项目经理、财务人员以及相关技术人员应协同工作,确保预算的全面性和可行性,尤其是在复杂工程的预算编制中,定期的审核和校对尤为重要。

2.2 完善合同管理和变更管理

合同管理是工程造价审计中的重要环节,完善的合同管理机制可以有效防范审计中的风险。首先,合同签订时,应确保合同条款全面、明确,避免合同条款的模糊或遗漏,导致后期争议和纠纷。合同中的所有细节必须经过充分的讨论和细化,尤其是费用支付方式、工程质量、工期安排等内容。合同条款的模糊可能导致执行过程中出现各种不确定因素,增加了审计和管理的难度。其次,变更管理应严格按照程序进行,所有的工程变更必须经过详细记录和协议签署,确保变更内容的合法性和合理性,避免因变更过多而导致的工程造价失控。设计变更和施工调整通常会涉及到额外的成本,因此,必须在变更之前进行充分的评估,并确保变更后的预算得到及时调整,避免造成项目超支。变更审批流程应当明确,由相关部门或人员进行全面审查,确保变更不影响项目的总预算和质量要求。最后,合同支付条款应合理制定,确保支付进度与工程进度相匹配,避免资金流动不畅影响项目进度。支付条款应根据工程实施的各阶段进度安排,明确支付的时间节点和金额,确保资金的合理调度。如果支付安排不当,可能会造成项目资金短缺,进而影响施工进度和工程质量。因此,合理的资金支付安排能够保障项目的顺利进行。

2.3 加强施工过程中的质量和成本控制

施工过程的质量和成本控制至关重要,项目管理方应加强对施工现场的监督与管理。首先,要确保施工方严格按照设计图纸和施工合同执行,避免偷工减料和违规操作。施工过程中,严格按照设计图纸和合同执行,可以有效确保工程质量,避免因施工人员的随意性导致项目质量下降。所有施工人员和管理人员必须按照规定的标准和要求执行,杜绝不合格的施工材料和工艺进入工程施工现场,确保每个施工环节的合规性。其次,应加强施工变更管理,减少频繁变更对成本和工期的影响。施工变更通常会导致费用的增加和工程进度的延迟,因此,在项目实施过程中,变更应当受到严格控制。每项变更都必须进行充分的论证,并确保经过适当的审批流程,变更后的预算应当及时更新并得到批准。频繁的施

工变更不仅影响项目的时间安排,还可能导致额外的资金支出,因此,必须尽量避免不必要的变更。最后,材料采购和使用应严格按照招标要求执行,确保所用材料符合质量标准,防止因不合格材料带来的质量问题。材料采购环节应确保透明和公正,所有材料的采购必须符合招标文件中规定的质量要求,同时要考虑供应商的资质和材料的生产标准。严格的材料采购管理可以减少因低质量材料而导致的项目质量问题,并避免额外的费用和返工。

通过上述防范措施的实施,可以有效降低在预算编制、合同管理和施工过程中的风险,从而确保项目顺利进行并达到预期的经济效益。这些措施不仅有助于保证工程造价的合理性,还能有效控制项目的成本,提高资金的使用效率和透明度,确保项目按时按质完成。

3 结语

工程造价审计是建筑工程项目管理中的一项重要工作,其质量直接关系到项目的顺利进行和经济效益的实现。通过对工程造价审计中风险点的分析,本文提出了相应的防范措施。有效的风险管理不仅可以减少项目中的经济损失,还能保证工程质量,确保项目的顺利完成。然而,随着建筑行业的快速发展,新的风险点也不断出现,因此,在今后的审计工作中,还需不断完善相关管理措施,提升审计人员的专业能力,确保工程造价审计工作高效、科学地开展。同时,随着信息技术和数据分析工具的不断进步,未来的审计工作将更加依赖于现代化技术的支持,以提高审计效率和准确性,进一步增强审计结果的可信度。

参考文献

- [1] 叶艳花. 高校建设工程审计风险及防范策略研究[J]. 产业与科技论坛, 2024, 23 (23): 227-229.
 - [2] 马肖月, 丁丽萍. 高校财务收支审计风险防控研究[J]. 市场周刊, 2024, 37 (32): 106-110.
 - [3] 陈培瑞. 内部审计在企业风险防范中的实践及应用[J]. 理财, 2024, (10): 31-34.
 - [4] 虞晶燕, 吴华萍. 基于财务视角下高校建设工程审计的风险识别与控制措施[J]. 活力, 2023, 41 (19): 91-93.
 - [5] 王心怡, 华娴. 政府审计机关工程审计人员工作压力研究综述[J]. 市场周刊, 2023, 36 (05): 186-190
- 本文作者身份证号码: 1301231996****0041