

工程审计存在的风险与管理对策探讨

赵亮明 年国蓉

青海山金矿业有限公司, 青海 西宁 810100

[摘要]工程审计是建设项目管理制度下重要的制约机制,在约束建设行为、防范投资风险和提高资金使用效率方面发挥着重要作用。伴随建设项目规模的不断扩大、结构的日趋复杂化,工程审计面临的各种风险也随之增多,审计工作的复杂性和不准确性大大提高,审计难度不断增加。本篇文章通过对工程审计的相关概念及作用进行了系统的归纳后,着重对工程审计过程中遇到的各种风险及其产生的根源进行了剖析,并根据所存在的问题从制度建设、全过程控制、信息化审计、人才培养以及应用结果等方面提出了一些审计风险管理措施,旨在优化工程审计工作,加强工程审计风险管控提供一定的借鉴思路。

[关键词]工程审计; 审计风险; 工程管理

DOI: 10.33142/ec.v8i12.18774

中图分类号:

文献标识码: A

Exploration on Risks and Management Countermeasures in Engineering Audit

ZHAO Liangming, NIAN Guorong

Qinghai Shanjin Mining Co., Ltd., Xining, Qinghai, 810100, China

Abstract: Engineering audit is an important constraint mechanism under the construction project management system, playing an important role in constraining construction behavior, preventing investment risks, and improving the efficiency of fund utilization. With the continuous expansion of construction project scale and the increasing complexity of structure, various risks faced by engineering audit have also increased. The complexity and inaccuracy of audit work have greatly increased, and the difficulty of audit continues to increase. This article systematically summarizes the relevant concepts and functions of engineering audit, and focuses on analyzing the various risks encountered in the process of engineering audit and their root causes. Based on the existing problems, some audit risk management measures are proposed from the aspects of institutional construction, whole process control, information audit, talent cultivation, and application results, aiming to optimize engineering audit work and strengthen engineering audit risk control, providing certain reference ideas.

Keywords: engineering audit; audit risk; engineering management

引言

在现有基础设施建设和固定资产投资不断增加的形势下,建设项目投资额越来越大、工期越来越长、参建单位越来越多,工程建设难度和变数越来越大,面对这种日益复杂的工程管理环境,工程审计作为保证基建项目合法合规建设管理的重要手段之一,其作用也从传统的单一的事后监督逐渐转变为全链条、全方位监督,但在具体实施过程中,受种种法律法规、技术条件及人员素质等问题影响,工程审计仍然存在许多潜在的风险问题,审计结果和期望还存在一定距离。所以全面梳理工程审计风险种类、探究风险形成原因并提出解决措施是十分必要的。这对促进工程审计工作开展的合理化与规范化有着重要的现实意义。

1 工程审计的概念及作用

工程审计是审计机关或审计人员根据国家法律、法规

及相关技术标准的规定,对工程项目的立项审批、规划设计、招投标、建设施工、竣工结算、资金运用等各个环节涉及的相关经济业务及管理行为的真实性、合法性、合理性所进行的监督、评价及证明的一种活动。它是以工程建设项目投资的真实性、合法性和效益性为基础,同时也注重工程管理行为的规范性和合理性。开展工程审计有利于防范建设工程中的违法犯罪现象,加大工程建设中资金使用的管控力度,提高工程建设项目的管理水平,为保证工程质量、确保投资安全发挥重要作用。

2 工程审计存在的主要风险

2.1 工程审计制度与监管机制风险

在工程审计工作中,制度建设与监督管理不到位是造成审计风险的主要原因。有些工程单位审计制度还不够完整规范的框架,审计职责与权限范围不清晰,审计程序也

没有标准化的要求,在工程审计工作实施的过程中存在很大的主观随意性和偏差,使得审计结果的对比度和参考程度降低。还有一些单位的审计监督管理只是侧重于后期的结果审计,却忽视了事先或者事中的审查,如立项审批情况、工程建设实施过程和项目资金支付过程的审核,不能提前预防到可能出现的问题及存在的管理漏洞,这就弱化了工程审计工作的警示作用和制约作用。而且审计制度也没有相关的考核和追责措施,使得审计工作的规范性和落实力度得不到保证,加剧了对工程项目运行管理和资金使用的不确定性,致使审计风险在制度上有系统性和长期性的特征。

2.2 工程造价与资金管理风险

工程造价及资金支付环节内容繁杂、技术含量高,属于工程审计风险高度密集区。对于具体的实际项目,其造价计算包含建筑材料价格、工人工资水平、机械使用情况、工程量多少等多个方面,定价因素众多,定价规则也不尽相同,市场价格变化剧烈,且有部分工程存在虚报工程量、拔高定价指标或重复收费的现象,容易造成工程造价虚高,进而导致审计结果偏差。另外,在资金支付方面,如果缺少严密地审核、动态的跟踪及实时的信息反馈,出现资金运用不合理、付款节点不符合工程进度程度,甚至出现资金被转移、占用的情况,则会导致工程投资超预算的风险。上述的风险除了会使工程项目成本增加外,更易造成资金安全及合同履行风险,在工程审计过程中构成重点关注的风险环节,给负责工程审计的人更大的判定考验。

2.3 工程合同与变更管理风险

工程合同与变更贯穿工程建设全周期,对其管理是否严格,将影响到工程审计的效果和质量。在实际工程施工过程中,往往出现合同条款表述不清,风险分摊不合理等问题,在工程实施过程中又疏于合同执行管控,极易造成合同履行争议、职责不明、管理隐患等问题,加大了审计人员进行审查核验工作的难易度,增加了审计风险发生的概率。另外,工程建设中变更情况较多,包括施工方案的变更、设计方案的变更、原材料的变更以及工程量的增减等,审批手续繁琐,流程冗长,如果没有建立合理的变更管理制度或者变更理由不当,审计人员在核实过程中很难做出判断,变更是否合理合规合价,也增大了审计人员的职业判断难度,使审计结论偏离实际,提高了工程审计的风险值,对工程项目的规范化管理和资金使用效益产生直接影响。

2.4 审计信息不对称与资料真实性风险

工程审计很大程度上需要依靠工程资料及管理信息的真实完整性,然而在实务过程中存在较为严重的信息不对称现象。一方面,工程建设项目牵涉众多参与者,信息分布在不同的管理层次以及各个部门之间,审计搜集信息困难。另一方面,有些工程资料出现报送延迟,信息缺漏、虚假的现象,导致审计判断失误,审计意见可信性降低。

2.5 审计人员专业能力与职业判断风险

工程项目审计兼具鲜明综合性的特点,对审计人员的专业素养以及实战经验有较高的需求,但有的审计人员缺乏工程方面的知识,在施工技术、预算定额及合同方面把握不到位,造成审计决策的准确性欠缺。另一方面,主观判断对于工程项目的审计也有很大的作用,若缺乏系统的训练及实际的经验支撑,可能因为主观判断失误加大审计的风险系数。

3 工程审计风险产生的原因分析

3.1 工程项目复杂性与不确定性因素

建设工程项目的自身特点就决定了其投资额巨大、建设时间较长、施工技术含量较高、工程工序繁杂等,再加上施工环境与外界环境的变化更是提升了施工项目管理的不确定性,这种不确定性的表现就在于设计变更频繁、施工方法不一、所用材料不同、机械设备型号不同以及参建单位众多等方面都使审计工作的开展在辨认方面存在较高的难度;其次,外界的各种因素例如政策的变化、市场价格的变化、天气状况的不同以及供货情况的不稳定都会使施工单位出现实际进度、造价偏离计划等情况的发生,使得建设工程项目的风险具有更强的隐蔽性和偶然性。建设工程项目的风险种类较多并且相互之间存在着联系,审计人员很难第一时间发现并进行分析判断,因此审计过程中的判断会出现较大的误差及滞后,故建设工程项目的审计风险也就成为了其固有特性之一,在很大程度上也对审计的真实性、正确性以及所做出决定的可行性提出了更高的标准。

3.2 内部控制体系不健全的影响

工程建设项目内部控制制度是规避工程审计风险的基础保障,其健全与否直接影响项目的管控以及审计工作的监督管理力度。但是目前某些施工单位存在着内部控制制度不够完善,权限划分不明晰,岗位职责不明确等情况,在日常管理过程中缺乏内部控制的制约,容易出现管理漏洞,审计监管无据可依;而且内控制度执行不到位,内部稽核及检查流于形式,致使某些违规行为不能够被及时的发现并整改等现象的发生,在此情况下,

工程审计无法与工程建设项目的内部管理形成有效的内外合力，导致了审计信息反馈延时，风险提示预警功能削弱，大大降低了工程审计风险防控的能力。除此之外，由于缺乏内控制度也会造成审计资源配置不当，导致审计重点难以涵盖高风险领域，使得工程审计风险更具广泛性与持续性的特点，从而严重影响着工程项目管理及项目资金的安全。

3.3 审计方法与技术手段相对滞后

传统的工程审计方式依靠的是人工作业和局部抽样的检查方式，在审计的范围方面比较狭窄，很难适应当前大型工程项目的海量的数据、复杂的架构和瞬息万变的建设周期的实际需要，很多单位仍然使用经验和判断为主的审计方式，缺少有效的风险预警与信息整合分析，在发现隐患方面具有明显的延迟效应甚至出现纰漏。再加之审计科技水平落后，信息化程度不高，数据分析能力欠缺，对于整个工程的资金流动、造价管理、合同履行和施工进度的实时跟踪能力不足，不能及时有效地捕捉到反常现象和违规征兆，使得审计结果准确性降低，工作效率下降，整个工程审计的结果失真严重，缺乏客观性与可信度，给审计结论的制定带来更多不确定因素，审计风险难以有效闭合循环，无法充分发挥出工程审计防范化解系统风险的作用，保证工程项目的规范化。

3.4 审计资源配置与管理机制限制

基建审计工作量巨大，涉及从项目立审、到设计审查、再到施工监督、资金额度拨付以及竣工决算等众多环节，但是审计力量配置较为有限，制约了审计工作的力度与范围。一些单位也出现了审计人员编制不够、审计队伍结构失衡、或者审计人员素质良莠不齐的现象，造成高风险领域得不到全面把控，审计重心可能会发生偏移，从而影响审计质量^[1]。同时审计管理机制不够灵活及科学化，不能及时针对项目的不同特点以及风险的不同阶段进行适时审计方案以及人力资源配置的调整，造成审计对某些风险环节有疏漏之处。还有就是审计信息传递不够顺畅、部门间联动机制欠缺，在一定程度上加大审计实施过程中协调成本，导致由于工程审计受人力资源有限情况下，对工程审计的风险监控不足，从而增大了因工程管理缺位、工程超概算以及工程款拨付不合规定等问题发生的概率，提升了整个工程审计风险。

4 工程审计风险的管理对策

4.1 完善工程审计制度与监管体系

需从制度建设层面入手，建立完善贯穿工程建设全过

程的审计管理制度，明确各级及各个岗位审计责任、权力与工作流程等，规范指导审计工作的进行。同时加强审计独立性和权威性，让审计部门能对项目管理发挥独立的、客观公正的监督职能^[2]。进而，优化工程审计监督管理体系，加强事前预警分析、事中实时监控、事后问责追究的有效连接，实现审计工作由传统的事后查弊纠错向及时预警防范风险的转变，增强工程项目管理规范化水平和资金安全保障力度。

4.2 强化工程审计全过程与重点环节控制

对在工程审计执行时，要强调全过程审计思想，在工程建设项目的立项、招标投标程序、建设管理以及工程竣工结算等重要阶段进行重点关注。合理安排审计力量，加大对工程项目风险较大的节点的实时监控力度，有利于提高工程审计的准确度和有效性。

4.3 推进信息化与大数据审计技术应用

信息化和大数据技术手段的应用在当代工程审计的应用中已经是优化审计质量以及效率的一个重要工具了，在工程审计的过程中积极运用信息化审计系统的平台，可以让整个工程项目相关的各类设计、建设、预算、合同以及资金等的数据得到汇集并且能够做到动态更新。这就可以让审计人员获得及时、完整的信息参考。除此之外大数据数据分析技术对于海量的工程数据可以进行搜索跟智能分析，可以对一些可疑交易，异动的资金流，存在疑点的工程量等的风险做到提前发现以及防范。这就可以大大加强风险预警功能。采用这样的方式方法不仅可以增大审计的覆盖面减少人工抽查审核时的限制。还可以使审计人员做出的判断更加地合理、精确。这样就能够很好地避免由于审计过程中信息采集不足或者时间延迟造成的审计风险的发生增加审计人员在整个项目全过程管理过程中的指导作用。并且让审计模式从传统的事后审计变成主动的、精准的、智能化的管理模式。

4.4 提升工程审计人员专业素养与能力

要强化对工程审计人员业务技能培训和实战练兵，促使审计人员学习工程技术、造价管理以及法律方面的相关知识，增强其综合分析能力及职业判断水平。打造专业性、复合型的审计团队，为有效防范工程审计风险保驾护航。

4.5 健全审计结果运用与责任追究机制

要加大审计结果的应用力度，把审计发现的问题和整改落实以及责任追究结合起来，建立完整的闭合式管理体系。以提高审计成果转化率为突破口，加强了对工程审计的威慑性和约束性，促进工程管理水平不断提高。

5 结语

工程审计在整个项目的管理过程中有着不可或缺的地位,其防范风险的能力影响着整个项目工程的投资安全和工程质量。通过对审计工程的主要风险进行系统的梳理,剖析风险原因,从制度、技术、人员等方面提出管控措施,能够使对工程审计的过程更加规范化、合理化,在今后应该继续对工程审计的理念和方式进行创新,提高防范风险意识,更好的为项目的顺利高质量的完成保驾护航。

[参考文献]

[1]罗勇军.工程审计风险管理的理论框架与评估实践[J].现代企业,2025(8):106-108.

[2]韩冬.工程审计面临的风险及有效管理策略[J].大众标准化,2023(2):63-65.

[3]李汉,宋夏云.工程审计风险的控制对策研究[J].审计与理财,2022(10):35-37.

作者简介:赵亮明(2000.1—),男,毕业院校:青海大学昆仑学院,学历:本科,所学专业:土木工程,当前就职单位:青海山金矿业有限公司,职务:审计专员,所在职务的年限:1.5年;年国蓉(1998.10—),女,毕业院校:青海师范大学,学历:本科,所学专业:经济学,当前就职单位:青海山金矿业有限公司,职务:审计专员,所在职务的年限:2.5年。