

浅谈工程项目实施阶段如何规避外部审计风险

张慧梅

中交中南工程局有限公司 湖南 长沙 410000

摘要:在工程项目实施阶段,外部审计风险不容忽视。本文深入探讨规避此类风险的有效策略,涵盖完善项目前期准备,如精准规划预算、规范合同签订;强化实施过程管理,包括把控工程质量、规范资金使用、做好变更管理;提升项目文档管理水平,确保文档真实完整、加强保密安全;以及加强与外部审计沟通协作,提前沟通审计要求、积极配合工作、建立良好沟通机制等方面,为工程项目顺利推进提供保障。

关键词:工程项目;实施阶段;外部审计风险;规避策略;管理措施

引言:工程项目建设对于推动经济发展、促进社会进步有着重要意义。在项目实施过程中,外部审计是确保项目合规、高效运行的关键环节。然而,由于工程项目涉及面广、环节复杂,外部审计面临着诸多风险,如预算不合理、资金使用不规范、文档管理混乱等,这些问题可能导致审计结果不准确,影响项目决策与推进。因此,深入研究工程项目实施阶段如何规避外部审计风险,具有重要的现实意义,有助于保障工程项目顺利完成,实现预期目标。

1 完善项目前期准备工作以规避风险

1.1 精准规划项目预算

精准规划项目预算是项目前期准备的核心环节,也是规避外部审计风险的重要基础,遵循工程项目成本管理与预算编制的相关学术理论,贴合项目前期管控的核心需求^[1]。预算编制前需开展系统全面的资源与成本调研工作,全面梳理项目实施全流程所需各类资源的规格、数量、质量标准及对应市场价格,梳理成本构成的各个环节,确保预算内容全面覆盖项目实施所需的人工、材料、设备、管理等各类成本,杜绝遗漏或冗余情况出现。预算编制需充分考量项目实施过程中可能出现的各类费用变动因素,结合行业同类项目成本波动规律与项目实施环境特点,合理预估费用变动幅度,预留适当弹性空间,以应对不可预见的费用调整需求,避免预算与实际执行出现过大偏差。预算编制过程需遵循严谨的逻辑体系,依托可靠清晰的数据来源,结合项目实际规模、实施标准与技术要求,规范编制流程,确保预算数据真实可信、编制科学合理,为项目实施阶段的成本管控与后续外部审计工作奠定坚实基础。

1.2 规范合同签订流程

规范合同签订流程对于规避外部审计风险同样至关重要。合同条款是明确双方权利义务的重要依据,必须

做到明确具体,避免出现模糊表述与歧义。在涉及费用方面,要详细规定费用的计算方式、支付时间、支付条件等;对于工期,要明确开工时间、竣工时间以及各个关键节点的完成时间;在质量方面,要明确质量标准、检验方法以及质量问题的处理方式等。清晰界定双方权利义务,特别是涉及费用、工期、质量等关键内容,能够避免在项目实施过程中出现纠纷。合同签订前,要进行全面审核,组织相关专业人员对合同条款进行逐字逐句的分析,确保合同内容符合项目实际需求与行业规范。只有签订规范、严谨的合同,才能在项目实施过程中有章可循,减少因合同问题引发的外部审计风险。

2 强化项目实施过程管理来防控风险

2.1 严格把控工程质量

工程项目质量是项目成功的基石,直接关系到项目的使用价值与长期效益。在项目实施过程中,必须建立完善的质量管理体系,这一体系应全面覆盖项目建设的各个环节,从原材料采购、施工工艺选择到成品检验,都要有明确的质量标准与规范的验收流程。质量标准要依据相关规范、行业标准以及项目实际需求制定,确保科学合理、切实可行;验收流程则要详细规定每个阶段、每个部位的质量检验方法、检验频率以及合格判定准则^[2]。加强施工过程质量监督是保障工程质量的关键环节。应采用定期检查与不定期抽查相结合的方式,对施工全过程进行严密监控。定期检查按照既定的时间间隔,对施工现场的各项质量指标进行全面检查,及时发现潜在的质量问题;不定期抽查则具有随机性,能够防止施工单位在检查前进行突击整改,更真实地反映施工过程中的质量状况。一旦发现质量问题,必须立即责令施工单位进行整改,明确整改要求与整改期限,并对整改结果进行跟踪验证,确保工程质量符合要求。同时,要对质量问题的处理过程进行详细记录,包括问题描述、整改措施、整改结

果等信息,为后续的质量追溯与审计提供依据。

2.2 规范项目资金使用

项目资金的合理使用是项目顺利推进的重要保障,为确保资金安全与有效使用,应设立专门的项目资金账户,实行专款专用制度,将项目资金与其他资金严格区分,避免资金混用。同时要构建资金使用预警机制,当资金使用接近预算临界点时及时提醒,保障资金合理调配。在支付款项时,要严格按照预算与合同的规定执行,确保每一笔资金支出都有明确的依据与合理的用途。支付过程中,要保留完整的支付凭证,包括发票、合同、审批文件等,这些凭证是证明资金支出合法性与合理性的重要资料,也是外部审计的重点审查对象。定期进行资金使用情况分析是及时发现资金管理问题的重要手段。通过对资金收支情况的统计分析,可以了解资金的使用进度、使用效率以及是否存在不合理支出等情况。一旦发现资金使用存在异常,如支出进度过快、超预算支出等,要及时进行深入调查,找出问题的根源,并采取相应的措施进行纠正,确保项目资金的使用始终处于可控状态。

2.3 做好项目变更管理

项目在实施过程中,由于各种因素的影响,可能会出现变更需求。为有效防控变更带来的风险,必须制定严格的变更审批流程。明确变更条件,规定在何种情况下可以提出变更申请,如设计缺陷、现场条件变化等;同时明确责任主体,确定变更申请的提出方、审核方与批准方,确保变更申请的提出与审批过程规范有序。对变更内容进行详细记录是项目变更管理的重要环节。记录内容应包括变更原因、影响范围、费用调整等关键信息,这些信息能够为后续的项目决策、成本控制与审计提供全面的参考依据。在变更实施前,要确保相关手续完备,如变更申请已获得批准、相关各方已就变更内容达成一致等,避免因手续不全导致后续纠纷,给项目带来不必要的风险。

3 提升项目文档管理水平以降低风险

3.1 建立文档管理制度

科学合理的文档管理制度是提升项目文档管理水平的基础,能够为文档的有效管理提供明确的指引与规范。在文档分类方面,需依据项目的特点与需求,明确细致的分类标准^[3]。例如,可按照文档的性质分为技术文档、管理文档、财务文档等;也可按照项目阶段分为前期策划文档、实施过程文档、竣工验收文档等。清晰的分类标准有助于快速定位所需文档,极大提升查找效率。同时,要确定合适的存储方式,对于电子文档,可借助专

业的文档管理系统或云存储平台,按照分类标准进行有序存放;对于纸质文档,要设置专门的档案柜,并做好标签标识,方便检索。文档管理涉及多个环节与众多人员,为确保文档管理工作有序开展,必须规定文档形成、收集、整理、归档的时间节点与责任人。在项目启动初期,就应根据项目计划与文档管理要求,制定详细的文档管理时间表,明确每个阶段各类文档应完成的时间。例如,技术方案文档应在项目设计阶段完成形成,施工日志应每日进行记录收集,月度进度报告应在每月末进行整理归档。并且,要为每个环节指定具体的责任人,明确责任人的职责与权限,确保文档管理工作责任到人,避免出现推诿扯皮现象。

3.2 确保文档真实完整

文档的真实性与完整性是项目文档的核心价值所在,是外部审计的重要依据。文档内容必须真实反映项目实际情况,杜绝任何虚假记录。在文档形成过程中,要求相关人员如实记录项目进展、问题处理、决策依据等信息,确保数据的准确性与事实的真实性。对于涉及关键数据与重要事件的文档,要进行多方核实与确认,保证信息的可靠性。文档应涵盖项目各个阶段的重要信息,全面记录项目的决策过程、执行情况、沟通记录等内容。从项目前期的可行性研究报告、立项审批文件,到实施过程中的设计变更通知、质量检验报告,再到竣工验收阶段的验收证书、结算资料等,都应完整保存。只有完整的文档体系,才能为外部审计提供全面的信息支持,让审计人员全面了解项目全貌,降低因信息缺失导致的审计风险。

3.3 加强文档保密与安全

项目文档中往往包含大量敏感信息,如商业机密、技术专利、财务数据等,加强文档保密与安全至关重要。对于重要文档,要设置严格的访问权限,根据人员的职责与工作需要,分配不同的访问级别。只有经过授权的人员才能访问相关文档,并且要对访问行为进行记录与监控,防止信息泄露。为防止因意外情况导致数据丢失,要定期对文档进行备份。可采用多种备份方式相结合的方法,如本地备份与异地备份、定期全量备份与每日增量备份等。定期检查备份数据的完整性与可用性,确保在遇到自然灾害、设备故障、人为失误等情况时,能够及时恢复文档数据,保障项目文档的安全性与连续性,从而降低因文档丢失或损坏带来的审计风险。

4 加强与外部审计沟通协作来化解风险

4.1 提前沟通审计要求

在外部审计工作正式启动之前,积极主动地与审计

方展开沟通是化解潜在风险的关键一步。通过与审计人员的深入交流,详细了解本次审计的重点领域与核心关注点^[4]。不同的审计项目,由于项目性质、规模、所处行业等因素的差异,审计重点也会有所不同。例如,对于大型基础设施建设项目,审计可能更侧重于资金使用的合规性、工程质量的达标情况以及项目进度的合理性;而对于科技创新类项目,审计或许会重点关注研发投入的效益、知识产权的保护等方面。在明确审计要求后,项目团队应根据这些要求,迅速且有条不紊地提前准备相关资料。资料的完整性是确保审计工作顺利进行的基础,要涵盖项目各个阶段、各个方面的文件、记录和报告等,不能出现关键资料的缺失。资料的准确性同样至关重要,所有数据和信息都要经过严格核实,确保与实际情况相符。只有提供完整准确的资料,才能让审计人员全面、客观地了解项目状况,减少因资料问题引发的审计风险。

4.2 积极配合审计工作

为审计人员创造必要的工作条件是积极配合审计工作的重要体现。这包括提供合适的办公场所、必要的办公设备以及便捷的信息查询渠道等。良好的工作条件能够让审计人员更加高效地开展工作,保障审计工作按计划顺利推进。当审计人员提出问题,项目团队要及时做出回应,不能拖延或回避。对于审计提出的问题,要提供详细、清晰的解释与说明。如果问题涉及复杂的业务环节或技术领域,要组织相关专业人员进行深入分析,以通俗易懂的方式向审计人员阐述情况。通过积极回应问题,展现项目团队对审计工作的重视和配合态度,有助于建立良好的沟通氛围,降低因沟通不畅或配合不力导致的审计风险。

4.3 建立良好沟通机制

保持与审计方的定期沟通是建立良好沟通机制的重

要内容。通过定期的交流,项目团队可以及时向审计方反馈项目的最新进展情况,让审计人员随时掌握项目动态。对于项目实施过程中出现的问题以及问题解决情况,也要及时向审计方汇报,使审计人员对项目的整体情况有更全面、深入的了解。尊重审计意见是建立良好沟通机制的基本原则。审计人员凭借专业的知识和丰富的经验,能够发现项目管理中存在的问题和潜在风险^[5]。对于审计提出的合理建议,项目团队要积极采纳,并结合项目实际情况,及时调整管理策略和方法,改进项目管理水平。通过这种方式,不仅能够化解当前的审计风险,还能为项目的长远发展奠定坚实基础。

结束语

工程项目实施阶段规避外部审计风险是一项系统工程,需要从项目前期准备、实施过程管理、文档管理以及与外部审计沟通协作等多方面入手。通过精准规划预算、规范合同签订、严格把控工程质量、规范资金使用、做好项目变更管理、提升文档管理水平以及加强与外部审计的沟通协作等措施,能够有效降低外部审计风险,确保工程项目在合规、有序的轨道上推进,保障项目各参与方的利益,促进工程项目的顺利完成。

参考文献

- [1]刘先勇.建筑工程项目财务风险成因及应对探究[J].财会学习,2023(21):22-24.
- [2]黄清林.建筑工程项目财务风险成因及其防范研究[J].科学与财富,2024(3):25-27.
- [3]王静.建筑工程PPP项目财务风险控制研究[J].投资与创业,2022,33(4):122-124.
- [4]辛伟妃.建筑施工企业工程造价风险评估及防范措施分析[J].工程技术研究,2021,6(6):184-185.
- [5]余军.房建工程项目施工阶段安全风险研究[J].价值工程,2024,43(10):16-18.