

# 工程建设项目风险审计方法与路径探究

王宏伟

中国石油化工股份有限公司沧州分公司 河北 沧州 061000

**摘要:** 本文针对工程建设项目风险审计方法与路径进行探究,通过分析工程建设项目的特点、风险因素以及传统审计方法的局限性,提出了一系列针对性的风险审计方法和实施路径。这些方法包括风险识别、评估、应对和监控等方面,旨在帮助企业提高工程建设项目风险管理水平,降低风险损失,实现可持续发展。

**关键词:** 工程审计; 风险; 管理

工程建设项目是一项涉及面广、复杂度高、风险因素众多的综合性活动。在工程建设过程中,各种风险因素可能导致项目延误、超支、质量不达标等问题,给企业带来巨大的经济损失和声誉风险。因此,对工程建设项目进行风险审计是十分必要的。

## 1 工程审计的特点

工程审计的特点主要体现在以下几个方面:第一,过程性和系统性。工程审计贯穿于工程项目的整个生命周期,从项目立项、设计、施工到竣工验收,每个阶段都需要进行相应的审计。此外,工程审计还需要对工程项目的系统性进行评估,以确保项目各组成部分之间的协调性和一致性。第二,专业性和技术性。工程审计涉及多个专业领域的知识,如建筑工程、机电工程、市政工程等,需要进行专业化的审计工作。同时,工程审计还需要使用各种技术手段和方法,如测量仪器、试验设备等,对工程项目的质量、安全和效益进行评估。第三,风险性和预防性。工程审计需要对工程项目中可能存在的风险进行识别、评估和应对,以降低风险对工程项目的影 响。同时,工程审计还需要通过事前审计和事中审计的方式,及时发现和纠正问题,预防工程项目的风险和损失。第四,独立性和客观性。工程审计需要保持独立性和客观性,不受被审计单位或其他方面的干扰和影响。审计人员需要以公正、客观的态度进行审计,确保审计结果的准确性和可信度。第五,多样性和灵活性<sup>[1]</sup>。工程审计需要根据不同的工程项目类型、规模、要求等特点进行多样化的审计。同时,审计方法也需要根据实际情况进行灵活的调整和应用。工程审计是一项专业性、技术性、风险性、预防性、独立性、客观性、多样性和灵活性要求较高的工作,需要专业的审计人员和机构进行全面、准确、系统的审计,以确保工程项目的质量和效益。

## 2 工程建设项目风险

### 2.1 物资采购方面的风险

物资采购是工程建设项目中的一个重要环节,然而,由于市场价格波动、供应商能力不足、物流延误等多种风险因素的存在,采购过程中可能面临各种风险。首先,供应商风险是物资采购方面的一个重要风险。供应商可能无法按时提供符合质量要求的物资,或者在生产过程中出现技术问题,导致项目延误或质量下降。此外,供应商的财务状况也可能出现问题,无法按时履行合同义务。其次,采购价格风险也是物资采购方面的一个重要风险。由于市场价格波动或者供应商操纵投标环境,采购单位可能面临采购物资价格过高或过低的风险。当价格过高时,会增加项目的成本;当价格过低时,可能会出现供应商无法提供符合质量要求的物资的情况。此外,采购合同风险也是物资采购方面的一个风险。合同条款不明确或者合同违约都可能导致采购单位遭受损失。例如,供应商可能违反合同条款,不按时交货或者提供质量不符合要求的物资,导致采购单位无法获得足够的物资供应。最后,物流风险和库存风险也是物资采购方面需要考虑的风险。物流过程中可能出现运输延误、货物损坏、丢失等问题,导致采购物资不能及时到达施工现场或者质量受损。同时,采购单位需要合理控制库存,避免库存过多导致成本增加或者库存不足影响项目进度。

### 2.2 施工过程中面临的风险

在施工过程中,工程建设项目面临着多种风险。这些风险不仅会影响工程项目的进度和质量,还可能对施工人员的安全和环境造成负面影响。首先,安全风险是施工过程中最需要关注的风险之一。施工现场存在各种安全隐患,如高处作业、电气设备和机械设备的操作等。这些风险可能导致人员伤亡和财产损失,因此需要采取严格的安全管理措施来预防和控制。其次,环境风险也是施工过程中需要考虑的风险之一<sup>[2]</sup>。施工过程中可能会产生噪音、振动、废水和废弃物等对环境造成负

面影响。为了减少对环境的负面影响,需要采取合理的环境管理措施,如施工前进行环境影响评估、制定环境保护方案等。此外,质量风险也是施工过程中需要考虑的风险之一。质量问题可能导致工程项目的结构不稳定或功能失效,因此需要采取严格的质量控制措施来确保工程质量。工期风险也是施工过程中需要考虑的风险之一。由于各种原因,如设计变更、施工组织不当、劳动力不足等,可能导致工程项目的工期延误。为了降低工期风险,需要制定合理的施工计划和进度计划,并加强工期管理。最后,成本风险也是施工过程中需要考虑的风险之一。由于市场价格波动、工程量变化等原因,可能导致工程项目的成本超出预算。为了降低成本风险,需要进行科学的成本控制和预算管理,并加强与供应商和承包商的合作与沟通。

### 3 工程建设项目风险审计方法与路径

#### 3.1 加强培训“大数据”平台的运用,增强内审人员综合能力

加强培训大数据平台的运用,增强内审人员综合能力是提高工程建设项目风险审计效率和质量的重要途径。首先,大数据平台的运用能够提高数据采集、处理和效率的效率和准确性,帮助内审人员更好地发现和评估风险。通过对大数据的采集和分析,可以更加全面地了解工程建设项目的基本情况,包括工程进度、物资采购、成本管控等方面的情况,从而更加准确地评估和识别风险。其次,加强培训大数据平台的运用,可以提高内审人员的综合能力和素质。通过对大数据平台的运用,可以培养内审人员的数据处理和分析能力,提高对风险的敏感度和判断力。同时,大数据平台的运用还可以帮助内审人员更好地了解业务流程和相关法规,提高业务能力和合规意识。为了加强培训大数据平台的运用,增强内审人员综合能力,可以采取以下措施:第一,制定详细的培训计划和方案,包括培训内容、时间、方式等方面。第二,邀请专业的培训机构或专家进行授课和指导,确保培训质量和效果。第三,鼓励内审人员自主学习和探索实践,提供相应的资源和支持。第四,对培训成果进行考核和评估,确保培训效果和内审人员综合能力的提升<sup>[3]</sup>。加强培训大数据平台的运用,增强内审人员综合能力是提高工程建设项目风险审计效率和质量的重要途径。通过大数据平台的运用和培训,可以提高内审人员的业务能力和综合素质,更好地应对工程建设项目中的风险和挑战。

#### 3.2 物资采购审计

物资采购审计是工程建设项目风险审计中的重要环

节之一,通过对物资采购过程中的供应商选择、采购流程、验收流程、合同管理等方面进行全面、系统、规范的审计,可以有效地防范和降低物资采购过程中的风险,提高工程建设项目的整体效益。在物资采购审计过程中,需要采取科学、合理的方法和路径,包括制定详细的审计计划和方案、收集和分析相关数据、进行现场调查和访谈、审查合同内容、进行成本效益分析、评估潜在风险等。通过这些步骤和方法,可以全面了解物资采购的实际情况,发现和解决存在的问题,确保物资采购工作的合规性和有效性。同时,需要注意以下几点:一是重视数据分析工作,通过对供应商信息、价格信息等数据的分析和对比,发现异常和问题;二是加强现场调查和访谈,了解实际情况和可能存在的风险;三是注重合同条款的合规性和合理性,防范合同风险;四是进行成本效益分析和对比,确保物资采购成本合理、效益最大化;五是对风险进行全面评估和应对,防范潜在风险和损失;六是及时总结和归纳经验教训,完善审计方法和流程。总之,物资采购审计是工程建设项目风险审计中的重要环节之一,需要采取科学、合理的方法和路径进行全面、系统、规范的审计。通过加强物资采购审计工作,可以有效地防范和降低物资采购过程中的风险,提高工程建设项目的整体效益。

#### 3.3 创新建筑工程审计方法

创新建筑工程审计方法对于提高审计效率和准确性,降低工程风险具有重要意义。以下是一些创新建筑工程审计方法的建议:第一,采用大数据和人工智能技术。利用大数据和人工智能技术对建筑工程项目进行数据分析和处理,包括工程量计算、材料分析、成本估算等方面,可以提高审计效率和准确性。第二,实施全过程跟踪审计。对建筑工程项目进行全过程跟踪审计,包括设计阶段、施工阶段、验收阶段等,及时发现和解决问题,降低工程风险。第三,引入第三方审计机构。引入专业的第三方审计机构对建筑工程项目进行审计,可以提供更加客观、准确的审计意见和建议,有利于提高审计质量和公信力。第四,强化内部审计与外部审计的结合。内部审计和外部审计相互配合,内部审计机构可以借助外部审计机构的专业知识和经验,提高审计质量和效率。第五,创新审计方法和工具。开发和应用新型的审计方法和工具,如BIM(建筑信息模型)技术、无人机巡检等,可以提高审计效率和准确性,降低工程风险。创新建筑工程审计方法需要结合现代科技手段和实际工作经验,不断探索和实践新型的审计方法和工具,以提高审计效率和准确性,降低工程风险。

### 3.4 明确分工，定位职责

在创新建筑工程审计方法的过程中，明确分工和定位职责是至关重要的。一个专业的审计团队需要建立完善的组织结构和责任分工，使得每个成员都能清楚自己的任务和职责，并且能够相互协作，共同完成审计工作。首先，在团队内部需要建立完善的组织结构，明确每个成员的职责和分工。这可以包括项目经理、审计师、工程师、造价师等职位，每个职位都有明确的职责和任务。例如，项目经理负责整个审计项目的组织和协调，审计师负责具体的审计工作，工程师负责工程量的计算和核实，造价师负责材料价格的审核和估算。其次，需要制定详细的审计计划和流程，确保每个阶段的工作都得到规范化和标准化管理。这包括审计目标、范围、时间、方法等方面的规定。在制定计划和流程的过程中，需要充分考虑项目的特点和实际情况，确保计划的科学性和可操作性。最后，需要注重团队成员的培训和学习，不断提高团队的专业素质和能力水平。这包括定期组织内部培训、外部交流、专业研讨会等活动，使团队成员能够及时了解最新的审计技术和方法，提高自身的专业能力和素质。只有明确分工和定位职责，加强团队建设和培训学习，才能更好地适应市场需求和发展趋势，提高建筑工程项目的整体效益和质量<sup>[4]</sup>。

### 3.5 工程变更跟踪审计

工程变更跟踪审计是对工程项目实施过程中变更事项进行审计监督的重要环节。通过对工程变更的真实性、合规性和合理性进行审查和监督，可以有效控制工程造价，保障工程质量，提高工程效益。在工程变更跟踪审计过程中，审计人员需要对各种变更进行认真审查和分析，及时掌握工程变更的情况和影响，同时要关注工程变更对工程进度、质量、投资等方面的影响。此外，审计人员还需要积极协调各方利益关系，推动工程项目的顺利实施。总之，工程变更跟踪审计是建设工程项目中不可或缺的一部分，有助于确保项目的真实、合规和合理实施。

### 3.6 健全与完善审计机制与制度

在创新建筑工程审计方法的过程中，健全与完善审

计机制与制度是至关重要的。这不仅需要建立一个专业的审计团队，制定详细的审计计划和流程，还需要明确每个成员的职责和分工，加强沟通和协作，注重培训和学习。首先，需要建立完善的审计机制，包括审计计划的制定、审计过程的监督、审计报告的审核等方面。这可以确保审计工作的规范化和标准化，提高审计效率和准确性。其次，需要完善审计制度，包括审计依据、审计程序、审计标准等方面。这可以使得审计工作有章可循、有据可查，提高审计工作的质量和公信力。最后，需要加强审计人员管理，建立完善的审计人员管理制度，包括招聘、培训、考核等方面。这可以提高审计人员的专业素质和能力水平，为创新建筑工程审计方法提供有力的支持和保障<sup>[5]</sup>。只有健全与完善审计机制与制度，加强团队建设和培训学习，才能更好地适应市场需求和发展趋势，提高建筑工程项目的整体效益和质量。

### 结束语

建设工程项目风险审计是保障工程项目顺利实施的重要手段。通过创新审计方法、明确分工和定位职责、健全与完善审计机制与制度等措施，可以进一步提高审计工作的效率和质量，降低工程风险，为项目的顺利实施提供有力保障。未来，随着市场和行业的发展，建设工程项目风险审计将不断面临新的挑战 and 机遇，需要我们继续探索和实践，不断完善和创新审计机制与制度，以更好地服务于建设工程项目的管理和发展。

### 参考文献

- [1]石晓宇,王巍.建设工程项目施工阶段跟踪审计的风险管理[J].城市建筑,2020,17(29):170-172.
- [2]张爽.高校建设工程项目内部审计风险及其防范[J].住宅与房地产,2019(33):99.
- [3]任德瑜.建设工程结算审计风险研究[J].价值工程,2019,38(27):83-84.
- [4]武雄.浅谈建设工程项目中内部审计风险的防范[J].内蒙古煤炭经济,2019(09):63-65.
- [5]张琦.浅谈建设工程全过程审计的风险和对策[J].建材与装饰,2017(20):156-157.