

# 工程审计风险的规避措施

谢二民

湖南省机场管理集团有限公司 湖南 长沙 410000

**摘要：**本文探讨了工程审计风险的规避措施，通过分析工程审计风险的基本概念、分类、实际影响以及成因，提出了一系列针对性的规避策略。这些措施包括提升审计人员专业素质、强化事前审计与评估、完善内控机制与风险管理、加强信息化建设与技术应用以及实施跟踪式审计与跨部门协作等。通过这些措施的实施，可以有效降低工程审计风险，确保工程项目的顺利进行和各方利益的保障。

**关键词：**工程审计风险；审计人员专业素质；事前审计；信息化建设；跟踪式审计

引言：工程审计作为工程项目管理的重要环节，对于确保工程质量、控制工程成本、保障投资效益具有重要作用。在工程审计过程中，由于多种因素的存在，可能导致审计结果与实际情况出现偏差，进而引发审计风险。如何有效规避工程审计风险，成为当前工程项目管理亟待解决的问题。

## 1 工程审计风险认知

### 1.1 工程审计风险的基本概念

工程审计风险是指在工程项目实施过程中，由于多种因素导致审计结果与实际情况出现偏差，进而可能给工程项目带来经济损失、法律纠纷或声誉损害的可能性。这种风险贯穿于工程项目的全生命周期，从项目立项、设计、施工到竣工验收等各个环节都可能存在。工程审计风险的存在不仅影响工程项目的顺利进行，还可能对投资方、承包商、设计单位等多方利益造成损害。

### 1.2 工程审计风险的分类

（1）财务风险：主要源于审计团队内部的信息传递、沟通不畅或协作问题。例如，审计人员间沟通不足导致任务分配不均、审计重点把握失误，或与财务部门协作不紧密造成资金流向监控缺失，进而影响审计结论的准确性及财务数据的完整性。（2）进度风险：主要涉及审计团队与被审计单位、监管部门及第三方机构间的沟通与协调障碍。如被审计单位配合度低，延误审计资料提交；监管部门要求频繁变动，影响审计进度；第三方机构服务不及时或质量不达标，均可能导致审计进度受阻，影响项目整体时间线。（3）基本建设程序合规性风险：此风险关注工程项目在实施过程中，是否严格遵守基本建设程序。审计人员若对程序了解不深入，或审计过程中发现程序执行不当，如未经批准擅自变更设计、施工许可缺失等，均可能构成合规性风险，影响项目的合法性与后续审批。（4）安全风险：审计人员专

业素质的高低直接关系到审计过程的安全性。若审计人员缺乏必要的安全意识、专业知识或技能，未能有效识别潜在的安全隐患，如工程现场的安全管理漏洞、材料质量不达标等，可能导致审计结论忽视安全因素，增加项目安全风险。（5）质量风险：审计方法和程序的合理性、有效性直接影响审计质量。过时、繁琐或缺乏针对性的审计方法可能降低审计效率，增加成本，甚至导致审计结论不准确。同时，若第三方机构提供的检测、咨询等服务质量不达标，也会影响审计对工程质量判断的准确性，共同构成质量风险。（6）法律法规与政策风险：工程项目的实施必须遵循相关法律法规和政策要求。审计人员若对相关法律法规和政策理解不透彻或存在误解，可能导致审计结论与法律法规和政策相悖，引发法律风险，影响项目的合法合规性。

### 1.3 工程审计风险的实际影响分析

（1）投资决策失误：如果审计结果不准确，可能导致投资方对工程项目的投资效益、成本效益等关键指标判断失误，进而做出错误的投资决策。（2）投资方利益受损：审计风险可能导致投资方在工程项目中的权益受到损害，如资金被挪用、工程质量不达标等。（3）工程质量与安全风险：审计风险还可能对工程项目的质量和安全造成威胁。如果审计未能及时发现和纠正施工过程中的质量问题或安全隐患，就可能导致工程质量不合格或发生安全事故。（4）法律纠纷与声誉损害：审计风险还可能引发法律纠纷，如因审计结论不准确导致的诉讼或仲裁；审计风险还可能损害审计团队的声誉，降低其在行业内的公信力和竞争力。

## 2 工程审计风险的成因分析

### 2.1 审计人员专业素质不足

工程审计风险的成因复杂多样，其中审计人员专业素质不足是一个关键因素，尤其当这一不足源于工程建

设管理人员的背景时,问题尤为突出<sup>[1]</sup>。许多审计人员虽然具备一定的财务或审计知识,但对于具体的工程建设流程、技术标准和材料成本等关键领域了解不足。这种专业知识的缺失,使得他们在审计过程中难以准确判断工程成本的合理性,以及是否存在潜在的浪费或欺诈行为。此外,部分审计人员可能缺乏必要的法律法规知识,对于工程合同的解读和执行情况了解不深入,这可能导致在审计过程中遗漏关键风险点。

## 2.2 缺乏事前可行性研究及计划任务书的审计

事前可行性研究和计划任务书是工程项目的重要基础文件,对于工程项目的决策和实施具有决定性作用。在实际工作中,往往缺乏对这些文件的审计,从而增加了审计风险。事前可行性研究是评估工程项目经济效益、社会效益和环境效益的重要依据。如果缺乏对这些研究的审计,就可能导致投资决策失误,如投资规模过大、投资效益低下等问题。如果计划任务书的内容不完整、不准确,就可能导致工程项目在实施过程中出现偏差,如工程变更频繁、工期延误等问题。这些问题不仅会增加工程项目的成本,还可能对工程项目的质量和安全造成威胁。

## 2.3 工程项目建设过程审计不严

工程项目建设过程涉及多个环节和阶段,如施工准备、施工实施、竣工验收等。在这些环节中,如果存在审计不严的问题,就可能导致审计风险。施工准备阶段的审计不严可能导致工程变更频繁、工期延误等问题。例如,对设计图纸、施工方案等文件的审计不严,就可能导致在施工过程中出现大量变更和调整,从而增加工程成本和时间成本。施工实施阶段的审计不严可能导致工程质量问题。例如,对施工现场的监督检查不严格,就可能导致施工人员违反操作规程、使用不合格材料等问题,从而影响工程质量。如果对施工过程中的资金使用情况审计不严,就可能导致资金被挪用或滥用,增加工程项目的财务风险。竣工验收阶段的审计不严可能导致工程结算不准确、工程资料不完整等问题。例如,对工程结算报告的审计不严,就可能导致结算金额与实际投入不符;对工程资料的审计不严,就可能导致资料缺失或虚假,影响工程项目的后续管理和维护。

## 2.4 内控机制不健全

内控机制是工程项目管理和审计的重要保障。在实际工作中,往往存在内控机制不健全的问题,从而增加了审计风险。内控机制的缺失或不完善,可能导致工程项目的决策和执行缺乏有效监督和制约。内控机制的缺陷可能导致工程项目的风险识别和评估不准确。例如,

缺乏完善的风险管理制度和流程,就可能导致对潜在风险的识别和评估不足,从而无法及时采取有效措施进行防范和应对<sup>[2]</sup>。内控机制的缺失还可能导致工程项目的监督和反馈机制不完善。例如,缺乏有效的监督检查和反馈机制,就可能导致对工程项目的实施情况缺乏全面、准确的了解和掌握,从而无法及时发现和纠正问题。

## 2.5 项目施工环节的不确定性

工程项目施工环节涉及多个因素和变量,如施工人员素质、施工材料质量、施工环境等。这些因素和变量的不确定性,可能导致工程项目在实施过程中出现偏差和问题,从而增加审计风险。例如,施工人员的素质和能力直接影响工程项目的质量和进度。如果施工人员缺乏必要的技能和经验,就可能导致施工过程中的质量问题或安全事故;如果施工人员缺乏责任心和敬业精神,就可能导致工期延误或工程变更等问题。

## 3 工程审计风险的规避措施

### 3.1 提升审计人员专业素质

为了有效规避工程审计风险,首要任务是提升审计人员的专业素质,特别是当这些审计人员同时肩负着工程管理工作时,其专业素质的提升尤为重要。第一,应加强对工程管理人员的专业培训,确保他们不仅具备扎实的工程管理知识,还能深入理解工程审计的要点和风险。这可以通过组织定期的专业培训、研讨会和案例分析等方式来实现,让工程管理人员在掌握工程管理技能的同时,也能熟悉审计流程和要求。第二,鼓励工程管理人员参与审计实践,通过实际操作来加深对审计工作的理解。这种实践可以包括参与审计计划的制定、审计现场的检查以及审计报告的撰写等环节,让工程管理人员在实践中学习和成长。第三,还应建立完善的考核和激励机制,对工程管理人员在审计工作中的表现进行定期评估,并根据评估结果给予相应的奖励或惩罚,以激发他们提升专业素质的积极性和动力。第四,通过加强专业培训、鼓励实践参与以及建立考核激励机制等措施,可以有效提升工程管理人员的专业素质,从而规避工程审计风险。

### 3.2 强化事前审计与评估

(1) 深入进行项目可行性研究:在项目启动前,必须进行深入的可行性研究,全面评估项目的市场前景、技术可行性、经济效益和社会效益等方面。通过市场调研、技术分析、风险评估等手段,确保项目决策的科学性和合理性<sup>[3]</sup>。(2) 严格审查勘察设计、材料设备等关键环节:勘察设计、材料设备等是工程项目的重要组成部分,也是审计风险的高发领域。必须对这些关键

环节进行严格审查。这包括对勘察设计单位的资质、业绩和信誉进行核查,确保其具备承担项目的能力;对勘察报告和设计图纸进行审查,确保其符合相关标准和规范;对材料设备的采购、验收和使用等环节进行监控,确保其质量符合项目要求。

### 3.3 完善内控机制与风险管理

(1) 设立全面的风险管理制度:为了有效防范和应对审计风险,需要设立全面的风险管理制度。这包括建立风险识别、评估、应对和监控机制,明确各环节的责任和流程。通过定期的风险评估和监测,及时发现和识别潜在的风险点,制定相应的风险应对措施,确保审计工作的顺利进行。(2) 打造实时审计监管的监督管理机制:为了实现对工程项目的全过程监管,需要打造实时审计监管的监督管理机制。这包括建立审计信息系统,实现审计数据的实时采集和分析;建立审计预警机制,对可能出现的风险进行提前预警和干预;加强审计现场的监督和检查,确保审计工作的规范性和有效性。(3) 构建事后复查与反馈机制:在审计工作完成后,还需要构建事后复查与反馈机制。这包括对审计报告的准确性和完整性进行复查,确保审计结论的客观性和公正性;对审计过程中发现的问题进行整改和跟踪,确保问题得到彻底解决;收集被审计单位的反馈意见,不断优化审计流程和方法,提高审计工作的质量和效率。

### 3.4 加强信息化建设与技术应用

(1) 利用信息技术提升审计效率与准确性:随着信息技术的不断发展,审计工作也需要与时俱进,充分利用信息技术提升审计效率与准确性。这包括建立审计数据库,实现审计数据的集中存储和管理;开发审计软件,实现审计流程的自动化和智能化;利用大数据分析技术,对审计数据进行深度挖掘和分析,发现潜在的风险和问题。(2) 实现全过程审计的高效监管:通过信息化建设,可以实现全过程审计的高效监管。这包括在项目启动前,利用信息技术对项目进行初步评估;在项目实施过程中,通过实时监控和数据分析,及时发现和纠正潜在的问题;在项目完成后,利用信息技术对审计结果进行复核和验证,确保审计结论的准确性和可靠性。(3) 落实三级复核制度,确保审计质量:为了确保审计质量,需要落实三级复核制度。这包括审计人员在完成审计工作后,对自己的工作成果进行初步复核;审计组

长或项目负责人对审计人员的初步复核结果进行二级复核;审计部门负责人或审计委员会对审计结果进行最终复核。通过三级复核制度,可以确保审计工作的规范性和准确性,降低审计风险。

### 3.5 实施跟踪式审计与跨部门协作

(1) 将事前、事中、事后审计有机结合:为了实现对工程项目的全过程跟踪审计,需要将事前、事中、事后审计有机结合。这包括在项目启动前进行审计准备,明确审计目标和范围;在项目实施过程中进行审计监督,确保项目按照计划进行;在项目完成后进行审计总结和评价,提出改进意见和建议。(2) 增强审计人员的风险管控意识:为了降低审计风险,需要增强审计人员的风险管控意识。这包括加强对审计人员的风险教育和培训,提高其风险识别、评估和应对能力;建立风险预警机制,对可能出现的风险进行提前预警和干预;鼓励审计人员积极参与风险管理工作,为项目的顺利进行提供有力保障。(3) 加强与其他环节的沟通与协作:审计工作需要与其他环节进行紧密沟通和协作。这包括与被审计单位的沟通,了解其业务特点和需求;与项目管理部门的协作,共同推动项目的顺利进行;与财务、法务等部门的合作,确保审计工作的全面性和准确性。通过加强沟通和协作,可以形成合力,共同应对审计风险,提升审计工作的质量和效率。

结束语:工程审计风险的规避是一个系统工程,需要从多个方面入手。通过提升审计人员专业素质、强化事前审计与评估、完善内控机制与风险管理、加强信息化建设与技术应用以及实施跟踪式审计与跨部门协作等措施,可以有效降低工程审计风险,确保工程项目的顺利进行和各方利益的保障。未来,随着工程项目的不断发展和审计技术的不断进步,我们还需要不断探索和创新更多的审计风险规避策略,以适应新的审计环境和挑战。

### 参考文献

- [1]黄美燕.工程造价审计中的注意事项[J].江西建材,2021,(09):326-327.
- [2]马强.工程造价审计风险及其防范对策研究[J].住宅与房地产,2021,(09):70+172.
- [3]徐征,李荣静.工程造价审计的风险与防范对策分析[J].企业改革与管理,2021,(22):177-178.