

# 建筑工程项目审计风险识别与应对策略研究

雍 鹏

宁夏煤炭基本建设有限公司 宁夏 银川 750000

**摘要：**建筑工程项目审计作为保障工程质量、控制成本、提高经济效益的重要手段，其风险识别与应对策略对于项目的顺利进行具有重要意义。本文旨在探讨建筑工程项目审计过程中的主要风险点，并提出相应的应对策略，以期为建筑行业的审计实践提供参考。

**关键词：**建筑工程项目；审计风险；风险识别；应对策略

## 引言

随着建筑行业的快速发展，建筑工程项目审计的重要性日益凸显。然而，审计过程中存在的各种风险不仅可能影响审计结果的准确性，还可能对项目的整体进度和效益产生不利影响。因此，对建筑工程项目审计风险进行有效识别与应对，对于保障项目顺利实施、提高投资效益具有重要意义。

### 1 建筑工程项目审计风险识别

#### 1.1 资金管理风险

资金管理是建筑工程项目的命脉，其合规性与效率直接关系到项目的顺利进行和最终盈利。在审计过程中，对资金管理的风险识别需深入细致，具体包括：

(1) 资金来源不明确：项目资金应来源于合法渠道，且需有明确记录。风险点在于，若资金来源复杂或涉及不合规融资，如高利贷、非法集资等，将严重影响项目的财务稳定性和合法性。审计时需核查资金来源证明，确保每一笔资金都有据可查。(2) 使用不规范：资金使用应遵循预算计划，避免超支和滥用。风险在于，项目管理者可能因缺乏财务知识或追求短期利益，导致资金被挪用于非项目支出，如个人消费、无关投资等。审计时需审查财务记录，核对资金流向，确保每一分钱都用在刀刃上。(3) 监管不到位：有效的资金监管机制是预防腐败和错误的关键。风险在于，若缺乏有效的内部控制和监督机制，资金易被滥用或盗用。审计时应评估项目内部的财务管理体系，检查是否有独立的财务审计部门，以及是否定期进行了内部审计。此外，还需关注资金使用的透明度，确保所有财务活动公开透明，便于利益相关者监督。

#### 1.2 施工质量风险

施工质量是建筑工程项目的生命线，直接关系到建筑物的安全性和使用寿命。审计中，对施工质量的风险识别应涵盖以下几个方面：一是材料不合格：使用劣质

材料是施工质量问题的常见源头。风险在于，供应商可能提供不符合标准的材料，或项目管理者为降低成本而故意采购低价劣质材料。审计时需检查材料采购记录，核实材料质量证明，必要时进行现场抽样检测。二是施工工艺不当：施工工艺的选择和执行直接影响工程质量。风险在于，施工人员可能因技能不足或疏忽大意，未按照设计图纸和规范进行施工。审计时应审查施工记录，包括施工日志、质量检验报告等，评估施工工艺的合规性<sup>[1]</sup>。三是质量验收不严格：质量验收是确保施工质量的最后一道防线。风险在于，验收人员可能因利益驱使或责任心不强，对质量问题视而不见。审计时需检查验收记录，核实验收标准是否得到严格执行，以及是否存在未经验收即投入使用的情况。为确保施工质量，审计还应关注项目是否建立了完善的质量管理体系，包括质量责任制、质量检查制度、质量事故处理预案等。

#### 1.3 进度控制风险

建筑工程项目往往时间紧迫，进度控制对于项目按时完成至关重要。审计中，对进度控制的风险识别应关注以下几点：一是计划不合理：项目计划是进度控制的基础。风险在于，计划可能因缺乏科学依据或过于乐观而难以执行。审计时需评估项目计划的合理性，包括工期安排、资源调配、风险预留等。二是协调不力：建筑工程项目涉及多个参与方，如设计、施工、监理等。风险在于，若各方沟通不畅、协调不力，易导致进度延误。审计时应检查项目协调机制，评估各方合作情况，以及是否存在因协调问题导致的进度滞后。三是外部因素干扰：天气、政策变化、市场波动等外部因素可能对项目进度产生重大影响。风险在于，这些因素往往难以预测和控制。审计时需评估项目对外部因素的应对措施，包括应急预案、风险转移策略等。为有效控制进度，审计还应关注项目是否建立了有效的进度监控机制，如定期进度会议、进度报告制度等。

#### 1.4 合同管理风险

合同管理是建筑工程项目审计的重要内容，它关乎项目的法律合规性和经济利益。审计中，对合同管理的风险识别应涵盖：（1）合同条款不明确：合同条款应清晰、具体，避免歧义。风险在于，若合同条款模糊或存在漏洞，易引发纠纷。审计时需逐条审查合同条款，确保其内容明确、合法、有效。（2）履行不到位：合同双方应严格按照合同约定履行义务。风险在于，一方可能因能力不足或故意违约，导致合同无法履行。审计时应检查合同履行记录，核实各方是否按约履行了义务。（3）变更管理不规范：项目实施过程中，难免会遇到需要变更的情况。风险在于，若变更管理不规范，易导致成本超支、进度延误等问题。审计时需审查变更记录，评估变更管理的合规性和有效性。为降低合同管理风险，审计还应关注项目是否建立了完善的合同管理体系，包括合同审查制度、合同履行监督机制、合同纠纷处理流程等。

#### 1.5 安全管理风险

安全管理是建筑工程项目不可忽视的重要环节，它关乎施工人员的生命安全和项目的顺利进行。审计中，对安全管理的风险识别应关注：（1）安全意识淡薄：施工人员和管理者若缺乏安全意识，易导致安全事故。风险在于，安全意识淡薄可能导致违规操作、忽视安全警示等。审计时需评估项目参与者的安全意识水平，以及是否进行了必要的安全教育培训。（2）安全制度不健全：完善的安全制度是预防安全事故的基础。风险在于，若安全制度缺失或不完善，将难以有效约束施工行为<sup>[2]</sup>。审计时应检查项目是否建立了全面的安全管理制度，包括安全生产责任制、安全操作规程、安全检查制度等。（3）安全监管不到位：安全监管是确保安全制度得到有效执行的关键。风险在于，若监管不力，安全制度将形同虚设。审计时需评估项目安全监管的实际情况，包括监管人员的配备、监管措施的执行等。为提升安全管理水平，审计还应关注项目是否建立了有效的安全应急机制，包括应急预案的制定、应急演练的开展、应急资源的准备等。同时，还应关注项目是否建立了安全事故报告和处理制度，确保安全事故能够得到及时、有效的处理。

### 2 建筑工程项目审计风险应对策略

#### 2.1 完善审计制度

完善审计制度是防范审计风险的基础。首先，需明确审计目标，这不仅要包括财务合规性审查，还应涵盖项目管理效率、成本控制效果及工程质量等多方面。

审计范围应覆盖项目从立项到竣工的全过程，确保每一环节都不留死角。审计程序应详细规定审计计划制定、资料收集、现场勘查、数据分析、报告撰写及后续跟踪等步骤，确保审计工作的系统性和连贯性。责任明确是审计制度不可或缺的一部分。应设立专门的审计小组或指定审计负责人，明确其职责权限，确保审计工作的独立性和专业性。同时，建立审计结果反馈机制，对审计发现的问题进行及时通报，并跟踪整改情况，形成闭环管理。此外，加强对审计人员的定期培训和教育，提升其专业知识、审计技能及风险识别能力，是提升审计质量的有效途径。培训内容应涵盖最新审计法规、行业标准、审计技巧及案例分析等，确保审计人员能够紧跟行业发展趋势，有效应对审计挑战。

#### 2.2 强化资金管理

资金是建筑工程项目的血液，强化资金管理对于控制审计风险至关重要。首先，应建立健全资金监管机制，明确资金来源渠道，确保所有资金均合法合规。对于政府投资、银行贷款、社会资本等不同资金来源，应分别设立专户管理，实行专款专用，避免资金混用导致的财务风险。加强资金使用过程的审计监督，确保每一笔支出都符合预算计划，且有明确的用途说明和合规的票据支持。通过建立资金使用台账，实时记录资金流向，便于追踪和核查。同时，定期进行资金使用情况的检查和评估，及时发现并纠正资金使用中的不规范行为，如超预算支出、挪用资金等问题。对于发现的违规行为，应严肃处理，形成有效的震慑力。为了提高资金使用的透明度和效率，还可以引入信息化手段，如建立资金管理信息系统，实现资金流动的实时监控和数据分析，为决策提供有力支持<sup>[3]</sup>。此外，加强与金融机构的合作，利用金融工具优化资金结构，降低融资成本，也是强化资金管理的重要方面。

#### 2.3 严格质量控制

质量控制是建筑工程项目的核心，直接关系到项目的使用效果和安全性。因此，加强对施工质量的审计和监督是审计风险防控的重点。首先，应建立健全质量管理体系，明确质量标准和验收流程，确保施工过程严格遵循相关标准和规范。在施工过程中，实施全程跟踪和记录，对关键节点和隐蔽工程进行重点检查，确保施工质量符合设计要求。对于发现的质量问题，应立即下发整改通知，明确整改要求和期限，并跟踪整改情况，直至问题得到彻底解决。同时，建立质量责任追究机制，对因施工质量造成的损失或影响，追究相关责任人的责任，以儆效尤。为了提升施工人员的质量意识，还

应加强质量教育和培训,使其充分认识到施工质量的重要性,并熟练掌握施工技能和质量控制方法。此外,引入第三方质量检测机构,对施工过程和成品进行客观公正的检测和评价,也是提高质量控制水平的有效手段。

#### 2.4 加强进度管理

进度管理是建筑工程项目成功的关键要素之一。审计部门应加强对项目进度的审计和管理,确保工程按计划顺利进行。首先,应建立健全进度管理机制,明确项目进度目标和关键节点,制定详细的施工进度计划,并定期进行检查和评估。在进度管理过程中,应密切关注影响工期的各种因素,如天气变化、材料供应、劳动力配置等,及时发现问题并采取措施予以解决。对于因不可抗力导致的进度延误,应及时调整施工计划,确保后续施工不受影响。同时,加强与施工单位的沟通协调,督促其按照计划组织施工,避免因施工组织不当导致的进度滞后。为了更直观地掌握项目进度情况,可以利用项目管理软件或进度管理工具进行进度跟踪和可视化展示,便于及时发现和解决进度偏差。此外,建立进度奖惩机制,对按期或提前完成施工任务的施工单位给予奖励,对拖延工期的单位进行处罚,以激励施工单位积极履行合同义务,确保项目进度目标的实现。

#### 2.5 规范合同管理

合同管理是建筑工程项目审计的重要环节。加强对合同履行的审计和监督,可以确保合同条款明确、履行到位、变更管理规范。首先,应建立健全合同管理机制,明确合同审查、签订、执行、变更及终止等流程,确保合同管理的规范性和合法性。在合同签订前,应进行充分的合同审查,确保合同条款清晰明确,无歧义或漏洞,特别是关于工程质量、工期、价款、付款方式、违约责任等方面的条款,应详细具体,便于后续执行和争议解决。合同签订后,应建立合同履行台账,实时记录合同执行情况,便于跟踪和核查。对于合同履行过程中出现的变更情况,应严格按照变更管理程序进行处理,确保变更申请、审批、实施及验收等环节均符合规定。同时,加强对变更费用的审计和控制,避免因变更导致成本超支或工期延误。对于因合同履行不当导致的纠纷,应及时介入处理,维护合同双方的合法权益<sup>[4]</sup>。为了提升合同管理水平,还应加强合同管理人员的培训

和教育,提高其合同法律知识、谈判技巧及风险管理能力。此外,建立合同档案管理制度,对合同文本、履行记录及相关文件进行分类归档,便于查阅和追溯。

#### 2.6 提升安全管理水平

安全是建筑工程项目的生命线。加强对项目安全管理的审计和监督,可以确保施工过程中的安全措施到位、安全隐患得到及时排查和处理。首先,应建立健全安全管理体系,明确安全管理目标、责任及制度,确保安全管理的规范性和有效性。在施工过程中,应加强对施工现场的安全检查和监督,及时发现并消除安全隐患。特别是对于高空作业、临时用电、施工机械等高风险环节,应实施重点监控和管理,确保安全措施落实到位。同时,加强对施工人员的安全教育和培训,提高其安全意识和操作技能,使其能够自觉遵守安全规定,减少安全事故的发生。为了提升安全管理水平,还可以引入安全管理信息系统,实现安全信息的实时采集、分析和预警,为安全管理提供有力支持。此外,加强与相关部门的沟通协调,共同开展安全检查和专项整治活动,形成安全管理合力,也是提升安全管理水平的有效途径。

#### 结语

建筑工程项目审计风险识别与应对策略对于保障项目顺利实施、提高投资效益具有重要意义。通过完善审计制度、强化资金管理、严格质量控制、加强进度管理、规范合同管理以及提升安全管理水平等措施,可以有效降低审计风险,提高审计工作的质量和效率。未来,随着建筑行业的不断发展和审计技术的不断进步,建筑工程项目审计风险识别与应对策略也将不断完善和优化。

#### 参考文献

- [1]杨雷.浅析建筑单位工程审计的风险防控机制[J].当代会计,2019,(13):110-111.
- [2]杨宝三.建筑工程造价审计风险与防范研究[J].中国建筑装饰装修,2024,(11):143-145.
- [3]陈义禹.建筑工程施工阶段跟踪审计的风险研究[D].贵州大学,2021.
- [4]唐丽芳.建筑工程费用审计核算中的风险管理与控制[J].砖瓦,2024,(03):122-124.