

审计部门工程审计风险的规避措施

张蒋峰

广州工商学院 广东 广州 510000

摘要：审计部门工程审计面临制度、技术、道德与环境等多重风险。规避风险需多管齐下：完善法律法规与审计流程，提供制度保障；引入大数据、BIM等先进工具，加强跨学科人才培养，提升技术能力；建立回避制度，引入第三方审计机构，强化独立性；构建风险数据库与应急预案，实现风险预警与应对；培育廉洁审计文化，完善问责机制。以此保障工程审计客观、公正、高效。

关键词：审计部门；工程审计风险；规避措施

引言：在基础设施建设蓬勃发展的当下，工程审计作为保障项目合规、资金安全与效益达成的关键环节，其重要性日益凸显。然而，工程审计工作面临着复杂多变的风险，涵盖制度漏洞、技术局限、道德干扰以及外部环境冲击等诸多方面。这些风险不仅影响审计结果的准确性和可靠性，还可能对工程项目的顺利推进造成阻碍。因此，深入探究审计部门工程审计风险的规避措施，具有重要的现实意义。

1 工程审计风险的理论基础

1.1 工程审计的定义与特点

(1) 工程审计的范畴广泛，涵盖投资审计、造价审计、绩效审计等关键领域。投资审计聚焦工程项目投资决策的科学性与合规性，审查资金筹措、使用及投资回报情况，保障资金高效利用；造价审计围绕工程建设各阶段造价展开，从设计概算、施工图预算到竣工结算，精准核查工程量计算、定额套用等环节，避免造价虚高；绩效审计则综合评估工程项目在经济、社会、环境等方面的效益，判断项目是否实现预期目标，为后续项目提供经验参考。(2) 工程审计具有显著特殊性，首先周期长，工程项目从立项到竣工往往需数年，审计需伴随全程，持续跟踪动态变化；其次技术复杂，涉及建筑结构、施工工艺、材料设备等多领域专业知识，对审计人员专业素养要求极高；再者涉及多方利益，建设单位、施工单位、监理单位等主体诉求不同，审计过程易受各方干扰，增加审计难度。

1.2 审计风险的理论框架

(1) 审计风险是重大错报风险与检查风险的叠加。重大错报风险指工程项目本身存在重大错误或舞弊的可能性，如工程量造假、财务数据失真等，受项目内控制度、管理水平等因素影响；检查风险则是审计人员通过审计程序未能发现重大错报的风险，与审计方法、样本

选取、人员能力等相关，两者相互作用，共同决定审计风险水平^[1]。(2) 工程审计风险可分为多类，制度风险源于审计制度不完善或执行不到位，如审计流程不规范、监督机制缺失；技术风险因审计技术手段落后或专业能力不足，难以应对复杂工程技术问题；道德风险指审计人员受利益诱惑违背职业道德，出具不实审计报告；环境风险则由外部环境变化引发，如政策调整、市场波动对工程审计产生的不利影响。

1.3 风险规避的理论依据

(1) 风险管理理论是核心依据，该理论强调通过风险识别、评估、应对实现风险管控。在工程审计中，先借助资料分析、现场勘查等方式识别潜在风险，再运用概率统计、风险矩阵等方法评估风险发生概率与影响程度，最后制定风险规避、转移、降低等应对策略，如完善内控制度降低制度风险，加强人员培训降低技术风险。(2) 审计独立性理论要求审计人员在审计过程中保持独立，不受其他主体干预，确保审计结论客观公正，这是规避道德风险的关键；审计质量控制理论则通过建立审计质量标准、规范审计流程、加强审计复核等措施，提升审计工作质量，减少检查风险，为工程审计风险规避提供保障。

2 审计部门工程审计风险的主要类型及成因分析

2.1 制度风险

(1) 审计制度不完善是核心诱因，部分审计部门未建立标准化审计流程，如工程审计前缺乏明确的资料收集清单、审计中未规范现场勘查流程、审计后未落实复核机制，导致审计环节存在漏洞，易出现遗漏或错判；同时，责任划分模糊问题突出，未清晰界定审计人员、审计组负责人及部门的责任边界，如审计报告出现错误时，难以明确是审计人员核查疏漏还是负责人复核不到位，最终因责任无法追溯，降低审计约束效力，增加风

险发生概率。(2)法律法规滞后加剧制度风险,随着PPP项目、EPC总承包等新兴工程模式快速发展,现有审计法律法规未及时更新,无法覆盖此类模式的特殊审计需求。例如,PPP项目涉及社会资本方与政府方的利益分配,现有法规未明确审计部门对社会资本方投资回报核算的审计标准;EPC总承包模式下设计、施工、采购一体化,法规未界定各环节审计权限,导致审计时无据可依,易引发审计争议与风险。

2.2 技术风险

(1)审计人员专业能力不足是关键短板,工程审计需融合审计、工程造价、工程管理等多领域知识,但部分审计人员仅具备传统财务审计背景,缺乏对工程量计算规则、工程定额套用、施工工艺的了解,在核查工程造价、判断工程质量合规性时易出现误判,如无法识别施工单位虚报工程量的舞弊行为,进而产生审计风险^[2]。

(2)审计方法落后进一步放大风险,当前仍有不少审计部门依赖传统抽样审计,仅选取部分工程环节或资料进行核查,难以覆盖工程全流程,易遗漏重大错报;同时,未充分应用大数据、BIM等先进技术,无法对工程全周期数据进行关联分析,如无法通过数据比对发现资金支付与工程进度不匹配的问题,导致审计效率低、精准度差,增加技术风险。

2.3 道德风险

(1)审计人员与被审计单位的利益关联破坏审计独立性,部分审计人员与施工单位、建设单位存在亲属关系或经济往来,如接受被审计单位提供的礼品、宴请,甚至参与利益分成,在审计过程中刻意回避问题,出具不实审计报告,导致审计结论失真,引发道德风险。

(2)外部干预压缩审计独立空间,地方政府为推动工程进度、完成政绩目标,可能对审计工作施压,要求简化审计流程或淡化工程违规问题;部分利益集团为维护自身利益,通过人脉关系干扰审计,如要求审计部门不深入核查工程变更中的造价虚高问题,迫使审计人员违背职业准则,增加道德风险。

2.4 环境风险

(1)工程环境复杂带来不确定性风险,工程项目建设周期长,易受外部环境变化影响,如施工过程中突发地质条件变化需调整设计方案,可能导致工程量与造价变更,若审计未及时跟踪调整审计方案,易出现审计偏差;同时,政策调整如税收政策、环保标准变化,可能改变工程成本核算规则,若审计未及时掌握政策动态,易导致审计结论不符合新规要求。(2)信息不对称加剧环境风险,被审计单位作为工程建设主体,掌握核心数

据与信息,可能为规避责任隐瞒关键信息,如隐瞒工程质量缺陷记录、虚报材料价格凭证,而审计部门受限于信息获取渠道,难以全面核实数据真实性,导致审计依据不完整,增加误判风险。

3 审计部门工程审计风险规避的实践措施

3.1 完善制度保障体系

(1)健全审计法律法规,明确工程审计标准与责任边界。需以法律法规为核心构建制度框架,针对工程审计领域的模糊地带补充专项细则,明确审计范围、程序及结果效力,消除“弹性执法”空间。同时细化责任划分机制,清晰界定建设单位、施工方、审计机构及相关人员在审计全流程中的权责,对审计失职、数据造假等行为制定明确追责标准,形成“违法必追责”的制度约束^[3]。此外,结合行业发展动态更新标准体系,确保计价规则、合规要求等与新型工程模式(如EPC总承包)相适配,提升制度的时效性与适用性。(2)优化审计流程需建立工程全生命周期审计机制,将审计工作贯穿事前、事中、事后全过程。事前审计聚焦项目立项、可行性研究报告及投资估算,核查项目决策的科学性与合规性,从源头规避投资风险;事中审计跟踪工程施工进度、资金使用及合同履行情况,定期开展现场勘查,及时发现工程变更、造价调整中的违规问题;事后审计围绕竣工结算、项目绩效展开,全面核查工程量、工程造价及项目实际效益,确保审计覆盖工程建设全流程,减少审计疏漏。

3.2 提升审计技术能力

(1)引入先进审计工具可显著提升审计效率与精准度,推广大数据技术在工程审计中的应用,搭建工程审计大数据平台,整合项目审批、资金支付、施工管理等数据,通过数据比对、关联分析识别异常数据,如发现资金流向与工程进度不匹配、工程量与签证单不符等问题;应用BIM技术构建工程三维模型,将设计图纸、施工记录与模型数据关联,实现对隐蔽工程、工程变更的可视化审计,精准核查工程量与造价;探索AI审计工具的使用,利用AI算法自动识别审计资料中的错误与舞弊线索,如识别虚假发票、伪造签证单等,降低人工审计误差^[4]。(2)加强跨学科人才培养是提升技术能力的关键,制定复合型人才培养计划,选拔具备审计、工程、信息技术背景的人员组建专业审计团队;定期组织培训,邀请工程领域专家、信息技术人才开展工程造价、BIM技术、大数据分析等专题培训,提升审计人员的跨领域专业能力;推行“导师制”,由经验丰富的复合型审计人员带领新人参与复杂工程项目审计,通过实践锻炼

提升团队整体技术水平,确保审计人员能应对各类复杂工程审计任务。

3.3 强化审计独立性管理

(1) 建立审计回避制度可有效避免利益冲突,明确回避情形,如审计人员与被审计单位负责人存在亲属关系、审计人员曾在被审计单位任职、审计人员与被审计单位存在经济利益关联等,需主动申请回避;完善回避审批流程,审计人员需在审计项目启动前提交回避申请,由审计部门负责人审核批准,未按规定回避的,一经发现立即调整审计人员,并追究相关责任,保障审计人员独立开展工作。(2) 推行二审或多重复审机制强化监督,对重大工程项目、敏感利益项目,在内部审计基础上增设复审环节。建立具备资质的第三方审计机构库,二审及复审单位从库中随机抽取,严格执行回避原则。明确复审机构职责权限,要求其独立核查审计程序与结果,出具专项复审报告并终身追责。建立动态评价机制,从质量、效率、合规性维度考核,对结果不实、违规操作的机构清出库内,彻底阻断干预链条,保障审计独立性。

3.4 构建风险预警与应对机制

(1) 建立工程审计风险数据库是动态识别风险的核心,收集整理过往工程审计中的风险案例,分类记录制度风险、技术风险、道德风险、环境风险的具体表现、发生原因及应对措施;定期更新风险数据库,结合新兴工程模式、政策变化及审计实践,补充新增风险类型与案例,如新增智能建造项目中的审计风险案例;利用风险数据库开展风险识别培训,帮助审计人员掌握各类风险的识别方法,在审计项目启动前,依据风险数据库预判项目可能存在的高风险领域,制定针对性审计方案^[5]。

(2) 制定应急预案可实现对突发风险的快速响应,针对资金挪用、质量事故、政策突变等突发风险,制定详细的应急预案,明确应急处置流程、责任主体及应对措施;如发生资金挪用风险,立即暂停资金支付,联合财务部门核查资金流向,追究相关人员责任;发生工程质量事故,迅速组织专家开展质量检测,评估事故影响,提出整改建议;定期组织应急演练,模拟突发风险场景,检验应急预案的可行性,提升审计部门应对突发风险的能力,减少风险造成的损失^[5]。

3.5 加强审计文化建设

(1) 培育廉洁审计文化需强化职业道德教育,将廉洁审计理念融入审计工作全过程,定期开展职业道德培训,学习审计人员廉洁自律准则、违纪违法案例,增强审计人员的廉洁意识与法律意识;开展廉洁审计主题活动,如廉洁演讲、廉洁知识竞赛等,营造“廉洁审计、公正执法”的文化氛围;建立廉洁激励机制,对廉洁自律、表现突出的审计人员予以表彰奖励,引导审计人员自觉遵守职业道德,抵制利益诱惑。(2) 完善审计问责机制可严肃追究违规行为,明确问责情形,包括审计人员滥用职权、弄虚作假、泄露审计秘密、接受被审计单位利益输送等;制定严格的问责流程,对审计违规行为进行调查核实,根据违规情节轻重给予警告、记过、撤职等处分,构成犯罪的移交司法机关处理;建立问责结果公开制度,对审计违规案例进行内部通报,发挥警示作用,通过严肃问责倒逼审计人员规范履职,保障审计工作的客观性与公正性。

结束语

工程审计是工程项目管理中的“守护者”,对把控工程质量、规范资金使用意义重大。通过完善制度保障体系、提升审计技术能力、强化审计独立性管理、构建风险预警与应对机制以及加强审计文化建设等一系列规避措施,审计部门能够有效降低工程审计风险。未来,随着工程建设领域的持续发展,审计部门还需不断创新与完善,以更专业、独立、高效的工作,为工程项目的顺利推进和健康发展保驾护航。

参考文献

- [1]王笑.论审计风险的规避与防范[J].中国外资,2020,(22):109-110.
- [2]李鑫.企业审计风险及规避策略初探[J].现代商业,2022,(07):178-180.
- [3]肖娟.现代企业财务内部审计工作策略探究[J].商讯,2023,(09):69-71.
- [4]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.
- [5]王乃双.风险导向审计在企业财务报表审计中的运用思路分析[J].财经界,2022,(05):43-45.