

# 工程结算审核中常见风险识别与防控策略研究

朱小凤

嘉兴市秀洲区新塍镇政务服务中心 浙江 嘉兴 314015

**摘要:** 本文聚焦工程结算审核,先界定核心概念,分析风险形成机理并划分全流程审核阶段。接着构建风险识别模型,涵盖指标体系设计、方法选择与等级评估标准。并且提出分阶段、分主体及技术工具应用等风险防控策略体系,还阐述了信息化支撑体系,包括应用价值、核心工具与平台构建及多主体协同应用,旨在为工程结算审核风险防控提供全面参考。

**关键词:** 工程结算审核; 风险识别; 风险防控

引言: 工程结算审核作为工程项目管理关键环节,对保障建设单位与施工单位权益意义重大。然而,审核过程受多种因素影响,存在诸多风险,可能导致审核结果偏差,给相关方带来损失。深入识别这些风险并制定有效防控策略十分必要。本文将系统研究工程结算审核风险,构建识别模型,提出防控策略及信息化支撑体系,以提升审核质量与效率。

## 1 工程结算审核风险理论框架

### 1.1 核心概念界定

工程结算审核作为工程项目管理中的关键环节,是对工程建设过程中各项费用支出进行全面审查与核定的过程。它旨在确保工程结算金额的真实性、准确性与合法性,保障建设单位与施工单位双方的合法权益。工程结算审核风险则是指在工程结算审核过程中,由于各种不确定性因素的存在,导致审核结果出现偏差,进而可能给相关利益主体带来损失的可能性。这些风险贯穿于工程结算审核的全过程,涵盖了从项目前期准备到最终结算完成的各个阶段,涉及合同管理、工程量计算、计价规则应用、资料完整性等多个方面<sup>[1]</sup>。对核心概念的准确界定,有助于明确研究范围与重点,为后续的风险分析、识别与防控奠定坚实基础。

### 1.2 风险形成机理分析

工程结算审核风险由多种因素交织形成。外部因素方面,政策法规变动影响显著。国家税收政策调整、建筑行业计价标准更新等,若审核人员未及时掌握并准确运用,审核结果易出现偏差。市场环境不稳定也是重要风险源,建筑材料价格波动、劳动力成本上升,会使工程实际成本与预算成本产生差异,加大审核难度与风险。内部因素中,建设单位与施工单位管理水平不一,建设单位合同管理不善、条款不明,结算时易引发争议;施工单位可能虚报工程量、高套定额谋取私利。审

核机构的专业能力与职业操守也关键,审核人员素质不高、经验欠缺,或受利益诱惑违背职业道德,会破坏审核公正性与准确性。

### 1.3 全流程审核阶段划分

工程结算审核全流程分多个阶段,各有工作内容与风险点。项目前期准备阶段,涉及审核项目立项、机构选定与资料收集。风险在于项目立项合规性,未经合法审批,后续审核缺乏依据;机构选定若不公正,影响审核独立性与专业性;资料收集不全或不准确,为后续工作埋隐患。审核实施阶段是核心,涵盖工程量计算、计价审核、费用核算。工程量计算风险源于计算方法、规则理解及现场勘查准确性;计价审核风险与计价标准适用、定额套用合理性相关;费用核算风险涉及费用计取是否符合合同与规定。审核报告出具与后续跟踪阶段,报告是成果体现,准确性与完整性关键,错误或遗漏可能引发法律纠纷。后续跟踪主要监督审核意见落实,确保整改到位,防止问题复发。

## 2 工程结算审核风险识别模型构建

### 2.1 风险指标体系设计

构建科学合理的风险指标体系是准确识别工程结算审核风险的基础。风险指标体系应涵盖工程结算审核的各个方面,从不同维度反映潜在风险。可以从合同管理维度设置指标,如合同条款完整性、合同变更合规性等,合同条款不明确或变更手续不完备容易引发结算争议;工程量计算维度可包括工程量计算准确性、计算方法合理性等指标,工程量虚报或计算错误会直接影响结算金额;计价审核维度设置计价标准适用性、定额套用准确性等指标,计价错误会导致成本虚增或虚减;资料完整性维度涵盖施工资料、变更签证资料等是否齐全,资料缺失会使审核工作缺乏依据。另外,还可考虑设置审核机构与人员维度指标,如审核机构资质、审核人员专业能力与职业道德等,

以确保审核工作的质量与公正性。

## 2.2 风险识别方法选择

风险识别方法的选择应根据工程结算审核的特点与实际情况灵活运用。常用的方法有头脑风暴法,通过组织相关专家、审核人员等进行集体讨论,充分发挥集体智慧,全面梳理可能存在的风险因素。德尔菲法则是通过多轮匿名专家问卷调查的方式,收集专家对风险的看法与判断,经过反复征询与反馈,使专家意见趋于一致,从而识别出主要风险<sup>[2]</sup>。该方法能够避免集体讨论中的从众心理,提高风险识别的准确性,但过程较为繁琐,耗时较长。流程图法通过绘制工程结算审核流程图,对每个环节进行详细分析,找出可能出现问题的地方,进而识别风险。这种方法能够直观地展示审核流程,便于发现流程中的薄弱环节,但对流程图的绘制要求较高,且可能忽略一些非流程性风险。在实际应用中,可综合运用多种方法,相互补充,以提高风险识别的全面性与准确性。

## 2.3 风险等级评估标准

为了对识别出的风险进行有效管理,需要制定科学合理的风险等级评估标准。风险等级评估通常可根据风险发生的可能性与影响程度两个维度进行划分。风险发生的可能性可分为高、中、低三个等级,高可能性表示风险在审核过程中较容易发生;中可能性表示有一定发生几率;低可能性表示发生风险的可能性较小。风险影响程度也可分为重大、较大、一般三个等级,重大影响表示风险一旦发生将对工程结算审核结果产生严重偏差,给相关利益主体带来巨大损失;较大影响表示会对审核结果产生明显影响,造成一定损失;一般影响表示对审核结果影响较小,损失相对可控。通过将风险发生可能性与影响程度进行组合,可将风险划分为高风险、中风险与低风险三个等级。高风险需要重点关注,采取有效措施进行防控;中风险应给予适当关注,加强监控;低风险则可进行常规管理。明确的风险等级评估标准有助于审核人员合理分配精力,优先处理重要风险,提高审核工作效率与质量。

# 3 工程结算审核风险防控策略体系

## 3.1 分阶段防控策略

针对工程结算审核全流程的不同阶段,应制定相应的防控策略。在项目前期准备阶段,建设单位应加强项目立项管理,确保项目合法合规;严格审核机构选定程序,选择信誉良好、专业能力强的审核机构;认真收集审核资料,保证资料的真实性与完整性。审核机构在此阶段应提前介入,了解项目情况,为后续审核工作做好

准备。审核实施阶段,审核人员要严格按照审核流程与标准进行操作。在工程量计算方面,采用多种计算方法相互验证,加强现场勘查,确保工程量准确无误;计价审核时,准确适用计价标准,合理套用定额,对有疑问的地方及时与相关方沟通核实;费用核算要严格按照合同约定与相关规定进行,避免多计或漏计费用。建立审核质量复核制度,对审核结果进行多级复核,减少错误与偏差。审核报告出具与后续跟踪阶段,审核人员要认真撰写审核报告,确保报告内容准确、清晰、完整。

## 3.2 分主体防控策略

工程结算审核涉及建设单位、施工单位、审核机构等多个主体,各主体应明确自身责任,采取有效防控措施。建设单位要加强对工程项目的管理,完善合同条款,明确双方权利义务,避免因合同漏洞引发结算纠纷;加强对施工过程的监督,确保施工按照设计要求与规范进行,及时办理变更签证手续,为结算审核提供准确依据。施工单位要规范自身行为,如实申报工程量,严格按照计价标准与定额进行计价,不得虚报冒领;加强内部管理,提高成本核算水平,确保工程成本真实合理<sup>[3]</sup>。同时,积极配合审核工作,提供真实完整的资料,对审核提出的问题及时进行解释与整改。审核机构要加强自身建设,提高审核人员专业素质与职业道德水平,定期组织培训与学习,使审核人员掌握最新的政策法规与审核技术;建立健全内部管理制度,规范审核流程,加强对审核工作的质量控制与风险管理;保持独立性与公正性,不受外界因素干扰,客观公正地开展审核工作。

## 3.3 技术工具应用策略

随着信息技术的发展,各种技术工具在工程结算审核中发挥着越来越重要的作用。利用建筑工程计量软件可以实现工程量的快速准确计算,提高计算效率与准确性,减少人为误差;计价软件能够自动套用定额、计算费用,方便快捷地进行计价审核,同时可对计价结果进行多维度分析,帮助审核人员发现潜在问题。大数据技术可以对大量工程结算数据进行收集、整理与分析,挖掘数据背后的规律与风险点,为审核人员提供决策支持。通过建立风险预警模型,对可能出现的风险进行实时预警,使审核人员能够及时采取措施进行防控。区块链技术具有去中心化、不可篡改、可追溯等特点,将其应用于工程结算审核中,可以确保审核资料的真实性与完整性,防止资料被篡改或伪造,提高审核工作的可信度与公正性。

# 4 工程结算审核风险防控的信息化支撑体系

## 4.1 信息化技术在审核中的应用价值

信息化技术在工程结算审核中具有重要应用价值。首先,信息化技术能够提高审核效率。传统的审核方式主要依靠人工操作,工作量大、效率低下,而信息化技术可以实现数据的快速处理与分析,大大缩短审核周期。例如,利用计量软件与计价软件,能够在短时间内完成工程量计算与计价审核工作,提高工作效率数倍甚至数十倍。其次,信息化技术有助于提高审核质量。通过建立标准化的审核流程与数据模型,信息化系统可以对审核过程进行全程监控与质量把控,减少人为因素导致的错误与偏差。同时,信息化技术能够对审核数据进行深度分析,发现潜在风险点,为审核人员提供准确的风险提示,提高审核的准确性与可靠性。另外,信息化技术还便于数据管理与共享。工程结算审核过程中会产生大量的数据与资料,信息化系统可以对这些数据进行集中存储与管理,方便审核人员随时查询与调用。通过建立数据共享平台,可以实现建设单位、施工单位、审核机构等多方之间的数据共享与协同工作,提高沟通效率,减少信息不对称问题。

#### 4.2 核心信息化工具与平台构建

构建核心信息化工具与平台是实现工程结算审核信息化支撑的关键。应开发专门的工程结算审核软件,该软件应集成工程量计算、计价审核、费用核算、风险预警等功能模块,满足审核工作的全流程需求。软件要具备友好的用户界面与操作流程,方便审核人员使用;同时要具有良好的扩展性与兼容性,能够与其他相关软件进行数据交互与共享。建立工程结算审核数据管理系统,对审核过程中产生的各类数据进行分类存储与管理,包括项目基本信息、合同资料、施工资料、审核报告等。数据管理系统要具备强大的数据查询与检索功能,能够根据用户需求快速准确地提供所需数据;同时要保障数据的安全性与保密性,防止数据泄露。打造工程结算审核协同工作平台,实现建设单位、施工单位、审核机构等多方之间的在线协同工作。通过该平台,各方可以实时上传与共享资料、沟通交流审核意见、跟踪审核进度等,提高工作效率与协同效果。协同工作平台要具备消息提醒、任务分配、进度监控等功能,确保各方能够及时了解工作动态,按时完成各项任务。

#### 4.3 信息化平台的多主体协同应用

信息化平台的多主体协同应用是充分发挥信息化支撑作用的重要保障。建设单位应积极配合信息化平台的应用,及时上传项目相关资料,参与平台上的沟通交流与决策过程。通过信息化平台,建设单位可以实时掌握工程结算审核进度与结果,对审核工作进行监督与指导,确保审核工作符合自身利益与项目要求。施工单位要按照信息化平台的要求,如实上传施工资料与结算数据,积极响应审核意见,及时整改问题。通过信息化平台,施工单位可以与审核机构进行高效沟通,减少沟通成本,提高结算效率<sup>[4]</sup>。施工单位也可以利用信息化平台了解行业动态与市场信息,规范自身行为,提高管理水平。审核机构作为信息化平台的核心使用者,要充分发挥专业优势,利用信息化工具与平台开展审核工作。审核人员要熟练掌握信息化平台的使用方法,严格按照平台流程进行审核操作,确保审核工作的规范化与标准化。同时,审核机构要加强与其他主体的沟通协作,通过信息化平台及时反馈审核意见与结果,共同推动工程结算审核工作的顺利进行。通过多主体的协同应用,实现工程结算审核工作的信息化、智能化与高效化,有效防控审核风险,保障工程项目的顺利实施与各方的合法权益。

#### 结束语

工程结算审核风险控制对工程项目顺利推进和各方利益保障至关重要。通过构建风险识别模型,能精准找出潜在风险;制定分阶段、分主体及技术工具应用等防控策略,可有效降低风险发生几率与影响程度;信息化支撑体系则为审核工作提供了高效、精准的技术保障。未来,需持续完善相关体系,以适应不断变化的工程环境,推动工程结算审核工作迈向更高水平。

#### 参考文献

- [1]邱亚俊.工程结算编制及审核过程常见问题及应对措施[J].砖瓦世界,2024(22):145-147.
- [2]郭华莹.大数据技术对提高工程造价预结算审核的价值分析[J].建筑与预算,2024,(01):46-48.
- [3]林磊.国有企业工程建设项目中介机构结算审核质量控制研究[J].投资与合作,2023,(11):154-156.
- [4]王静怡.工程竣工结算中常见的问题及对策分析[J].江西建材,2021,(11):335-336.