

建设工程审计的风险控制与过程控制分析

段 巍

国网宁夏电力有限公司银川供电公司 宁夏银川 750011

摘要: 施工项目审计是保证项目资金使用的一种行之有效的方法,既能保证项目资金的使用,又能保证单位的资金安全,还能保证项目的投资效益最大化。工程审计是工程项目管理中不可忽视的一项重要内容,但是,不规范的工程审计也会带来诸多的风险,从而影响到审计工作的顺利进行。本文通过对施工单位工程审计的各个阶段的常见风险因素进行了分析,找出问题的根源,为建设工程项目审计的有效防范机制提出了一些建议。

关键词: 建设工程; 审计风险; 控制

Risk Control and Process Control Analysis of Construction Project Audit

Wei Duan

State Grid Ningxia Electric Power Co., Ltd. Yinchuan Power Supply Company Ningxia Yinchuan 750011

Abstract: Construction project audit is an effective method to ensure the use of project funds, which can not only ensure the use of project funds, but also ensure the safety of the unit of funds, but also ensure the maximum investment benefit of the project. Engineering audit is an important content that cannot be ignored in the engineering project management, but the non-standard engineering audit will also bring many risks, thus affecting the smooth progress of the audit work. This paper analyzes the common risk factors in each stage of the construction unit project audit, finds out the root cause of the problem, and puts forward some suggestions for the effective prevention mechanism of the construction project audit.

Keywords: construction engineering; audit risk; control

随着不断变化的市场环境,建设项目的投入和结构也随之发生了变化。因此,在新的市场条件下,进行有效的项目审计就显得尤为重要。建筑项目审计是一种新型的审计和监控系统,它是保证项目投资收益的重要方法。然而,在审计过程中,存在着诸多风险,使得审计报告不能真实地反映实际情况,从而给企业造成重大的经济损失。在这种背景下,审计者显然有必要提升风险控制的能力。

一、建筑单位工程审计的常见风险因素

1. 事前审计的常见风险

工程事前审计,主要是审查各部门的预算方案、项目成本、技术规章等决策及可行性报告。项目决策、设计、招投标是项目前期审计的重要内容,其中涉及到的部门和人员比较多,资料繁琐,业务量大,由于客观制度上的不足和主观上的失误,很可能导致项目风险的集中爆发。比如在招投标阶段,施工单位投标文件是否合法、招投标程序是否合法、投标单位资质是否符合工程项目要求、工程量的计量、成本计算是否合理等都会对审计结果产生影响,如果审计不当就会导致整个项目风险升至高位。工程项目前期是一个潜在的审计风险,这些风险因子在项目的启动过程中会不断累积,从而对项目的质量造成很大的影响。审核员必须清楚地认识工程项目和自己所承担的工作,否

则容易出现判断和操作失误。审计规则和审计流程的合理性同样也影响着审计结果的客观公正。

2. 事中审计的常见风险

工程项目实施期间的审计就是事中审计,是指在实际情况下,根据实际获得的资料,对施工情况进行审查。在目前工程承包体制盛行的大背景下,土方工程、物资采购、给排水、消防报警系统安装等各方面的资金预算执行是否与预期相符、劳动力配备是否科学、施工应急预案是否到位、与周边单位的关系协调是否符合规范,以及施工合同的执行力度,计价方法的选择,施工内容变更程序,都会因缺失细节关注而成为风险源。与以风险防范为核心的事前审计相比,事中审计更注重对实际情况的评价,从而导致主观因素的影响。审计人员的知识面、工作经验、行业敏感性、专业素养等都可能成为风险,影响到内部控制的权威,延误工程进度,提高工程的失败成本^[1]。

3. 事后审计的常见风险

施工企业的事后审计包括了内外两方面的内容,为了防止工程项目的安全事故,在完成和投产后还要进行一系列的审计。在内部审计中,对合同、报表、会计账簿、凭证、发票、工程签证等凭证进行认真、严谨的核对,以核对是否有遗漏、缺损、差错。在外部事后审计中,审计机构依

法要求审计员对施工企业的相关经济行为进行审查,除了存在着工程审计的内在风险,还有因不熟悉工程项目而导致的失误。在审计工作中,如何确定审计重点、选用何种审计方法、合理配置审计资源,都会使审计效果发生变化,甚至不能达到“查错防弊”的目的。

二、造成建设工程审计风险的主要原因

1. 审计者自身素养方面

审计人员的道德素质是审计公正的重要因素。审计人员是整个审计工作的首要执行者,其道德素质和廉洁情况将直接影响到审计工作的质量。同时,我国许多建筑项目的审计是以内部审计为主,其独立性不强,是制约审计人员职业道德水平的重要因素。但由于缺乏独立性,审计人员与被审计人员之间的关系比较紧密,在实际工作中,由于人情或面子,没有对审计人员进行严厉的监督,从而影响了审计的公平性。同时,审计人员对审计人员的职业素质产生了多种影响,比如审计工作对高素质的复合型人才的需求,而审计工作往往与财务、监察部门相混淆,缺少专门的审计人员,从而影响到整个审计工作的质量。审计机构不但缺少专门的审计人员,而且审计人员的后续培训也有一定的差距。在建筑工程领域快速发展的今天,审计人员必须要不断的学习才能跟上时代的步伐,缺乏后续培训教育,审计的风险就会大大的增加。

2. 对于施工中的不确定量未进行有效的判断

在工程项目中,不确定性因素较多。比如建筑的一个关键环节,工程材料的供应价格往往可以自己去查询。但在实际工程中,往往会出现一些特殊的材质,这种材质的价格,是不能从相关部门那里打听到的,这就给以后的审核带来了潜在的风险。又比如建筑公司和供应商可以建立长期的合作关系,但是最终的预算却是以目前的市场价来结算,这就造成了双方的矛盾,从而产生了潜在的风险。

三、建设工程审计的风险控制与过程控制分析

1. 加强建设工程审计团队的建设

建设项目审计是一种专业性的工作,因此施工企业要根据审计实践的要求,组建一支专门的队伍。作为一名合格的审计师,必须具备注册会计师、注册造价师、评估师等职业资格。同时,审计师也要积极的学习,不断的学习以提高自己的能力。在保证审计人员纯洁性和独立性的前提下,必须加强德育工作^[2]。

2. 做好审计准备工作

在建设项目的早期开发中,招标是一个非常关键的环节,在这个时候,审计人员必须从项目成本的审核入手,对项目的内容进行严格的监督,对问题的处理要达到有效的效果。此外,工程施工必须严格按照要求进行,审核人员应对合同内容严格保密。在特定的建筑过程中,如果材料的价格变动,将会在施工合同中进行变更,但应遵循变更的原则,并依照程序进行变更。同时,审计人员也要对施工单位进行一定的审核,以确保施工单位在指定的时间内完成工程的移交。此外,审计人员还必须对施工中的潜

在安全隐患进行检查,以确保工程质量,减少风险,确保审计结果的科学化,最终提高建设单位的经济效益。

规范审计流程

在建立健全评估制度的过程中,必须运用不同的项目类型来确定评估方法,而不同的评估系统对评估对象、评估机构、评估效果等都存在差异,因此必须建立一套科学的评估制度。而且,该评价系统对审计人员的工作行为有一定的约束作用,它的作用是通过审计人员的评估和复查来实现的。再将综合体系与评估质量相结合,通过建立该体系,提高系统的严肃性,确保审计工作的科学性和规范性。



图1 建设工程审计流程

4. 选择合适的审计方法

在国家重点项目投资规模大、时间紧、要求高的情况下,应派遣常驻审计小组,与项目实施同步的审计监督。在工程项目的各个阶段、各个部门、各个项目的跟踪审计、工程量和签证的跟踪审计、定期审计和管理审计。对于规模较小、较不重要的项目,采用适当的审计方法,如集中审查法或综合审查法。在工程施工中,分阶段进行备份、整理、分析、沟通,对可能出现的问题进行及时的沟通和解决,这些方法能够有效地防止出现进度问题、施工方法与合同单价标准不一致、设计变更手续不全、原材料以次充好、资料被恶意篡改、证据材料遗失等行为。

5. 抓住风险控制的关键环节

在风险管理方面,必须对合同进行严格的审查,对出现问题的合同进行及时的汇报和修改,以避免出现的风险。在招标过程中,要严格审查招标文件中的条款,以确保工程物资的价格合理、科学。特别是大型项目,成本要综合考虑材料、人力成本等因素,这些都是审计师到市场上去核实的。而且审核的时候,需要以设计图为基础,而图纸也是采购材料的基础,材料的规格、价格、材料型号都要一一核对。只有如此,才能将审计工作的风险降低到最小,使审计工作得到更好的发展^[3]。

6. 在竣工阶段中的审计控制应着重加强

总体来说,提交的材料都要经过严格的审查,审查员要根据自己的实际情况,包括照片、相关的项目,与提交的材料进行对比。主要审核的是施工图纸、施工签证等与实物项目之间的区别,以便确保其结算数据的真实性和合理性。另外,还要全面核实工程量,核对工程量中的签证

单和在完工图纸上的重叠数量。在实际的核实中，要确保重复的测量，才能真正地确保项目的测量结果符合实际。

四、结语

施工项目的审核，除了要遵守相关的法规和规范外，还要考虑到市场的变化，保证项目的造价和质量都在计划之内。建设项目审计被作为一种强化内部控制和监控的手段，在这种背景下，应采用一种很高可行性的策略，从施工全流程的视角加强审计。

参考文献:

- [1] 焦玉磊. 建设工程审计的风险控制与过程控制分析 [J]. 商讯, 2022(22):175-178.
- [2] 岳文竹. 建设工程审计的风险控制与过程控制分析 [J]. 居舍, 2022(13):142-145.
- [3] 杨凤婷. 建筑工程施工管理过程中的风险控制及对策探究 [J]. 科技信息, 2012(33):359+396.