

建设项目跟踪审计风险与防范探析

蒋仲远

成都青青工程造价咨询有限责任公司 四川成都 610100

摘要：建设项目跟踪审计是确保项目按计划进行并达到预期目标的重要手段。然而，在实际操作中，由于各种因素的影响，跟踪审计过程中可能会遇到多种风险。本文旨在探讨建设项目跟踪审计的主要风险类型及其特征，分析这些风险可能带来的影响，并提出相应的防范措施。通过对财务风险、合同风险、技术风险、法律与合规风险的详细分析，讨论了如何通过内部控制机制、风险预警机制、风险传递与分担机制和持续审计与反馈机制来有效预防和应对这些风险。通过案例分析，本文进一步验证了所提策略的有效性，并为未来的研究和实践提供了方向。

关键词：建设项目；跟踪审计；风险；防范

随着经济的发展和社会的进步，建设项目的规模和复杂性不断增加，这对项目管理提出了更高的要求。建设项目跟踪审计作为一种重要的管理工具，其目的是通过对项目的全过程进行动态监督，及时发现和解决问题，确保项目的顺利进行。然而，跟踪审计过程中存在诸多风险，如财务风险、合同风险、技术风险等，这些风险不仅会影响项目的进度和成本，还可能导致项目的失败。因此，研究建设项目跟踪审计的风险及其防范措施具有重要的现实意义。

一、建设项目跟踪审计的特点

1. 时效性

跟踪审计强调第一时间介入，以资金为主线，项目为基点，对项目的全过程进行动态监督。通过及时发现和解决苗头性、倾向性问题，确保项目建设的顺利进行。

2. 全面性

跟踪审计涵盖项目的各个方面，包括进度、成本、质量、风险、资源利用等，确保对项目的所有关键领域都进行了评估。

3. 预防性

跟踪审计涉及项目的全过程，因此能够在审计中发现可能影响项目质量、造价等问题，提前提出建议，防范问题的发生。

二、建设项目跟踪审计风险类型与特征

1. 财务风险

在建设项目跟踪审计中，财务风险主要源于资金管理的各个环节。这类风险可能表现为预算超支、现金流不足或成本控制不当等形式。例如，在项目初期阶段，

如果对工程造价估算不准确，就可能导致后期实际支出远超预期；另外，由于市场波动导致原材料价格上涨也会增加项目总成本。此外，不合理的融资结构安排也可能引发偿债压力增大的问题^[1]。

2. 合同风险

合同作为约束双方权利义务关系的重要法律文件，在建设项目实施过程中扮演着至关重要的角色。然而，在实际运作中往往存在诸多不确定性因素，如条款表述不清、责任划分模糊等都可能导致争议发生。特别是在跨国合作项目中，不同国家和地区对于合同的理解可能存在差异，这进一步增加了执行难度。另外，当一方违约时如何快速有效地维护自身权益也是一个值得探讨的话题。为此，签订合同前应仔细审查各项内容，并尽可能详细地规定好各方职责所在，同时也要考虑到未来可能出现的变化情况预留足够的灵活性空间。

3. 技术风险

随着科技水平不断提高，越来越多的先进技术被应用于建筑领域当中。虽然这些新技术能够显著提升工程质量和效率，但同时也带来了一定的挑战。首先，在采用新型材料或者工艺之前必须经过充分测试验证其安全性和稳定性；其次，技术人员的专业能力直接影响到最终成果的好坏，一旦操作失误就有可能造成严重后果；最后，技术创新本身也伴随着较高的投入成本，若无法获得理想回报则会给企业带来沉重负担^[2]。

4. 法律与合规风险

遵守相关法律法规是每个企业在开展业务活动中都必须遵循的基本原则之一。但在实际操作过程中，由于

法律法规体系复杂且不断变化，很容易出现违反规定的情况。比如，在环境保护方面，如果未能按照国家要求处理好废弃物排放问题，就可能面临罚款甚至停产整顿的风险；再如劳动用工制度上，若不按规定为员工缴纳社会保险费用，同样会受到相关部门处罚。除此之外，还有知识产权保护、反垄断法等多个领域都需要给予高度重视。

三、建设项目跟踪审计风险防范机制

1. 内部控制机制

在建设项目跟踪审计中，内部控制机制是确保项目顺利进行的基石。一个健全的内部控制体系能够有效预防和发现错误与舞弊行为，提高财务报告的准确性，保障资产的安全完整。为了构建这一机制，首先需要明确各级管理人员的职责权限，确保责任到人；其次，建立严格的财务审批流程，所有支出都必须经过多级审核才能放行；再次，加强对合同签订、执行过程中的监督，防止因合同条款不明确或执行不到位而引发纠纷；最后，定期开展内部审计工作，及时发现并纠正存在的问题^[3]。

2. 风险预警机制

风险预警机制对于及时识别潜在威胁至关重要。它要求企业不仅要关注当前面临的具体问题，还要具备前瞻性思考未来可能发生各种状况。为此，企业应当根据自身业务特点和发展目标制定一套科学合理的风险评估标准，包括但不限于市场变化、政策法规调整等因素。同时，利用信息技术手段收集相关数据，运用大数据分析等方法进行深度挖掘，以便尽早捕捉到异常信号。此外，还需建立健全的信息沟通渠道，确保一旦发现风险苗头能够迅速上报给决策层，并采取相应措施予以应对。这样不仅可以减少损失，还能为企业赢得宝贵的时间来调整战略方向^[4]。

3. 风险传递与分担机制

面对复杂多变的外部环境，单靠一家之力往往难以完全规避所有风险。因此，合理设置风险传递与分担机制显得尤为重要。这通常涉及到与其他参与方（如供应商、承包商）之间通过签订合同等方式明确各自的权利义务关系。例如，在采购环节可以采用固定价格合同或者成本加成合同等形式将部分原材料价格上涨的风险转移给上游厂商；而在施工阶段则可通过设定违约金条款等方式约束乙方按时按质完成任务。除此之外，还可以

考虑购买专业保险公司提供的相关保险产品，如工程一切险、第三者责任险等，以此来分散不可预见事件带来的经济损失。值得注意的是，在设计此类安排时必须充分考虑公平性和可操作性原则，避免因过度强调自身利益而损害合作伙伴的积极性。

4. 持续审计与反馈机制

持续审计是指在整个项目周期内不断重复实施的一种外部独立检查活动，其目的在于验证之前所做工作的有效性以及寻找改进空间。为了实现这一目标，首先需要建立一个跨部门协作的工作小组，负责统筹规划整个审计过程；接着，根据项目实际情况灵活调整审计频率和方法，既要保证覆盖面又要突出重点；再者，重视非财务信息的收集整理工作，比如员工满意度调查结果、客户投诉记录等软性指标同样能反映出许多有价值的信息；最后，每次完成一轮审计后都应及时向管理层汇报结果并提出改进建议，形成闭环管理循环。通过这样一种动态监控的方式，可以帮助组织更好地适应外界环境的变化，持续优化内部治理结构，从而为实现长期稳定发展奠定坚实基础。

结语

本文通过对建设项目跟踪审计的风险类型及其特征的分析，提出了一系列有效的防范措施。研究表明，建立健全的内部控制机制、风险预警机制、风险传递与分担机制和持续审计与反馈机制对于降低跟踪审计风险至关重要。通过这些机制的实施，可以有效地预防和应对各种风险，确保项目的顺利进行。未来的研究和实践应继续探索和完善这些机制，以适应不断变化的项目环境 and 需求。同时，项目管理者应加强对跟踪审计重要性的认识，提高风险管理能力，以确保项目的长期成功。

参考文献

- [1] 戴磊迪, 关全力. 建设项目跟踪审计风险的防范和控制[J]. 现代商贸工业, 2023, 44(7): 129-131.
- [2] 姬苗, 黄海艳. 建设项目跟踪审计风险的防范和控制[J]. 中国科技期刊数据库 工业A, 2023(5): 178-181.
- [3] 陈永伟. 解析建设项目全过程中内部跟踪审计[J]. 大众标准化, 2024(5): 92-94.
- [4] 卓静波. 建设工程项目全过程跟踪审计的探究及实践[J]. 中国乡镇企业会计, 2024(2): 178-180.