

浅谈工程审计风险博弈分析

文/黄元元 盛天松

长期以来,工程审计对当前工程建设中存在的重复投资、严重浪费、黑幕、违规等现象难以实行有效监督,改变这种状况,就要对工程审计风险进行解析,把与工程建设相关的经济活动的真实性、合法性、效益性纳入审计监督的视野。工程审计风险,即审计主体在对一个建设项目的全过程进行审计监督时,因无意得出有误差的审计结论以及建设项目风险转化为现实时,需要承担责任的可能性。建设项目本身具有风险,施工条件的复杂性、建设的长期性,以及涉及单位的多样性,都不可避免的涵盖了大量的不确定因素,审计过程中,项目风险一方面转嫁给审计去承担,另一方面又往往因审计风险的出现被进一步延伸,因此,我们有必要对此时的审计风险加以研究,进行控制。

一、工程审计风险的成因分析

对绝大多数工程建设任务而言,由于建设单位没有力量独立完成任务,因此,当实施某项工程建设任务时,必须委托具有相应能力的代理人(承包商)去达成目标。这样,工程跟踪审计过程中存在的非对称信息问题逐渐显现出来,且日益复杂。在审计中,承包商有其私人信息,因而并非他们的所有行为都是可以监督的。整个审计过程充满着成本风险或不确定性,合同的签订和履行面临着复杂的激励问题。由此可见,工程过程中存在着信息不对称问题:建设单位将工程项目发包给企业承建,其承包建设的真实成本往往只有企业知道,而建设单位无法获知,这种委托-代理关系中存在的信息差距,对工程审计结果产生着本质的影响。为了使资源达到最优化配置,在工程审计过程中必须建立一种有效机制,揭示出代理人的私人信息,以降低工程的审计风险。

二、建立审计风险模型

在市场经济环境下,防范腐败与贪污是工程控制过程中的一项重要内容。现实情况中,代理人的收入和利润与合同密切相关,在非对称信息存在的情况下,代理人在报告工程项目成本时,往往会夸大成本,以期获得更大的利润。同时,为了避免审计人员测得其真实成本,行为不轨的代理人还会采取行贿或提供好处“俘虏”建设单位主管。在这种情况下,执行工程审计,降低工程审计风险,控制工程建设成本就成为一种必须的手段。

三、控制工程审计风险的具体措施

1、搞好审计风险评估

把风险评估作为一个必须的工作环节引入审计计划,按照风险大小确定审计项目的先后顺序,明确审计要点,确定降低审计风险的措施与方法,以便根据重要性和谨慎性原则最大限度地控制审计风险。要明确不是对一切预计会发生审计风险的行为一律回避,要站在宏观的角度,考虑是否通过审计分担风险,能够使项目风险在更大范围内得到控制,从而在更高的利益驱使下,审计风险变成一种可承担风险,在一定意义上讲,承担是对审计风险的一种更有效的控制。

2、定期评价审计质量

经常严格考核和评价审计质量,可以有效督促审计人员提高审计质量,避免审计风险。目前有一种倡导的做法是实行审计人员和程序交叉复审,即由其他审计人员对初审人员的审计过程实施再审计,检查初审人员在执行政策法规和定额标准方面的情况,尽量发现和克服初审中存在的问题。这样既可以督促审计人员在初审时就能引起高度重视,又可以在两次审计中弥补各自的疏漏,如同双保险一般层层化解风险,降低风险,提高审计工作质量。

3、提高审计人员的素质

现在建筑市场材料可以用丰富多彩、日新月异来形容,因此,审计人员对建筑市场行情的全面了解和信息的及时反馈,对做好建设单位跟踪审计工作而言,是一项至关重要的技能,这就要求审计人员走出去把握市场,建立自己畅通的信息网络。审计人员应该提高对建筑市场行情变化及时反馈的技能。摒弃定额计价的指导作用,让项目及材料价格的确定更多地呈现出市场调节的特点。审计工作者要首先懂法,仅懂预算是无法做好工程审计工作的。合同的作用越来越突出,合同签订不严谨就要吃亏交学费。造价索赔的大量增加也将是新制度下的一个特点。作为审计人员,要求具备广博的法律法规知识,用时可以信手拈来,做执行政策的高手,这种要求是现实而紧迫的。

4、落实审计责任制

工程审计任务重、质量要求高。为保证审计质量,必须明确职责,区分责任,落实到人。对被审计单位,要求其认真履行审计承诺制,即被审计单位应对所反映的情况、提供资料的真实性、完整性以及报审资料的时效性实行承诺,以示负责,如果所提供的信息失真、失效,或未报经审计

而造成损失的，要追究有关人员责任。对审计部门和人员，要严格审计工作责任制度，实行统一领导下的分工负责制，按照“谁审计，谁负责，审计组长负总责”的原则，审计人员对所审事项负责，主审人员对主审项目负责，审计组长对审计项目全面负责。要把审计责任贯穿到整个审计工作中去，对反映的情况不够清楚、提供的证据不够充分和问题线索没有查清的，要限期查实；对审计中发现的重大违纪违规问题要一查到底，水落石出，并责成有关部门和单位采取措施，限期整改，抓好落实；对因工作失误造成重大损失的，要追究有关人员责任(作者单位：徐州建筑职业技术学院)

相关链接

浅析工程造价咨询业面临的问题及对策
从细节中谈石油企业物资配送流程再造
石油企业物资储备定额管理初探
浅谈工程审计风险博弈分析
对中国加工贸易的思考
我国通信普遍服务问题研究
我国水泥企业环境管理的策略研究
对提升我国机械制造业自主创新能力的思考
公路工程施工中的成本控制及经济效益分析
试析零售企业价值链管理会计信息化推进中的问题

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心