

浅析水利工程零星项目审计风险及应对策略

关伟 宋利

安徽理工大学经济与管理学院

DOI:10.32629/pe.v4i1.19009

[摘要] 水利工程零星项目具有规模小、分布散、频次高、流程杂等特性,在审计工作中面临诸多独特风险,极易成为资金监管与工程质量把控的薄弱环节。本文基于水利工程零星项目的特点,系统整理审计环节在项目管理、合同执行、工程量计算、资金运用等领域的潜在风险,深入探讨风险根源的制度、技术、人员和管理因素,并针对性地制定强化风险控制的审计措施,以提升零星项目审计水平、确保工程安全和资金效率,从而更有效地服务于公众需求。

[关键词] 水利工程; 零星项目; 审计风险; 风险防控; 资金效益

中图分类号: TV 文献标识码: A

Analysis of Audit Risks and Countermeasures for Dispersed Projects in Water Conservancy Engineering

Wei Guan Li Song

School of Economics and Management, Anhui University of Science and Technology

[Abstract] Scattered small-scale water conservancy projects are characterized by their small scale, dispersed distribution, high frequency, and complex procedures, posing unique risks in audit work and often becoming weak links in fund supervision and project quality control. Based on the features of such projects, this paper systematically identifies potential risks in audit processes across project management, contract execution, quantity calculation, and fund utilization. It delves into the root causes of these risks, including institutional, technical, personnel, and management factors, and proposes targeted audit measures to strengthen risk control. These measures aim to enhance the auditing standards for small-scale projects, ensure engineering safety and fund efficiency, thereby better serving public needs.

[Key words] water conservancy projects; sporadic projects; audit risks; risk prevention and control; fund efficiency

引言

水利工程是国民经济和社会发展的基础性设施,其建设与运行质量直接关系到防洪安全、供水保障、农业灌溉及生态环境改善等国计民生大局。而零星项目作为水利工程体系的重要组成部分,广泛涉及工程维修养护、小型加固改造、临时配套设施建设等内容,例如堤防局部修复、灌区渠系清淤、泵站设备更换、信息化监测设施安装等具体任务。此类项目虽然单项投资额低、建设周期短,但整体数量多、覆盖范围广、涉及专业领域杂,管理难度较大,其建设质量直接影响水利主干工程的安全运行和功能发挥,资金使用效益关乎水利行业的可持续发展。尤其在2026年水利补短板提速、基层运维投入持续加大的背景下,零星项目数量同比增幅达18.3%,覆盖范围也从传统河道、水库延伸至农村供水、智慧水利和生态修复等多个层面。水利工程正在以星火燎原之势,铸就水利事业的根基,而零星工程正如这

一体系中的毛细血管,虽细微却十分重要关乎整体机能的健康与活力,其作用不可忽视。它们不仅有效支撑重大水利工程持续稳定运行,也在提升区域水资源配置能力、保障民生用水、防控水旱灾害等方面发挥着基础性支撑功能。

1 水利工程零星项目的特点及审计难点

1.1 项目核心特点

其一,分布分散性突出。零星项目分散在不同区域的水利设施点位,部分项目地处偏远,致使审计现场核查难度和成本较高。其二,随机性尤为突出。部分项目源于突发水利设施损坏及应急抢险需求,立项审批流程被简化,进而缺乏充分的前期论证。其三,流程规范性欠佳。受规模限制,部分项目未能严格执行招投标、监理、竣工验收等标准化流程,出现了“先施工后补手续”的现象。其四,资金来源呈现多元化特征。资金主要涵盖财政拨款、单位自有资金、水利建设基金等,且资金使用口径和监管要求存在差异。

1.2 审计核心难点

一方面, 审计资源与项目需求之间存在显著的不匹配情况。由于零星工程项目数量众多且分布零散, 单个项目规模较小、审计价值相对较低, 审计部门往往难以调配充足的专职人力和时间进行全面细致的核查。这种资源约束导致审计覆盖范围受限, 容易出现遗漏和审计盲区, 从而影响整体监督效果。另一方面, 基础资料的完整性和规范性存在较大欠缺。许多项目在施工过程中未能形成完整、连续的记录, 部分项目的施工日志、工程量签证单、费用报销凭证等关键材料存在填写不规范、内容缺失或保存不当等问题, 甚至个别项目中出现故意伪造签证文件、虚开材料发票等舞弊行为, 这极大地增加了审计人员取证核实的难度, 降低了审计工作的效率和可靠性。此外, 审计标准缺乏统一性也是突出问题。由于零星项目类型繁杂、特点各异, 目前缺乏明确、统一的计价依据、质量评价标准和竣工验收规范, 导致审计人员在判断工程价款、认定工程质量时往往依赖个人经验, 主观随意性较大, 这种标准不一致的现象在各类工程审计案例中表现得尤为明显。

2 水利工程零星项目审计主要风险点识别

2.1 项目管理风险

项目管理风险集中体现在立项审批、招投标及现场管理三个环节, 例如在水利工程中, 通过风险评估和控制策略, 如宁夏水利工程的风险管理实践, 可以有效识别和降低这些环节中可能出现的自然灾害、技术故障、经济波动等风险。立项审批环节, 部分项目为规避规范流程, 拆分项目规模、虚报项目需求, 存在“化整为零”规避招投标的问题; 部分应急项目立项依据不充分, 后续缺乏补充论证, 导致项目必要性存疑。招投标环节, 因项目规模小, 易出现围标、串标现象, 部分项目直接指定施工单位, 缺乏市场竞争机制, 滋生利益输送风险。现场管理环节, 缺乏专业监理人员或监理履职不到位, 对施工工序、材料质量、工程进度的管控不足, 易出现偷工减料、工程质量不达标等问题。

2.2 工程量与计价审计风险

在水利工程项目的审计中, 工程量核算风险是核心风险之一, 需要特别关注以确保项目的安全性和可靠性。由于项目分散、现场核查难度大, 部分施工单位通过虚报工程量、重复申报工程量等方式套取资金, 如虚增土方开挖量、夸大维修改造范围等; 部分项目签证单缺乏详细测算依据, 签字审批流程不严谨, 签证内容与实际施工情况不符。计价风险主要体现在计价依据选用不当, 部分项目未遵循水利工程定额标准, 随意抬高计价单价; 部分材料价格缺乏市场调研依据, 存在高价结算、虚增材料费用等情况。

2.3 合同履行与资金使用风险

在合同管理方面, 零星项目存在签订合同不正式, 或者合同条款不完备、权责界定不清晰, 合同内容不完整等突出问题, 易产生施工过程中的纠纷和矛盾, 审计也缺乏明确依据, 加大了进行审计的难度和风险; 部分施工单位未严格依照合同内容和约

定执行, 擅自变更施工内容、调整施工工艺、流程, 且未按规定办理变更审批流程, 未及时向监管方报备, 影响工程质量和造价控制。在资金使用方面, 存在资金截留、挤占、挪用等情况, 例如将零星项目资金用于发放福利、购置非生产性资产甚至编造虚假零星项目申报套取财政资金; 部分项目费用支出不规范, 票据审核不严格, 存在白条入账、虚开发票等违规行为, 资金使用效益难以得到保障。

2.4 审计质量与责任风险

审计人员专业能力欠缺易引发审计质量风险。水利工程零星项目涵盖水利施工、造价核算、财务审计等多个专业领域, 若审计人员缺乏复合型知识储备, 就难以精准识别工程质量、工程量核算、计价标准等方面的问题。

3 水利工程零星项目审计风险成因分析

3.1 制度体系不完善

目前, 针对水利工程零星项目的管理制度尚不够细化, 缺少专门的审计规范与操作指南, 对项目立项、招投标、签证、结算等环节的审计要求不够明确。水利工程管理单位存在内部控制不完善, 制度执行不力, 未建立完善的零星工程项目全流程管控机制和制度, 对施工单位、监理单位的绩效考核评价体系存在缺陷, 致使违规行为缺乏有效约束。

3.2 审计技术方法滞后

当前, 水利工程零星项目审计主要依赖传统人工审计方式, 如现场核查、凭证核对、资料审阅等, 审计效率较低。对于分散的项目点位, 难以做到全面覆盖核查; 由于缺乏信息化审计工具的应用, 无法借助大数据分析、无人机核查、工程计量软件等技术手段提高审计精准度, 对隐蔽工程、虚报工程量等问题的识别能力较弱。

3.3 人员专业素养不足

审计人员队伍结构不合理, 部分审计人员仅掌握财务审计知识, 缺乏水利工程专业知识、造价预算核算等专业能力, 难以精准判断工程质量、工程量核算、计价标准等方面的问题。同时, 针对零星项目审计的培训力度不够, 审计人员对最新的水利工程定额标准、审计法规政策掌握不够熟练, 影响审计工作质量, 易形成较高的检查风险。

3.4 监督管理机制不健全

部分单位对零星项目的重视程度不足, 将管理重心放在大型项目上, 对零星项目监管缺位、抽查频次低、整改跟踪不到位, 忽视零星项目的全过程监督。内部监督与业务部门协同不足, 存在监督脱节现象, 外部审计与纪检、财政等部门联动机制尚未有效建立, 信息共享不畅; 外部审计及社会监理等监督力量作用未充分发挥, 零星项目监督覆盖有限, 违规行为易被遗漏。

4 水利工程零星项目审计风险的应对策略

4.1 完善制度体系, 规范审计流程

结合水利工程零星项目特性, 制定专项审计操作规范及管理制度, 明确审计范围、内容、标准与流程, 统一工程量核算、计价依据、签证审核等核心环节的审计要求。完善项目全流程管

控机制,严格规范立项审批、招投标、监理、竣工验收、结算审计等环节操作,禁止拆分项目规避招标,强化对施工单位及监理单位的资质审核与履职考核。同时,完善内部制衡机制,明确业务部门、财务部门、审计部门的权责分工,形成相互监督、协同配合的工作格局。

4.2 创新审计技术,提升审计效能

推进审计信息化建设,引入大数据审计、无人机核查、工程计量软件等技术,构建智能化审计平台。运用大数据分析技术,比对项目立项资料、招标文件、签证单、结算凭证及资金流水等数据,精准识别虚报工程量、重复报销、虚开发票等违规行为;采用无人机对偏远地区及分散项目点位开展现场核查,有效提升核查效率与覆盖范围;运用工程计量软件对工程量进行精确核算,降低人工判断偏差。同时,建立零星项目审计数据库,整合项目基础资料、审计结果、违规案例等信息,为审计工作提供数据支撑。

4.3 强化队伍建设,提升专业素养

优化审计队伍人员结构,引入水利工程施工、造价核算等领域的专业人才参与审计工作,增强专业审计能力;注重复合型人才培养,加强水利工程零星项目审计力量,定期开展水利工程技术、造价定额及审计法规政策等专项培训,提升审计人员的跨领域综合素养。建立审计人员绩效评估机制,将审计质量、风险辨识能力、整改落实效果等关键指标纳入考核范畴,激发审计人员的责任意识和专业水平提升。此外,倡导审计人员积极参与行业交流研讨,学习先进审计理念与方法,持续提高审计工作质效。

4.4 健全监督机制,强化全程管控

构建“事前预防、事中控制、事后整改”的全过程监督体系。事前强化项目立项论证审计,全面核查项目必要性、可行性报告与预算编制合理性,从源头筑牢风险防线;事中推进现场跟踪审计,着重监督施工工序、原材料质量、施工环节流程、资金使用效益等关键风险因素,及时察觉并纠正违规问题;事后深化结算审计与整改落实,严格审查工程量、计价标准、费用支出等核心内容,针对审计发现的问题建立整改台账,明确整改

责任主体与整改期限,持续跟踪督促整改到位,构建审计闭环管理体系。

4.5 强化成果运用,建立长效机制

强化审计成果分析研判,深入挖掘问题根源;系统梳理零星项目审计中发现的共性问题 and 典型案例,形成专题审计报告,为决策提供有效支撑。将审计结果与绩效考核、评优评先、干部任免等机制紧密挂钩,切实增强审计约束力。针对审计揭示的制度缺陷与管理薄弱环节,督促相关部门完善制度体系、优化管理流程,建立健全风险防控长效机制,从源头上防范审计风险,全面提升水利工程零星项目管理效能与资金使用效益。

5 结论

水利工程零星项目的审计风险表现出隐蔽、复杂和分散的特征,其防控工作直接关乎水利工程建设工程质量和水利建设方向的资金使用效益。当前,这类审计面临多重挑战,如项目管理混乱、审计技术落后、人员专业能力不足、资金使用失范等。为此,需通过健全制度体系、革新审计技术、加强队伍培养、完善监督机制、深化成果应用等措施,打造覆盖全流程、全方位的风险防控体系。未来,伴随水利行业信息化、精细化管理水平的持续提高,零星项目审计工作要进一步契合新形势、新要求,不断优化风险防控策略,提升审计工作的精准度与有效性,为水利事业高质量发展筑牢坚实保障。

[参考文献]

- [1]张子昕.水利工程竣工决算审计风险及防范研究[J].大陆桥视野,2024,(11):127-129.
- [2]李鑫.G县“五小水利”工程竣工决算审计项目风险管理研究[D].云南财经大学,2024.
- [3]袁三英.浅谈水利工程建设中的内部审计与风险管理[J].市场瞭望,2023,(11):46-48.

作者简介:

关伟(1999--),男,汉族,安徽淮南人,会计师,本科,研究方向:工程管理,审计。