

T/JXEA

江西省工程师联合会团体标准

T/JXEA 022—2025

工程造价审计风险评估与应对规范

Specification for risk assessment and response of construction cost audit

（征求意见稿）

2025 - 11 - 05 发布

2025 - XX - XX 实施

江西省工程师联合会 发布

目 录

前 言 I

引 言 II

1 范围 1

2 规范性引用文件 1

3 术语和定义 1

4 审计风险评估基本原则 2

5 审计风险识别与分类 2

6 审计风险评估方法 3

7 审计风险应对策略 4

8 审计过程控制与监督 5

9 信息化支持与数据管理 6

10 审计报告与成果应用 6

前 言

本文件按照GB/T1.1—2020《标准化工作导则第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由XX协会提出并归口。

本文件起草单位：

本文件主要起草人：

引 言

工程造价审计是建设工程项目管理中的重要环节，其目的在于确保工程造价的真实性、合法性与合理性，防范资金浪费与廉政风险。随着建设工程规模扩大、技术复杂度提升、参与主体增多，工程造价审计面临的风险日益凸显，包括资料不完整、计量不规范、合同争议、政策变动、技术标准不统一等多重风险。

建立科学的工程造价审计风险评估与应对机制，有助于在审计前期识别潜在风险，在审计过程中实施动态控制，在审计后期形成闭环管理，提升审计工作的专业性、规范性与实效性。本文围绕工程造价审计全过程，明确风险识别、评估、应对、控制与改进等关键环节，构建系统化、可操作的风险管理规范，适用于政府审计机构、社会审计组织、建设单位内部审计部门及相关管理单位在工程造价审计工作中的实践应用。

工程造价审计风险评估与应对规范

1 范围

本文件规定了工程造价审计风险评估与应对的基本原则、风险识别与分类、评估方法、应对策略、过程控制与监督、信息化支持、审计报告与成果应用以及持续改进机制等内容。

本文件适用于各类建设工程项目（包括房屋建筑、市政基础设施、交通工程、水利工程等）在造价审计过程中的风险管理活动，也适用于审计机构、建设单位、造价咨询单位及相关管理部门在审计组织与实施中的风险防控实践。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T50326—2017建设工程项目管理规范

GB/T51095—2015建设工程造价咨询规范

GB/T51290—2018建设工程审计规范

T/CECA20002—2019工程造价数据交换标准

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1 工程造价审计

指对建设工程项目在投资估算、设计概算、施工图预算、竣工结算等各阶段的造价形成过程及其结果进行的独立性、专业性审查与评价活动。

3.2 审计风险

指在工程造价审计过程中，因资料不完整、方法不适用、人员能力不足、程序执行不当等原因，导致审计结论偏离事实、审计目标未能实现的可能性及其影响程度。

3.3 风险识别

通过系统方法识别审计过程中可能影响审计目标实现的各类风险因素，并对其进行分类与描述的过程。

3.4 风险评估

在风险识别基础上，对风险发生的可能性与影响程度进行定性或定量分析，确定风险等级并排序的过程。

3.5 风险应对

针对已识别的风险，制定并实施相应的控制、转移、规避或接受策略，以降低风险发生概率或减轻其影响。

3.6 审计证据

审计人员在审计过程中收集的用于支持审计结论的各类资料、文件、记录、陈述等信息的统称。

4 审计风险评估基本原则

工程造价审计风险评估应遵循以下基本原则：

系统性原则：审计风险识别与评估应覆盖审计全过程，包括审计准备、实施、报告与后续跟踪各阶段，形成闭环管理机制。

客观性原则：风险评估应基于事实与数据，避免主观臆断，确保评估结果的科学性与可信度。

分级管控原则：根据风险等级划分，实施差异化的应对策略，重点控制高风险环节，合理分配审计资源。

动态调整原则：审计风险随项目推进、政策调整、环境变化而动态演变，应建立风险监测与更新机制。

协同联动原则：审计机构应与建设单位、施工单位、监理单位、造价咨询单位等保持信息互通，协同防控风险。

合规性与专业性并重原则：审计活动应严格遵守法律法规与技术标准，同时注重审计方法的先进性与专业性。

5 审计风险识别与分类

5.1 风险识别方法

审计风险识别应采用多种方法相结合的方式，包括但不限于：

文档分析法：审查项目立项文件、合同协议、造价文件、变更签证、结算资料等，识别资料缺失、逻辑矛盾、数据不一致等问题。

访谈与问卷法：通过与项目参与方进行结构化访谈或发放风险问卷，收集其对审计风险的认知与反馈。

案例借鉴法：参考同类项目历史审计案例，总结常见风险类型与发生规律。

流程图法：绘制审计业务流程与造价形成流程，识别关键节点与潜在风险点。

专家评议法：组织具备丰富经验的审计专家、造价工程师、法律顾问等进行集中讨论，识别隐性风险。

5.2 风险分类体系

工程造价审计风险可分为以下几类：

5.2.1 资料完整性风险

造价依据文件缺失或不全；

设计变更、现场签证等未经审批或未归档；

合同条款模糊、补充协议未备案；

竣工图与实际施工不符。

5.2.2 计量与计价风险

工程量计算错误或重复计算；

计价依据适用不当，如定额套用错误、材料价格偏离市场；

未执行国家、行业或地方造价标准；

变更估价未经双方确认或审核程序缺失。

5.2.3 合同与法律风险

合同范围界定不清，存在边界争议；

合同价格形式与调整机制不明确；

法律法规、政策文件更新导致计价依据变化；

审计结论面临法律诉讼或行政复议风险。

5.2.4 技术与管理风险

审计人员专业能力不足，对新技术、新工艺理解不深；

审计程序执行不严，抽样方法不科学；

项目管理混乱，造价控制环节缺失；

信息系统不兼容，数据提取与处理困难。

6 审计风险评估方法

6.1 评估维度

审计风险评估应从风险发生可能性与风险影响程度两个维度进行综合分析。

可能性分为：高（ $\geq 70\%$ ）、中（ $30\% \sim 70\%$ ）、低（ $\leq 30\%$ ）；

影响程度分为：重大、中等、轻微。

6.2 评估工具

6.2.1 风险矩阵

采用风险矩阵（参见附录B）对各项风险进行等级划分，分为：

一级风险（极高）：需立即采取应对措施，并上报决策层；

二级风险（高）：需制定专项应对方案，加强过程监控；

三级风险（中）：纳入常规管理，定期复查；

四级风险（低）：接受风险，保持观察。

6.2.2 定量分析法

对具备数据基础的风险，可采用以下定量方法：

蒙特卡洛模拟：用于评估工程量、价格波动等不确定性对审计结果的影响；

敏感性分析：识别对审计结论影响最大的风险因素；

回归分析：基于历史数据建立风险发生概率模型。

6.2.3 专家打分法

组织专家对各项风险进行打分，汇总后形成风险排序，适用于缺乏历史数据的项目。

6.3 评估流程

风险清单编制：基于风险识别结果，形成审计风险清单；

可能性与影响评估：由审计组集体讨论或专家评议确定；

风险等级划分：依据风险矩阵确定各项风险等级；

风险评估报告：形成书面评估报告，作为审计方案组成部分。

7 审计风险应对策略

7.1 应对原则

预防为主：在审计前期通过制度设计、人员培训、资料审核等方式降低风险发生概率；

分级应对：根据风险等级采取差异化措施；

多方协同：联合建设单位、施工单位、监理单位等共同防控风险；

动态调整：根据审计进展与风险变化及时调整应对策略。

7.2 应对措施

7.2.1 资料完整性风险应对

建立资料报送清单与审核机制，确保审计依据齐全；

推行电子档案管理，实现资料线上归档与检索；

对缺失资料发出书面补正通知，限期补充；

对关键文件进行真伪验证，如合同备案查询、印章核对等。

7.2.2 计量与计价风险应对

采用BIM、GIS等技术辅助工程量计算，提升计算精度；

建立材料价格信息库，实时更新市场价与指导价；

引入第三方造价咨询单位进行复核；

对争议项组织现场勘测与多方会审。

7.2.3 合同与法律风险应对

审计前进行合同条款专项分析，识别模糊条款与潜在争议；

聘请法律顾问参与重大合同审计；

关注政策动态，及时调整计价依据；

审计结论出具前进行合规性审查。

7.2.4 技术与管理风险应对

加强审计人员继续教育与技能培训；

制定标准化审计程序与工作底稿模板；

推行交叉复核与质量抽查机制；

建立审计项目负责人制度，明确责任分工。

7.2.5道德与廉政风险应对

实行审计人员回避制度与廉洁承诺；

审计过程全程留痕，可追溯；

设立举报渠道，接受社会监督；

定期开展廉政教育与风险警示。

7.2.6环境与外部风险应对

建立政策跟踪机制，提前预判政策影响；

制定审计应急预案，应对突发事件；

加强舆情监测与公关准备，确保审计结论发布后的社会稳定性。

7.3风险转移与接受

对部分技术性强、争议大的内容，可委托专业机构进行鉴定；

对低等级风险，经评估后可予以接受，但需记录在案并定期复查；

通过审计责任保险等方式转移部分经济责任风险。

8审计过程控制与监督

8.1控制机制

审计过程控制应包括以下环节：

审计方案评审：确保方案科学、可行、风险可控；

审计底稿管理：底稿应完整、清晰、可追溯，反映审计全过程；

进度控制：按周或按月汇报审计进展，识别滞后风险；

质量复核：实行二级或三级复核制度，确保审计质量；

变更管理：审计范围、方法、人员等变更需经审批并记录。

8.2监督方式

内部监督：由审计机构质量管理部门定期抽查审计项目；

外部监督：接受上级审计机关、行业主管部门或社会公众监督；

同行评议：组织跨机构审计质量互查；

审计回访：项目结束后对审计结论执行情况进行跟踪回访。

8.3问题处理与闭环

对审计过程中发现的问题，应建立“发现记录整改验证”闭环机制；

发现问题即录入审计问题台账；

明确责任单位与整改时限；

整改完成后进行现场或资料复核；

问题关闭后归档备查。

9 信息化支持与数据管理

9.1 信息系统功能要求

工程造价审计信息系统应具备以下核心功能：

项目信息管理：包括项目基本信息、参建单位、合同清单、造价文件等；

风险数据库：存储历史风险案例、风险识别表、评估模型等；

审计流程管理：支持审计计划、任务分配、进度跟踪、报告生成等；

数据分析工具：支持工程量计算、价格比对、偏差分析、趋势预测等；

文档管理：实现审计底稿、证据文件、报告的电子化归档与检索；

权限与安全：实行角色分级管理，数据加密存储，操作日志全程记录。

9.2 数据管理要求

数据标准化：遵循T/CECA20002等标准，统一数据格式与编码规则；

数据完整性：确保审计依据数据齐全、来源可靠、链条完整；

数据安全性：建立数据备份与恢复机制，防止数据丢失与篡改；

数据共享性：支持与造价系统、财务系统、项目管理平台的数据对接；

版本管理：审计过程中数据版本变更应自动记录，支持历史回溯。

9.3 技术应用建议

BIM+审计：利用BIM模型进行工程量自动提取与冲突检测；

AI辅助审计：应用自然语言处理技术分析合同条款，图像识别技术校验图纸与现场一致性；

区块链存证：对关键审计证据进行区块链存证，增强可信度；

大数据分析：基于历史审计数据构建风险预测模型。

10 审计报告与成果应用

10.1 审计报告内容

审计报告应全面反映审计过程、发现的问题、风险评估与审计结论，内容包括：

审计依据、范围与方法；

项目造价基本情况；

审计发现的主要问题及风险分析；

审计调整事项及依据；

审计结论与建议；

附件（如审计底稿、证据文件、复核记录等）。

10.2 报告质量要求

客观公正：结论基于事实与数据，不受外部干扰；

逻辑清晰：论述条理清楚，问题与证据一一对应；

语言规范：使用专业术语，表述准确、简洁；

格式统一：遵循审计报告模板与出版规范。

10.3成果应用机制

报送与公开：审计报告应按程序报送主管部门，视情况向社会公开；

问题整改督办：对审计发现问题，由主管部门督促整改并反馈结果；

绩效评价参考：审计结论作为项目绩效评价、资金拨付、单位考核的参考依据；

风险知识库更新：将本次审计风险案例纳入风险知识库，供后续项目借鉴。