

风险导向下建设项目跟踪审计模式研究

——以N大学教学楼扩建项目为例

封睿婷

南京审计大学国家审计学院, 江苏 南京

收稿日期: 2025年4月14日; 录用日期: 2025年5月29日; 发布日期: 2025年6月5日

摘 要

相比对一般项目进行审计而言, 对建设项目进行审计时常面临风险大、控制难的情况。这主要是由于建设项目自身所具有的投资大、周期长的特点所导致的。因此, 对建设项目进行跟踪审计十分必要, 这有助于责任部门及时发现项目建设管理中存在的漏洞, 并及时采取措施进行控制, 进而能够减少损失和浪费。同时, 对建设项目跟踪审计过程中存在的风险进行识别与评估亦具有必要性。如果不对建设项目跟踪审计过程中存在的风险进行识别和评估, 则在审计资源有限的情况下, 审计人员只能没有针对性和重点性地编制审计计划和审计工作方案, 最终导致有限的审计资源无法在各个建设项目的审计环节中进行合理分配, 造成浪费和缺位。目前, 我国大部分企事业单位在建设项目风险管理方面还很薄弱, 存在不少缺陷, 因此在实践中突出风险管理在审计中的作用显得尤为重要。本文对风险导向下的建设项目跟踪审计模式进行探讨, 以N大学教学楼扩建项目为研究对象, 针对该项目开展跟踪审计过程中存在的问题进行了成因分析。同时, 本文在使用规范研究和实证研究相结合的方法的基础上, 融合相关理论研究成果, 提出了风险导向下建设项目跟踪审计模式的管理方法与保障措施。

关键词

风险导向, 项目管理, 跟踪审计

Research on the Risk-Oriented Tracking Audit Model of Construction Projects

—A Case Study of the Teaching Building Expansion Project of N University

Ruiting Feng

School of National Audit, Nanjing Audit University, Nanjing Jiangsu

Received: Apr. 14th, 2025; accepted: May 29th, 2025; published: Jun. 5th, 2025

Abstract

Compared with auditing general projects, auditing construction projects often faces situations of high risks and difficult control. This is mainly due to the characteristics of large investment and long cycle that construction projects inherently possess. Therefore, it is very necessary to conduct tracking audits on construction projects, which helps the responsible departments to promptly discover the loopholes in the project management and take timely measures to control them, thereby reducing losses and waste. At the same time, it is also necessary to identify and assess the risks existing in the process of tracking audits on construction projects. If the risks in the process of tracking audits on construction projects are not identified and assessed, under the condition of limited audit resources, auditors can only prepare audit plans and audit work plans without targeting and focus, ultimately leading to the failure to rationally allocate the limited audit resources among various audit links of construction projects, resulting in waste and absence. Currently, most enterprises and institutions in China are still weak in the risk management of construction projects and have many deficiencies. Therefore, highlighting the role of risk management in audits is particularly important in practice. This paper discusses the tracking audit model of construction projects under the risk-oriented approach, taking the expansion project of the teaching building of N University as the research object, and conducts a cause analysis of the problems existing in the tracking audit process of this project. Meanwhile, based on the combination of normative research and empirical research methods, and integrating relevant theoretical research results, this paper proposes management methods and guarantee measures for the tracking audit model of construction projects under the risk-oriented approach.

Keywords

Risk Orientation, Project Management, Follow-Up Audit

Copyright © 2025 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

(一) 研究背景

随着时代的发展,企业在中国市场中所面临的竞争愈发激烈,市场中的不确定性增强,使得企业所面临的各种风险也越来越多。为了更好地应对不确定性,现代企业必须增强自身风险管理的意识与能力。为了顺应风险管理的新需求,诸多企业开始重视审计在风险管理方面的作用,以使得自身能够在充满风险的竞争环境中更好地生存和发展。

在理论方面,尽管风险导向审计在发达国家已成为一种普及的现代审计方法,但其在我国的应用尚处于起步阶段。尤其是对于相对独立的建设项目审计领域而言,风险导向审计仍处于理论探索阶段。在实务方面,我国多数企业在建设项目风险管理方面表现欠佳,存在许多不足之处。目前,我国的建设项目审计方法主要以帐项导向和制度导向为主,但由于审计时间和成本的限制,使得我国的建设项目审计既无法做到全面覆盖,又难以识别和评估关键风险。这进而会导致审计效率低下、资源浪费和审计风险增加。因此,在审计初期就将风险置于核心位置显得尤为重要。

如何将风险导向审计与工程审计有机结合,将风险导向融入建设项目审计中,充分发挥其优势,以全面评估工程风险为基础,从工程建设过程中的高风险点入手,从宏观上把握审计重点,是当前理论界

和审计实践面临的重要课题。

(二) 研究目的

随着风险导向审计日益成为审计领域发展的新动向，无论是为了满足审计工作接续发展的需求，还是为了协助企业在多变且复杂的环境中保持稳健发展，探索风险导向审计的应用方法并将其持续拓展到各个领域已成为审计工作推进的关键途径。

本文旨在深入探讨风险导向下建设项目跟踪审计模式的实际应用与效果，以期为我国建设项目跟踪审计的实践提供有益的参考。通过对 N 大学教学楼扩建项目进行跟踪审计，分析项目实施过程中存在的风险及其成因，评估构建风险导向下建设项目跟踪审计的必要性，从而提出针对性的管理措施和建议。研究将重点关注风险导向下建设项目跟踪审计的理论框架、方法体系及其在实践中的应用，以期为建设项目的跟踪审计创新发展提供理论支持和实践指导。

2. 核心概念及相关理论基础

(一) 建设项目跟踪审计的演进及特点

建设项目跟踪审计作为一种重要的审计方式，随着社会经济的发展和建设项目规模的扩大，逐渐演变成成为审计领域的重要组成部分。建设项目跟踪审计的演进过程可分为初期阶段、发展阶段、成熟阶段。

在建设项目跟踪审计的初期阶段，审计工作主要集中在财务方面，主要目的是确保建设项目资金的合理使用和财务报表的真实性^[1]。审计人员通过对建设项目的财务报表、凭证、合同等资料进行审查，以发现和纠正财务问题，保证建设项目的合规性和经济性。随着建设项目规模的扩大和复杂性的增加，建设项目跟踪审计开始从单纯的财务审计向项目管理和内部控制方面转变^[2]。审计人员开始关注建设项目的整体运作过程，包括项目计划、设计、施工、验收等环节，以及与之相关的内部控制制度。这一阶段可视为建设项目跟踪审计的发展阶段，其旨在发现和纠正项目管理中存在的问题，提高建设项目的效率和效果。在建设项目跟踪审计的成熟阶段，风险导向审计逐渐成为主流。审计人员不仅要关注建设项目的财务、管理和内部控制，还要对项目进行全面的风险评估和分析。通过对建设项目的风险进行识别、评估和控制，审计人员可以及时发现和预警项目潜在的问题，为决策者提供有针对性的建议，从而降低项目的风险。

建设项目跟踪审计在其发展过程中形成了自身特点，这些特点体现了建设项目跟踪审计在实践中的应用价值和效果。建设项目跟踪审计的特点可以从多个维度来理解和把握。首先，它具有全过程性，即审计工作覆盖了建设项目的整个生命周期，从项目策划、设计、施工、验收、竣工决算等环节。其次，建设项目跟踪审计具有系统性，不仅关注建设项目本身，还要关注与之相关的内部控制、组织结构、管理制度等方面。另外，建设项目跟踪审计具有风险导向，即审计工作以风险为核心，对建设项目的风险进行全面评估和分析。最后，建设项目跟踪审计具有动态性，即审计工作随着建设项目的发展而不断调整和优化。

(二) 风险导向审计的演进及特点

审计作为保障经济活动真实、合法、合规的重要手段，随着社会经济的发展和变革，不断演进和完善^[3]。其中，风险导向审计作为一种新兴的审计方式，逐渐成为审计领域的主流。风险导向审计的演进过程可分为传统审计阶段、风险管理阶段、风险导向审计阶段。

在风险导向审计出现之前，审计工作主要以合规性为目标，关注企业的财务报表是否真实、合法。审计人员通过对企业的财务报表、凭证、合同等资料进行审查，以发现和纠正财务问题，保证企业的合规性。随着企业规模的扩大和经营环境的复杂化，审计工作开始关注企业的内部控制。审计人员通过对企业的内部控制制度进行审查，以发现和纠正管理中存在的问题，提高企业的经营效率和效果。在风险

管理的基础上, 风险导向审计逐渐形成。审计工作以风险为核心, 对企业的风险进行全面评估和分析。通过对企业风险的识别、评估和控制, 审计人员可以及时发现和预警企业潜在的问题, 为决策者提供有针对性的建议, 从而降低企业的风险[4]。

风险导向审计在其发展过程中亦形成了自身特点, 对其特点进行分析将有利于更好地理解其在实践中的作用和发展方向。首先, 风险导向审计以风险为核心, 关注企业的全面风险。通过对企业风险的识别、评估和控制, 为企业提供决策依据, 降低企业的风险。其次, 风险导向审计具有系统性, 不仅关注企业的财务、管理和内部控制, 还要关注企业的战略、运营、合规等方面。通过对企业及其相关方面的系统审计, 可以发现和纠正企业中存在的问题, 提高企业的整体运作水平。另外, 风险导向审计具有动态性, 即审计工作随着企业的发展和环境的变化而不断调整和优化。审计人员需要根据企业的实际情况, 及时调整审计策略和方法, 以确保审计工作的有效性和针对性。最后, 风险导向审计具有预防性, 通过对企业风险的识别、评估和控制, 可以及时发现和预警企业潜在的问题, 为企业提供决策依据, 降低企业的风险。

(三) 建设项目跟踪审计与风险导向审计的联系

随着社会经济的快速发展和建设项目的日益增多, 建设项目跟踪审计和风险导向审计在保障建设项目成功方面发挥着重要作用。作为现代审计领域的两个重要分支, 它们在目标、方法和应用上存在着紧密的联系。

首先, 建设项目跟踪审计与风险导向审计的目标具有一致性。建设项目跟踪审计的主要目标是确保建设项目的合规性、经济性和效率性, 通过对建设项目全过程的跟踪审计, 发现和纠正项目管理中存在的问题, 提高建设项目的整体运作水平。风险导向审计的目标是以风险为核心, 对企业的风险进行全面评估和分析, 通过对企业风险的识别、评估和控制, 降低企业的风险。可以看出, 两者都致力于提高项目的成功率和降低风险。

其次, 建设项目跟踪审计和风险导向审计在方法上具有互鉴性。建设项目跟踪审计采用全过程、系统性、动态性的审计方法, 关注建设项目全过程的各个方面, 以及与之相关的内部控制、组织结构、管理制度等。风险导向审计则采用风险识别、评估和控制的方法, 关注企业的全面风险。在实际操作中, 建设项目跟踪审计可以借鉴风险导向审计的风险评估和控制方法, 提高审计工作的针对性和有效性。

另外, 建设项目跟踪审计和风险导向审计在应用上具有互补性。建设项目跟踪审计主要应用于建设项目的全过程, 包括项目策划、设计、施工、验收、竣工决算等环节。风险导向审计则可以应用于企业的各个方面, 包括战略、运营、财务、合规等。在实际应用中, 两者可以相互补充, 共同为建设项目和企业提供全面的审计保障[5]。

最后, 建设项目跟踪审计和风险导向审计在结果上具有联动性。建设项目跟踪审计通过对建设项目全过程的跟踪审计, 可以发现和纠正项目管理中存在的问题, 提高建设项目的效率和效果[6]。风险导向审计通过对企业风险的识别、评估和控制, 可以降低企业的风险, 提高企业的经营效率和效果。两者在结果上的联动, 有助于提高建设项目和企业的整体绩效。

在实际操作中, 两者可以相互借鉴、相互补充, 共同为建设项目和企业提供全面的审计保障, 提高项目和企业成功的可能性。如今, 在建设项目中全面推行风险导向审计已成为基本建设经济活动监督的重要形式。对工程项目活动中涉及的风险进行识别、评估, 关注项目的薄弱点, 有助于在复杂的审计环境下从宏观上把握审计重点, 进而加大审计力度。

3. 实施建设工程项目跟踪审计的重要性

在当前我国经济社会发展的背景下, 基础建设等建设项目的实施对于推动经济增长和社会进步具有

重要意义。然而，建设项目在实施过程中往往面临资金使用效率、工程质量保障、腐败行为防范、项目管理强化、法律法规贯彻执行等多方面的挑战。因此，实施建设工程项目跟踪审计显得尤为重要。

实施建设工程项目跟踪审计能够提升项目资金使用的透明度和效率。通过对项目预算、资金拨付、资金使用等环节的实时监控，跟踪审计能够及时发现资金使用过程中存在的问题，如虚报冒领、挤占挪用等，从而防止资金浪费，提高资金使用效益。同时，跟踪审计还能够评估项目资金使用的合理性和有效性。它能够为项目管理者提供决策依据，以确保项目资金用于最需要的地方，进而最大程度地发挥资金的使用效益。

建设工程项目跟踪审计对保障工程质量具有重要意义。通过对施工过程、材料使用、工程质量控制等方面的监督，跟踪审计能够确保施工单位严格按照设计要求和规范进行施工，及时发现和处理工程质量问题，防止豆腐渣工程的出现[7]。同时，跟踪审计还能够推动工程建设各方严格遵守工程质量相关法律法规，强化工程质量意识，从而保障工程质量和人民群众的生命财产安全。

建设工程项目涉及大量的资金和资源，容易成为腐败行为的高发领域。实施跟踪审计，加强对项目实施过程的监督，能够及时发现和查处贪污、受贿等违法行为，维护社会公平正义。此外，跟踪审计还能够推动工程建设各方加强廉洁自律，建立健全防腐机制，从而有效防范腐败行为的发生，保障工程建设的廉洁与公平。

建设工程项目跟踪审计对强化项目管理具有重要意义。通过对项目全过程进行实时监控，跟踪审计能够及时发现项目实施中的问题和风险，为项目管理者提供反馈信息，帮助他们及时调整策略，优化管理。此外，跟踪审计还能够推动工程建设各方严格遵守项目管理制度和流程，提高项目管理水平，确保项目按照预定目标顺利推进[8]。同时，跟踪审计还能够评估项目管理的效果，为今后类似项目的实施提供借鉴和改进的方向。

4. N 大学教学楼扩建项目跟踪审计案例分析

(一) N 大学教学楼扩建项目概况

N 大学是一所以理工科为主的省属普通高等学校，现有在校生 2.5 万余人。由于近年来不断扩招，N 大学现有教学楼难以满足日常教学安排。因此，为进一步改善办学条件，提高教学质量，N 大学计划进行教学楼扩建。该计划包括建设两栋教学建筑，即综合实训楼和教育培训楼。综合实训楼占地面积 7920 平方米，建筑面积 11,780 平方米，地上四层，建筑高度 23.25 米。教育培训楼占地面积 8920 平方米，建筑面积 1250 平方米，地上四层，建筑高度 23.25 米。项目概算总投资为 13,580 万元，计划建设期为 21 个月，于 2019 年 3 月开始破土动工。N 大学实践教学基地项目资本金构成如表 1 所示。

Table 1. Project capital composition of N University practice teaching base
表 1. N 大学实践教学基地项目资本金构成

出资形式	投资额/万元	出资比例/%	下达年份
中央预算内投资	10,000	73.6	2021 年
省财力投资	2000	14.7	2021 年、2022 年
学校自筹资金	1580	11.7	2022 年

N 大学教学楼扩建项目从立项到开工建设耗费了 3 年的时间，前期审批流程较慢。随着跟踪审计的介入，N 大学高层领导密切关注该项目的进展，积极协调相关主管部门加快审批手续的办理，最终 N 大学实践教学基地项目的相关文件得到顺利批复，并及时开工建设。在项目建设过程中，审计部门有效开展跟踪审计工作，及时提出工程管理中存在的不足之处，并给出解决方案。N 大学教学楼扩建项目相关

进程如表 2 所示。

Table 2. Process schedule of expansion project of teaching building in N University
表 2. N 大学教学楼扩建项目进程表

日期	项目进程	备注
2016 年 12 月 12 日	J 省发改委批复该项目建议书	
2018 年 6 月 5 日	T 市环保局批复该项目环境影响报告表	
2018 年 8 月 15 日	J 省发改委批复该项目可行性研究报告	
2018 年 10 月 16 日	J 省发改委批复该工程项目初步设计	
2019 年 3 月 1 日	该项目桩基础工程开始施工	
2019 年 4 月 1 日	该项目总承包工程开始施工	计划竣工时间为 2019 年 12 月 31 日
2020 年 1 月 10 日	该项目主体框架部分完成	开始冬休， 计划 2 月初复工
2020 年 2~3 月	遭遇新型冠状病毒感染疫情	工程暂停
2020 年 3 月底	该项目复工	
2020 年 10 月	该工程项目完工，并交付使用	比原计划竣工时间推迟 10 个月
2020 年 12 月	该工程项目验收完成	

(二) N 大学教学楼扩建项目跟踪审计中发现的问题及成因

目前，N 大学的教学楼扩建项目已经顺利竣工，为在校师生提供了良好的教学环境，N 大学教学质量有所提升。通过多年的跟踪审计，审计人员虽然未在 N 大学教学楼扩建项目中发现重大问题，但是仍发现一些性质特殊、不容忽视的问题。

第一，该项目竣工日期超出合同预期竣工日期 10 个月。在本项目中，建设方将工程分为多个分包合同，导致了各专业间的协调困难，从而使得项目未能按原定计划完成，最终超出了合同工期 10 个月。为了解决这一问题，审计人员建议在未来的项目中采用项目总承包模式，由总包单位负责分包工程的管理和协调，以确保项目能够按照预定的时间节点顺利完成。

第二，在项目过程中，施工方与建设方之间因疫情防护费用产生争议。由于疫情的影响，施工方不得不增加了 80 多万元的防护费用，以保证工人的健康安全。然而，这笔费用的支付方式尚未确定，导致了争议的产生。在这种情况下，审计人员建议建设方参考 J 省已经出台的相关政策文件，及时确认这些费用，以便双方能够达成一致，避免不必要的纠纷。

第三，N 大学教学楼装修部分的设计深度不足。由于设计深度不足，使得综合实训楼的部分砖墙在砌筑完成后需要拆除，这不仅浪费了资源，也影响了工程的进度。为了防止类似情况再次发生，审计人员建议在设计的早期阶段就对装修部分进行深入的论证和审核，确保设计的准确性和可行性。

第四，N 大学进行付款时，存在付款流程错误。N 大学财务人员错误地向施工方支付了全部工程款，这不仅违反了财务管理的原则，也可能导致建设方的资金链出现问题。为了避免类似错误的再次发生，审计人员建议加强财务付款流程的管理，确保每笔付款都经过严格的审核和批准。

第五，N 大学教学楼扩建项目的竣工图审核不严格。在该项目的竣工阶段，审计人员发现某些项目的竣工图与现场实际施工内容严重不符，这导致了需要多次修改和完善竣工图。为了确保竣工图的准确性，审计人员建议在竣工图的审核过程中，加强对细节的关注，确保竣工图能够真实反映实际施工情况。

(三) N 大学教学楼扩建项目跟踪审计取得的成效

N 大学教学楼扩建项目的跟踪审计有效地促进了建设工作的顺利进行，确保了国家建设资金的合理使用。此项目的审计工作具有示范性，能够为未来的审计实践提供参考。具体而言，该项目的跟踪审计

在以下三个方面取得了显著成效。

首先, 审计对工程款进度进行严格审核与把控, 确保了资金的合理使用。N 大学教学楼扩建项目施工总承包、桩基础、采暖外网及弱电等分包工程一共 15 个单项工程, 签订合同额为 8220 万元, 审计人员对其工程款累计审核 39 次, 审核金额为 8300 万元。项目待摊投资中的监理合同额为 80 万元, 审计人员对其工程款累计审核 8 次。两部分工程款累计审核 52 次, 确保了工程款及时、合理地支付, 并未出现超付、冒付和欠付的情况。

其次, 为了保证工程的质量, 给教师和学生提供一个良好的教学和科研环境, 项目跟踪审计过程中重点关注质量问题。在审计中, 审计人员通过抽查 35% 的主体结构, 并未发现重大施工质量质量问题。审计人员在抽查外立面石材时发现, 一部分进场石材的厚度未达到合同要求标准, 立刻给项目管理单位下达审计整改通知书, 通知其尽快处理此事。管理部门及时安排施工方更换了该批次不合格石材, 保证了整体工程的质量。因此, 审计结果显示, 建设管理制度总体执行较好, 尤其在质量管理和施工现场安全方面表现突出。

另外, 在工程项目竣工并投入使用后, 过程跟踪审计仍未停止, 还面临更为艰巨的竣工结算和决算审计。审计人员通过敦促项目管理方及时整理并汇总资料, 克服多种不利因素的影响, 在一年的时间内完成了内部和财政委托结算审计工作。与以往的审计项目相比, 审计时间缩短, 财政资金使用效率提高。

5. 构建风险导向下建设项目跟踪审计的必要性

建设项目跟踪审计作为一种有效的风险管理手段, 通过对建设项目全过程的监督与评价, 有助于识别、评估和控制项目风险, 保障建设项目顺利进行。因此, 构建风险导向下建设项目跟踪审计体系具有重要的现实意义。

随着全球化和市场经济的深入发展, 建设项目面临的外部宏观风险日益增加。例如, 政策变动、经济波动、自然环境变化等因素都可能对项目造成重大影响。风险导向的跟踪审计能够帮助项目团队及时识别和评估这些外部风险, 制定相应的应对措施, 从而确保项目能够在复杂多变的环境中稳健推进[9]。通过持续的风险监控和评估, 建设项目能够更好地适应外部环境的变化, 降低风险对项目成功的威胁。

审计资源的合理配置和高效利用是提升建设项目跟踪审计质量的关键。风险导向的审计方法可以根据项目的风险程度和重要性来分配审计资源, 优先关注高风险领域, 确保审计工作的针对性和有效性[10]。这种方法有助于避免资源的浪费, 同时提高审计工作的整体效率。通过风险导向的跟踪审计, 审计人员能够更加聚焦于关键风险点, 为项目提供更为精准的审计意见和建议。

建设项目跟踪审计作为一种动态的审计方式, 需要不断适应新的发展趋势和要求。风险导向的审计方法强调对项目风险的全面识别和评估, 这要求审计人员具备更高的专业能力和创新能力。通过引入风险导向, 审计人员不仅需要关注传统的财务和合规问题, 还需要深入了解项目的业务流程、内部控制和风险管理。这种转变促进了审计人员的知识更新和能力提升, 推动了建设项目跟踪审计方法的不断创新和完善。

综上所述, 构建风险导向下建设项目跟踪审计体系是应对外部宏观风险的需要, 是优化审计资源配置的需要, 也是建设项目跟踪审计自身发展的需要。因此, 有必要加快构建风险导向下建设项目跟踪审计体系, 为我国建设项目管理提供有力支持。

6. 建设项目跟踪审计中的风险识别与评估

建设项目跟踪审计中的风险识别与评估是确保建设项目审计目标实现的重要环节。在制定审计计划并实施跟踪审计程序之前, 必须进行初步的风险评估, 以识别潜在的风险点。随着项目建设的推进, 需

要实时关注和评估风险，以便在后续介入时动态调整审计计划。

在建设项目全过程审计中，应用风险导向模式需要做好风险评估工作。风险评估首先需要进行战略分析，包括外部环境的战略分析和内部环境的战略分析。外部环境分析主要涉及企事业单位所处行业的市场特殊经营环境，并结合其建设项目形势进行风险识别。内部环境分析则包括公司治理结构的不合理、建设项目中内部信息沟通失效、制度执行力弱化、缺乏环节优势等因素。

在风险评估前，需要进行风险识别。风险识别的方法主要通过问卷调查法、讨论法和流程图法三种方式相结合，对企事业单位的建设项目中的风险点进行梳理。需要评估各建设项目之间的目标是否与企事业单位的总体目标协调一致，以及公司风险内控关键点是否健全有效。

总之，建设项目跟踪审计中的风险识别与评估是一个系统性的过程，需要综合考虑外部环境、内部环境以及具体的风险点。通过准确、全面的风险评估，可以为建设项目全过程审计提供有效的指导，确保审计目标的实现。

7. 风险导向下建设项目跟踪审计模式的管理与保障措施

随着我国经济的高速发展，基础设施建设规模不断扩大，建设项目投资金额大、建设周期长、涉及众多环节和参与者，因此建设项目风险管理尤为重要。传统的建设项目审计模式往往侧重于财务审核和竣工结算，忽视了项目风险管理的重要性，导致审计风险高、效率低、效益差。为了更好地控制建设项目风险，提高审计效率并降低审计成本，以实现项目效益最大化，有必要引入风险导向的思想，构建风险导向下建设项目跟踪审计模式^[11]。企事业单位可以通过以下措施构建、管理、保障风险导向下建设项目跟踪审计模式的运行。

建立健全风险管理体系是风险导向下建设项目跟踪审计模式成功实施的关键。企事业单位需要构建一个以“总经理(单位负责人)-风险管理领导小组-职能部门-项目建设单位”为主线的四级风险管理体系，明确各层级的管理职责和权限，形成有效的风险管理体系。

加强信息化建设是风险导向下建设项目跟踪审计模式的重要组成部分。通过建立建设项目档案信息系统、利用信息化工具和建立风险数据库，可以提高风险管理工作的效率、准确性和科学性，为风险导向下建设项目跟踪审计模式的实施提供有力支撑。

加强审计人员能力建设是风险导向下建设项目跟踪审计模式成功实施的重要保障。审计人员需要具备较高的风险分析能力、专业知识和丰富的实践经验，才能有效地识别、评估和监控项目风险，为风险导向下建设项目跟踪审计模式的实施提供专业支持^[12]。

8. 结语

本文基于对 N 大学教学楼扩建项目跟踪审计案例的分析，深入探讨了构建风险导向下建设项目跟踪审计模式的措施与必要性。研究发现，风险导向审计能够有效识别和评估建设项目中潜在的风险，并为项目管理者提供及时的风险预警和应对建议，从而降低项目风险，提高项目成功率。

构建风险导向下建设项目跟踪审计模式，需要企事业单位建立健全风险管理体系，加强信息化建设，并提升审计人员的专业能力。通过多方面的努力，才能确保风险导向下建设项目跟踪审计模式的顺利实施，为我国建设项目管理提供更加科学、有效的保障。

展望未来，风险导向审计将在建设项目管理中发挥越来越重要的作用。随着大数据、人工智能等技术的不断发展，风险导向审计将更加智能化、精准化，为建设项目管理提供更加有力的支持。同时，也需要不断完善相关法律法规和行业标准，为风险导向审计的健康发展创造良好的环境。

总之，风险导向下建设项目跟踪审计模式是一种科学、有效的审计方法，能够有效降低建设项目风

险, 提高项目成功率。相信随着该模式的不断推广和应用, 将为我国建设项目的健康发展提供更加坚实的保障。

参考文献

- [1] 刘巧. 高校建设项目跟踪审计实务的案例研究——以徐州医科大学公共租赁住房建设项目为例[J]. 高校后勤研究, 2023(7): 32-34+41.
- [2] 黄智敏. 华能甘肃公司风险导向下建设项目跟踪审计模式研究[D]: [硕士学位论文]. 兰州: 兰州大学, 2012.
- [3] 侯晶, 王庆利, 杨猛. 政府投资建设工程项目跟踪审计研究——以 S 大学实践教学基地项目为例[J]. 中国管理信息化, 2023, 26(16): 61-64.
- [4] 杜莉莉. 探讨企业风险导向的财务审计创新研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2024(5): 157-159.
- [5] 刘茹. 市政工程项目建设跟踪审计研究[D]: [硕士学位论文]. 广州: 广东财经大学, 2023.
- [6] 陈微云. 高校建设工程项目全过程跟踪审计案例探究——以温州医科大学仁济学院迁建工程为例[J]. 会计之友, 2018(12): 119-121.
- [7] 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.
- [8] 王共科. 工程项目建设中全过程跟踪审计[J]. 中外企业家, 2018(24): 92-93.
- [9] 王维军. 基于风险导向的内部审计在施工企业中的应用分析[J]. 中国总会计师, 2023(3): 71-73.
- [10] 张小琳. 高校建设工程项目全过程跟踪审计[J]. 住宅与房地产, 2018(24): 150.
- [11] 刘海英, 马骏, 刘鹤萱. 我国风险导向审计存在的问题及应对措施思考[J]. 财务管理研究, 2024(3): 151-155.
- [12] 朱巍. 现代风险导向视角下的企业审计实践探究[J]. 中国产经, 2024(2): 114-116.