

第八讲 其他业务内部控制

802 工程项目内部控制

案例资料

资料：2011 年 5 月，AD 公司开工建设职工活动中心，2012 年 6 月份完工。工程原定总投资 3500 万元，决算金额为 3950 万元，超预算 450 万元。

该工程由 AD 公司工会提出申请，由工会主席张某组织有关人员进行了可行性研究。经 AD 公司董事会审批，同意立项，并授权由工会主席具体负责工程项目的实施和对工程价款支付的审批。随后，张某私自决定将工程交由某个体施工队承建。在工程即将完工时，施工队负责人向张某提出，职工活动中心应有配套健身设施，建议增建保龄球馆。张某认为这一建议很好，指示工会有关人员提出工程项目变更申请，经其签字批准后实施。在工程完工后，由工会主席组织相关人员办理了竣工验收手续，由财务部将交付使用的资产登记入账。职工活动中心交付使用后，发现包括保龄球道在内的多项工程设施存在严重质量问题。

要求：请讨论并分析 AD 公司在工程项目的风险控制方面存在哪些缺陷？