

# 高校工程结算委托审计中的问题及预防措施

袁会丽  
长沙师范学院

**摘要：**高校基建工程委托审计一定程度上缓解了高校工程审计业务繁重与内审机构工程专业技术人员相对缺乏的矛盾。但委托审计带来优势的同时也存在一定的问题，因此高校内部审计在利用委托审计的成果时，要加强对咨询单位审计工作的监督和管理，以提高审计质量。

**关键词：**委托审计；审计风险；质量控制

随着高校建设规模的不断扩大，相应的基建工程审计工作量也日益增大，而高校内审机构工程专业技术人员相对缺乏，两者之间的矛盾日益突出。《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令11号）第八条规定：内部审计机构应当根据工作需要，合理配备内部审计人员。除涉密事项外，可以根据内部审计工作需要向社会购买审计服务，并对采用的审计结果负责。因此委托审计成为缓解当前矛盾的有效方法。但在委托审计的过程中也出现了一些问题，需要采取相应措施，使委托审计更好地服务于高校内部审计。

## 一、高校委托审计存在的问题

高校内审工作起步较晚，委托审计也尚未形成一套完善的制度体系，在委托审计的过程中存在诸多影响审计质量的问题。

### （一）工程造价咨询机构的选择

工程造价咨询机构属于企业性质的服务结构，规模、技术水平、人员素质参差不齐，工作人员流动性强，而这些人员的素质和专业水平直接影响审计质量，因此选择业务能力强、信誉好的咨询机构尤为重要。

### （二）内审部门对委托项目的管理

由于学校基建维修工程涉及土建、园林绿化、安装、拆除、弱电等各方面，而内部审计部门工程审计人员的缺乏，即使是专业人才，也不能掌握各个专业的知识，以某高校2018年完成的审计项目为例，涉及15项基建工程、11项零星维修工程。内审部门选定咨询机构后疏于对审计项目的管理，多数问题交由咨询机构直接与施工单位对接，造成委托审计的权力过于集中，甚至发生与施工单位相互勾结，损害学校利益的情况。审计质量过分依赖审计人员的职业道德和技术水平，严重加剧了审计风险。

目前行业针对咨询机构的考核制度尚不完善，很难规范其审计行为，更有甚者为了获得更多审计费，盲目追求核减额，影响审计公正性，给学校带来管理风险。

### （三）结算资料的真实完整性

目前多数高校由基建部门接收一手结算资料，报送至审计部门。但由于施工单位在施工过程中不注重对现场资料的及时收集，而此过程中不可避免地会出现设计变更和隐蔽工程，结算时是无法追溯和准确判断的，因此结算资料中不规范、不完整的信息，导致了信息不对称。基建部门接收资料后也只是充当传递者，不能严格把关工程变更单、签证单的真实性、完整性。导致审计部门接收的结算资料不能全面、真实反映实际情况。

## 二、委托审计质量控制措施

结合高校基建工程委托审计存在的问题、已经开展的社会中介机构招标情况、委托审计工作中的实际经验，认为可从以下三方面采取质量控制措施。

### （一）严格落实招投标管理制度，遴选高质量社会中介机构

通过市场调查、走访，全面了解工程造价咨询行业的基本情况，在此基础上，谨慎编制招标文件，最重要的是控制投标资格线，有一定资质、一定规模和良好社会信誉的中介机构才能参与投标，在根源上杜绝规模小、技术力量薄弱的中介机构。

通过评标办法进一步控制招标质量，在技术部分的技术措施部分设置项目组织架构、现场人员配置、审计流程、质量控制方法、质量保障措施、奖惩制度等管理制度评价指标。在审计报告质量部分要求提供针对性、可操作性强的建议。同时将商务部分的评分占比提高到60%，在人员配备、服务承诺、诚信承诺、工作业绩、信誉及奖励等方面均提出要求，尤其注重诚信承诺，要求投标人在约定服务期内，自觉接受监督；发现不诚信行为，愿意接受相关处罚。工作业绩方面，由于政府投资建设项目的考核指标与商业项目不同，主要评价其政府投资建设项目，不含商业开发项目。

### （二）基建审计联合，加强委托审计过程控制

委托审计项目实施前，由基建处、审计处的项目负责人，向咨询机构进行详细的说明，包括工程概况及施工过程中管理情况，提醒审计过程中应注意的关键问题，并要求咨询机构核实工程签证单的真实性、合理性。在委托审计过程中及时了解和跟进咨询机构的审计情况，必要时提供帮助和指导，并讨论下一步审计思路和争议问题的处理方式，通过加强委托审计过程的控制，在保证公正、公平的前提下，合理维护学校利益。

### （三）建立基建处初审制度，确保结算资料的真实完整性

审计项目送审前根据《基建维修工程审计申请表》中的要求准备结算资料，改变基建处只做资料“传递者”的送审模式，由基建处办理资料交接手续、对送审资料进行审核，若发现竣工资料前后矛盾，要进行施工现场核查、询问找到真实的证据资料，资料不齐全，应拒收结算资料并督促及时提交。新模式下，基建处可以深入介入项目，对其质量、造价、安全、工期四个方面全方位把控，掌握工程变更、签证资料的真实性、完整性，避免施工单位不提供对其不利的结算资料。

基建处把好初审的关口，避免了施工单位与中介机构私下接触，降低审计风险。由审计部门进行复审并对基建处的初审质量进行评价，如发现存在明显错误及重大偏差，对基建处初审工作提出建议。当然由于工程建设项目自身的复杂性，需要多方积极参与，合理制定审计方案，努力改进审计方法。

### （四）建立考核制度，提高质量意识

为加强对咨询机构的考核，学校审计处建立中介机构考核制度，采用单个建设项目评分和年终综合考核评分相结合的方式对中介机构进行考核，从审计工期、审计工作质量、审计成果质量、服务质量和其他等五方面进行全面打分。单个建设项目的得分情况，将作为后续项目的委托依据，以此提高咨询机构的危机意识。规定当提供的审计（审核）报告严重失实、审计结论不准确，并且拒绝进行重新审计或纠正的；对可能存在的重大舞弊以及违纪违法行为未能及时告知，导致审计结果不客观等情况时，可以单方面解除合同，取消其从事我校委托审计业务的资格，激励他们把每个委托项目都做到最好，降低学校审计处的审计风险。

## 参考文献

[1] 赵雯. 大数据驱动的工程审计模式创新研究[J]. 中国管理信息化, 2016, 19(15): 40-42.

[2] 张蕊. 高校基建工程结算委托审计风险与管理探析[J]. 阜阳师范学院学报. 2015, (2): 103-104.

## 作者简介:

袁会丽, 河南许昌人, 造价工程师, 长沙师范学院审计处, 从事工程审计工作。