

基建工程内部审计问题与对策研究

金黎明

北京市财政局预算评审中心

摘要：本文以基础建设工程内部审计为分析对象，首先介绍了相关的概念，接着分析了基础建设工程内部审计的内容重点，随后分析了基础建设工程内部审计存在的问题，最后论述了提高基础建设工程内部审计的质量的对策建议，希望可以提升基础建设工程内部审计的质量。

关键词：基础建设工程；内部审计；审计管理

【DOI】 10.12254/j.issn.2096-6539.2022.08.082

进入21世纪以来，我国加大了基础设施投资力度，各种各样的基础设施建设如雨后春笋般出现，基础设施建设规模之大超过人们的预期。为了确保基础设施建设工程的水平，加强基础设施建设内部审计非常必要，本文主要阐述基础建设工程内部审计的相关问题，希望可以发现基础建设工程中出现的问题并给予一定的解决措施，提高基础建设工程的质量。

一、相关概念的介绍

（一）基层建设工程

基础建设工程主要是指为社会生产和民众生活提供公共服务的各项工程设施，它是社会赖以运转的重要物质条件，例如公路、铁路、机场等基础设施。

（二）内部审计

内部审计又可以被称作为内部的独立监督活动，旨在通过调查审计分析企业经营管理的恰当性和合法性。为此，内部审计是一项独立客观的监督评价活动，旨在促进组织达到目的，同时通过系统化的方法管理内部风险。

二、基建工程内部审计的内容重点

许多基础工程项目根本无法转移，一旦项目建成只能在固定地点发挥其自身的作用，同时基础工程项目建设的周期非常长，投资规模较大，所包含的内容繁多，具有复杂性和综合性的特点。基础建设项目的资金来源相对广泛，不仅包含有项目组的自筹资金，同时也包含有政府主管部门的投资以及地方的资助，还包含有一些其他方面的资金来源，而内部审计工作就是确保基础建设工程项目及经济活动的合法性和合规性，加强对基础建设项目的监督，提升其效益性。一般而言，基础建设工程内部审计包含多方面内容，例如前期决策审计、设计阶段审计、招标管理阶段审计等等，内部审计内容繁杂，因此在内部审计时需要抓好审计的重点，例如审核工程量、审核标准费用、审核设计变更内容、审核招标文件和合同书等等。

三、基建工程内部审计问题及分析

（一）目标定位与审计理念问题

1. 审计目标定位不科学

基础建设工程项目的内部审计主要是为了确保整个项目能够按质按量的完成要求，提升其项目的效益。当前，许多单位将控制工程造价看作是基础建设工程项目内部审计的重要目标。在审计的过程中，效益与造价、速度与工期的含义并不完全一致，效益拥有更加丰富的内涵，而工期常常包含有速度要求。为此，基础建设工程必须确保质量、速度和效益之间的有效统一，人为割裂三者之间的内部联系必然造成重大损失。在内部审计的过程中，由于目标定位并不科学，内部审计的职能作用发挥不够明显，无法有效处理好监督与服务之间的关系。在内部审计的过程中，审计仅仅是以监督和评价作为主要内容，缺少必要的建议和改善措施。一些内部审计机关并没有和基建管理部门构建良好的伙伴关系，审计过程流于形式，没有开发出高标准的审计标准和流程。

2. 缺乏风险意识

基础建设工程内部审计是一项集技术和管理于一体的工作，具有较强的综合性，对于从业人员的专业素质要求很高，风险管控能力较大。但是，现在的基础建设工程项目，内部审计人员缺乏风险管理能力，很多内部审计人员仅仅只是具备财会管理学方面的知识，缺乏对于工程风险的系统性认知，尤其是缺乏工程建筑方面的知识支撑，对于工程建设风险及项目评估的能力有限，例如在勘探、工程量清单编制、价格波动等外部审计风险方面能力并不强，难以做到有效的专业判断。与此同时，内部审计的范围并不宽广，缺乏充足的审计信息量，审计判断难以做到客观准确。目前，许多基础建设工程只是重视事后审计工作，各项审计资料都是由建设管理部门提供，难以保证资料的客观性和完整性。由于缺少事中审计和事前审计，审计作用的发挥非常有限。除此之外，一些基础建设工程项目非常信赖监理单位，甚至有一些项目组认为监理单位可以完全替代审计工作。在这种错误思想的引导之下，内部审计工作的地位大大下降，内部审计无法有效跟踪基础设施建设的各项流程，不能够第一时间查阅一手资料，最终影响内部审计的质量。

3. 缺乏科学的绩效审计理念

内部审计工作需要注重经济性和效益性。经济性的内部审计是通过审计职能协助管理层改善管理，以此实

现各项资源的合理配置。效益性的内部审计主要是发挥审计职能的作用，协助管理层提高管理水平，以此实现经营管理目标。但是，很多基础工程建设普遍存在着效益性审计方面的问题，例如缺乏效益审计理念，同时也缺乏完善的审计标准，缺少科学有效的手段，难以有效调配各项审计资源，难以有效优化业务流程。

（二）审计缺乏独立性与客观性

1. 内部审计机构缺乏独立性

独立性是基础建设工程内部审计机构运转的灵魂，缺少独立性的内部审计机构，难以高效完成自身的本职工作，甚至可能会混淆内部审计与纪检监察之间的作用，弱化内部审计的职能，内部审计人员对于自身的工作的认同感也会下降。当前，很多基础建设工程内部审计机构缺乏独立性，一些基础建设项目的数据并不会主动向外提供，内部审计人员的任职并不够独立，是由基础建设工程项目组的领导所任命，这无疑会影响内部审计的权威性。例如，一些基础建设工程项目的审计岗位都是由其他工作人员所兼任，并不会设置单独的内部审计岗位，致使内部审计的职能难以得到有效发挥。

2. 内审人员数量不足，专业化程度不高

内部审计对工作人员的要求非常高，要求审计人员从整体角度出发，同时能够把握审计的重点和难点，因此高素质的审计人员是确保内部审计顺利开展的重要基石。但是，基础建设工程项目内部审计人员数量严重不足，因为并不重视审计工作人员编制较少，多年难以增加，这与急剧扩张的基础建设工程项目存在矛盾，很多内部审计人员疲于奔命，难以真正发挥出内部审计的质量。与此同时，审计人员的职称和结构并不够合理拥有，高级职称的审计人员数量相对较少，大部分涉及人员都仅仅只具有初级职称，甚至有一些审计人员没有任何职称，仅仅只是具备相关的知识背景，缺乏工作经验。除此之外，审计人员的审计专业胜任能力不足。由于基础建设工程涉及的工程管理具有较强的专业性和复杂性，而内部审计人员在建筑工程知识方面的积累相对贫乏，其综合素质不能够满足工作的要求。

（三）审计工作质量问题

1. 审计内容不全面

基础建设工程包含多方面内容，例如立项规划、招标投标管理、合同签订、财务结算、施工管理等等。但是在开展内部审计之时，审计的重点常常集中在工程结算审计、工程测量、招标投标管理等方面，致使内部审计内容并不够全面，审计重点并不能够真正体现出审计的质量。目前，很多单位非常重视工程结算审计，其目的是为了控制整个工程的造价。将控制造价视作内部审计的重要目标无可厚非，但是造价形成的过程要素却被无情的忽略。在实际建设的过程中，工程决算审计是依据已形成的建设资料完成判断，其真实性和合法性无法通过

审计予以验证，更难以推翻。在基础建设工程的各个环节之中，决策立项之后每一个环节都会对造价产生深远影响，造价的70%形成于规划、勘测、设计的阶段。为了进一步控制造价，审计内容应当包含有建筑管理的各个环节，可以将审计的重点适当的前移，重点审计设计环节的经济性。

2. 审前准备不充分，审计方案不完善，审后跟踪不到位

在内部审计的过程中，内部审计部门需要足够重视各项基础审计工作，需要不断健全内部审计控制管理机制，不断规范各项审计行动，控制审计差错。但是，当前基础建设工程内部审计存在许多问题，例如在审计之前没有做好必要的调研工作，并不了解审计项目的基本情况，对于建筑监理和设计只是大概了解，并没有合理配置审计资源，各审计岗位的目标并不够明确，职能分工也不够清晰。与此同时审计方案缺乏针对性，很多审计方案的细节不到位，可操作性并不强，甚至有些审计方案的认知度并不高，处于急于应付的状态，大大影响了内部审计的效果。在审计结束之后，审计跟踪整改不到位，并没有将重点放在督导方面，没有做好查错防弊工作。

3. 审计技术与方法较落后，审计方式较保守

目前，基础建设项目的审计技术相对传统，审计方法较为滞后，并没有做到与时俱进，无法适应信息化时代审计的需求。在具体审计的过程中，审计的方法主要是以审阅、核对、盘点、调查、分析、询问的方法为主，这是传统手工审计方法的主要内容。由此可见，当前内部审计并没有将信息化技术运用于审计之中，而随着基础建设工程的规模不断扩大，内部审计部门所承担的审计任务会越来越重，传统的审计技术根本无法实现高质量和高效率的审计，急需强化信息技术在内部审计中的运用。与此同时，现有的基础建设工程审计方式非常保守，缺少参与的主动性。由于基础建设工程项目涉及面非常广泛，牵扯单位数量较多，从立项到验收都需要各个不同的部门相互配合，各项流程相互衔接，共同做好管理工作。但是，在内部审计之时，审计是以送达审计的方式为主，很多审计人员并不会到现场亲自查看，致使内部审计工作存在闭门造车的嫌疑，无法发现更多的暴露问题，难以有效保证审计质量。

4. 审计报告不够客观与实用

审计报告是内部审计工作成果的全面反映，也是审计质量的终极体现。但是，基础建设工程的审计报告存在一些问题值得关注，例如审计报告内容相对单一，没有突出审计重点，审计报告的文字表述也不够恰当，很多审计报告存在着文字数字堆砌的现象，没有深层次的分析基础建设工程内部审计发现问题原因，一些审计报告没有给出解决问题的意见，审计报告未能从数据和

专业角度阐述发现的问题，报告的可读性和通俗性都不高，这制约了内部审计的作用发挥。

四、基建工程内部审计的对策建议

(一) 明确内部审计目的

内部审计的目标是为了增加基础建设的价值，并且提升基础建设的运作效率。为了提高内部审计的质量，基础建设需要明确审计的目标，可以紧紧围绕着质量速度和效益三大目标开展，质量要求基础建设设计的实体质量达到要求，而速度则要求基础建设的工程进度及工作效率达到要求，教育主要是指基础建设的工程成本及效益达到要求。为了实现这一目标，基础工程建设团队必须树立科学发展的理念，充分发挥审计人员的积极性，强化专业技术融合，有效调配审计资源，以此实现内部审计增加基础建设价值的目标。

(二) 确保内部审计的独立性与客观性

第一，确保机构设置的独立性和权威性。为了提高基础建设工程内部审计质量，确保审批机构的独立性是重中之重，为此基础建设工程需要确保内部审计的独立运转。由于基础建设工程的内部审计具有一定的专业性质和特殊性质，为此基础建设工程的审计工作还需要设置专门的内部审计岗位。为此，审计部门可以成立专门的内部审计委员会，通过委员会的体制提高内部审计的质量，提升内部审计的独立性和权威性。

第二，人员配置的全面性和综合性。内部审计工作的开展离不开审计人员的实施，当前基础建设工程的内部审计人员数量并不充足，因此需要及时健全内部审计人员的人数配置。一般而言，内部审计机构的人员数量应当不低于在职员工总数的2%，内部审计队伍还需要具有各专业的专业人才，通常包含经济、管理、信息系统、法律等方面的人才。与此同时，内部审计还需要不断扩编审计人员的数量，为此内部审计机构可以通过提拔锻炼的方式培养审计人员，以此不断夯实人员基础，提升内部审计人员的综合素质。除此之外，面对日益复杂的经济活动，基础建设工程的审计范围还需要不断拓展，这必然要求内部审计人员具有各方面的专业知识，需要培育一批综合性的管理人才，以此提升内部审计质量。

(三) 实施制度导向的基建工程内部审计管理

第一，实施全过程跟踪审计制度。为了提升内部审计的质量，基础建设工程的审计必须做到全过程跟踪审计，需要从最初的项目立项到最后的使用全过程进行审计管控，审计必须做到及时有效，及时发现问题并采取有效措施，使内部审计由以往的静态审计变成动态审计，由被动审计变成主动审计，以此从源头上控制工程质量，降低审计风险。

第二，实施审计质量控制制度。为了提升内部审计的质量，基础建设工程需要采取一系列的管控措施和方法，以此提升基础建设工程的水平。在审计之时，内部

审计人员可以编制审计计划，收集审计证据，形成审计意见，同时还可以出具审计报告，以此实现全过程的质量管控，提高内部审计的质量和水平。

第三，实施财务决算审计制度。在开展内部审计之时，审计的一项重要内容就是财务审计工作，其可以综合性的反映基础建设工程的建设质量。为此，内部审计工作人员可以审计工程建设的预算执行情况，审计资金来源及建设成本，审计报废工程的报废原因，审计竣工财务决算报表的真实性和合规性。为了有效开展审计工作，内部审计部门需要收到各项财务决算资料，同时还需要到现场开展审计工作，草拟审计报告，听取审计意见。内部审计组可以将财务决算的报告和意见报送给审计主管部门，审计主管部门在审计完报告之后可报项目领导批准下发。

(四) 改善基建工程内部审计的工作环境

第一，重视内部审计在基础建设工程中的重要作用。一般而言，基础建设工程内部审计具有监督、评价和控制的重要职能。内部审计是为了帮助基础建设工程达到增值的目标，同时也是为了客观监督和评价基础建设工程的质量。为此，基础建设工程项目部需要重视内部审计，发挥内部审计应有的作用，从而达到良好的社会效益和经济效益。

第二，加强对内部审计的规范和监管力度。为了提高内部审计的质量，基础建设工程需要不断加强对内部审计的规范和监督指导，政府部门也可以加大对内部审计的规范和监督力度，分别从财务、资产等业务强化指导，搭建内部审计学习与交流平台，进一步规范内部审计工作。

四、结语

综上所述，为了提高基础建设工程内部审计质量，我们需要明确内部审计目标，确保内部审计的独立性与客观性，同时还需要以制度导向规范基础建设工程的内部审计管理，改善基础建设工程内部审计的工作环境，以此提升基础建设工程的建设水平，提高其经济效益。

参考文献

- [1]周昕. 探讨基建工程内部审计问题与对策[J]. 房地产导刊, 2015, (15): 447-447.
- [2]戴雅楠. 高校基建工程内部审计体系研究[J]. 财会学习, 2021 (25): 3.
- [3]于利明. 基建工程内部审计工作办法的创新探索[J]. 居舍, 2020 (15): 125-125.
- [4]王雪娇. 基建工程内部审计问题与对策研究[J]. 中小企业管理与科技, 2020 (5): 2.
- [5]叶苹. 高校基建工程内部审计存在的问题及对策[J]. 财会学习, 2019 (17): 2.
- [6]柯静. 推进医院基建工程项目内部审计工作实践与研究[J]. 经济与社会发展研究, 2020 (18): 2.