

高校工程审计转型思路探索

容艳玲

广西艺术学院

摘要：“审计监督”是我国目前八大监察体制中的一项重要工作，目前，全国各地的高校都在积极地探索着如何使其达到审计的全覆盖。如何进一步发挥审计监督作用，确保工程质量安全，提高投资效益，对国家审计提出了新的要求。本文对新时期下工程审计转型思路进行了探索。

关键词：工程审计；转型；思路

【DOI】 10.12254/j.issn.2096-6539.2024.05.101

一、引言

在“科教兴国”战略的推动下，我国对基础设施建设的投入不断增加，因此，工程审计作为一项必不可少的工作，已成了高等学校内部审计工作的一个重要内容。为提高项目质量，提升投资效益，国家对工程审计工作提出了新要求。高校内部审计工作在新时代背景下如何进一步适应经济发展新形势的变化，发挥审计监督作用。高校内部审计需要进一步转变审计理念，创新审计方法。为适应新时期下市场发展需要以及提质增效需求，本文通过分析当前高校工程审计工作中存在的问题及原因，提出转型思路。

二、工程审计转型的意义

近年来，随着高校工程建设项目数量的增长，对工程建设项目管理、工程审计工作提出了新要求。我国审计工作经过几十年的发展，已形成了一套行之有效的组织体系、制度体系和工作流程，特别是在加强“三重一大”事项监督方面取得了显著成效。但随着我国社会经济的不断发展和国家治理体系、治理能力现代化进程不断加快，尤其是在国家政策提出“加强对权力运行的制约和监督，把权力关进制度的笼子里”之后，对工程审计工作提出了更高、更新、更严的要求。工程审计作为国家审计的重要组成部分，是审计监督全覆盖的重要组成部分，也是加强对“三重一大”事项监督的重要手段。

三、工程审计转型的原则

(1) 依法合规。高校内部审计部门必须坚持依法审计、从严审计的原则，遵守国家的相关法律法规，在法律规定的范围内开展工作，不断加强对工程建设各环节的监管力度，确保工程项目建设过程中所有事项都能符合相关规定。此外，在开展工程审计工作时，审计部门还必须加强与其他相关部门的沟通联系，对工程项目建设过程中的各个环节进行全过程跟踪审计，确保所有事项都符合国家法律法规及相关规定，同时还应加强与

其他部门之间的协调配合，确保工程项目建设过程中的各环节都能顺利进行。还要结合实际情况不断完善审计监督管理机制，严格执行审计监督管理制度，并结合实际情况不断完善工程审计监督管理机制，确保审计监督工作顺利开展，确保工程项目建设各环节都能满足国家法律法规及相关规定。

(2) 客观公正。在进行工程审计工作时，必须遵循客观公正原则，在遵守国家法律法规的基础上开展工作，按照客观、真实、公正、合法等原则开展工程审计工作。及时掌握工程项目建设过程中的各种信息，并结合实际情况提出合理、有效的工程审计意见，确保工程审计工作质量。

(3) 服务大局。工程审计工作必须以服务大局为目标，加强对工程项目建设全过程的监督管理，积极主动地为项目建设提供服务。在工程项目建设过程中，审计部门应时刻关注项目建设各环节的相关信息，并对工程项目建设全过程进行监督，及时发现工程项目建设过程中出现的各种问题，并以此为依据提出合理、有效的审计意见。

(4) 强化管理。工程审计人员必须树立强烈的管理意识，通过建立健全工程项目全过程管理制度，规范和约束工程审计工作人员的行为，确保工程审计工作质量。此外，还应积极建立健全工程审计监督管理机制，制定完善的监督管理制度，明确审计监督工作的范围、内容、权限和程序，规范审计工作行为，并以此为基础不断完善工程审计监督管理机制，确保工程审计工作有序进行。

(5) 提高效率。工程审计工作必须从提高工作效率出发，不断提高自身的工作能力，不断完善自身的工作方法。

四、高校工程审计存在的问题分析

(一) 工程造价较低的小额工程耗费审计人员大量精力

目前，小额零星项目的施工单位对预算编制不够重视，没有专门的预算人员等，在对小额工程进行结算时，经常出现虚报工程量、重复计算工程量、高套定额、低套单价等问题，造成工程量清单价格失真。审计人员在对应额单价的调整过程中需要耗费大量时间，导致对小额工程的审计工作量增加。

(二) 工程审计覆盖面不全面

经调研，目前各个高校的工程审计，由于人员、经费等方面限制，只能把重点放在结算审计上，对前期大

部分都将重点放在了工程成本、结算审计上，而对项目前期立项、设计、施工管理和施工质量等问题的人员不够或不够专业等原因，并且大部分的审计工作都是从项目建设的中、后期进行的，缺乏对项目的前期监控。尤其是在维修工程中，因为工程的数目很多，而数额却很小，因此，在进行审计的时候，很多时候，工作已经完成或者已经进入了结算阶段，所以，在进行审计的时候，工程审计工作并没有达到整个审计的目标。

（三）工程审计制度健全但未与时俱进，缺乏创新思路

在工程审计制度方面，我国工程审计工作建立了一套完整的制度体系，包括《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》《建设工程造价管理规定》《建设工程价款结算暂行办法》等一系列法律法规，明确了政府对建设工程造价的管理。但随着社会经济发展和国家审计制度完善，目前的工程审计制度已经不能满足现实需要，急需进行改革和创新。在新时代下，建设工程管理工作需要在新的发展形势下适应时代发展和经济社会发展要求，从传统的单纯注重预算控制向兼顾预算控制和决算控制相结合转变，促进预算控制和决算控制有效衔接，充分发挥审计监督职能。但目前我国的工程审计制度更新不够及时，工程审计工作缺乏创新思路，在进行工程审计时仍大量采用传统的“事后”审计思路，未将“事前、事中、事后”相结合，未实现全过程、全覆盖的审计。

五、工程项目审计方式及转型思路的探索

（一）针对小额工程项目，建议完善采购模式

对于涉及金额不大的工程项目，监管服务机构的审计人员，必须做到不越位、不错位、不缺位、不推卸责任，并将其与工作的实际情况相联系，将审计要点都集中起来，让自己的审计工作更加有效，提高审计效率，使之跟上时代步伐。

1. 整理零星工程项目包干单价目录

结合实际情况，可以设立《零星工程项目包干单价目录》。

2. 编制思路

（1）搜集，归纳学校共性、普遍性、常规的维修项目内容。对学校所有的维修项目进行汇总，归纳出共性、普遍性、常规的维修项目内容，建立一个总目录，便于工程造价人员在编制清单时的参考。

（2）利用软件，合并内容，完善项目名称、项目特征、套定额、取费计算全费用综合单价。根据项目特征，采用“统一名称，统一特征，统一套定额，统一取费”的方法，在软件中完善项目名称、项目特征、套定额、取费计算全费用综合单价，形成一个全费用综合单价，便于工程造价人员在编制清单时的参考。

（3）形成《零星工程项目包干单价目录》，分专

业及相应拆除部分，形成单价、施工做法、设计标准化。如：室内、外粉刷、油漆，吊顶、地面、墙面刷漆，门窗更换，更换玻璃，更换塑钢窗等。根据以上几个方面的内容，可将零星维修项目进行分类汇总，形成一个总的包干单价目录，作为今后零星维修项目清单的编制依据。

（4）定期对包干单价目录进行更新，在每一年度预算执行完成后，由工程管理部门提出更新或增加内容及单价，送审计处审核后，根据项目实际情况进行适当调整，形成一个动态的包干单价目录，作为工程造价人员及审计工作依据。

3. 使用方法

（1）小额零星项目，由管理部门的工程造价人员参照《目录》编制招标控制价，并送审计处备案。

（2）按学校程序完成招标后，根据学校固定格式合同版本签订施工合同。合同签订后，在工程实施过程中，施工单位的报审价格与实际发生的报审价格一致，由审计处组织对合同进行审查。在施工过程中，因设计变更或其他原因发生的费用，参照《目录》进行计算；施工过程中发生的其他费用，由施工单位负责。

（3）结算报送审计处进行结算审计，出具结算审核报告，对工程项目全过程进行评价、审核。在工程项目竣工时，对工程项目建设过程中发生的有关费用进行结算审计，出具审计报告。

（4）在实施过程中，如果发现招标控制价有不合理的情况，可以将《目录》作为参考，可先按照《目录》执行，如对结算价格存在异议，组织参建几方进行对数，协调解决。

（二）创新审计方式，随机抽审与全过程跟踪审计、专项审计并行

通过第一点编制《零星工程项目包干单价目录》可以提高起审点，对低风险审计项目，不纳入日常审计，灵活运用“随机抽审”的方法，建立随机抽取制度和程序，对小额零星项目进行定期或不定期抽查，与财务审计方法相结合，在审前下发随机抽取通知书，在审中编制审计工作底稿，配合财务审计人员对相关会计资料进行审计，查找可能存在的问题，审后出具随机抽审报告及审计整改建议书，并对结果进行公示。合理运用随机抽签法，加强对项目的监督，强化制约作用，强化责任意识。其次，针对学校建设项目的关键环节和关键风险点开展专项审计。

（三）利用先进技术，创新工作思路，不断提升审计效率

随着信息化时代来临，信息化手段不仅提高审计工作效率，其信息平台还为审计人员提供审计数据共享的可能性。要探索以在线审计为特征的联网审计，探索信息系统审计方法，建立审计数据中心和数据库，拓展共

享审计成果的途径, 审计人员可以通过相同或相似案例数据的查询、筛选、对比、分析, 可以事先做到心中有数。再加上对项目的访谈、问询、资料的查阅, 远程审计+现场审计, 大大地缩短审计时间, 节约审计成本, 提高审计效率, 逐步形成符合高校的审计技术方法。此外, 要积极运用计算机辅助审计, 充分利用好各种计算机技术, 如Excel电子表格的数据处理功能、网络环境下的数据分析、通过网络下载资料、利用网络资源等, 有效提高审计效率和质量, 降低审计风险。

(四) 积极应对特殊项目, 想方设法缩短审核时间

对经常发生的紧急工程、应急抢修工程、迎接验收工程、综合复杂工程等特殊工程, 要适时调整审核方式。当没有工程量清单时, 为了确保工期, 可以采取“预算总额限额, 单价包干, 工程量按实结算, 特殊项目现场核查按规定审批”的计价方式。在施工现场的管理上, 审核员要经常到施工现场, 客观地反映出施工现场的状况, 对有关工作进行及时处理, 并且在项目竣工后, 要及时到现场核实工程量。针对特殊的、数量庞大的建设项目, 选择一些最具代表性的、最具代表性的工程项目, 认真地对被审计的工程内容进行认真研究, 采用“编制工程预算审核的标准模板, 为其他同类工程提供借鉴”的计价方式, 大大减少了审计周期, 保证了项目按时竣工。在特殊项目中, 可与建设管理部门进行沟通, 在施工单位编制的签证单基础上, 针对每个签证事项编制审计签证单, 以规避审计风险。若遇特殊情况无法编制签证单时, 可根据工程项目具体情况进行调整, 合理安排审计时间, 提高工作效率。

(五) 公开审计信息, 化解矛盾, 取得他人对审计工作的支持

在项目审计过程中, 可以采取的措施, 将审计工作信息公开, 并通过内部网上平台, 定期公布项目审计的进展情况和结果。这不仅可以约束工程管理部门的工作效率, 起到“双剑”的作用, 还可以让学校各职能部门和学生能够对审计工作进行及时的了解, 还可以加强对工程管理部门的工作状况的监督, 从而有效地提升工作效率, 增强对审计工作的认识和了解。在审计过程中, 针对工程审计涉及的财务管理、基本建设等多个部门, 如遇与审计结果有异议的, 可将有关资料及时转交有关部门进行核实, 通过这种方式解决问题。

(六) 加强审计结果运用, 建立工程项目问题清单及整改核销清单, 以审促改

建立工程项目问题清单及整改核销清单, 在审计报告中, 应明确指出建设单位存在的问题, 并对建设单位的整改措施进行明确, 要求其针对问题进行整改。同时, 将审计结果向项目管理部门报送, 要求其在进行严格把关。在项目建设过程中, 通过对工程项目审计结果的分析, 可及时发现工程项目中存在的问题, 并对这些

问题进行整改, 以减少工程项目中存在的风险, 进一步提高工程质量, 同时也提高审计工作的价值和意义。

六、总结

总之, 工程审计急需转型, 就必须持续地进行积累, 进行变革和创新。同时, 还需要增强敏感度, 在工程项目中, 将存在的问题和风险点都给找出来。希望每年提供的数据不仅有送审项目, 审减金额、审减率, 还能提高规划、内部控制、管理、政策等方案的数据依据, 为学校高质量发展添砖加瓦。

参考文献

- [1] 陈群. 分析工程造价结算审计过程中发现的问题[J]. 中华民居(下旬刊), 2022(04) 120-122.
- [2] 高轩. 工程造价结算审计的十条途径[J]. 中国审计, 2021(19) 34-35.
- [3] 罗富恒. 探讨建筑工程项目竣工时结算审计的技巧[J]. 城市建筑, 2022(02) 90-92.
- [4] 荐花花. 机电工程安装造价结算审计中存在问题和对策剖析[J]. 科技展望, 2022(13) 34-35.
- [5] 蔡晓东; 包祎君. 加强工程造价结算审计工作[J]. 上海建设科技, 2022(05) 45-46.
- [6] 王静. 政府投资工程项目结算审计的风险管理研究[J]. 新经济, 2021(18) 45-47.
- [7] 曾令斌. 做好结算审计工作, 提升审计质量[J]. 财经界, 2022(04) 21-23.
- [8] 大数据背景下高校数据式审计模式的创新与变革[J]. 刘晓晨. 时代金融, 2020(02) 145-146.
- [9] 信息化协同审计模式研究[J]. 中国人民银行南京分行内审处课题组; 朱庆; 汪琳. 金融纵横, 2017
- [10] 光大银行持续审计模式下探索研究型审计实践——以分行机构审计项目为例[J]. 尚文程; 王少欧; 穆立; 成于谨. 中国内部审计, 2023(05) 33-35.
- [11] 基于孤立点监测技术的连续审计模式构建与应用[J]. 姜静敏; 王春山. 金融纵横, 2020(08) 123-125.
- [12] 基于大数据与云计算环境下的高校审计模式转变研究[J]. 胡小丽. 经济师, 2022(33) 50-52.
- [13] 探索两面四线审计模式成效显著[J]. 葛智勇, 车萍. 审计理论与实践, 2022(19) 134-135.
- [14] 信息化背景下高校数据式审计模式应用研究[J]. 彭士华. 时代金融, 2020(13) 90-92.
- [15] 教育新基建与智能建造背景下高校工程审计智能化建设探析[J]. 郑清; 孟锦; 李增武; 董坤; 范琳琳. 教育财会研究, 2022(14) 90-92.
- [16] 内部审计贯彻“统筹发展和安全”的探索与实践——以A大学工程审计为例[J]. 王颖. 审计月刊, 2022(12) 22-24.