审计视角的高校基建工程管理内部控制探究

常茂松

河南牧业经济学院，中国·河南　郑州　450044

【摘　要】在教育事业持续建设的过程中，高校基建工程建设相关的规模有所拓展，投资力度不断加大。基建工程体现出一定的特殊性，具体的工程管理中进行内部控制存在重要价值。本文主要以如何开展基建工程内部控制工作为重点进行阐述，从健全工程管理内部控制结构体系、加强内部控制实施力度、注重内部控制监督管理几个方面深入说明并探讨内部控制的有效策略，目的是给相关研究带来条件支持。

【关键词】审计视角；高校发展；基建工程；内部控制

高校在基建工程建设中，内部控制工作是重点内容，相关的控制方案影响到基建工程是否能够有序进展，还会影响到基建工程的综合效益。工程管理中的内部控制，是每一个管理者不可忽视的内容，新形势下高校管理者需要加强内部控制实施力度，全方位制定内部控制的环节，利用规范化方式完善内部控制机制，为基建工程的综合效益提升提供更多的条件支持。

1　高校基建工程管理内部控制的价值

1.1保障基建工程如期进行。

实施基建工程管理的内部控制工作，相关人员能够充分研究工程设计规划，以实际的图纸为基础开展施工作业，避免基建工程有质量问题，在内部控制的实践中，相关人员能够综合分析基建工程正常运作需要的材料以及机械设备，及时采购这些物资，进一步促进基建工程的进展。同时工作者能够进行科学的项目验收，合理排查基建工程如期进行的影响因素，每一个内部控制工作者都能够认真落实自己的本职工作，进行基建工程的管理和监督，确保高校基建工程如期进行[1]。

1.2减小基建工程建设风险。

从审计视角出发，新时期下的基建工程管理工作中，如果能够科学进行内部控制，在一定程度上可以减小工程建设的风险。在内部控制实践中，相关人员能够分析工程的投资需求以及工程的合同内容，切实开展针对性的监管工作，不会有基建工程管理不到位的现象。内部控制过程中，工作者更需要系统性开展预算编制，按照实际需求支付相应的资金，减少资金损失现象。另外工作者将准备的资金合理应用，在内部控制期间记录好资金的使用情况，保障了资金利用效率，推动基建工程顺利建设。

1.3加强项目管理质量。

审计视角下开展基建工程的内部控制工作，工作者能够整体上研究基建工程的实施制度是否科学与有效，保障现有的工程内部控制制度足够完整，及时开展基建工程的立项管理和实施管理[2]。基建工程的相关参与者可以互相交流内部控制经验，找到内部控制技巧，由此不断改进基建工程管理流程，强化基建工程项目的综合管理质量。

2　审视视角下开展高校基建工程管理内部控制项目的有效策略

2.1健全工程管理内部控制结构体系。

基建工程管理的实践中，管理者应该重视内部控制结构体系健全的重要价值，将结构体系的健全当作高效率进行基建工程建设的前提条件，逐步推进基建工程管理稳步开展。

2.1.1优化内部控制机制。

基建工程内部控制的过程中，工作者应尝试着加强内部控制数量，切实推动基建工程可以顺利运行，体现出基建工程管理的规范性。高校管理者对财务管理的基本要点进行明确，在基建工程管理中创设专业化的财务部门，这一个部门进行的工作需要具备一定权威性，凸显财务信息处理的全面化。控制机制的优化，工作者要统筹预算编制、成本管理和资金应用等多个模块，提高基建工程管理的实效性。并且学校应实施一定的风险评估操作，整体了解基建工程管理是否伴随着风险，动态研究基建工程项目管理的相关问题，设置与之相匹配的风险管控方案，还要把风险评估和数据纳入早工程管理内部控制体系内，作为参考的一个依据[3]。并且高校在具体的基建工程管理中，应及时开展审计监督项目，关注资金是否被科学利用。单

独设置基建工程审计部门，从客观的原则出发进行审计管理，优化基建工程内部控制方案，提供针对性审计数据报告，一旦有内部控制的问题要采取科学措施进行解决，确保问题和整改的操作具备连贯性，这样更好地提升成本控制效果。

2.1.2实施内部控制的大范围宣讲。

高校进行基建工程的成本控制工作，要想全方位完善成本控制体系，不可缺少内部控制培训和推广项目。管理者应明确可行的培训方案，按照基建工程建设需求设定基本培训目标和基本培训模式，将培训方案逐步完善化。及时组建高质量宣讲队伍，在高校中选择存在一定成本控制实践经验的教师，安排教师作为宣讲者，组织内部控制人员加入学习活动。在知识普及的过程中，高校可以设置针对性讲座或者培训班，充分强调基建工程内部控制的要点，促使每个工作者都能够重视内部控制工作，深化对基建工程内部控制的理解。再者宣传成本控制重要性期间，宣讲者可以及时应用多媒体技术，在广播或者网络平台的支撑下扩展成本控制培训范围以及空间，突破培训讲解受到的时空约束，在基建工程的建设中创设主动进行成本控制的气氛。比如某高校以信息技术的方式宣传基建工程内部控制要点，组织工作者进入工作群，定时给工作者发送内部控制的方法和先进理念。经过三个月的时间，内部控制工作者能够将以往被动化工作的态度调整为主动工作态度，把内部控制数据的整合时间由起始30分钟缩短至20分钟，大大减少了工作者的工作量，还可以在全新方法的应用下提高内部控制质量，取得显著的内部控制宣传推广效果。

2.2加强内部控制实施力度。

基于审视视角，高校管理者进行基建工程建设，应在管理环节中格外关注内部控制，增加此工作项目的实施力度，整体上明确基建工程切实可行的计划，融入先进的思想和理念，赋予基建工程建设有可持续化发展的条件支持，继而认真落实内部控制工作，提高基建工程建设的综合效益。

2.2.1强调责任落实与追究。

基建工程的内部控制工作，管理者要实施责任追究，在基建工程管理中体现出科学性。对每一个员工的职责进行明确，一旦有违规行为要追究工作责任。实施违规惩处，在发现有擅自变更工程方案的行为时重点打击，保障资金可以被合理应用。对基建工程效益造成影响的现象，更要对责任者进行法律层面职责的追究[4]。配合内部控制评价的有效方案，评估基建工程内部控制的综合成效，开展对应自查项目，若有问题要全面处理，由此责任追究机制可以被充分的落实，体现内部控制多个环节的无缝隙衔接。比如某高校在具体的工程建设中，能够全面给工作者强调内部控制的要点，把内部控制多个流程分配给个人进行负责。按照公平公正的原则指导员工发挥自我能力，在基建工程管理中进行内部控制调整，对相关的数据进行优化。管理者以责任机制的形式鼓励工作者，且融入人文关怀理念，分析工作者是否在内部控制工作中面临问题，及时帮助工作者排除外在影响因素。由此激发工作者内部控制的主动性，工作者能够细致整合基建工程项目的多个数据信息，依托先进技术汇总和归纳基建工程的实施方案，将内部控制工作有效落实，显著保障了基建工程项目的实践成效。

2.2.2开展基建工程检查项目。

如何加强内部控制质量是重点问题，不仅直接处理内部控制相关不足，还能够提升内部控制风险防范的综合水平。所以高校开展基建工程作业，管理者要及时评估内部控制工作，切实记录好内部控制工作内容以及工作方法。把每一个阶段内的内部控制工作目标进行明确，管理好财物风险，由此使得基建工程可以按照合规化的理念运作。每一所高校都应分析内部控制流程是否科学，精准定位内部控制时间节点，鼓励工作者全面分工和实施工作，在互相检查和自主检查的过程中提升内部控制整体成效。在此阶段内部控制评估相关内容，不仅要包含审计标准、财务数据，还要包含合同文件、采购数据和资产信息，在综合性评估的阶段，管理者动态研究基建工程管理情况，切实做好改进对策[5]。最后工作者把调查的信息统计在一起，绘制为表格的形式。按照对比分析的原则借鉴国内外比较先进的内部控制理念，提升内部控制评估的整体成效。基于此基建工程的建设中，全面评估内部控制质量，实现了问题的统一化整改，明确处理问题的关键点，持续整合与修订内部控制方案，鼓励高校基建工程每一个参与者的主动性和积极性，发挥工作者的能力，逐步组建基建工程内部控制的强有力团队。

2.3注重内部控制监督管理。

基建工程运作中，精准性理念的融入至关重要。以此为前提构建内部控制模块，定期加入到审计数据的审查中。管理者还应该强调审计监督的完整性，对内部审计以及外部审计互相关联起来，彰显出较强的监督效应，这样不仅

将基建工程内部控制的多个环节整体上掌握，还可以凸显内部控制数据的可信度。

2.3.1组建专业化的监督机构。

每一所高校在进行基建工程建设中都要组建监督机构，争取实现内部审计作业的制度化和全面化。内部控制的实践中，包含较多工作内容，涵盖审计方法、流程和审计报告等，管理者要保障每一项监督工作都能有序进展。引导内部控制监督管理部门的工作者发挥自我专业能力，科学处理内部控制问题，融入先进的技术整理内部控制关键点，为高校基建工程的效益提升奠定基础。与此同时在监督管理中，学校管理者要围绕立项阶段，施工阶段和检验阶段设置处理内部控制问题的思路，引导每一个人都发挥自身的优势跟踪整合审计结果，再提出整改对策，将整改方案真正落实。另外监督内部控制工作，工作者应主动和外部监管单位的工作者交流，分析国家制定的政策方针，综合性和国家纪检监察部门合作，分享内部控制管理的监督方案，跟踪基建工程建设过程，更好地实现内部控制工作目标[6]。

2.3.2实施动态反馈处理，内部控制效率的提升，需要工作者进行动态反馈处理加以支撑。

每个内部控制的工作者都应该加入到基建管控流程，在评价数据时做到公正与透明。负责人应结合内部控制的评价结果开展有效修订项目，顺应基建工程现代化的建设需求。其中审计监督是不可忽视的过程，审计工作者要整理内部控制审计信息，灵活应用好内部控制制度，督促基建工程建设部门进行问题的整改和处理。每一个审计工作者都需要及时和基建工程施工部门、监理部门进行合作，对现有的内部控制信息实效性共享，以精准化的思路做好内部控制工作，合理传递关键的信息。彼此之间创设和谐的交流条件，把基建工程的监督反馈信息如实记录。另外在反馈过程中应关注工作者专业素质的培养，这些工作者应熟练应用专业知识处理基建工程内部控制项目，满足内部控制工作的发展需求。工作者应存在研究行业动态结构变动趋势的意识，分析自我掌握的知识技能是否能够做好内部控制工作，保障内部控制结果的反馈具备及时性和全面性。需要强调的是，在新时期的发展背景下，信息化建设占据至关重要的地位，在先进技术的支持下每一所高校进行基建工程内部控制，都能够将信息化平台作为支撑，综合获取基建工程的实践信息，把这些信息数据进行动态分析，从而纳入科学化的方法传递信息，在基建工程实施期间完善比较全面的信息处理体系，进一步凸显内部控制工作的合理性、可靠性[7]。此外内部控制监督中，管理者要把多个操作过程进行动态整合，纳入高质量的基建工工程审计技术，深入开展内部控制监督项目。排除内部控制相关风险，了解风险隐患的产生来源，依托应急处理预案净化内部控制的工作环境，继而将基建工程相关内部控制的工作质量不断提升。

3 结束语

综上所述，高校在经营和发展中，离不开基建工程项目的支撑。基建工程给高校的持续运作提供有利条件，还可以塑造高校教育的良好形象。每一所高校管理者都需要重视基建项目的实施，了解基建工程基本性质，结合基建工程管理的多个环节明确内部控制计划，整体上制定内部控制体系。还需要利用先进的信息技术分析内部控制实践中是否存在风险，动态排除安全隐患，提高基建工程资金利用率，为基建工程的实践提供更多效益，真正地为高校长久运作服务。

参考文献:

[1]蒙圻,曾雅婷.基于经济责任审计视角的高校基建工程管理风险的思考[J].教育财会研究,2023,34(01):71-73+84.

[2]薛凯麟,戴绍璋.风险管理视域下高校工程结算审计的风险与防范[J].福建技术师范学院学报,2021,39(04):414-417.

[3]董立畅,赵彦芹,张超.基于BIM应用的高校基建管理队伍工程管理水平提升研究[J].住宅与房地产,2021,(02):238-240.

[4]刘礼波.浅谈如何做好高校基建工程现场管理[J].高校后勤研究,2013,(02):52-54.

[5]李营.高校基建工程施工管理特点及质量控制策略[J].住宅与房地产,2020,(24):134.

[6]陈志绵.高校基建修缮工程管理问题及解决方案探讨[J].建材与装饰,2020,(18):166+168.

[7]梁世承.高校基建工程管理中的材料管理模式研究[J].中华建设,2020,(04):70-71.

作者简介:

常茂松（1978.2—）男，河南唐河人，副教授，研究方向为审计理论与实践，财务管理