

# 基于内部审计视域探析高校基建管理问题

罗玉梅

(福建信息职业技术学院 福建福州 350003)

**【摘要】** 近些年来,高等院校基本建设项目规模日益扩大,资金流量与日俱增,甚至达数10亿元。其中基本建设经费份额较大,正因如此,有必要加强高校基建管理,节约资金,提高投资效率,杜绝腐败现象的发生。本文以我国高校基本建设项目内部审计现状为切入点,系统地探讨了高校基建管理存在的问题,并提出了切实可行的解决对策,旨在进一步提高高校基建管理水平。

**【关键词】** 内部审计;高校基建管理;基建项目设计

DOI: 10.18686/jfyzy.v2i11.31609

## 1、我国高校基本建设项目内部审计现状

众所周知,高等教育并非义务教育,是独立自主办学的法人实体,正因如此,高等院校应当对办学效益进行全面的核算与分析。对高校内部基本建设审计有利于更好的规范投资行为,加强工程项目管理,提高投资效益,杜绝腐败现象的发生。近些年来,我国高校基本建设项目内部审计工作取得了一定的成绩,主要包括以下几点:首先,实现了高校基本建设项目内部审计工作的进一步创新。创新内容包括工作方式的创新和工作手段的创新以及工作目标的创新。其次,改进了以往落后的工作方法,进一步提高了审计工作质量,搭建了科学合理的审计工作体系。最后,建立了完善的内部审计机构,进一步规范了审计行为,发挥了审计工作在高校基本建设项目中的重要性。

## 2、我国高校基本建设项目内部审计存在的问题

高校基本建设的项目对于高校的可持续发展来说是非常重要的,但现阶段我国高校基本建设项目内部审计存在诸多问题,具体来说包括以下几方面:

(一)设计阶段缺乏基本的经济性审计。高校基本建设项目的设计阶段,要处理好技术先进性与经济合理性二者之间的关系。笔者通过长期的调查研究发现,设计费在建设工程全寿命周期费用中的比重非常少,大致在1%以内,但值得注意的是,正是这少量的比重,却影响了将近7成以上的工程造价。由此可见,设计经济性对高校基本建设项目的开展具有非常重要的意义,但值得注意的是,现阶段绝大多数高校对于设计经济性的审计缺乏必要的重视力度,忽视了审计监督这一关口。如果这一问题得不到解决,势必导致部分项目的设计已经超出了项目本身的需求,导致了资源的浪费。

(二)对招标文件缺乏审计监督。从投标单位角度来说,招标文件是其编制投标文件的依据。从学校角度来说,招标文件是其与中标单位签订工程承包合同的前提条件和基础,也是竣工结算的重要依据。招标文件中的主要内容,对于招标方和投标方都具有一定的约束力,因此招标文件质量的高低对高校基建项目组织的建设以及基建项目能否顺利的建立都具有非常重要的意义。招标文件既是投标单位编制投标文件的依据,也是学校与中标单位签订工程承包合同的基础,更是办理工程项目竣工结算的重要依据。招标文件中提出的各项要求,对招标工作以及承发包双方都有约束力。招标文件制定的质量好坏,将直接影响到基建项目组织建设是否顺利,以及造价是否控制在合理范围,项目的结算和竣工交付使用是否会顺利。例如材料供给数量的计算,材料市场价格的确定等等。如果在招标文

件中这些内容不能够明确的约定,将会给项目管理和工程竣工结算带来负面影响。

(三)施工变更签证缺少审计把关。高校基建工程项目施工签证主要体现在零星用工和变更设计等诸多内容上,可见变更签证的重要性。一旦变更签证签发就意味着价款的调整,如果缺少审计把关,就势必给后续的工作埋下隐患。例如施工单位在投标时报价较低,而在施工过程中要求学校建设部门予以变更,就会给学校带来巨大的经济损失。不仅如此,施工变更签证如果缺少审计把关,还会出现以少签多、以劣签优、以无签有等现象。

(四)建设项目档案管理不到位。建设项目档案管理不到位会导致以下几方面问题:一,施工技术资料不齐全,影响审计质量。

施工技术资料不齐全,严重影响项目竣工决算的审计质量。在实际中,经常会碰到施工技术资料不齐全、没有招标答疑或没有会审纪要;有的工程项目已经交付使用多年,由于建设部门人员流动频繁,时过境迁,施工资料保管不当或交接不及时;有的施工队有意拖延,或只提供对施工方有利的资料,从而获取本不该属于他们的利益。

## 3、高校基本建设项目内部审计存在的问题原因分析

现阶段我国高校基本建设项目内部审计存在很多问题,导致这些问题存在的原因主要包括历史上的和体制上的原因两方面,主要体现在以下几点:

(一)建筑市场缺乏科学的规范。近些年来,我国相关部门相继出台了一系列法律法规,包括《建筑法》、《招投标法》、《合同法》等等。但值得注意的是,这些法律法规贯彻执行力度不够,对项目立项决策和设计以及招标投标等方面缺乏有效的规范,给工程建设的监管带来了较大的阻力。

(二)决策考虑不周。近些年来,我国高校扩招,基础建设项目上马要求快,赶速度,这在一定程度上决定了相关决策考虑不周。为了赶工程建设速度,单位领导不注重建设程序的规范性,给工程建设管理埋下了隐患。

(三)资金投入力度不够。由于绝大多数高校的基础建设上马速度快,资金难以及时的到位,导致部分单位为了省钱,该办的手续没有办,该请的监理也没有请,供材不及时,工地停工,工程质量不能保证,进而引发纠纷。

(四)缺乏高素质的专业人才。在利益驱动下,部分施工单位违规造假,为了谋取工程款,部分监理人员未尽到应付的责任。还有造价员不按照预先设计的内容进行核算,提高工程

造价的问题比比皆是。但值得注意的是,缺乏高素质专业人才是这些问题当中最紧要的问题。建设单位的工程管理人员大多为临时抽调,缺少专业技能,在施工过程中很容易出现管理人员被施工方牵着鼻子走的现象,甚至部分管理人员还会与施工方串通一起谋取个人私利。

#### 4、基于内部审计视域探析高校基建管理对策

(一) 加强内部审计风险识别。所谓内审风险主要是指由审计部门和相应人员的行为而产生的风险类型。之所以会产生内审风险,主要原因在于:一是相关的管理层缺乏对内部审计工作的重视力度;二是审计部门不能够独立工作,所作出的审计意见缺乏客观性;三是审计程序不科学。造成上述问题的主要根源在于审计从业人员职业素养偏低,缺乏风险意识,直接技能偏低。正因如此,有必要加强对内部审计人员进行审计风险排查,定期或不定期对审计人员进行培训,帮助他们树立职业意识。例如可以从高校工程内审实际案例入手,一方面查阅相关资料文献,另一方面邀请行业专家来校进行访谈,对高校工程内部审计的具体风险逐一进行排查,了解不同内审风险产生的原因以及其可能出现的影响。在此基础上,应当对风险范围进行全面锁定,建立科学合理的风险排查机制,降低风险的发生机率,推进内部审计风险管控工作的有序开展。

(二) 对于建设工程类审计实施全过程审计。在审计工作开展的过程中,广大工作人员应转变传统的、落后的工作思路,要对审计工作推进的过程给予高度的重视,不要一直关注审计结果,要做到对高校基建工程全过程实时审计。审计部门应当从高校实际情况出发,全面开展审计设计审批流程,对于那些较小的工程项目,相关工作人员可以适当的简化审批的流程或删减审计的内容,重点审计包括项目的立项和预算以及招投标等操作是否符合相关规定。对于那些规模较大或者非常重要的工程项目,审计人员应当对多个环节进行审计,包括方案的论证和立项以及设计和具体的施工过程等等,要确保项目的事前和事中以及事后诸多环节都做好全面深入的审计和监督。具体来说,在事前阶段应当对项目方案的可行性进行分析和研究,

确保项目的可行性,在立项和设计环节应当依照项目方案中所规定的周期进行审计,做好造价管理工作。在适中阶段应当全面把控好招投标以及合同签订等诸多环节,在此基础上完成支付工程款项的确认工作,对于变更工程量等方面内容,也应当做到全面的审计。事后应当做好工程验收和资料整理等相关内容的审计,重点在于结算部分,通过结算部分对整个项目的推进过程有所把握以及对工程款具体应用情况进行了解,深入分析导致工程款浪费的主要原因,进一步提高工程项目的审计效果。

(三) 选取合适的审计策略和方法。与其他工程项目相比,高校基础工程项目建设具有其自身独有的特点,如果仅对高校工程项目开展事后审计,则难以确保工程资金应用的效率,更加难以确保工程项目的有效开展。正因如此,审计人员应当从高校基础工程项目建设实际情况出发,进一步扩大审计工作范围,将审计工作贯穿于工程项目建设始终。从开始的招投标环节到最后的结算环节都应当开展审计。审计人员应当站在第三方的立场确保预算制定的合理性,定期或不定期对工程的实施方法进行评估,降低风险的产生,提高工程项目建设效率。要对项目进行实时跟进,保管好相应的信息和资料,有效避免工程造价等诸多现象的发生。值得注意的是,在事后审计过程中,审计人员应当着重注意核实工程量及清单计价等方面内容,要确保签证的真实存在,搜集审计资料,结合高校基础工程建设的特点和审计内容,选择相应的审计策略,科学有效的解决审计过程中出现的问题。

#### 5、结语

总而言之,现阶段,我国高校基本建设项目内部审计情况不容乐观,存在很多的问题,这些问题的存在,对于提高高校基本建设项目内部审计水平来说是非常不利的,很有可能对基本建设项目的开展埋下隐患。正因如此,相关部门应当给予高度的重视,采取切实可行的对策,对高校基本建设项目实施指导,进一步提高高校基本建设项目建设水平,推动高校的可持续发展。

#### 参考文献

- [1] 吕海东. 新《政府会计制度》下高校基建业务核算问题浅析[J]. 会计师,2020,(15):67-68.
- [2] 文罗义,甘宗平,文军丽. 高校基本建设全过程管理应注意的问题研究[J]. 工程与建设,2020,34(01):159-161.
- [3] 刘晓远,金庆学. 高校财务共享视域下内部控制问题与对策研究[J]. 呼伦贝尔学院学报,2019,27(06):70-75.
- [4] 范文龙,邓家枢,卢军. 高校基建工程实施全过程跟踪审计的问题及对策[J]. 产业与科技论坛,2019,18(19):241-242.
- [5] 赵彦东. 基于内部审计角度下的高校基建管理问题及对策[J]. 时代金融,2018,(24):307+309.