

研究型审计在高校工程审计中的应用研究

柏业金¹ 黄玉洁²

1 西南交通大学 审计处 2 四川省食品药品学校

DOI:10.12238/ej.v7i7.1697

[摘要] 开展研究型审计是新时代对审计工作提出的新要求,是实现新时代审计事业高质量发展的必由之路,是新时代审计思路方法的迭代创新,是坚持实事求是的重要途径,也是做好审计的必然选择。本文基于高校工程审计现状,分析高校工程审计现状与存在不足,提出研究型审计在高校工程管理内部控制应用的途径。

[关键词] 研究型审计; 高校工程审计; 标准化; 工程管理内部控制

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

The application of audit results-based on Audit Reform System Construction linking Office Automation System

Yejin Bai¹ Yujie Huang²

1 Southwest Jiaotong University, audit office 2 Sichuan Food And Drug School

[Abstract] Carrying out research-type audit is the new requirement for audit work in the new era, the only way to realize the high-quality development of audit cause in the new era, and the iterative innovation of Audit Thought and method in the new era, is an important way to adhere to the Seek truth from facts and an inevitable choice to do a good audit. Based on the current situation of university engineering audit, this paper analyzes the current situation and shortcomings of university engineering audit, and puts forward the application of research-based audit in the internal control of university engineering management.

[Key words] Research-oriented audit; Engineering audit of higher education schools; Standardization; Internal control of Engineering Management

引言

研究型审计的概念于2009年被审计署南京特派办首次正式提出,其认为,审计项目应当作为课题进行调研、分析与求证,并鼓励审计人员在体制、机制与政策等方面更深入地研究问题,形成层次更高、影响更大的审计调研成果,进而提出更有深度、更加合理的审计建议。2021年6月,中央审计委员会办公室、审计署印发了《“十四五”国家审计工作发展规划》,明确指出:积极开展研究型审计,系统深入研究和把握党中央、国务院重大经济决策部署的出台背景、战略意图、改革目标等根本性、方向性问题,不断提升审计工作政治性和前瞻性。转变审计思路,既要善于发现问题,更要注重解决问题,发挥审计的建设性作用。根据审计实践需要,强化审计理论研究,推动审计理论、审计实践和审计制度创新。

研究型审计需要审计机关和审计人员运用研究的思维、视角和方法贯穿到审计全过程,通过在审计过程中树立关联审计理念,在揭示微观层面问题和风险隐患的同时,从宏观层面总结提炼升华,实现审计实践与理论研究的相互促进,形成高质量和

高层次审计工作成果和理论研究成果^[1]。

1 高校工程审计现状与不足

1.1 高校工程审计现状

目前,高校工程审计主要围绕投资立项、勘察设计、招标采购、建设实施、项目验收、结算审核、财务决算等阶段,根据不同任务要求实施审计监督与审核,以某高校为例,建设工程主要审计事项主要有造价控制审计、合同审核与会签、经济签证资料审计监督、工程结算审计、竣工财务决算审计等。

1.2 高校工程审计不足

工程审计关注对象多以工程结算审核和重点项目全过程造价审核为主,关注重点仍停留在造价控制阶段,审计成果主要体现在审减额和审减率,缺乏对于工程管理内部控制和风险管理的系统评价。2016年,教育部《关于加强直属高校建设工程管理审计的意见》明确指出:建设工程管理审计工作重点之一为内部控制审计。以往工程审计对于建设管理部门制度制定与执行情况重视不足,导致审计工作未能发挥完善内部控制和风险管理评价的职能^[2]。

工程审计工作的质量标准体系建设在过去往往被置于次要地位或仅偶尔受到关注。传统的工程审计主要侧重于执行建设工程工程量清单计价规范的定额标准及相关配套文件、学校的管理规定等制度,但在工程审计的业务流程和审计质量控制标准化方面却缺乏足够的重视。这种状况导致了一个问题,即不同审计人员、不同审计项目之间在评价标准上存在着明显的不统一,这不仅影响了审计工作的效率和准确性,也削弱了审计结果的可比性和权威性。

为了提升工程审计工作的整体质量,我们亟需加强和完善工程审计工作的质量标准体系建设,确保审计业务流程的规范化和审计质量控制的标准化。通过明确的评价标准和统一的操作规程,可以有效提高审计工作的专业性和可靠性,进而为工程建设的顺利进行提供有力的保障。工程审计信息系统建设处于起步阶段,审计信息化建设缺少整体规划,没有将审计信息化建设纳入校园整体信息化建设中,与合同管理系统、工程管理系统、财务系统、OA系统之间标准、接口不统一,信息孤岛现象较为严重;信息系统建设处于资料存档和程序审签阶段,大数据审计和数智化建设存在不足,缺乏围绕工程建设不同阶段不同任务不同问题数据分析能力^[3]。

内部审计部门在开展工程审计过程中,对研究的思维及方法贯穿于工程审计业务全过程存在不足:深度不够,缺乏组织性和全局性,大多停留在具体项目不同阶段审核过程中;广度不足,审计发现问题大多还是以常规问题和具体项目为主,对审计反映的涉及工程项目内部控制和风险管理等领域的普遍性、倾向性和苗头性问题系统提炼不足;力度不强,审计成果应用多停留在具体项目评价,对于发现的问题进行多维度多层次系统分析、督促工程管理单位推动标本兼治的力度还不够,工程审计对提升高校治理能力的作用未得到有效发挥。

2 研究型审计在高校工程审计中的应用途径

2.1 启动工程审计标准建设,筑牢研究型工程审计之基

围绕工程审计人员组成、工作职责和流程管理三个方面,根据不同工程项目不同阶段管理需要完善管理体系,通过合理明确的质量标准,保证工程审计的合规性和可行性,通过有效的管理体系,提高工程审计的执行效率和风险控制。

以全过程跟踪审计项目施工类招标阶段审核为例,围绕资料接收、现场勘验、出具初稿、意见反馈、出具报告、资料归档等六个方面,明确人员组成、工作职责、关注重点、时间要求等关键节点,推动工程审计业务流程标准化。

2.2 实施工程审计信息化建设,完善研究型工程审计之源

结合高校工程审计业务特点和审计目标,以智慧校园数据系统为基础,构建与高校合同管理系统、工程管理系统、财务系统、OA系统数据联通的数智化信息系统建设,实现业务流程化、表单化、数字化^[4]。围绕研究型工程审计需求,梳理工程审计问题清单,建立工程审计问题资料库,为开展研究型工程审计提供资料来源。

以某高校工程结算审计为例,2023年共完成71个工程项目

施工结算审核。审计关口前移,梳理工程管理问题22个,其中招标采购、建设实施、结算审核阶段问题合计13个,占比59.09%;基建管理部门8个项目审减率为6.74%,二级学院自主修缮63个项目审减率为9.57%;对审减率高于15%的12个项目进行分析,问题集中于工程量超报、综合单价偏高、定额套用错误三个方面且均为二级学院自主实施修缮工程,反映出二级学院工程项目管理人员在造价控制、工程实施、结算资料报送方面存在管理不专业不规范现象。

表1 高校工程结算审计常见问题清单

工程事项	内部控制重点	常见问题
一、招标采购	1. 招标采购文件(含合同主要条款)的合法性、合规性、合理性、完整性、严密性; 2. 招标采购方式、文件格式及内容、资格条件、评标办法及评分标准、合同主要条款。	1. 施工图预算不满足施工图和建设单位的要求; 2. 分部分项工程量清单(项目特征描述)不正确,措施项目清单未考虑全面合理; 3. 清单错项、漏项; 4. 工程量错误; 5. 评标方法及标准不合理、不合法,合同主要条款不合理; 6. 超期签订合同或擅自变更合同关键条款。
二、建设实施	1. 重要环节业务活动的合法性、合规性、合理性、有效性。	1. 工程变更、材料认质认价不及时或后补,缺乏决策程序; 2. 现场收方资料不全,签字程序后补;
三、结算审核	1. 结算资料完整性、有效性; 2. 报送工程量与现场一致性; 3. 经济签证资料完整性、有效性;	1. 超报工程量; 2. 定额套用错误; 3. 材料价格高于市场价; 4. 隐蔽工程资料不全; 5. 施工图与现场不符;

2.3 开展工程管理内部控制审计,凝练研究型工程审计之果

表2 二级学院修缮项目风险管控清单

工程事项	内部控制重点	管理部门	管控措施
一、投资立项	1. 造价控制	基建管理部门、内部审计部门	基建管理部门: 1. 制定高校造价控制制度,明确造价控制措施; 2. 建立高校修缮工程设计、清单编制单位库,安排专业设计、造价人员; 内部审计部门: 对于达到一定投资额的修缮工程实施清单控制价审核。
	2. 决策立项	二级学院	二级学院: 提交学院党政联席会议决策,提供决策会议纪要。
二、招标采购	1. 采购方式(集中采购、分散采购); 2. 采购文件编制; 3. 采购实施(集中采购、分散采购); 4. 合学院	招标采购部门、内部审计部门、二级学院	招标采购部门: 1. 制定高校采购制度; 2. 建立采购文件编制单位库,安排专业编制人员; 3. 对于集中采购归口管理; 4. 提供工程合同模板。 内部审计部门: 1. 对于达到一定投资额的修缮工程实施招标文件审核; 2. 对工程合同模板关键条款进行审核。 二级学院: 1. 根据高校采购制度实施采购和签订合同。
二、建设实施	1. 工程经济签证资料; 2. 工程材料支撑资料; 3. 施工图、竣工图等图纸资料; 4. 开、竣工支撑资料。	基建管理部门、二级学院	基建管理部门: 1. 制定高校监理管理制度; 2. 建立高校监理单位库,安排监理人员。 二级学院: 1. 明确现场管理人员与监理人员职责分工,执行工程管理有关要求。
三、结算审核	1. 结算资料	内部审计部门、二级学院	内部审计部门: 1. 制定高校送审资料要求; 2. 实施工程结算审计; 3. 对项目管理实施评价。二级学院: 1. 按照要求提供结算资料,协助开展结算审计。

中国内部审计协会颁布的《第2201号内部审计具体准则——内部控制审计》明确指出:内部控制审计应当以风险评估为基础,根据风险发生的可能性和对组织单个或整体控制目标造成的影响程度,确定审计范围和重点。

围绕高校工程管理风险点,在保持审计独立性的同时,主动作为,把控关键环节,梳理项目管理部门、招标采购部门、计划财务部门职责分工与内部控制重点,优化监督内容与程序,为推动提高高校治理能力提出合理化建议。以上述二级学院自主实施修缮工程为例,将投资立项、工程造价、现场实施、结算资料的风险管控关键环节分散于二级学院、高校基建管理部门和内部审计部门,形成分工合理、职责明晰的工程管理模式。

3 结语

研究型工程审计是一种全面性、综合性、系统性、预测性的审计,要求工程审计人员在理论学习的基础上,变被动吸收为主动思考,联系当前工程审计项目的实际情况,从源头加强对工程的管理与监督,通过审计揭示工程建设存在的客观问题,分析其产生的根本原因,提出建设性建议,善于发现问题、总结事物发展的规律,避免理论脱离于实际,完成从理论——实践——理论的研究过程,实现审计理论研究与实际工作的有效衔接和相

互促进。

【基金项目】

四川省教育审计学会课题(2023-2024年度)做实研究型工程审计助力内审工作高质量发展。

【参考文献】

[1]张宜平,李云.对基层开展研究型审计的思考[J].探索思考,2021,(5):23-25.

[2]念晓飞.新形势下高校工程审计向管理审计转型的探索研究[J].《中国管理信息化》,2020,23(14):36-37.

[3]高雯.高等院校内部审计信息化发展和应用[J].财经论坛,2024,37(4):111-114.

[4]楼小莹.基于大数据理念探究高校工程审计管理信息系统的构建[J].《中国内部审计》,2021,(11):46-49.

作者简介:

柏业金(1979--),男,汉族,江苏连云港人,工学硕士,西南交通大学审计处工程审计科科长,讲师,一级建造师,审计师,研究方向:高校工程审计。

黄玉洁(1981--),女,汉族,四川成都人,本科,四川省食品药品学校,高级讲师,研究方向:内部控制审计。