

财务视角下高校工程审计风险管理与控制

曹晓东

南京中医药大学审计处

DOI:10.12238/ej.v4i5.772

[摘要] 近些年来,随着社会的进步和对人才的需要不断攀升,越来越多的高校扩大招生规模,为社会不断输出各类型的专业人才,因此高校对基础设施的建设质量要求也越来越高,基础设施建设的数量也越来越多。随着高校投资规模不断扩大,监管不严等因素的存在导致高校基建过程中存在很多的风险,高校内控体系不健全,不能够在实施过程中有效的防控风险,对于规章制度、工程实体质量、工程决算审计等环节把控不严,直接导致财务风险增加,很多工作不能够按照原定计划开展和实施。本文首先对高校工程审计风险产生的原因进行了分析,然后针对现阶段高校工程审计存在的问题,有针对性的提出了对策和建议。

[关键词] 财务视角下; 工程审计; 风险管理与控制

中图分类号: F234.4 文献标识码: A

Risk Management and Control of Engineering Audit in Colleges and Universities from the Perspective of Finance

Xiaodong Cao

Audit Department, Nanjing University of Chinese Medicine

[Abstract] In recent years, with the progress of society and the rising demand for talents, more and more colleges and universities have expanded their enrollment scale and continuously output various types of professional talents for the society. Therefore, colleges and universities have more and more requirements for the quality of infrastructure construction and the number of infrastructure construction is also increasing. With the continuous expansion of the investment scale of colleges and universities and the existence of lax supervision and other factors, there are many risks in the process of infrastructure construction in colleges and universities. The internal control system of universities is not sound and cannot effectively prevent and control risks in the implementation process. The lax control of rules and regulations, project entity quality, project final accounts audit and other links directly leads to the increase of financial risk, and many tasks cannot be carried out and implemented according to the original plan. This article first analyzes the causes of engineering audit risk in colleges and universities, and then proposes targeted countermeasures and suggestions for the problems existing in university engineering audit at this stage.

[Key words] financial perspective; engineering audit; risk management and control

引言

随着社会的进步,我国对于高层次人才的需求也越来越高,高等教育面临着前所未有的新形势,国家也越来越重视高等教育的质量和效果,高校为了更好地提升教学质量和教学水平,为社会供应越来越多的人才,逐渐开始扩大招生规模,因此学校也越来越注重基础设施的建设,学校基础设施的建设需要进行科学的控制和监督,科学的控制和监督需要有完善的内部控制管理体系,内部控制管理体系是否

完善健全,尤其是在工程款制度和竣工结算环节,如果不进行严格的控制,提前对风险进行规避,就会直接导致学校财务资金的使用和工程建设过程中的各类风险,严重的还会涉及到固定资产流失。

1 高校工程审计常见的风险种类

工程审计不用于其他的审计,由于工程建设本身具有一定的特殊性,工程周期长,涉及到的知识面宽,审计内容多,范围广,技术经济针对性强等,因此对于高校的工程审计有很多的风险。工程审

计需要根据工程的特点和审计的目的选择不同的审计方法,但是总的来说,工程审计过程中的风险一般有以下几种:

1.1 审计人员素质缺陷产生的审计风险。在工程审计过程中由于涉及到很多的人员参与审计过程,尤其是高校的工程审计,由于高校基建属于财政支出的一类,因此需要进行全面的审计,审计人员的道德素质和技术水平直接影响高校工程审计的结果。在进行高校工程审计过程中应当选择一些责任心强,技术

水平和专业素质高的人才参与,在审计过程中能够细心、科学,按照规定的审计程序进行,不能够违反职业道德,在审计过程中弄虚作假。审计人员应当具备法律、工程、管理、财务、计算机、审计等众多领域的知识,同时应当熟悉当地的计价方法和特点,具有较多的工作经验,能够有针对性的发现工程审计过程中存在的问题。现阶段在进行高校工程审计的过程中,很多审计公司和咨询机构并不具备符合资质要求的造价工程师,这些专业人员配置不够,直接导致高校的工程审计存在较高的风险,容易在工作过程中出现较大的偏差。采用常规的工程技术、材料和施工方法的工程审计起来比较容易,对于一些采用四新工艺的工程项目,审计起来对审计人员的专业要求就更高,这时候审计人员是否具备全面的专业技能就成为高校工程审计面临的风险之一。

1.2 高校审计组资料缺陷产生的审计风险。高校工程审计过程中的资料大部分是在施工过程中形成的,包括高校内部的相关基建管理部门和施工单位提供的,施工单位在施工过程中形成的资料是按照相关标准规范进行的,但是如果高校的基建管理部门过程监管不严格,在实际形成过程中资料的完整性和有效性都会有所欠缺。尤其对于一些与工程造价相关的资料,比如过程结算、竣工结算、竣工决算,都存在造价比较高的风险,定额套用或者伪造相关工程材料等等,这些都会造成高校工程实际资料失真。由于高校工程建设的特殊性,在施工过程中的很多工序属于隐蔽工作,因此在进行审计过程中无法对实体工程进行查验,职能凭借资料进行验证,同时工程使用的工程材料种类众多,很难对工程材料的价格进行意义查验,并且有些材料,比如钢筋这类材料的价格在不同时期的价格不同,波动比较大,这时候工程资料的准确性和完整性就直接影响工程痕迹的结果,如果在施工过程中基建管理部门和施工单位对于过程资料没有进行严格的把控,就会导致审计过程中出现较高的风险。

1.3 高校对外委托工程审计产生的审计风险。工程审计主要由高校内审部

门负责组织实施,但事实上高校工程审计力量还较为薄弱,难以承担全部审计任务,因此大部分高校将基建工程委托给社会审计机构进行审计,出具审计报告。此种“内审外委”的审计形式,不仅有效地解决了高校内审力量不足及审计结论公信力的困难,而且规避了自审存在的风险。但是,审计风险依然存在:例如,有的审计人员由于立场原因,对有争议的问题怕扯皮而轻易让步;有的审计人员与被审施工单位存在“朋友关系”而手下留情,甚至串通损害委托方的利益等。

2 财务视角下加强高校工程审计风险控制的对策和措施

2.1 加强施工过程中资金支付的控制。高校工程建设过程中的价款支付一般是按照合同约定进行结算,财务部门在进行价款支付的时候,需要与合同管理人员就合同约定的支付方式进行确定,并且根据商务结算的内容确认是否属于该期间支付,每一个期间支付的工程价款都需要符合价款的支付条件,比如,工程款的支付比例、工程进度是否与工程款的结算相符合以及价款支付的审批流程是否完善、齐全,降低过程中资金支付的风险。在实际付款过程中,由于财务人员并没有对工程的实际进度进行了解,因此在建设过程中如果出现实际进度与计划进度延迟的情况,这时候财务人员按照合同约定进行付款,就经常出现超比例支付合同款的情况,不能够最大限度的发挥公司资金的作用,不利于公司资金统筹安排,优化资金资源的配置。高校要降低审计风险,就需要确保过程中形成的资料的完整性和真实性,这时候就需要财务人员对付款进行严格的把控。在进行流程设置的时候,可以对工程款的支付建立联签制度,这里的联签制度需要包括财务部门的负责人和基建管理部门的负责人的确认,同时基建管理部门应当协同商务管理人员、合同管理人员对价款进行确认和审核。

2.2 加强内部审计监管。高校应当适当的建立和完善与工程建设相关的审计制度,对学校的基建工程进行全过程跟踪审计,建立健全完善的审计流程,把控

风险节点,确保每一个风险阶段都能够受控,充分发挥学校内部审计的职能,同时保证审计的独立性,从财务的角度降低高校工程审计的风险。对于高校内部的审计管理工作应当按照工程施工建设的流程进行,对不同的节点设置预审、复审制度,落实好审计监督的责任人,确保内部审计管理的质量和效果,在工程款支付之前,需要经过高效内部审计之后,方可由财务部门按照合同约定进行支付。高校基建管理人员应当注重竣工结算环节的管理,在竣工结算环节,在建工程转化为固定资产,这时候如果财务人员没有进行严格的控制,重视项目的竣工验收和过程资料,就会出现固定资产流失的现象,也不利于提升高校资金的使用效率,不利于税务人员进行统一的税务筹划工作。因此,从财务角度对高校工程建设竣工结算进行控制,也能够有效的避免后期外部审计的风险。高校的基建工程建设应当实行项目负责人负责制,并且应当设立基建项目档案管理员,对于过程资料进行整理和分类,确保能够为外部审计提供完整、客观的资料和文件。

3 结束语

本文首先对高校工程审计存在风险的原因进行了分析,分别从人员、资料、审计方式三方面介绍了高校工程设计风险存在的原因,然后针对现阶段高校基建工程的管理现状和特点,从资金支付和内部审计监督两方面提出了对策建议。

[参考文献]

- [1] 缪建龙. PPP项目全生命周期跟踪审计研究[D]. 安徽财经大学, 2020.
- [2] 章恩浩. 基于价值链的内部审计增值路径研究[D]. 浙江工商大学, 2020.
- [3] 屈煦炜. 基于审计视角的建设项目后评价研究[D]. 南京审计大学, 2019.
- [4] 管小敏. 高校工程审计效率的影响因素分析及对策——基于内部控制理论的视角[J]. 福州大学学报(哲学社会科学版), 2012, 26(02): 26-30.

作者简介:

曹晓东(1980—),男,汉族,江苏盐城人,本科,南京中医药大学审计处,中级审计师,从事建设项目工程审计研究。