

高校基建工程中社会审计机构工程造价跟踪审计常见问题探讨

□ 江柏庆

[摘要] 为加强高校基建工程各项工作的管理和监督，保障工程资金的合理使用，应设置高校工程内部审计相关工作。本文阐述高校基建工程项目中社会审计机构工程造价跟踪审计的必要性和工作流程，指出高校基建工程项目中工程造价跟踪审计存在的问题主要有社会审计机构审计力量不足、审计监督不到位、审计重点不明确等，并提出相关对策及应对措施，以促进高校基建工程得到有效管理。

[关键词] 高校基建工程；工程造价；跟踪审计

1 高校基建工程内部审计的相关内容

1.1 高校基建工程审计

中华人民共和国教育部令第47号《教育系统内部审计工作规定》中对教育系统内部审计工作进行了明确的规定。教育系统内部审计是指对本单位及所属单位财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理等实施独立、客观的监督、评价和建议，以促进单位完善治理、实现目标的活动。其中高校基建工程审计属于教育系统内部审计的一项重要内容，高校基建工程审计旨在对学校发展规划、战略决策、重大措施的执行情况，基建工程资金收支情况及固定资产投资项目情况等相关事项进行审计，主要目的为有效控制工程造价和改善工程管理，促进高校基建工程目标的实现。

1.2 高校基建工程项目中社会审计机构工程造价跟踪审计的必要性

由于历史原因，很多高校内部审计人员都曾是从事财务会计工作，现阶段高校基建工程内部审计人员当中有很大一部分是非工程专业人员，总体上比较擅长财务方面的知识，缺乏工程管理所需领域的专业知识以及各

种专业软件应用能力。且高校新校区的建设在一个建设周期内存在项目数量多涉及金额大的特点，一个高校工程内部审计人员需同时开展3、4个工程内部审计工作，易造成项目监督管理无法细致到位，未能达到过程审计全覆盖。为有效控制工程造价和改善工程管理，促进学校基建工程目标的实现，高校基建工程社会审计机构工程造价跟踪审计工作应运而生，并起着至关重要的作用。工程造价过程跟踪审计主要服务内容是负责对建设单位的建设工程实施过程及竣工后结算进行的造价跟踪审计，为建设单位合理使用资金提供技术支持与服务。工程造价跟踪审计既能够对高校基建工程项目审计实施全过程造价跟踪审计，掌握第一手数据资料，又解决了高校工程内部审计人员专业知识匮乏的问题，提高了审计工作效率，同时工程造价跟踪审计有效避免出现事后审计^[1]“虽然查出问题，但已既成事实，纠正起来难度大”这一难题。

1.3 高校基建工程项目中工程造价跟踪审计流程

高校基建工程项目的工程造价跟踪审计工作的相关流程见图1所示。

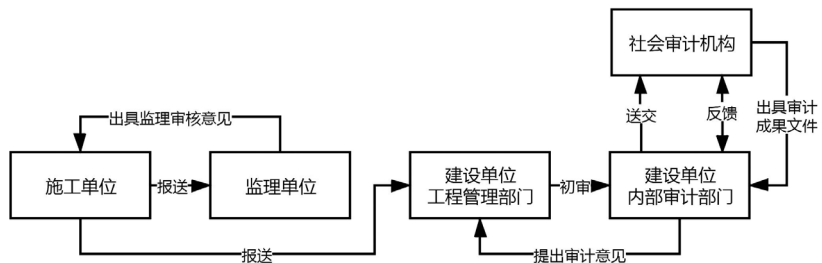


图1 高校基建工程项目工程造价跟踪审计工作流程

[作者简介] 江柏庆，广西中医药大学审计处工程审计科，工程师。

2 高校基建工程项目中工程造价跟踪审计存在的问题

2.1 社会审计机构审计力量不足

鉴于高校基建工程复杂性、专业性和综合性等特点，对其进行审计的审计人员不仅要有审计专业知识，还要了解相关施工测量、工程技术、工程造价、相关法律、财务会计等专业知识和实战工程经验，更要有良好的沟通协调能力^[2]。目前多数社会审计机构配备的工程审计复合型人才不足，对接的社会审计机构项目负责人往往只精通个别专业，能独立完成审计工作任务较为困难，甚至在日常审计工作中交流沟通困难，存在一个问题需转述、咨询多人方可解答等情况。且工程造价跟踪审计贯穿工程建设整个过程，周期长、业务量大，社会审计机构人员的流动也导致了审计工作持续性难以维持。

2.2 审计监督不到位

目前大部分社会审计机构派驻专业审计人员无法常驻施工现场，遇突发情况需紧急签证，无法及时做出响应机制，造成事中审计把控不严的情况，往往是突发情况施工完成后才出具工程预算，属于典型的事后审计，只能对工程造价的最终结果进行体现，而无法做到在工程的实施过程中给建设单位出具预算参考、建议及监督作用。由于未能常驻工地，部分隐蔽工程也不能及时查看、特殊事项无法见证，导致关键部位未能及时核对，在最终结算时往往因缺少关键数据及资料耽误结算进程，也易出现错算、多算的风险。

2.3 审计重点不明确

工程造价的控制贯穿于工程项目建设的全过程，据调查发现，目前大部分高校工程造价过程跟踪审计约定的服务内容为工程造价全过程审核工作，包含施工阶段工程造价审核、竣工结算审核。酬金分别按跟踪审计费和结算审计费单独计取，其中：跟踪审计费按最终工程结算价×跟踪审计费率计算；结算审计费按净审减额×结算审计费率计算。由于大部分社会审计机构对跟踪审计费率报价相对较低，结算审核收费较高，导致社会审计机构侧重结算审核、忽略过程控制。存在进度审核时对施工单位虚报的情况审核、审查不严，等到结算审核时再严格的情况。工程项目造价跟踪审计工作就是着眼于工程建设过程监督的一项工作，若只看重结算，就又回到了事后审计的旧模式，而无法做到过程监督。同时过程把控不严也易出现工程量多计、工程造价虚多的情况，导致建设单位在工程进度款拨付上存在超付的风险。

3 高校基建工程项目中工程造价跟踪审计相关对策及应对措施

3.1 建立健全工作机制

建立健全良好的工作机制，明确建设单位建设工程管理部门、内部审计机构和社会审计机构职责，划分责任权限，确定社会审计机构介入深度。在开展工程造价跟踪审计工作之前，应制定相应工程造价跟踪审计工作制度、实施细则和操作流程，使得审计工作的各个环节和细节都有制度可循。社会审计机构还应结合工程的施工方案及施工特点，有针对性地制订工程造价跟踪审计方案，组建工程造价跟踪审计小组，委派经验相对丰富、专业能力相对强的组长，并对工程内所涉及的各专业子项配备相应的组员。约定每周相对固定一天深入施工现场了解工程项目实施进展情况，并要求社会审计机构编写工程造价跟踪审计月报，对每个月审计工作情况总结、对下个月的审计计划进行部署。

此外，学校内部审计机构应对社会审计机构的行为做好管理和监督工作，加强审计主体责任意识，在委托审计合同中以约定的方式，约定其在进行审计过程中做到依法审计、独立审计，对出具的审计结果的真实性、可靠性及合法性进行负责。同时建立工程造价跟踪审计考核机制，制订考核目标，对其实施工程造价跟踪审计的工程采取复审（复核）措施，对于复审（复核）审减（增）金额超过其审定金额一定比例的，须扣除该项目的相应的结算审核费作为处罚金。加强与社会相对知名、业务水准高的社会审计机构合作，引入对方先进的审计理念和思路。

3.2 设置过程跟踪审计节点

高校基建工程部分工程具有施工环节复杂、有较强的系统性和连贯性的特点，需多个建筑工程项目参与单位进行有效配合。在工程建设的过程中，工程造价跟踪审计可通过设置过程跟踪审计节点进行控制。过程跟踪审计节点应根据工程的实际特点进行设置，列入工程造价跟踪审计方案，并告知相关工程建设参与单位在关键部位隐蔽工程隐蔽前、重要设备进场安装前、大型仪器（设备）进场安装前等情形下需设置过程跟踪审计节点，且该审计节点还需由施工单位完成前期施工任务报监理初步验收，经建设工程管理部门查验后，再由内部审计机构与社会审计机构现场核查方可进行下一步工序。过程跟踪审计施工节点的设置既让内部审计机构和社会审计机构对关键部位掌握了一手数据、资料，对日后结算工作的开展提供了有力保障，同时也对过程进度

报量进行把控。

3.3 提升审计方法

工程造价过程跟踪审计是对建设工程各个施工阶段的造价进行系统的监督和指导,具有涉及面广、技术复杂、专业性强等特点。在当前计算机和网络技术得到广泛应用的时代,应充分运用相关工程管理软件,搭建信息管理平台,让工程造价管理信息化,遇紧急情况若不能及时到场也可通过工程管理软件实现远程线上审核、线下补签的模式进行,也让建筑工程项目参与单位的沟通得到提升,同时加大对工程管理软件的开发和利用,使其不局限于文件审批和资料留存的功能,应往数据处理及分析、风险预测及防控等方面延伸。同时改变传统的审计模式,创新审计方法,利用BIM技术建立虚拟的建筑工程三维模型,让工程可视化,对工程量的计算更加准确,对施工中进度情况精准预判。恰当的审计方法既能节约审计成本,更能提高审计效率和质量,达成事半功倍的效果。

3.4 审计酬金计算方式的转变

为有效避免社会审计机构在工程造价跟踪审计的过程中侧重结算审核、忽略过程控制的情况发生,将事后审计向事前、事中转移。建议在工程造价跟踪审计委托合同中审计酬金的计算方式上进行重新约定,让工程造价过程跟踪审计费在按原有固定费率计费的基础上计提审减效益费,同时在与施工单位签订的施工合同上约定过程跟踪审计计提的审减效益费由施工单位承担:跟踪审计费=最终工程结算价×跟踪审计费率+跟踪审计过程核减额×审减效益费率。这样既保证了社会审计机构在过程跟踪审计上做到严格要求,同时也杜绝施工单位在日常报量上弄虚作假的情况。

3.5 提高高校内部审计机构审计人员专业素养

高校工程内部审计工作是一项涉及多部门协调配合

的综合性工作,不仅要求内部审计工作人员掌握审计、工程管理、法律等方面知识,还要具备较高的人际沟通能力、良好的团队意识、较强的抗压能力和心理素质等^[3]。只有不断加强学习,提升自己的专业素养,才能在对社会审计机构的日常管理与监督中发现问题、解决问题。建议多参加上级审计部门安排的学习与培训,学习先进审计理念,把握最新审计动态,参与上级审计部门的工程审计项目实现“以审代训”,了解并掌握其审计方法和审计手段;定期与其他高校审计同行开展业务交流,互相交流审计心得和审计思路;同时秉着“学高为师”的理念,向社会审计机构进行学习。力争把每位工程审计人员培养成为工程审计业务工作的通才,使每个内部审计人员都能独当一面担任主审。

4 结语

高校工程项目工程造价过程跟踪审计工作对于项目建设管理来说,是十分有用的,既缓解了因高校内部审计人员不足导致对项目监管不到位的情况,同时又达到了专业的人做专业的事的目的,在提升管理水平、确保建设单位效益方面也有不错的效果。但目前现状问题仍然较为突出,本文主要分析了高校基建工程项目社会审计机构工程造价跟踪审计存在的问题,在此基础上提出了相关解决方法,希望能够对高校基建工程项目社会审计机构工程造价跟踪审计工作提供一定参考和帮助。

[参考文献]

- [1]袁西耘.探讨高校工程项目的跟踪内审[J].经济师,2016,4(11):196-197.
- [2]张友华.浅谈工程造价全过程跟踪审计[J].建材与装饰,2018(33):33-34.
- [3]陈超.高校基建修缮工程项目跟踪审计的若干问题[J].山西建筑,2019,45(17):176-178.