

高校建设工程竣工结算审计的问题研究

赵烁华 商丘师范学院审计处

摘要：基于高等院校改革的持续深化以及各个高校招生规模的持续扩大，高校建设工程数量也随之增加，使得高校建设工程项目工程造价管理工作也愈发受到高校重视。高校工程竣工结算审计对调节后续投资结构、管控投资规模而言具有积极意义。所以，如何提高建设工程竣工结算审计质量也成为许多高校关注的重点内容。为此，本文从内部与外部两个方面分析了高校建设工程竣工结算审计工作方面存在的问题，并提出改善审计环境以及构建审计问责制度等具体方案，以期可以为高校建设工程管理人员以及审计人员工作提供一定参考。

关键词：高校；建设工程；竣工结算审计

基于我国财政在高等教育方面投入的力度不断增加，高校建设工程数量与规模也相应提高。怎样科学运用预算资金对校内各项硬件设施予以优化以及配置升级，使得基建资金应用效率实现最大化，进一步规范财政资金的运用管理，以免腐败现象滋生成为当前高校建设工程项目管理、造价管理等各个方面必须解决的一项繁杂的任务，也是学校控制支出成本的主要渠道。工程结算审计指的是建设项目竣工并保证质量符合标准之后，针对承包单位所编订的工程计算资料予以审计的活动，也是高效针对工程项目资金监督与管理的重要举措，关乎高校资金投入，故而，其工作质量尤其受到关注。

一、高校建设工程竣工结算审计方面存在的问题

（一）外部因素影响

建筑企业同建设单位可以运用本身所具备的专业知识以及获取信息渠道的便利性，使得高校建设工程在项目招标阶段并存在招投标双方信息严重不对等的现象。且两者由于受到行业属性的影响所以利益关系较为复杂，从而造成高校于工程施工期间处于孤立的位置，导致高校自身利益

受到损害。故而，高校财务部门以及审计部门需要强化合作力度，健全工程竣工结算审计体系，针对高校建设工程的所有施工流程予以管理，确保高校经济利益不会受到影响。不仅如此，部分高校在开设新校区时，往往会牵涉城中村等土地转让以及征用等问题，许多土地出让者也借此干涉高校施工建设，如提出为自身发包部分附属工程的要求，但其本身并不具备对应施工资质，导致施工质量难以保障，也使得竣工结算难度有明显增加。

（二）内部问题

内部问题主要集中在如下几个方面：

第一，内部审计机构缺乏独立性，人员配备不合理。我国《内部审计实务指南第4号——高校内部审计》之中详细提出关于高校内部审计机构的设立要求，并针对结构内部各个管理岗位与职能予以相对明确的说明。然而，许多高校在具体制度落实期间依旧存在许多问题并没有予以合理的解决。一方面，高校审计机构缺乏独立性，许多高校的审计机构领导交由高校校长或是副校长直接担任，与此同时，校长或副校长还管理着高校的财务以及采购部门，这种分工模式显然与岗位分离原则不相符，也难以实现各个岗位之间相互制衡的监管机制，使得内审功能并不能发挥应有的效果。另外，高校建设工程牵涉的利益相对复杂，竣工结算审计工作内容丰富，针对高校审计人员专业能力也有较高要求。如今，高校尽管设立了专业的审计机构，但在审计人员配置方面存在许多问题并没有予以合理的解决，许多审计人员整体素质有待提高，且部分高校的内部审计人员本身并不具备工程建设或是施工流程管理经验，导致其开展各项工作之前需要先有所适应，且容易忽略许多较为隐蔽的工程量，也容易出现费用核算、材料验收不合格的现象，导致竣工计算审计工作不能发挥其应有的价值。

第二，工程竣工结算资料存在缺漏，审计规范性不足。高校竣工结算资料有待

健全的主要表现存在于以下两个方面：一方面，竣工结算资料方面存在漏洞，高校竣工计算审计资料通常情况下包含有招标文件、施工合同、结算书以及施工现场记录等多项文件。然而高校在对有关资料进行整合时间，可能出现资料数据不精确、不健全的现象，甚至部分施工单位为了满足自身经济利益，擅自更改结算文件数据的现象也屡见不鲜。另一方面，施工合同约定条款界定也缺乏明确性。施工单位针对施工合同等细节事项并未予以明确说明，导致施工单位有时利用该问题提出调节高校结算金额的要求，从而增加了高校工程管理以及财务管理风险概率。

二、高校建设工程竣工结算审计优化方案

（一）创建良好的审计环境

结我国审计署推出的《关于内部审计工作的规定》有关条款，需要明确各个高校具体负责人直接领导与组织审计工作的审计管理责任，还需确保审计部门可以独立履行审计职权，而高校其他各个部门则需要积极为审计工作提供支持，以令审计监督管理部门的联动作用得到充分的发挥。不仅如此，高校需要引入专业的工程审计人员，针对高校审计工作提出意见，以保证高校审计工作能够更为合理且有序开展竣工结算审计工作，降低内部审计人员的工作量。高校可尝试同社会第三方中介机构进行合作，以此处理高校内缺乏审计人员的问题，也使得高校建设工程竣工结算审计作用得到充分的发挥。同时，高校应加强校内审计人员业务能力培训力度，为审计人员提供更多培训机会，如校内培训以及外出学习等，以便其对目前有关政策发挥以及当前市场环境变化情况有更为深入的了解，提升审计监管工作效率。

（二）明确竣工结算审计方式

通常情况下，建设工程竣工结算审计方式有如下四类方法，即分组计算审计法、全面审计法、重点审计法以及分析对

基金项目：河南省教育厅 2019 年度教育财务管理科研项目（项目编号：2019C18）。

比审计法。所谓分组审计法,代表依照特定的分组规则,例如项目工程种类等将工程有关内容划分为若干小组,利用对比各个小组之间某个同样的分项工程量等有关信息以判定结算信息是否精确,从而保证结算审计工作质量;全面审计代表依照行业现行标准或是施工具体流程予以结算审计,该审计方式的优势在于其囊括了全部工程建设工作,能够明显降低审计错误的概率,但也存在明显问题,即审计人员工作量过大;重点审计代表审计人员仅针对部分重大审计环节予以抽查审核,通常多运用于设计标准较高或是整体结构相对复杂的项目之中;分析对比审计代表审计人员把该项目同其余相近的已然竣工的建设项目相比,对比之间存在不同,寻找导致不同的关键原因,从而达到降低审计风险的目的。

不仅如此,结合工程量审计规则,依照竣工图等建设工程项目有关资料查找多次计算的环节、并完全依照合同有关规定的计价方式以及根据检测有无随意套用定额的现象,有关材料购买时必须标明当前市场价格参考根据,以免产生采购价格与市场公允价格偏差过大的现象。

(三) 构建审计问责制度

高校需要构建并不断健全审计问责制度,以提高审计工作的地位,要求不管是内部审计人员还是委托第三方审计人员,

都需要签订岗位责任书。而针对结算审计人员,必须保证其具有专业素养,且工程结算审计经验丰富,并积极同建筑企业以及监管单位等有关机构开展积极的交流,以令高校建设工程结算主体地位作用得到充分发挥。另外,审计人员还需要具备风险意识,并掌握风险鉴别能力,全过程参加审计管理工作,深入项目的施工现场,做好施工过程中的跟踪审计,及时掌握施工过程中涉及到的现场签证、隐蔽工程、设计变更及主要材料设备的验收确认等相关信息,并留存书面、影像资料。既有利于竣工结算审计时资料准备,又有利于随时监督与管理施工工作,并在第一时间发现问题,通过审计工作纠正偏差。此外,高校需要根据审计岗位职责建立对应的审计考核标准,并予以量化,并将结果同审计人员的升职、薪资水平挂钩,定期考核审计人员是否达到这一标准,若审计人员完成本阶段岗位职责工作,则给予物质奖励,或是为其提供升职机会。反之,如果工作人员该阶段工作并没有达到要求,则予以一定惩罚,借此激发工作人员工作热情,并确保审计工作质量,提高建设工程竣工结算审计工作效率。

三、结束语

竣工结算审计是高校建设工程的关键工作,可以协助高校在短时间内发掘建设工程造价工作中不合理的问题,帮助高校

规避风险。不仅如此,竣工结算审计也为高校固定资产评价的精确分析提供了支持。故而,作为高校竣工结算审计人员,需明确竣工结算审计方式,而高校也需要创建良好的审计环境以及构建审计问责制度,以确保竣工结算审计的质量。^④

参考文献:

- [1] 周艳玲. 工程竣工结算审计问题分析——以 X 高校住宅楼室内公共部分粉刷维修工程为例 [J]. 价值工程, 2016 (18): 18-20.
- [2] 程艳霞. 高校工程竣工结算审计问题及审计信息化管理研究 [J]. 工程经济, 2018, 28 (10): 36-38.
- [3] 毛春丽, 曹海勇. 浅论高校建设工程结算审计工作质量把控的重点——基于基建处的视角 [J]. 高校后勤研究, 2017 (11): 27-28+31.
- [4] 李艳花. 高等学校基建工程竣工结算审计的几点思考 [J]. 中国总会计师, 2018, 182 (09): 136-138.
- [5] 刘强. 高校基建工程竣工结算内部审计的重点和策略 [J]. 科教导刊: 电子版, 2014 (11): 147-147.
- [6] 张玉卓, 苏显文, 陈辉. 高校工程建设结算委托审计控制管理问题研究——以高职院校新校区工程建设为例 [J]. 陕西教育 (高教), 2016 (1): 73-74.

上接 (第 197 页)

使原来成本核算中存在的问题得到有效的解决,使企业的成本核算工作贯彻落实,就必须要有创新思维。对于企业市场之间以及企业内部之间频繁进行的商品和劳务交换,企业要以市场水平为依据,使自身对内、外部之间的价格差额能够最大程度的减少,并在此基础上科学、合理、有效的分配内部各个部门的权、责、利,之后要以此为根据将成本核算制度统一的建立起来,最终使企业成本核算工作的顺利开展得到有效的保障。

(三) 完善考核制度

企业首先要将相应的奖惩制度合理有效的建立起来,将企业内部各个部门以及部门所属员工的工资绩效以及福利待遇都直接与目标成本控制的完成情况挂钩,同时还要对各个部门以及相关工作人员的职责进行细化和明确,使他们能够对自己的

定位进行充分的认识,从而能够对目标成本管理责任主体进行确定,之后要定期考核各个部门以及工作人员完成目标成本的情况,如果相关部门或者相关工作人员不能积极的履行自己的职责,达不到相关指标的要求,将会直接影响到部门的年终考评和福利以及员工个人的工资。这样能够有效的统一企业内部权、责、利,并且还提供了可靠的依据确保目标成本管理的顺利实施^[4]。

四、结束语

综上所述,本文首先阐述了目标成本和目标成本管理的概念,之后详细分析了企业成本管理中应用目标成本管理存在的问题,主要包括工作人员缺乏较强的成本意识、考核引导不足,考核机制不完善、成本管控制度缺失,然后针对存在的问题探讨了企业成本管理中应用目标成本管理

的有效策略,主要不断强化目标成本管理的观念、改革成本核算制度,加强成本管控、完善考核制度,从而有效落实目标成本管理,提升成本管理水平,实现企业的健康持续发展。^④

参考文献:

- [1] 赵璐. 目标成本管理在企业经济管理中的应用分析 [J]. 宏观经济管理, 2017 (s1): 139-140.
- [2] 刘桂新. 目标成本管理在企业经济管理中的应用研究 [J]. 中国商论, 2018 (17): 80-81.
- [3] 吴迪. 目标成本管理在企业经济管理中的应用研究 [J]. 智富时代, 2018 (6): 52-52.
- [4] 元星海. 企业经济管理中目标成本管理的应用研究 [J]. 经贸实践, 2019 (01): 197+199.