

# Preliminary Exploration on the Audit of Construction Projects in Colleges and Universities under the Lead of Internal Control

Keyan Li

Xuzhou Medical University, Xuzhou, Jiangsu, 221004, China

## Abstract

Colleges and universities play an important role in personnel training. At present, China is vigorously developing higher education, so the construction of colleges and universities is inevitable. Through the specific analysis of the current construction of colleges and universities, it is found that in order to improve the quality of the construction of colleges and universities, and to achieve effective cost control in the process of construction, the construction project of colleges and universities has done many aspects of analysis and research in the aspect of project audit, in order to build a more comprehensive project audit system. Research and analyze the specific construction of project audit system, the core of which is internal control, that is, the construction of project audit system needs to take internal control as the basic goal and direction, so that the purpose of project audit is clearer. In order to promote the construction and development of project audit, this paper analyzes and studies the construction project audit in Colleges and universities, which is dominated by internal control, in order to provide help and guidance for practice.

## Keywords

internal control; university construction; project audit

# 以内部控制为主导实施高校建设工程项目审计初探

李科言

江苏省徐州医科大学, 中国·江苏 徐州 221004

## 摘要

高校在人才培养中的作用巨大,而且中国目前正在大力发展高等教育,所以高校建设成为了必然。通过对目前的高校建设做具体的分析发现,为了实现高校建设的质量提升,并在建设的过程中实现成本的有效控制,高校建设工程在项目审计方面做了多方面的分析与研究,旨在建设更为全面的项目审计体系。研究分析项目审计体系的具体建设,其核心是内部控制,即项目审计体系建设需要以内部控制为基本目标和方向,如此一来,项目审计的目的更加的明确。为了推动项目审计建设与发展,论文分析研究以内部控制为主导的高校建设工程项目审计,旨在为实践提供帮助和指导。

## 关键词

内部控制; 高校建设; 项目审计

## 1 引言

高校建设工程项目审计对工程建设有重要的意义,一方面,通过项目审计,高校工程建设的具体资源利用等会更加清楚,资源使用效率和利用价值会更高,另一方面,项目审计的实施能够有效地规避工程建设中的漏报、瞒报或者是多报情况,从而实现工程建设成本的有效控制。基于现阶段的高校建设工程项目审计实例做分析发现,在审计工作中,内部控制往往是审计忽视的地方,却也是最容易出问题的地方,所以为了强调审计效果,突出工程控制的整体质量,基于内部控制对项目审计做分析与讨论现实价值显著。

## 2 内部控制概述

从高校建设工程项目审计实施来看,要基于内部控制实施项目审计,必须要对内部控制有所了解。就目前的资料研究来看,所谓的内部控制具体指的是在一定的环境下,单位为了提高经营效率、充分有效地获得和使用各种资源,达到既定管理目标,而在单位内部实施的各种制约和调节的组织、计划、程序和方法。对内部控制进行具体的分析,其主要包含了5大要素<sup>[1]</sup>:(1)内部环境。在内部控制实施中,内部环境是基础,其影响着内部控制的综合效果。就目前的内部控制环境分析李戡,其主要包括了治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等一系列内容。

(2) 风险评估。风险评估在内部控制实践中也发挥着重要的作用,因此需要做重点的强调。(3) 控制活动。单位或者是控制主体基于内部控制的具体目标采取的控制策略和计划称之为控制活动,其对于内部控制的有效性有显著的影响。(4) 信息与沟通。信息与沟通可以实现内部控制的及时调整,这对于控制实效提升有显著的意义。(5) 内部监督。内部监督的具体效果影响控制活动的落实,也影响控制策略的质量,因此需要注意内部监督。

### 3 内部控制在高校建设工程项目审计中的具体作用

对目前的高校建设工程项目审计做分析发现,在项目审计实践中以内部控制为主导,主要的作用表现在两方面。

第一是以内部控制为主导的项目审计在项目成本控制和风险控制中可以发挥出更为显著的作用,项目审计的综合实效会有显著的提升<sup>[2]</sup>。简单来讲,项目审计的目的是为了控制成本,实现资源的合理利用,同时,利用项目审计可以对项目实施的风险等做评估,这样,项目实施的科学性、安全性会更加显著。内部控制强调的内容比较多,在项目审计实施的过程中以内部控制为主导,项目审计体系会更加全面,其在项目审查方面的效果发挥会更加显著。

第二是以内部控制为主导的项目审计能够为审计方案以及体系建设提供参考和指导。具体分析项目审计,其影响因素多样,其中包括了审计内容、审计标准、审计人员的工作态度和专业性等等。很多工程在建设的过程中有审计的意识,也会建立审计体系,但是没有明确的参考,所以审计内容体系漏洞百出,标准也不统一,审计人员的综合素养更是无法满足具体的审计要求,所以最终的审计结果差强人意<sup>[3]</sup>。内部控制的内容明确,以内部控制为主导,项目审计体系建设会更加全面,所以在高校建设工程项目审计实施中,强调以内部审计为主导现实价值明显。

### 4 基于内部控制的高校建设工程项目审计应用分析

对现阶段的高校建设工程项目审计做分析发现内部控制项目审计实施中有所应用,但是具体的应用还存在着问题。为了实现应用问题的解决,强化项目审计的综合效果,对应

用问题和解决策略做分析讨论有突出的现实意义。

#### 4.1 应用问题分析

对高校建设工程项目审计进行具体的分析发现尽管项目审计实施以内部控制为主导,依然存在着显著的问题,主要的问题体现在如下方面。

首先是审核资料的准确性和完整性问题<sup>[4]</sup>。对目前的项目审计做具体的分析可知,要实现项目的有效审计,具体的审核资料要包括七项,分别是(1)项目文件;(2)工程招标资料;(3)工程投标资料;(4)工程承包合同;(5)工程设计图纸及竣工图;(6)工程变更及签证;(7)工程结算书。这7项内容,每一项都会影响到最终的审计结果,所以在项目审计中需要对具体的资料做准备。从高校建设工程项目审计实例分析来看,这7项内容确实有准备,但是具体的项目中的内容却存在着遗漏,比如工程变更及签证资料中,变更内容和签证资料存在不齐全的现象,承包合同中的相关内容也有缺陷等。这些问题影响了审计的有效实施。

其次,在项目审计的过程中,一般的审计是根据资料计算工程量,认真查看定额套用情况,在查看的过程中对变更原因和数量进行重点关注,然后详细调查主要材料的价格是否合理,经与甲乙双方核对后出具审计结果<sup>[5]</sup>。换言之,审计的具体实施需要执行规范、标准的流程,但是在目前的高校建设工程项目审计实践中,项目审计的流程存在着缺失的情况,这导致了具体审计结果的真实性问题。总之,审计过程的不规范和流程的缺失影响了项目审计的最终实施,所以需要对此问题进行分析与解决。

最后是编写审计报告。审计报告编写是项目审计实践中的一项重要内容,在报告编写的过程中,一方面要体现报告的专业性,即报告的格式,内容的阐述等都需要合乎规范,另一方面还要从报告体现工作人员的态度,因为报告中数据的错误等会显得报告编写不用心,这样的审计报告,可靠性会受到质疑,其参考效果自然会大打折扣,因此要对编写审计报告问题加以重视。

#### 4.2 问题解决策略

基于具体的问题,要有效的解决,必须要针对问题现状采取有效的策略。基于目前的项目审计案例,高校建设工程项目审计要改进,具体的工作实施需要从以下方面做改进。

第一是需要制定审计项目计划<sup>[6]</sup>。审计工作具有系统性,所以要全面的提升项目审计的效果,必须要有清晰的审计目的和方向,所以基于高校建设工程项目审计的具体目标制定审计项目计划,这能够为项目审计的实施提供方向。简言之,项目审计计划对审计有指导和参考作用,所以为了保证审计工作的可靠性和有效性,做计划的针对性制定现实意义显著。

第二是审计准备。审计准备工作对最终的审计效果有重要的影响,因此在项目审计开始之前,需要对审计的相关工作进行准备。就项目准备工作的具体执行来看,需要根据审计项目计划确定的审计事项组成审计组,并应当在实施审计三日前,向被审计单位送达审计通知书;遇有特殊情况,经本级人民政府批准,审计机关可以直接持审计通知书实施审计。需要注意的是,在准备工作中,审核资料必须要重点关注,也就是说在审计准备工作实践中,需要确保审计资料的完整<sup>[7]</sup>。出了上述的工作外,为了保证审计工作的顺利实施,上级审计机关需要基于统一组织的审计项目编制审计工作方案,每个审计组实施审计前应当进行审前调查,编制具体的审计实施方案,这样,审计的具体实施会更具秩序性。

第三是审计实施。审计人员接受审计任务,确定审计工作内容、对象及重点,制定审计计划,报部门负责人审查。然后向被审计单位发出经签字批准的审计通知及审计所需的资料清单。之后接收、收集与项目审计的相关资料,按发出的审计资料清单接收资料,同时记录接收资料的时间、内容、提供单位及形式,按审计重点收集与审计项目相关的政府发布的政策、规范文件、价格信息和市场价格信息等资料。同时查阅资料,了解基本情况,进行初步审计,形成对审计项目的初步印象,记录在资料中发现的问题。从具体的审计实施来看,审计人员的工作素质会严重影响到具体的审计工作实施,因此在审计实施之前,需要对审计人员做针对性的培训,一方面要提升审计人员的理论专业性,使其能够灵活的应对审计中的问题,另一方面强化审计人员的操作能力,这样,在具体的审计工作中,人员操作失误会得到有效的控制,最终的审计结果可靠性和专业性表现会更加突出。

第四是审计终结<sup>[8]</sup>。审计组对审计事项实施审计后,应

应当向审计机关提出审计组的审计报告。审计组的审计报告报送审计机关前,应当征求被审计对象的意见。就审计终结工作的具体分析来看,审计报告的编写是重中之重,所以必须要对审计报告编写的规范等进行强调,这样,审计报告的专业性、合理性才会更加的显著,其对实践工作的参考和评估价值会显著提升。

## 5 结语

综上所述,高校建设工程项目审计的具体结果对高校工程建设有显著的影响,所以从工程建设效率和质量的考虑,加强审计工作具有必要性。现阶段的高校意识到了内部控制的积极作用,所以在项目审计建设中以内部控制为主导,但是即便如此,一些问题依然无法避免。为了解决具体的问题,必须要从审计的具体实施入手分析高校建设工程项目审计实施中的问题,所以文章在具体问题总结的基础上对问题的解决策略进行了分析,最终的目的就是要为项目审计工作实践提供帮助和指导。

## 参考文献

- [1] 刘宁博. 高校内部控制审计调查分析及改进对策 [J]. 现代审计与经济, 2017(1):42-43.
- [2] 佚名. 基于风险管理的高校基建项目内部审计管理研究 [D]. 青岛大学, 2018.
- [3] 李军. 高校建设工程项目管理过程中内部控制审计的程序和方法 [J]. 武汉商学院学报, 2017(6).
- [4] 邱洪胜. 高校内部控制监督方式设想——以建设项目内控监督为例 [J]. 齐鲁珠坛, 2017(3):54-56.
- [5] 佚名. 高校建设工程审计研究脉络分析及未来展望 [J]. 湖南科技学院学报, 2018, 39(10):114-117.
- [6] 赵磊, 郭卫松, 张清录, 等. 基于新规范的高校基建工程管理内部控制审计操作探讨 [J]. 价值工程, 2018, 37(8):56-57.
- [7] 佚名. 高校内部控制审计探析——基于审计标准建设的角度 [J]. 教育财会研究, 2018, 29(4):69-75.
- [8] 王力维. 内部控制视角下科研项目舞弊审计的研究——基于中科院某研究所审计实践 [J]. 中国市场, 2017(10):288-290.