

论审计视角下高校工程管理的问题及风险

宫文娟

沈阳理工大学 辽宁 沈阳 110159

摘要: 高校在工程管理中存在着资金使用不规范的问题,可能存在违规操作、虚报冒领等情况。高校工程管理中的风险还包括招投标过程中的不透明、工期延误等问题。为了降低这些风险,高校应采取措施加强内部监督、强化审计检查、建立项目管理团队等,以确保高校工程管理的合规性和质量。

关键词: 审计视角; 高校工程管理; 问题; 风险

1 高校工程管理的背景和重要性

高校工程管理是指在高校内进行的各类工程项目的规划、组织、实施和监督等一系列管理活动。随着高校建设规模和水平的不断提升,高校工程项目也日益增多,工程项目的规模和复杂程度也逐渐增加,因此进行科学、规范、有效的工程管理变得尤为重要。高校作为培养人才、推动科学研究和服务社会的重要机构,承担着许多重要的工程项目,如校园建设、实验室建设、教学楼改造等。这些工程项目直接关系到高校师生的学习、工作和生活环境,因此高校工程管理必须注重项目的质量、进度和安全,确保工程项目的顺利进行^[1]。高校工程项目可能涉及多个学科领域、众多的参与方和利益相关者,涵盖建筑设计、土木工程、机电设备等多个专业。因此,需要进行全过程的工程管理,包括项目策划、设计管理、施工管理、验收管理等,确保工程项目符合设计要求、满足学校的需求,并在预算和时间范围内完成。

高校工程管理的重要性还体现在以下几个方面:

(1) 提升项目的质量和效率: 通过科学合理的工程管理,可以有效控制项目的质量,避免工程质量问题的发生,并通过优化资源配置和进度控制,提高项目的效率和成本绩效。(2) 保障校园的安全和稳定: 高校工程项目通常涉及到人员流动、设备运行等因素,因此必须加强安全管理,确保项目施工过程的安全,同时,高校工程管理可以提前预测和解决潜在的安全风险,保障校园的安全和稳定。(3) 优化高校资源的利用: 高校资源有限,通过科学规划和管理,可以合理配置、统筹利用,提高资源利用效率,为高校的教学、科研和社会服务提供有力支持。(4) 增强高校的品牌形象和竞争力: 高校工程管理的优秀实践可以提升高校的品牌形象,体现高校的管理水平和综合实力,提高高校在国内外的影响力和竞争力。

2 高校工程管理现状及问题

当前,高校工程管理存在一些问题和挑战。首先,高校工程管理中存在管理体系不完善的问题。一些高校在建设项目管理方面缺乏统一和规范的管理制度和流程,导致工程项目的管理缺乏整体性和连续性。缺乏科学、完善的管理体系和规范,容易造成工程项目的质量问题、进度延误和成本超支等。其次,高校工程管理中存在资源配置不均衡的问题。一些高校在资源的规划和配置中存在偏向某些学科或项目的情况,导致其他学科或项目的发展受限。同时,资源的利用效率不高,存在浪费和重复建设的情况^[2]。这不仅浪费了资源,也影响了高校整体的发展。另外,高校工程管理中存在安全管理不到位的问题。由于高校校园内人员众多、设备复杂、工程项目多样化,安全管理面临较大的挑战。有些高校在安全管理方面缺乏有效的制度和培训机制,存在一些安全隐患和事故风险,对师生和学校形象都带来不良影响。高校工程管理中还存在一些其他问题,如项目规划和设计不合理、施工质量监督不到位、合同管理不规范等。这些问题导致高校工程项目的推进受阻,影响工程的整体效果和质量,也限制了高校的发展和服务水平的提升。

3 审计视角下的高校工程管理问题分析

高校工程管理中存在资金使用不规范的问题。审计发现,一些高校在工程项目中存在资金浪费、挪用和滥用的情况。资金使用不规范可能导致工程项目成本超支、资金链断裂等问题。审计发现,一些高校在与施工单位签订合同时,合同内容不明确、风险责任不明确、变更管理不规范等。这导致合同履行困难、纠纷增加,给工程项目正常推进带来阻碍。高校工程管理中存在施工质量监督不到位的问题。审计发现,一些高校在施工过程中监督不力,质量把关不严,导致工程质量问题频发。这不仅浪费了资金,也影响了高校师生的学习、工

作和生活环境。审计发现,一些高校在工程项目验收环节存在验收标准不明确、手续不完整、验收记录不规范等问题。这导致工程项目的质量问题未能及时发现和解决。

4 审计视角下高校工程管理的风险评估

4.1 高校工程管理的内部风险评估

在审计视角下,对高校工程管理进行风险评估是十分重要的。通过风险评估,可以识别和评估高校工程管理中的各种内部风险,有针对性地采取措施来降低风险的发生概率和影响力。第一,对于资金管理方面的风险,需要评估资金使用不规范、挪用和滥用的风险。应该关注资金流向、资金使用的合规性和效益性,并确保资金使用过程中的透明度和监督机制的有效性。第二,在合同管理方面,需要评估与施工单位签订合同时可能存在的风险。包括合同内容不明确、风险责任不明确以及变更管理不规范等问题。应该加强对合同的审议和风险评估,明确各方的权益和责任,以降低合同履行过程中的不确定性和争议。第三,在施工质量监督方面,需要评估质量把关不严、监管不到位可能带来的风险。应加强对施工过程的监督和把控,采取有效的风险控制措施,确保施工质量符合标准和要求。第四,工程项目验收方面也需要进行风险评估。主要评估工程项目验收标准不明确、手续不完整、验收记录不规范等问题可能带来的风险。

4.2 高校工程管理的外部风险评估

外部风险评估主要着眼于高校工程管理所处的外部环境和各种可能影响高校工程项目的风险因素。评估政策和法规变化带来的风险。政策和法规的变动可能影响高校工程管理的政策支持程度、审批流程、合规要求等方面。需要关注政策的变化动向,及时调整和适应相关政策的变化,避免因不合规操作而造成的风险。对于市场竞争风险的评估。高校工程管理所处的市场环境可能存在竞争激烈、价格波动、资源供给不稳定等风险。需要对市场竞争力、供需状况、价格变动等因素进行评估,制定灵活的市场应对策略,以应对外部市场风险变动带来的影响。评估自然灾害和环境变化风险。自然灾害如地震、洪水等,以及环境变化如气候变迁、污染等因素,可能对高校工程项目造成破坏和影响。需要了解所在地区的自然灾害风险和环境状况,做好相应的预防和应对措施,减少自然灾害和环境变化对工程项目的风险。评估外部合作方风险。高校工程项目往往需要与各类合作方合作,包括设计单位、施工单位、监理单位等。需要对合作方的信誉、实力和管理能力进行评估,确保选择合适的合作方,减少合作风险对工程项目

的不良影响。

5 高校工程管理的风险应对策略

5.1 加强内部控制,完善管理制度

针对高校工程管理中存在的内部风险,加强内部控制是一项重要的风险应对策略。高校应该建立健全的内部控制体系,完善管理制度,确保风险管理和控制的有效性。高校需要建立健全的财务管理制度,包括制定规范的资金使用管理规定、审批制度、财务报告制度等。通过严格的财务管理,确保资金的合规使用和合理分配,减少资金管理风险。加强合同管理,建立科学、规范的合同管理制度和流程。明确合同的签订、执行和管理的各项要求,加强合同的履约监督,确保法律合规和风险控制。加强项目管理,建立科学有效的项目管理制度。包括项目规划、设计、施工、验收等各个环节的管理要求。要加强对项目进度、质量、安全等方面的监督和控制,确保项目按照计划进行并达到预期目标。加强内部审计,建立有效的审计机制。通过内部审计,对高校工程管理中的各个环节进行监督和检查,及时发现问题并提出改进建议,确保工程管理的合规性和有效性。加强人员培训和意识提升,提高工作人员对风险管理的认识和能力。

5.2 加强项目管理,提高项目质量

为应对高校工程管理中存在的项目风险,加强项目管理是非常关键的一项策略。高校应该采取措施提高项目管理水平,以确保项目质量的提升。在项目启动阶段,应制定详细的项目计划,并明确项目目标、里程碑和 workflows。项目管理方案应包括项目的时间计划、预算、资源分配和风险评估等内容,以确保项目能够按时、按质量完成。高校应建立项目团队,明确团队成员的职责和工作分工。项目团队应包括项目经理和相关专业人员,他们应具备项目管理经验和所需的专业知识,能够有效地协调和管理项目的各个环节。应定期进行现场巡查和抽样检查,确保施工工艺符合标准要求。同时,需要加强与施工单位的沟通和协调,及时解决施工中的问题,确保工程质量得到有效控制。高校还应建立完善的工程项目验收制度^[3]。验收过程应细化验收标准和程序,并严格按照规定进行验收。通过验收,可以确保工程项目达到预期质量标准,避免后期质量问题的发生。针对不同的项目管理岗位,开展相应的培训和学习,提高项目管理专业的水平。同时,高校还应重视项目管理经验的积累和分享,以促进项目管理水平的提高。

5.3 加强风险管理,降低风险损失

高校应该通过有效的风险管理措施,降低风险发生的概率和对高校造成的损失。(1)高校需要建立风险识别和评估机制。通过全面地了解工程项目中可能存在的各类风险,包括资金风险、合同风险、施工质量风险等,对每个风险进行评估,确定其可能发生概率和影响:事实上,完整的风险识别和评估是制定有效风险应对策略的基础。(2)高校应制定风险管理计划,并明确相关的风险控制措施。根据风险评估的结果,制定相应的风险应对策略,并明确责任分工和具体实施方案。例如,针对资金风险,可以加强资金管理制度、强化审批流程和预算控制;针对合同风险,可以加强合同审查和管理,明确合同责任和风险分担等。(3)高校应建立健全的风险监控和预警机制。通过定期的风险监控和数据分析,及时发现风险的变化和预警信号。要建立高效的信息沟通和反馈机制,确保风险信息能够及时传达,并采取相应的应对措施。这样可以在风险发生前进行预防和干预,降低风险损失的可能性。(4)高校还应完善应急预案和灾难恢复计划。在不可预测的突发事件发生时,及时启动应急预案,采取相应的紧急措施,减少风险对高校的损失。同时,建立灾难恢复计划,确保高校可以在灾难后迅速恢复正常运营。

5.4 加强内部审计,确保项目合规性

内部审计可以对项目开展全面的、独立的和客观的审查,以评估项目是否符合相关法律法规、政策和合同要求。高校需要建立内部审计制度和流程。制订明确的内部审计指南和程序,明确内部审计部门的职责和权限,并制定内部审计计划。内部审计部门可以进行定期的审计活动,监督和检查工程项目的各个环节,以确保其合规性。内部审计应关注项目的合规性。审核团队应详细了解与项目相关的法律法规、政策、合同等要求,通过审查文件和数据,检查项目是否符合这些要求。例如,审核人员可以检查项目的资金使用情况、合同履行情况、工程质量检验结果等,以确保项目在各个方面的合规性^[4]。内部审计还应关注项目管理的规范性。审计团队可以审核项目管理制度和流程的执行情况,检查项目的计划、实施、监督等程序是否符合规定。审核人员

可以参与项目的会议和讨论,了解项目的进展情况和问题,提出改进意见和建议。内部审计部门应独立于被审计的项目,并与项目相关方保持一定的独立性,以确保审计结果的客观性和公正性。

5.5 加强信息化管理,提高管理效率

通过充分利用信息技术,高校可以实现工程管理的数字化、网络化和智能化,提高管理效率和质量。高校应建立综合的信息管理平台。这个平台可以整合各个工程项目的信息和数据,包括项目计划、成本、进度、质量等方面的信息,形成全面的项目管理数据库。通过这个平台,高校可以实时地了解工程项目的状态,方便决策和监控。通过建立电子文档管理系统和工程项目管理软件,可以实现项目文件的电子化存储和管理。这样可以减少纸质文件的使用,提高文件的检索和共享效率,减少时间和成本的浪费。高校还可以采用现代化的协同办公平台和沟通工具,促进项目团队之间的信息交流和协作。通过实时的在线会议、共享文档和任务分配等功能,可以提高团队协作的效率,加快决策和问题解决的速度。提供适当的培训,使工作人员能够熟练掌握和使用信息化管理工具。

结束语

通过加强高校工程管理的审计视角,我们可以有效识别和解决问题,降低风险的发生概率,并促进高校工程项目的顺利进行。只有在良好的工程管理机制下,高校才能实现节约资源、提高项目质量、确保工程安全和可持续发展的目标。

参考文献

- [1]李曰君.新形势下高校工程管理审计存在问题和信息化解决方案[J].中国建设信息化,2020(18):73-75.
- [2]徐雪峰.论审计视角下高校工程管理的问题及风险[J].财会学习,2021(22):136-137.
- [3]夏荻璇.高校工程审计存在的问题以及对策研究——以X高校为例[J].财富时代,2020(08):186-187.
- [4]姚君.高校工程审计现状及过程中存在的风险问题分析[J].现代经济信息,2020(15):59-60.