

高校工程审计的风险与防范对策研究

陶洁武

普洱学院 云南 普洱 665000

摘要：随着近年来我国的经济建设快速发展，高校发展也得到了进一步的推进。高校办学自主权逐渐扩大，学校方面的各种经营和工程建设资金投资成本增长，这使得高校的内部审计工作就显得格外的重要。审计部门不仅承担着财务收支审计，还需要对工程进行审计，保证审计工作的科学性和有效性。本文探讨了高校工程审计中面临的风险及其防范对策。随着高校办学规模的扩大，工程审计在核定工程造价、控制建设成本、提高资金使用效益方面的重要性日益凸显。然而，工程审计过程中存在审计周期长、专业性强、信息失真等风险。为有效防范这些风险，提出了加强数据管理与信息保密、提升审计人员素质与独立性、完善审计制度与规范审计流程、强化“内审外委”管理与监督等对策，旨在构建科学、高效的高校工程审计风险防控体系，确保审计工作的质量和效果。

关键词：高校工程审计；风险；防范对策

引言：当前阶段很多的高校内部审计都开展了工程审计，并且也取得了比较好的效果。开展工程审计在当前已经成为了高校工程管理，提升办学效益的一种重要手段和方式，对于学校的建设也具有重要的意义。但在实际的工作开展中还是会存在着一些风险问题，需要加以重视。本文主要对高校工程审计的风险进行了分析，并提出了相应的防范对策，希望为高校的工程审计工作开展提供一些有益的建议。深入研究高校工程审计的风险与防范对策，对于提升高校管理水平、促进高等教育事业健康发展具有重要意义。

1 高校工程审计概述

高校工程审计是一项针对高等教育机构内各类工程项目开展的审计活动，旨在通过独立、客观的审计程序，对工程项目的工程造价、财务收支、经济活动及其内部控制的合法性、合规性、真实性和效益性进行全面审查和评价。这一审计过程不仅关注项目的直接经济成本，还涉及项目决策、规划、设计、施工、竣工结算等各个环节的合法性、合规性、真实性和有效性，以确保工程项目的合法性和资金使用的合理性。高校工程审计的基本概念涵盖了多个方面。首先，它是一项依法进行的审计活动，必须遵循《审计法》、《合同法》、《民法典》等相关法律法规，确保审计工作的合法性和权威性。其次，高校工程审计的对象广泛，包括学校的基本建设（如新建、改建、扩建工程）、维修与装饰工程、绿化工程项目等，这些项目通常涉及大量的资金投入，因此需要通过审计来确保其经济活动的真实性和合法性。在审计内容上，高校工程审计不仅关注项目的资金来源、使用情况和结算情况，还对项目的招投标过程、

设计变更、现场签证、材料采购、工程进度款支付等关键环节进行审查，以确保项目管理的规范性和资金使用的效率性，高校工程审计还注重评价项目的经济效益和社会效益，为学校的决策提供科学依据^[1]。另外，高校工程审计的实施方式多样，既包括内部审计部门自行开展的审计活动，也包括委托外部专业审计机构进行的审计。无论采用何种方式，都应确保审计工作的独立性和客观性，避免受到任何外部因素的干扰和影响。高校工程审计是一项复杂而重要的工作，它对于保障高校工程建设的合法性和合规性、提高资金使用效益、促进高校健康发展具有重要意义。

2 高校工程审计的风险分析

2.1 数据不准确与信息不对称风险

数据不准确风险主要表现在审计过程中，由于各种原因导致审计所需的数据不完整、不准确或不可靠。例如，施工单位可能由于管理水平低、成本核算不细不准等原因，导致工程结算资料不准确，这种数据不准确的情况会直接影响审计结果的真实性和准确性，增加审计风险。另外，信息不对称风险则主要体现在审计双方对工程建设相关信息掌握程度的不平衡。高校作为建设单位，可能由于专业人才少、工程管理人员经验不足等原因，对工程建设过程中的实际情况了解不够全面和深入。而施工单位则可能利用自身丰富的经验和手段，隐瞒或篡改部分信息，以达到多结算工程款等目的。这种信息不对称会导致审计人员在审计过程中难以发现真实问题，增加审计风险。

2.2 审计人员行为偏差风险

高校工程审计中，审计人员行为偏差风险是一个重

要且复杂的问题。这种风险主要来源于审计人员的职业技能素质、个人品德以及敬业精神等方面的差异。一是审计人员的职业技能素质直接影响审计结果的质量。由于工程审计涉及工程建设的各个专业,知识面宽,政策性强,技术难度大,而高校内部审计部门可能缺乏相应的专业人员进行工程造价审计。审计人员可能因专业知识欠缺、认知能力差异等原因,无法做出准确、合理的判断,导致审计结果偏离真实情况^[2]。二是审计人员的个人品德和职业道德也是行为偏差风险的重要来源。一些审计人员可能因法律意识淡薄、执法不严等原因,在审计过程中存在违规行为,如接受被审计单位的贿赂、泄露审计秘密等,这些行为会严重损害审计的公正性和权威性。

2.3 审计制度不健全与执行不规范风险

审计制度的不健全可能导致审计工作的随意性和不稳定性增加,由于高校审计制度在构架上可能存在不完善之处,如缺乏具体的工程建设审计准则和实施细则等,使得审计人员在执行审计工作时缺乏明确的指导和规范,容易出现工作失误或偏差。另外,审计制度的不健全还可能导致审计结果的可信度降低。如果审计制度没有明确规定审计程序、审计方法和审计标准等,审计人员进行审计时可能会采用不同的方法和标准,从而导致审计结果的不一致性和不可比性,影响审计结果的公信力和权威性。除此之外,审计执行不规范也是导致审计风险的重要因素。一些高校在审计过程中可能存在主观意识不强、工作疏忽等问题,导致审计程序不严格、审计证据不充分等,从而影响审计结果的真实性和准确性。同时,审计执行不规范还可能引发审计争议和纠纷,增加审计工作的复杂性和难度。

2.4 “内审外委”中的潜在风险

“内审外委”,即内部审计外包,是高校将内部审计工作交由第三方机构或专业人士进行的一种模式。虽然这种模式在一定程度上能够降低审计成本、提高审计效率,但也伴随着一定的潜在风险。高校委托给外部审计机构进行审计,其中一些敏感性的财务信息或者管理机密,有可能在审计过程中被泄露。这不仅会对高校的声誉和利益造成损害,还可能涉及到法律纠纷。由于外部审计机构与高校之间存在契约关系,其审计结果可能受到利益冲突的影响,导致审计结果不够客观和准确,外部审计机构可能缺乏对高校内部环境的了解,难以全面、准确地把握审计重点,从而影响审计质量。如果选择的外部审计机构不够专业或没有良好的职业道德,可能会导致审计结果出现偏差或遗漏或与被审计单位联合

串通等重要问题,增加审计风险。

3 高校工程审计风险的防范对策

3.1 加强数据管理与信息保密

高校工程审计风险的防范,首要任务在于加强数据管理与信息保密,这是确保审计质量、维护高校利益的关键环节。

3.1.1 数据管理的强化

高校应制定完善的数据管理制度,明确数据采集、存储、处理、使用和共享的全过程规范,确保数据的准确性、完整性和时效性。特别是对于工程审计涉及的大量财务数据、工程资料等,应实行严格的分类管理和权限控制。利用大数据、云计算等现代信息技术手段,构建高效的数据处理平台,实现数据的自动化采集、智能分析和实时监控。这不仅可以提高数据处理效率,还能通过算法模型识别异常数据,及时发现潜在风险。建立数据校验机制,定期对审计数据进行复核,确保数据的真实性和准确性。对于关键数据,应实施双人复核或交叉验证,减少人为错误。

3.1.2 信息保密的强化

在与审计对象、外部审计机构等合作时,必须签订严格的保密协议,明确保密责任和义务,对违反保密规定的行为设定严厉的处罚条款。根据“最小权限原则”,为不同角色分配合理的数据访问权限,确保只有经过授权的人员才能访问敏感数据。同时应定期审查和调整权限分配,避免权限滥用。采用防火墙、入侵检测、数据加密等网络安全技术,防范黑客攻击和数据泄露^[3]。同时,定期对网络系统进行安全评估和漏洞扫描,及时修复安全漏洞。定期对审计人员和相关人员进行保密教育和培训,提高他们的保密意识和技能。通过案例分析、模拟演练等方式,增强他们对信息保密重要性的认识,确保保密制度得到有效执行。

3.2 提升审计人员素质与独立性

3.2.1 审计人员素质的提升

定期组织审计人员参加工程审计、财务管理、法律法规等方面的专业培训,确保他们具备扎实的专业知识和技能。通过邀请行业专家授课、举办研讨会等方式,让审计人员及时了解最新的审计理念和技术方法。鼓励审计人员跨领域学习,如工程管理、信息技术等,以培养具备多学科知识的复合型人才。这样不仅能提升审计工作的深度和广度,还能增强审计人员对新技术、新方法的适应能力。强化审计人员的职业道德教育,树立正直、公正、保密的职业操守。通过案例警示、职业道德规范学习等方式,增强审计人员的责任感和使命感,确

保他们在审计过程中保持客观公正。

3.2.2 审计人员独立性的保障

建立独立的审计部门，确保审计人员在组织上、经济上独立于被审计对象，明确审计部门的职责和权限，确保审计工作的独立性和权威性。定期对审计人员进行岗位轮换，避免长期审计同一项目或部门导致的利益关联和思维定式。通过轮岗，可以保持审计人员的敏锐性和客观性，提高审计质量。建立合理的激励机制，对表现优秀的审计人员给予表彰和奖励，激发他们的工作积极性和创造性，建立健全的监督机制，对审计人员的审计行为进行监督和评价，确保他们依法依规开展审计工作。

3.3 完善审计制度与规范审计流程

高校应依据审计法律法规，结合学校实际情况，制定和完善工程审计相关的规章制度，明确审计范围、内容、程序和方法，为审计工作提供坚实的制度保障。针对工程审计的各个环节，制定详细的操作指南和流程图，明确审计要点、风险点和防控措施，确保审计人员在实际工作中能够有章可循、有据可依。建立审计质量评估机制，定期对审计项目进行质量检查，对审计报告的准确性、完整性、合法性进行复核，确保审计结果的真实可靠。根据学校发展规划和工程建设情况，制定科学合理的审计计划，明确审计目标和重点，确保审计工作有的放矢。规范审计通知、资料收集、现场审计、底稿编制、报告撰写等关键环节，确保审计流程顺畅、高效。建立健全审计整改机制，对审计发现的问题进行及时整改，并跟踪整改情况，确保问题得到有效解决。同时，建立审计结果反馈机制，将审计结果及时报告给学校领导和相关部门，为决策提供参考。

3.4 强化“内审外委”管理与监督

强化“内审外委”管理与监督旨在确保外部审计机构的服务质量与审计结果的客观公正。（1）严格甄选外部审计机构。高校应建立一套完善的外部审计机构甄选机制，综合考虑机构的资质、信誉、专业经验以及过往业绩等因素。通过公开招标、邀请招标或竞争性谈判等方式，择优选择具备相应资质和良好口碑的审计机构，对投标机构进行实地考察和评估，确保其具备完成审计任务的能力。（2）明确委托协议内容。在与外部审计

机构签订委托协议时，高校应明确审计范围、目标、时间、费用等关键条款，并详细规定双方的权利、义务和责任。特别是要明确审计机构在保密、独立性、客观性等方面的承诺，以及违反协议应承担的违约责任。通过细致的合同条款，为后续的监督和管理奠定坚实基础。

（3）加强过程监督与沟通。在审计过程中，高校应指派专人负责与外部审计机构保持密切联系，定期了解审计进展，及时解决审计中遇到的问题，通过定期会议、现场检查等方式，对审计机构的审计方法、程序、证据收集等进行监督，确保其按照协议和审计准则开展工作。

（4）强化审计结果评估与反馈。审计结束后，高校应对外部审计机构提交的审计报告进行仔细审核，评估其质量、准确性和客观性^[4]。对于审计中发现的问题，应督促被审计单位及时整改，并跟踪整改情况，建立外部审计机构评价制度，对其服务质量、专业水平、职业操守等方面进行全面评价，并将评价结果作为未来选择审计机构的重要参考。通过强化审计结果的评估与反馈，不断提升外部审计机构的服务质量和审计效果。

结语

总之，高校工程审计作为保障高校工程建设高效管理和资金安全的重要手段，其风险防范工作至关重要。通过研究，深入剖析了高校工程审计面临的主要风险，并提出了针对性的防范对策。这些对策的实施，不仅有助于提升审计工作的质量和效率，更能有效保障高校的合法权益和声誉。未来，随着高校工程建设的不断发展和审计工作的深入推进，更应持续关注工程审计风险的新变化，不断优化和完善防范对策，为高校工程审计的健康发展提供有力保障。

参考文献

- [1]袁芳敏.高校内部审计风险及其防范[J].全国商情(经济理论研究),2019,(03):77-80.
- [2]蒋世东.浅谈高校内部审计风险及主要防范措施[J].新经济,2020,(20):150-160.
- [3]严玲.高校内部审计风险及控制探究[J].现代商业,2021,(18):47-49.
- [4]贾卓杰.高校内部审计常见问题及风险应对[J].统计与管理,2019,(07):65-70.