

# 内部审计在工程项目管理中的应用分析

崔柯

(河南豫路工程技术开发有限公司 河南 郑州 450001)

**摘要:**新时期经济社会的稳健发展,在一定程度上推动了各类工程建筑项目的相继开工。为了确保工程项目投资资金的有效使用,规避工程项目建设过程中的质量问题,内部审计工作的重要性成为新时期工程建设讨论的重点。本文主要从内部审计工作的要点分析出发,通过客观总结当前内部审计在工程项目管理中存在的问题,提出针对性的应用建议,以期能够为后续工程项目管理中的审计工作开展,提供方法论支持。

**关键词:**内部审计;工程项目;应用策略

内部审计主要是在项目开展过程中,依循一定的规定和规范,对项目存在的资金风险、质量风险等问题进行审查,以此助力工程项目建设的高质量完成。内部审计通过对涉及财产的工作进行审查,能够确保资金使用的合理性;通过对涉及质量的环节进行检验,能够确保工程项目的完善性,以此助力工程部门及时发现工程建设中存在的不足,从而完善制度、弥补缺,使得工程项目能够有序进行。

## 一、内部审计在工程项目管理中关注的要点

工程项目管理中的审计工作,涉及了工程项目的全部过程,从项目立项、招投标、签订、设备采购到最终的竣工验收,在项目开展的各个环节中,基于与审计有关的法律法规,进行独立且真实的监督和评价。前期的审计工作,更重要的是对投标行为的规范性进行审查,确保合同的合法性和可靠性,细化到合同中各条款的准确性<sup>[1]</sup>。其次,审计工作还需要对项目进行中的质量管理工作进行监督和审计,通过对项目实际执行的情况进行审计,以国家和地区的项目管理标准作为参照,对项目进行质量监督,由此提高质量管理工作的有序性和目的性。最后,内部审计人员还需要关注项目开展的实际施工进度,通过将审计工作渗透到项目施工的过程中去,确保在施工出现偏离的时候能够及时作出应对,针对问题作出相应的调整。

## 二、内部审计在工程项目管理中存在的问题

### (一) 受重视程度不足

工程项目管理中的审计工作,在我国通常会被传统的财务审计替代。究其原因,主要在于大多工程组对审计工作的性质和作用认知不够全面,简单的将审计工作与造价画上了等号,使得大多数工程组将审计工作的重点放在了对财务人员的规范和对财务审计工作的推进上。同时,部分工程组受

认知方面的局限,可能会对审计工作产生一定的偏见,认为审计在工程项目建设和管理过程中的作用微乎其微,甚至认为其是对资金和人力的浪费。这种偏见无疑会对工程项目的质量产生一定的影响。

### (二) 审计重点较单一

内部审计工作不仅是对工程项目的成本预算进行审查,还需要对工程项目的质量进行监管。然而在实际的项目管理中,大多数审计工作人员将审计的中心放在了对工程财务的审查上,忽视了对质量问题的把控,使得两者之间出现人力分配的偏移和失衡。财务板块和项目质量两者之间平衡性的打破,使得审计工作的成果不够全面,不利于立足整体对项目进行全面且细致的评估。除此之外,内部审计工作涉及了监督和评价两个方面,因此在实际开展中应当具备一定的独立性。这是审计工作得以高效高质开展的重要基础。在大多数工程项目管理中,内部审计工作人员更多来自企业内部的审计部门,由于审计人员是以“抽调”的形式参与到项目管理审计中的,因此在工作的过程中容易受到两个部门的同时管理,使得审计工作会在无形之中受到多种因素的干扰,导致审计结果的质量难以保证。

### (三) 人员结构不合理

现阶段工程项目审计团队人员结构的不合理,也是导致审计工作开展出现事倍功半问题的原因之一。在实际的审计工作开展中,审计人员不仅需要掌握一定的财务知识基础,还需要对工程项目的质量监管存在一定的认知;不仅需要掌握丰富且先进的理论知识,还需要拥有大量的实际实践经验。这些对审计人员的客观要求,在实际的人员配比中并未得到有效满足,实际的审计团队依旧以财务人员为主,这就导致审计团队在进行工程质量审查的时候,出现力不从心的

问题,难以对工程施工的进度进行有效监控<sup>[2]</sup>。除此之外,审计人员在工程管理专业知识认知层面的匮乏,也在一定程度上制约了成本控制、预算管理 etc 内部审计工作的开展,不利于后续工程项目的推进,也为后续的事中审计和事后审计造成了一定的阻碍。

### 三、内部审计在工程项目管理中应用的方式

#### (一) 开展宣传工作,完善人员认知

为了确保内部审计工作的作用,能够在项目管理中得到最大程度的发挥,工程项目部门首先需要对审计的性质、目的等进行沟通和介绍。比如,工程项目管理部门可以通过开展内部宣传,加深企业自上而下全体成员对内部审计工作的认知,从而使得管理层和其他部门之间能够在思想上保持一致性,进而确保审计工作开展的有序性。同时,工程项目管理部门还需要关注审计工作开展的独立性。企业需要在前期宣传环节,对企业管理人员的认识进行完善,在宣传中体现出审计工作在项目管理中应有的地位,由此帮助企业管理者在决策时能够更加客观且全面。除此之外,项目管理部门还需要认识到审计工作的独立性,通过成立单独的内部审计部门,并建立审计监督机制,以此减少其他部门在面对审计时的信息隐瞒和伪造情况的发生,通过突出审计独立性的方式,加强各部门之间的合作程度。

#### (二) 健全审计审查,关注实际进展

招投标环节对于后期工程项目的开展而言,具有非常关键的决定性作用。因此,为了提高审计工作的有效性,工程组需要在前期审计环节就做好招投标工作,通过提前介入,来对招标手续进行完善,确保招标文件的清晰度和完整性,同时还需要对相关人员的专业性和相关资质进行深层次的排查和审计。其次,工程管理组需要认识到跟踪审计制度的重要性,在建立健全跟踪审计制度的过程中,对事中审计的内容和流程进行规划。比如,工程组可以对项目开展过程中的内部制度建立和执行进行强调突出,确保工程签证、设备采购、材料输送和储存等环节的工作能够有序进行。特别的是,工程组应当在审计中尤其关注预算的实际执行状态,以审计环节采购的材料和资金使用的情况作为基础,对工程项目开展过程中实际的材料和资金使用进行对比检验<sup>[3]</sup>。对于项目体量较大的工程,企业往往会采取分包的形式,将部分项目分包给其他的工程单位,基于这一类,工程组还需要对

分包队伍的实际施工情况进行审计,对分包项目开展的进度和资金材料的采购等实际情况进行监督,从而在结算是公款的时候能够达成对施工成本的控制,和对项目进行情况的督促。工程组通过改变传统单一侧重财务审计的方式,从全方位多角度进行整体审计,能够确保项目开展各阶段成本的合理性和施工的合法性,以此保证内部审计工作开展的客观性和准确性。

#### (三) 加强联合培养,提高业务能力

除了对审计工作开展的各环节进行分析和优化,工程组还需要认识到审计人员自身素质和业务能力的重要性。基于内部审计自身的特殊性,工程项目管理中的内部审计工作,不仅要求审计人员需要掌握一定的财务基础,还需要具备相应的工程管理知识和经验。因此,工程组需要采取对内培训和对外引进相结合的方式,确保内部审计团队的整体素质和能力。比如,工程组可以大力引进综合素质全面的人才,完善审计团队的人员结构,同时加强对审计团队已有工作人员进行专业培训,通过培训考核的人员即可进行内部审计工作,对于没有通过的人员需要进行二次培训。除此之外,工程组还可以与当地高校进行联合培养,为高校审计专业的学生提供相应的实习机会,在丰富学生实战经验的同时,也能够为工程组内部的审计团队带来更先进的理论知识,进而确保内部审计人员的先进性。

### 四、结语

内部审计工作是工程项目管理的重要组成部分,也是工程项目开展的重点环节。当前我国大部分企业尽管已经认识到了内部审计工作的重要性,但在实际开展的过程中仍旧受到自身理念的约束,未给予审计工作高度的重视。基于此,工程组还需要对审计的作用进行强调,对审计的内容进行完善,在确保内部审计工作独立进行的同时,强化对审计人员的培养,以此助力工程项目管理工作的有序开展。

#### 参考文献:

- [1]张佳.内部审计在工程领域适应新发展的路径[J].今日财富, 2022(14):133-135.
- [2]肖荣兴.企业工程项目的全过程内部审计探讨[J].中国管理信息化, 2022,25(10):37-39.
- [3]李朝乐.内部审计在工程项目全过程监督中的应用[J].财富时代, 2022(02):71-73.