

公路桥梁工程预决算的审计要点及方法分析

孙琳

滕州市通大路桥工程有限责任公司

摘要：公路桥梁工程预决算审计，作为保障工程建设资金合理使用和工程项目顺利实施的关键环节，要求审计人员熟练掌握相关法规与标准，并深入了解工程项目情况。本文通过探讨审计要点及方法，旨在提高审计质量和效率，确保工程预算和决算的准确性，从而促进公路桥梁工程建设的健康发展。

关键词：路桥工程；预决算审计；风险审计

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2024.11.062

一、公路桥梁工程预决算审计的内涵

公路桥梁工程预决算审计是一种针对公路桥梁工程建设项目的预算和决算进行的审核活动。其主要目的是通过对工程项目的预算和决算进行全面、系统的检查与复核，以验证其真实性、完整性和准确性，进而保障工程建设资金的合理使用和工程项目的顺利实施。这种审计不仅涉及对工程项目数量的审核，还包括对套用定额、材料价格、取费标准等多方面的审核。在审计过程中，需要依据国家相关法规和政策，以及工程建设的实际情况，对工程项目的预算和决算进行逐项审核，确保其符合规定要求。同时，公路桥梁工程预决算审计也是一项重要的经济监督工作，它有助于发现工程建设过程中存在的漏洞和问题，防止资金的浪费和滥用，提高工程建设经济效益和社会效益。因此，加强公路桥梁工程预决算审计对于保障公路桥梁工程建设的顺利进行具有重要意义。

二、公路桥梁工程预决算的审计工作要点

（一）施工图预算审计

施工图预算审查的主要内容有：①直接费用的审核，这个方面的检查内容很多，工作量及定额使用的适用性、人力成本、物料差异等都属于直接费用的审核对象；②关于独立费用的审核，独立费用是与施工项目紧密联系在一起，而且在项目中持续贯穿了施工的整个流程。因无法将其定义为一个项目中的特定内容，其不能被列入工程成本中；并且其成本与工程中的单位或个别工程没有直接的量比关系，故也不应列入工程间接费，该部分费用只能分开列为独立费用项目的运算。由于该部分费用是“腐败高发板块”，在进行财务会计核算过程中，一定要投入足够的关注，防止出现舞弊行为。

（二）工程结算审计

项目结算审计的关键是要根据不同的审计重点来处理不同的项目。假如是以预算结算承包制进行的话，审

计的焦点应该是另一方提交的结算文件，主要是看结算文件是不是得到了有关单位的认可以及结算的可信度、数量和单价等。另外，还要留意修改后的结算文件，看是否有遗漏或歧义，例如尺寸标注、材料规格、工艺要求、数量统计等含糊不清，导致量、价计算分歧。若是以招投标承包制来进行结算，那么审计的时候也要严格遵守合约中的约定，一旦出现了特殊情况，必须签署相关附加协议，否则价格的商议会受到影响。

（三）工程决算审计

工程决算的审计主要是对完工结算报告的审计，以及对资产的合理交付审核。工程决算审计是一个很关键的工作，即把由造价工程师审批的、经过造价工程师审核的各项开支合计起来，以检查其有无不当开支、是否存在侵占或占用施工费用或非规划建设的情况。公路桥梁项目预算编制时间、资料报告是否属实、交付使用的财产是否合法，审核工程量和实际数量有无超出预算范围，有无将不属于或不能满足要求的固定资产混入了交付使用资产中，施工的成本是不是真实的，使用费用的分布是不是合理，有没有虚增固定资产的价值等都是决算审计的要点。建设项目正式竣工验收前，由审计人员来审核、评价和鉴定工程竣工结算的真实性和合法性。即便是在最后阶段，审计审核也不能有丝毫的懈怠，必须严肃且仔细地把它做好。

三、公路桥梁工程预决算的审计方法

（一）关键指标审计法

关键指标审计法是公路桥梁工程预决算审计中的另一种重要方法。它侧重于对工程项目中的关键性指标进行审计，这些关键性指标通常包括工程造价、主要材料消耗、人工费用、机械使用费用等。通过对这些指标的审计，审计人员可以快速了解工程项目的总体情况，进而对可能存在的问题进行定位。在应用关键指标审计法时，首先需要收集工程项目的相关资料，包括设计图纸、施工合同、工程量清单、材料价格信息等。然后，根据收集到的资料，计算出各项关键指标的实际数值。接着，将这些实际数值与预算数值或行业平均水平进行对比，分析差异产生的原因。如果发现实际数值与预算数值或行业平均水平存在较大差异，就需要进一步深入调查，以确定差异产生的具体原因。

在审计过程中，还需要特别注意对变更、签证等事项的审计。由于公路桥梁工程的复杂性和不确定性，施工过程中往往会发生各种变更和签证。这些变更和签证不仅会影响工程造价，还可能涉及工程质量、工期等方

面的问题。因此，在审计过程中，需要对这些变更和签证进行仔细审查，确保其真实性和合理性。最后，根据审计结果，对工程项目进行综合评价，提出审计意见和建议。这些意见和建议应针对审计过程中发现的问题和不足，提出具体的改进措施和建议，以促进工程项目的管理和效益提升。

（二）综合审计法

由于公路桥梁工程预决算自身的性质，其审计工作具有一定的特殊性，因此，它所采用的审计手段有详细计算法、重点核查法、分组计算法、归纳总结法、分析比较法、综合审计法等。其中，综合审计法是较为常用的一种。综合审计法又称全面审计法，是一系列的审计手段的综合运用，其着力点因项目的特点而有所不同。首先通过合乎标准的检验，包括：工程项目的建设审批手续合法性，工程资料、结算资料、工程变更的签证资料是否齐全、手续是否完善、程序合法性等；施工方案是否匹配工程所在地的地质、环境、气候、水文、工艺工法等特点；合同是否是规范文本，施工图、竣工图、竣工验收资料的规范性和齐全性；隐蔽工程相关资料是否得当；需提供原件的资料是否提供；重大事项的特殊说明材料是否完善等。

此外，采用计量审核的方式进行再计量，依据施工方案、完工方案和设计更改方案的施工特征，对工程造价进行分级后再计量，以获得最关键的工程量数据。然后采用实地测量法对工程量进行复查：依据工程量清单和收方单进行现场测量，对已完工的工程量进行再核实。由于高速公路和桥梁的特殊性质，开展实地勘测工作具有重要意义。现场检查有无遗漏、脱节，检查隐蔽工程实际状况，重要工程量必要时进行开仓勘测。紧接着依据前期工作所获得的资料使用分析、对比法进行审计，此阶段工作量最大也最为关键，是审计工作的重点。要仔细核对送审结算工程量、竣工图工程量、现场实际工程量是否能匹配或相互印证，若出现重大差距，就需要深入分析相关原因。同时要对报批的报价构成和合同约定内容进行审核，并对工期、工程量调整、综合单价调整、材料单价调整、措施项目费调整仔细检查，复核送审结算是否按照合同的相关约定编制。最后针对以上所发现的重要问题，采用集中式的审核方式进行重点审核，以获得足够的审计依据。

（三）风险导向审计法

风险导向审计法是一种以风险为导向的审计方法，它强调在审计过程中要关注工程项目的风险点，并以此为基础制定审计计划和实施审计程序。在公路桥梁工程预决算审计中，风险导向审计法可以帮助审计人员更好地识别、评估和管理工程项目的风险。

在应用风险导向审计法时，首先需要了解工程项目

的背景和特点，包括工程规模、施工难度、地质条件、气候条件等。然后，根据这些背景和特点，分析工程项目可能存在的风险点，如设计变更风险、材料价格波动风险、施工质量风险等。接着，针对这些风险点制定具体的审计计划和实施审计程序。

在审计过程中，需要特别关注与风险点相关的证据和信息。例如，对于设计变更风险，需要审查设计变更的程序和手续是否完善；对于材料价格波动风险，需要审查材料采购合同和发票等凭证是否真实有效。如果发现与风险点相关的证据和信息存在异常或不一致的情况，就需要进一步深入调查以确认是否存在问题。最后，根据审计结果对工程项目的风险进行评估并提出相应的审计意见和建议以降低工程项目的风险水平并提高其管理效益。

四、公路桥梁工程预决算审计技巧及对策

（一）审计技巧

1. 熟练掌握相关法规与标准

在进行公路桥梁工程预决算审计时，审计人员首要的任务是熟练掌握与工程相关的法规、政策、定额以及取费标准等。这些法规和标准是审计工作的基础和依据，只有充分了解并遵循这些规定，才能确保审计活动的合法性和规范性。审计人员应定期更新自己的知识储备，及时了解和掌握最新的法规和政策变化，以便更好地应对审计工作中的各种问题和挑战。

2. 深入了解工程项目情况

在审计前，审计人员需要对工程项目进行全面的了解。这包括通过查阅工程资料、设计图纸、施工合同等文件，了解工程的建设规模、施工方案、技术要求等情况。同时，还需要进行现场勘查，实地了解工程的施工环境、地质条件、材料使用等实际情况。通过深入了解工程项目的各个方面，审计人员能够更准确地评估工程的预算和决算，发现其中可能存在的问题和不合理之处（见下表1）。

表 1 工程项目基础情况审计内容

审查指标	主要内容	方法
工程建设规模	项目的总规模、各阶段规模	查阅工程资料、设计图纸
施工方案	具体的施工流程、方法和技术要求	查阅施工合同、技术文件
技术要求	工程施工所需的技术标准和规范	查阅相关技术标准和规范文件
施工环境	工程施工现场的实际情况、环境条件	现场勘查
地质条件	工程地质勘察报告、地基处理情况等	查阅地质勘察报告、现场勘查
材料使用	工程施工所使用的材料种类、规格和数量	查阅材料清单、现场勘查

3. 注重对比分析

对比分析是审计过程中常用的一种技巧。审计人员需要将工程项目的预算与实际支出进行对比,分析二者之间的差异和原因。通过对比分析,可以发现预算中可能存在的高估或低估情况,以及实际支出中可能存在的超支或节约情况。同时,还可以将不同项目之间的预算进行对比,以判断预算的合理性和准确性。通过对比分析,审计人员能够更全面地了解工程项目的财务状况,为后续的审计工作提供有力支持。

4. 关注重点环节

在公路桥梁工程的预决算审计中,审计人员需要关注一些重点环节,如设计变更、材料价格、隐蔽工程等。这些环节往往涉及较大的资金流动和复杂的技术问题,容易出现预算和决算的不实情况。因此,审计人员需要特别关注这些环节,采取更加严格的审计措施,确保这些环节的预算和决算真实、准确。例如,对于设计变更环节,需要审查变更的程序和手续是否完善,变更后的预算是否经过重新审批;对于材料价格环节,需要核实材料的实际采购价格是否与预算相符,是否存在虚报价格的情况;对于隐蔽工程环节,需要进行现场勘查和实地测量,核实工程的实际施工情况是否与预算相符。

(二) 审计对策

1. 完善审计制度

为了确保公路桥梁工程预决算审计的顺利进行,相关单位首要的任务是建立健全的审计制度。这包括制定完善的审计流程和规范,明确审计人员的职责和权限,以及确立审计工作的基本原则和要求。通过制度的建立和完善,可以确保审计工作在有序、规范的基础上进行,提高审计的效率和效果。同时,制度还可以对审计人员进行约束和监督,防止其出现违规、违法行为。

2. 加强审计队伍建设

审计人员的专业素质和技能水平直接影响到审计工作的质量和效果。因此,相关单位需要加强对审计人员的培训和教育,提高其专业素质和技能水平。培训内容可以包括审计理论、审计技巧、相关法律法规等方面,使审计人员能够熟练掌握审计方法和工具,提高审计效率和准确性。同时,还可以通过定期考核、案例分析等方式,对审计人员进行实际操作能力的训练和提升。

3. 强化现场勘查与实地测量

在公路桥梁工程预决算审计中,现场勘查与实地测量是获取第一手资料、核实工程实际情况的重要手段。

审计人员需要深入现场,对工程项目的施工环境、地质条件、材料使用等情况进行实地勘查和测量。通过与设计图纸、施工合同等文件进行对比和分析,可以发现其中可能存在的问题和不合理之处。同时,现场勘查和实地测量还可以为后续的审计工作提供有力的证据和支持。

4. 加强沟通与协作

公路桥梁工程预决算审计涉及多个单位和部门,需要审计人员与设计、施工、监理等相关单位保持良好的沟通与协作关系。通过及时获取相关信息和资料,可以为审计工作提供有力支持。同时,建立信息共享机制也是非常重要的,可以避免信息孤岛现象的发生,提高审计工作的效率和准确性。在沟通与协作过程中,审计人员还需要注重沟通技巧和方式方法的运用,以便更好地与相关单位进行协调和合作。

5. 严格落实审计整改

审计工作的最终目的是发现问题并推动问题的整改落实。因此,在公路桥梁工程预决算审计中,相关单位需要严格落实审计整改措施。对于审计过程中发现的问题和不足,应及时制定整改方案并明确整改责任人和整改时限。同时建立长效的监督机制对整改情况进行跟踪检查也是非常必要的,可以防止类似问题的再次发生并提高工程管理的整体水平。在整改过程中还需要注重经验教训的总结和推广以便更好地促进公路桥梁工程建设的健康发展。

五、结语

公路桥梁工程预决算审计是确保工程建设合规性、经济性和效率性的重要手段。通过运用科学的审计技巧和实施有效的审计对策,我们能够更好地履行审计职责,发现潜在问题,并提出切实可行的改进建议。这不仅有助于保障公路桥梁工程建设的顺利进行,还能为相关单位提供有益的参考和借鉴,推动工程建设领域的持续发展与进步。

参考文献

- [1]周丹.高速公路桥梁工程预决算审计问题及方法[J].中国公路,2022,(15):102-103.
- [2]孙丽娜.公路桥梁工程预决算的审计要点及方法分析[J].黑龙江交通科技,2019,42(04):187+189.
- [3]王丽萍.公路桥梁工程预决算的审计要点及方法研究[J].广东科技,2014,23(02):24-25.
- [4]孙波.浅谈当前公路桥梁工程预决算审计问题[J].学理论,2011,(09):32-33.