

基建工程竣工决算审计的实务探究

奇小丽

内蒙古鄂尔多斯市审计局 内蒙古 鄂尔多斯 017200

【摘要】对于固定资产投资审计而言，对基建工程进行竣工决算审计属于最重要的审计内容，借助该审计工作，能够对工程项目在竣工阶段的财务决算所具备的真实性、准确性、合法性实现严格审核和管理，从而有效提升企业的投资收益。基于此，本文对基建工程竣工决算审计过程中的问题及对策进行研究。

【关键词】基建工程；竣工决算审计；问题及对策

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6261.2020.02.147

基建工程竣工决算审计，不但是工程项目中资产交付前的最后工作内容，同时也是工程竣工最重要的控制阶段。我国财政部于2016年连续颁发了《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》与《基本建设项目建设成本管理规定》两份文件，其中明确了建设方、施工方对财务决算的具体标准，并对会计事务所等审计部门规范了工作要求。基建工程的竣工决算审计工作，有利于对工程造价数据进行验证核实、监督是否存在舞弊情况、促使被审计方提升工程监管力度等。因此，对于竣工决算审计而言，怎样优化审计过程、避免审计风险的出现，是一项有实际意义的研究内容。

一、相关概念简述

1. 基建工程竣工决算审计

基建工程竣工决算审计可以对基建工程实施科学有效的监管，基建工程决算审计工作的开展要求结合建设单位、施工单位、监理单位等部门提交的相关资料进行综合审查，涉及投标书、合同书、设计书及变更记录、施工隐蔽记录、工程联系单或竣工验收相关资料等，审计单位对所有资料进行审核与对比，进而完成对工程项目的审计工作。竣工决算审计具有综合性、准确性、合法性的特点，能够用来审核工程预算和工程财务，评价工程项目中的部分重要决策的执行情况。所以，竣工决算审计有利于工程的各个参与方对工程项目的资金流向有清楚的了解，对工程的各项综合指标进行科学分析，有利于对工程造价进行合理评估，累积工程数据经验，为将来的其他工程项目提供数据参考。

1. 基建工程竣工决算的重要作用

(1) 有助于加强基建工程投资管理

借助基建工程竣工决算，项目组能从数据中察觉资金应用与工程管理中存在的问题，严格遵循概算、预算、决算等相关制度，有效提高经济核算效率、减少工程造价，使基建工程的投资管理质量得到保障，从而达到投资增收的效果。

(2) 有助于审核投资计划完成情况

借助基建工程竣工决算，能对基建工程的设计方案进行考核；借助对已完成工作量的数额对比，对不合理投资实现监管。所以，竣工决算审计工作能对基建工程各项阶段的实际情况进行审核，从而评估资产投资方案的完成与投资成效。

(3) 有助于为竣工验收提供依据

工程项目竣工验收阶段，建设方需要向上级提交验收申

请，申请材料中主要包括建设方整理的竣工决算报告书、竣工决算审计报告等，这些都有效保障了基建工程竣工验收工作的顺利完成。

(4) 有助于基建工程的事后评估

竣工决算审计工作能够在对相关工程经济资料进行整理、审核和分析之后，为基建工程的成本消耗、新增资产价值、清产核资的事后评估提供依据，为基建工程的后续发展提供数据支持。

二、工程竣工决算审计的特点

1. 政策性比较强

基建工程投资大、周期长，为了使项目资金能够充分发挥出最大效益，我国发布了诸多相关法律法规。对这些法律法规的遵循和利用有助于管理好、使用好项目资金，有助于业主与审计人员竣工决算审计工作的开展。

2. 技术性比较高

基建工程竣工决算审计工作，要求审计人员熟知基建财务知识，掌握工程项目的图纸阅读方法、工程量计算方法等。了解定额套用、计算取费标准、施工程序等内容。只有深刻了解、掌握并熟练使用财务、工程等相关技术知识，才能保障竣工决算审计的整体质量。

3. 涉及面比较广

基建工程竣工决算审计不但包括了资金的来源、应用、结算等资金活动过程，还囊括了图纸变更、材料提供、政策发布、价格变更等各个方面。审计人员在开展审计工作时，必须对基建工程的各个方面做到客观公正、实事求是、认真审核、仔细校对、严格认定。

三、基建工程竣工决算审计中存在的问题

1. 基建工程竣工决算审计中资料不完整

基建工程竣工决算审计的整个过程要根据工程项目的具体资料来开展工作，审计资料的完备程度将直接影响审计工作的效率和质量。然而，往往会因为未配备专业水平高的审计人员，而使得基建工程执行阶段不能较好地完成管理工作，工程项目当中所涉及的细致性资料也可能出现遗漏情况，审计人员所搜集的资料和被审计方的实际数据无法吻合，导致工程资料缺乏真实性和可靠性。竣工决算审计必须严格而系统地审查整个项目的资金流动情况，倘若项目资料存在缺陷、核心财务数据不完整或者物资信息有所遗漏的话，将会使工程决算审计工作的难度大大提高。除此之外，

审计相关负责人一般会将关注点更多地集中到项目本身所能创收的效益方面，更加看重投资所能获得的效益高低，所以在实际工作中会经常性地忽视预算、决算、审计等基础工作，在基建工程竣工决算之后把相关数据上报给上级管理部门，这些部门倘若未予以仔细审核便对资料进行审计，则会带来极大的风险，阻碍审计工作的顺利进行。

2. 基建工程施工阶段管理不当

由于缺少对工程阶段的严格监督，导致施工单位大概率上会对工程量进行重复核算。举例来讲，原本定额内已经囊括了该项工作，但是现场管理人员沟通认识不足，导致进行了重复鉴证，因人为因素导致工程造价白白增加。部分施工单位凭借“挂靠联营”等形式额外收取管理费，并和其他单位串通好，在工程建设时恶意进行工程变更，通过采购质量不达标材料缩减材料成本，施工阶段缺少完整的项目验收手续，工程监督工作未发挥实效。依据相关规范流程和具体要求，工程竣工决算过程中材料采购价格必须和项目招标文件当中所标明的中标价格完全吻合，但在实际施工过程中大部分公司和施工单位在签署合同时会在合同当中改为根据实际价格予以结算，这便造成合同内容与项目招标文件有所出入，施工过程中的材料价格会随着合同内容的调整而发生变更，除此之外还存在工程造价随意调整下浮标准等不良现象。此外，施工过程中若管理不当同样会导致工程标价和实际价格有所出入，在现场施工过程中会由于设计调整、核心材料价格波动等因素造成成本上涨，使工程竣工决算审计的难度系数越来越高。

3. 审计人员素养偏低，工作形式需要改进

工程竣工决算审计一般会通过缩减工程成本以谋求可观的经济效益。所以，从事该类审计工作的相关人员必须拥有丰富的财务管理、工程施工等相关理论知识以及相关实践经验，熟悉工程造价的最新国家政策、材料价格的波动情况、工程签证，还有现场施工技术、计价流程、不同类型的取费流程等。但事实上，参与竣工决算审计的相关工作人员所掌握的专业知识十分有限，专业素质也不是很高。基建工程在实际施工时，施工单位与设计人员会针对工程项目的具体需求对设计方案进行合理改动，亦或是对工程中所采用的材料以及物资进行合理更换，部分施工单位便可能会借助上述漏洞从中谋取不当利益，但是上述漏洞却又极易被忽视。唯有具备专业审计工作能力与优秀工作技术的审计工作人员，才能够有效、合理地处理上述问题。

四、基建工程竣工决算审计问题的解决对策

1. 完善基建工程的审计信息

基建工程竣工决算审计工作所牵涉的工程信息范围较为广泛，同时表现出非常显著的实效性，部分审计资料是通过实际工程项目已保留资料获得的，倘若资料不具备完整性，那么项目竣工审计的开展将比较困难。要最大限度地保存完整无缺的工程施工资料，确保签证变更的合理性，要更加严谨地做好设计调整、材料价格的核对、施工设备等各方面的归档工作，挑选专业素养高的人员负责档案管理，以免决算

资料有所损坏甚至丢失，只有通过上述策略才可以确保审计工作能够获得相对可靠的材料。除此之外，施工单位需要创建高效而全面的信息传递平台，有利于竣工结算过程中审计人员能够高效获取目标信息，使审计人员更加高效地编撰决算报告，第一时间掌握国家最新政策，了解审计工作相关的法律条例，确保工程在执行过程中具有合法性、合理性，使工程竣工审计工作得到充分保障。

2. 加强审计工作中的项目管理

审计人员应当对工程造价相关合同条例予以全方位掌握，严格审查基建工程中资金消耗与投标方案中的综合报价是否吻合。要依据基建工程的设计图纸、竣工图纸、工程立项内容、施工方案等，对工程项目竣工的实际进展进行仔细比对，严格审查施工阶段所使用的材料，依据投标方案当中规定的材料品牌、规格、型号、种类、材质等各个项目特征对该工程施工现场所采用的材料价格予以审核。若是价格信息无法涵盖相关信息下，可通过市场询价、网络询价、电话等不同方式获取趋近于实际价格的一手资料，千万不可只凭借采购材料的发票实施审计。要严格监督隐蔽工程签证、实际施工审核、工程验收、设备购买等各项工作，杜绝出现人为调整支出费用、制造虚假材料、拟订虚假合同、拟订阴阳合同等现象。

3. 有效提高审计人员专业素质

就审计人员而言，必须恪守职业道德，确保自身工作的公正性和公平性，严格要求自己做到廉洁办公。要时常到施工现场考察，经常参与工地例会，实时掌握施工过程中产生的任何变动。要和工程项目部门建立紧密配合，避免审计时出现意见不统一的情况。除此之外，审计人员必须明白学习的重要性，要始终秉持理性大于经验的理念，对终身学习构建正确的认知，积极参加执业资格考试，以此来提升自己的理论水平。同时，审计部门对新人的培育要予以高度重视，让审计人员积极参与到同行之间的业务交流中去，以此拓宽他们的眼界，使业务水平得到显著提升。最后，在进行审计工作时要尽量使用高科技手段，采用相机、采访机、无人机等技术设备，凭借广联达等建模技术进行取证，借助工程计价软件进行审计，在工作效率得到显著提升的同时，使工程竣工决算审计的最终质量能够得到有效保障。

五、结论

当前，“供给侧结构性改革”在逐步推进，不断拉动国家经济的快速发展，这也使得基建工程的数量剧增，这就需要投资者充分意识到基建工程竣工决算审计的重要作用，加强对基建竣工决算审计的监管力度，这将有利于保障竣工决算质量、优化基建管理、准确评价投资效益，有效提升企业的整体经济效益。

参考文献

[1] 郑瑛. 浅谈建设工程竣工结算审核工作[J]. 内蒙古科技与经济, 2018(02).

[2] 戚安邦, 孙贤伟. 建设项目全过程造价管理理论与方法[M]. 天津: 天津人民出版社, 2004.