

浅析工程竣工财务决算审计工作的对策

葛杨琳

(浙江国辐环保科技有限公司,浙江 杭州 310012)

摘要:随着国家经济发展水平不断提升,新形势下相关的法律法规体系也在不断完善。本文围绕工程竣工财务决算审计工作进行了研究,首先阐释了工程竣工财务决算审计工作的内涵及开展的意义,然后分析了目前工程竣工财务决算审计工作开展层面遇到的一些问题,最后提出了相关的建议,以供参考。

关键词:工程竣工;财务决算审计;内涵;问题;措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.32.182

在工程项目管理的过程中,工程竣工决算审计工作是一项重要的基础工作,由于该项活动比较复杂,且涉及到诸多的信息,为此需要全面加强科学管理和控制,这样才能更好地保证工程竣工财务决算审计活动实施成效,切实提升工程整体管理水平。目前受到多方面因素的影响,工程竣工财务决算审计工作开展过程中还存在诸多的问题和风险。加强新形势下工程竣工财务决算审计工作实施现状与完善对策研究,对提升工程项目综合管理成效意义重大。

1 工程竣工财务决算审计工作的内涵及实施意义分析

工程竣工财务决算审计是工程竣工验收过程中一项重要的基础活动。通常情况下在工程项目完工后,需要多方主体参与,对工程项目进行验收,并进行严格的计算、分析等,从而更好地保证工程建设经济活动等各方面的情况系统全面地反映出来,便于对工程投资收益等科学评估。工程竣工财务决算审计是指在工程竣工验收前,

相关的审计部门对工程竣工财务决算工作开展情况从全面性、真实性以及合法性等方面进行综合审计的过程统称。

工程竣工财务决算审计是一项系统的工程,有多种方法可以应用。比如竣工验收审计模式,该方法最为常用,工程项目竣工前需要完成工程项目审计资料的收集和整理,以此为基础全面审查各类资料是否有序分类、采购设备材料是否完善以及材料是否进行备案管理等等。另外还有资金来源审计,该项审计主要是对决算表中项目借款情况分析并实施拨款情况概算比对,从而更好地把握项目实际资金运用等情况。此外还有资金结余审计、建设工期审计以及投资支出审计等类型。资金结余审计主要是通过盘查施工现场、库房等,对工程完工后的各类材料、设备等剩余情况进行分析,并按相关的规定要求予以处理。投资支出审计主要是对审查工程建设投资额度进行环比分析、对项目运行环节投资资金支出方面的情况进行比对

分析和控制的过程。另外建设工期审查主要是对工程项目建设周期以及运行进度等方面的情况进行监督检查的过程。工程竣工决算审计涉及到工程竣工验收管理全过程,为此需要全面按照既定的原则,选择适宜的方法来进行审计分析和控制,这样才能最大限度减少风险。

加强工程竣工财务决算审计工作,一方面有助于更好地对工程建设整体的情况进行全面的把控,以此为基础,全面加强财务管理,切实保证工程建设有序开展,更好地为实现资源的有效利用提供重要的参考支持,同时另一方面通过全面加强工程财务决算审计工作,也有助于更好地了解工程项目建设周期、工程建设成本以及建设质量等各方面的情况,有效避免发生财务风险等方面的问题,进一步提升工程科学管理水平。最后全面加强工程竣工财务决算审计工作,也有助于更好地提升工程项目综合建设成效,及时总结工程项目建设方面的经验和不足,以此为基础为下一阶段工程项目建设、精细化管理等活动的开展提供重要的基础支持。

2 目前工程竣工财务决算审计工作开展现状分析

目前在工程竣工财务决算审计工作实施过程中还存在不少的问题,具体体现在以下几个方面:

2.1 工程竣工财务决算审计不够全面、专业化

实施工程竣工财务决算审计工作需要严格按照相关的审计原则和要求来逐项进行审计监督,这样才能更好地保证工程项目有序实施。但是目前在工程竣工决算财务审计工作实施过程中,针对概算总额和概算的组成等方面的情况没有进行全面分析和衡量,对是否属于本项目建设内容、抢占建设成本等方面的问题缺乏深入的研究,另外对待摊资金如何处理等方面没有予以关注,导致资金交付等方面出现难以界定等方面的情况,不利于提高固定资产入账及管理水平。

2.2 工程竣工财务决算审计监督力度不足

加强工程财务决算审计工作,针对竣工等方面的情况严格进行财务审计,需要全面关注相关的资金转入转出情况以及工程项目工程变更等情况,但是目前在实际操作过程中,相关的会计事务所在审核方面没有对项目配套的专用道路等相关的资产投资配送情况和产权资料进行严格的分析研究,在基建项目工程变更等方面也没有结合实际进行全面审核和严格控制,从而导致工程竣工决算财务审计比较粗放,不利于发现的问题并加以整改。

2.3 工程竣工财务决算审计人员的素养需要提升

实施工程竣工财务决算审计,需要审计人员严格审计,这样才能保证审计工作顺利开展,但是目前会计师事务所审计人员素质参差不齐,他们对现场各方面的情况没有全面掌握,政策法规知晓和利用方面以及专业素养等方面都需要进一步提升和加强。

3 提升工程竣工财务决算审计工作实施成效的措施

为了进一步提升工程竣工财务决算审计工作实施成效,更好地夯实工程建设基础,从以下几个方面来进行优化:

3.1 充分做好各项准备工作

要围绕工程竣工财务决算审计工作的具体实施制定精细化的审计流程,做好前期的各项准备工作,从而更好地保证工程竣工财务决算审计活动的顺畅规范开展。比如要充分做好审计前的调查工作,相关的人员要对工程项目整体的建设情况进行全面分析,开展全面的审查调查,以此为基础搜集各方面的信息并进行整理,从而

更好地了解审计全过程。同时需要对项目竣工决算相关的资料从系统性方面进行全面审核,比如包含相关部门审核的项目立项文件、可行性研究报告以及其他的评价报告、项目法人资格等相关的情况,同时还应当对相关的账目合同进行全面研究和分析,对工程项目竣工决算资料各方面的情况严格的审核,从完整性、合法性、规范性以及真实性等各方面进行全面研究和收集,对账目合同等及时进行分析研究,编制工作清单,逐项进行审查和研究,加强概预算总额与构成情况的审查分析;加强待摊投资的合理化分配、计算和评估;加强转出投资和待核销基建记录的归档规范整理;强化建设工程变更各类材料的审批分析和研究,从而更好地保证审计活动规范有序开展。

3.2 加强工程审计人员职业素养培训

要围绕工程竣工财务决算审计工作全面强化对审计人员的职业化培训,以此为基础形成完善的培训体系,对工程审计人员进行专业素养、政策法规以及审计技能、信息化技术等方面的培训,以此为基础加强对审计人员的考核监督,切实提升审计人员的职业化素养。在工程竣工财务决算审计工作开展过程中要从专业化的视角不断提高审计人员的职业能力和素质,严格考核奖惩,对可能存在的廉政风险等分析研究,引导他们全面加强现场情况的调查研究和分析,提高他们对工程项目的整体知晓度和专业度,切实从专业化的视角不断提高审计人员的职业化素养和能力。

3.3 加强全过程监督控制及问题整改

要围绕工程竣工财务决算审计工作全面加强过程监督,对照审计项目、审计清单等严格按照相关的审计方法来进行评估,同时还应当加强信息系统的建设,强化审计信息共享,从而及时总结和整理分析工程竣工财务决算审计全过程的情况,便于及时发现问题并有序对接,切实提升工程项目竣工决算审计的动态性和综合性。审计人员还应当加强与政府相关部门的沟通,及时对接相关的信息,以此为基础按照最新的要求来组织实施审计工作,切实保证审计效能。针对审计方面发现的问题要及时主动全面地和相关建设单位予以对接,并针对性开展持续监督整改,从而更好地提升工程项目整体建设成效。

总之,全面加强工程竣工财务决算审计工作需要严格按照相关的程序和要求有序组织开展实施,加强风险控制,强化队伍素养培训,这样才能更好地提升工程竣工财务决算审计成效。

参考文献

- [1]徐小琴.加强企业基本建设项目竣工财务决算管理存在的问题及建议[J].知识经济,2017(04):107+109.
- [2]王德明,解学相,王孝法.浅谈水利工程竣工决算审计报告的编制[J].水利建设与管理,2016,36(02):50-54.
- [3]项目竣工决算审计与工程造价审计的区别[J].中国招标,2016,(50):37.
- [4]宋颖坤.基本建设项目竣工财务决算工作的思考[J].中国乡镇企业会计,2017(05):78-79.