

# 浅谈工程项目竣工结算审计问题及对策

赵靖

(中铁九局集团有限公司大连分公司,辽宁 大连 116600)

**摘要:**在工程项目管理工作实施的过程中,针对工程项目竣工结算工作,应当全面加强综合审计,这样才能更好地提高工程项目科学化管理水平,确保各项资源有效得以开发和利用。本文首先探究了加强工程项目竣工结算审计工作的重要意义,然后分析了目前在工程项目竣工结算审计工作实施过程中存在的一些问题,最后针对如何提升工程项目竣工结算审计工作实施成效,提出了相关的建议,以供参考。

**关键词:**工程项目;竣工结算审计;意义;问题;举措

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.32.184**

对于工程项目竣工结算工作而言,必须要做好相关的基础资料准备,加强相关费用的对接,同时还应当全面加强工程项目竣工结算审计工作,这样才能更好的保证工程项目能够扎实有序组织和完成。目前在工程项目竣工结算审计工作开展过程中还存在一些问题,比如相关的资料不够规范、项目管理科学化水平有待提升、工程项目竣工决算审计方式方法比较落后等等,这些都不利于提升工程项目竣工结算审计实施效能。加强工程项目竣工结算审计现状与完善措施研究,意义深远。

## 1 工程项目竣工结算审计的内涵及实施意义分析

工程项目竣工结算审计是指围绕工程项目竣工结算相关的事项,按照审计相关的流程和标准,对工程项目竣工各方面的情况进行科学审计和分析的过程。工程项目竣工结算审计是工程项目管理过程体系的重要构成要素,全面做好工程项目竣工结算审计工作,对提升工程项目科学化管理水平具有重要的意义,具体体现在以下几个方面:

### 1.1 有利于不断提升工程项目科学化管理水平

工程项目竣工结算审计工作是工程项目整体过程体系的重要组成部分,通过不断探究工程项目竣工决算审计的方式方法,切实保证工程项目竣工决算审计活动规范,有助于有序开展,全面夯实工程项目建设与管理基础,更好地提升工程项目科学化管理水平,切实推动其发挥其应有的功能。

### 1.2 有助于对工程项目整体建设情况全面了解

通过做好工程项目竣工决算审计,对现场工程签证等方面的情况进行全面了解,对各类资源的配置利用等方面的情况进行综合分析研究,以此为基础,找出工程项目计量等方面存在的问题或风险,进一步完善相关的计量标准体系,避免出现工程项目漏算、重算或者是错误计算等各方面的情况,提升工程项目科学化计量成效。

此外全面做好工程项目竣工结算审计工作,也有助于进一步提高工程施工材料价格管控力度,以此为基础提高原材料采购利用成效,降低材料费用支出或成本等,实现更大的经济效益。

做好工程项目竣工结算审计工作,对提升整体工程项目建设管理水平具有深远的意义,在实施工程项目竣工结算审计工作的过程中,需要把握基本的原则,一方面应当坚持客观性的原则,也就是说,应当对工程项目竣工各方面的资料等进行科学的分析,以事实为依据来进行竣工结算审计,这样才能更好的真实反映相关的情况。另一方面,应当坚持全面性的原则,在实施工程项目竣工结算审计工作的过程中,应当从工程项目竣工结算全过程来进行分析研究,充分结合工程项目建设整体的目标要求,考虑各方面的影响因素以及各个资料准备情况,必要时还应当加强现场的实地调查研究

和复核,从而更好的保证工程项目竣工结算审计的全面性和系统性。此外,工程项目竣工结算审计工作,还应当坚持专业性的原则,工程项目竣工决算审计是专业性强的一项工作,需要严格按照相关的审计计量方式方法来综合评估工程项目竣工相关的情况,客观了解相关的内容,对照相关的合同和设计方案以及相关的审计要点来进行全过程分析,这样才能更好地了解具体情况,形成更加真实客观的审计结论或意见。

## 2 目前工程项目竣工结算审计方面遇到的问题分析

### 2.1 竣工结算相关的基础资料不够完善

开展工程项目竣工结算审计,需要以完善的工程竣工决算资料作为依据来进行分析研究,但是目前很多施工部门在进行竣工结算书编制等过程中相关的内容和要素考虑不够全面,没有不断进行完善,甚至很多真实的原始资料等丢失损毁,一定程度上难以提升工程造价结果的精准化水平。

### 2.2 竣工结算审计机制不够完善,方法需要创新

一方面围绕工程项目竣工结算审计工作基层部门没有结合实际建立完善的规章制度体系,针对工程项目竣工结算审计的具体目标、审计流程、审计方法以及审计权责分工等方面没有做出明确的规定,另外审计工作需要多个部门有序配合,这方面没有做到统筹管理。在工程项目竣工结算审计评价机制建设等方面也没有形成完善的评估机制和整改监督流程体系,没有充分围绕工程造价全过程实施全面的综合审计,往往是围绕工程竣工结算情况进行审计,难以保证发现全方面的问题并针对性进行优化整改,不利于工程项目整体建设管理成效的发挥。另一方面工程结算审计方式方法有待创新。目前在结算审计工作开展过程中依然主要是依靠人工来进行核对分析,没有充分结合现代社会的发展要求实施信息化审计监督和管理,对市场方面的信息情况了解不够全面,从而不利于提升审计的现代化水平。

### 2.3 项目规范化管理水平有待提升

工程项目竣工结算审计工作的前期是要不断提高工程项目建设管理的科学化规范化水平。但是在实际执行过程中项目管理规范化水平偏低,一些施工部门招标文件不够严谨,施工过程中没有结合实际严格按照合同的要求来规范施工,加上工程项目施工本身周期较长,对材料、设备以及人工等费用的控制力度需要加强。有的施工部门为了获得既定的利益甚至会伪造相关的资料、夸大工程范围、工程量和工程标的额等虚报等等,这些都难以保证审计结论的真实性和有效性。面对日益复杂的审计环境,还需要审计人员加强科学研究和全面综合分析,这样才能更好地提升审计效能。

## 3 提高工程项目竣工结算审计工作实施成效的措施分析

为了进一步提升工程项目竣工结算审计工作实施成效,切实发挥其应有的功能,建议从以下几个方面来进行探索研究:

### 3.1 健全工程项目竣工结算审计机制,强化资料管理

要围绕工程项目竣工结算审计工作,及时全面总结目前工作开展过程中存在的问题,以此为基础建立完善的审计机制,强化审计目标、审计内容、计量方式方法以及审计流程和审计指标体系等建立完善,健全资料管理机制,对审计工作全过程安排专人负责,对全过程相关的资料进行全面收集,并加强文件资料的建档和调阅等,形成书面化资料,对照审计清单等逐项开展审计并形成专业的审计清单台账,保证审计工作的规范性。

### 3.2 提高审计精细化全过程审计效能

要围绕审计工作的开展,不断提高精细化管控水平,加强全过程综合审计监督,便于及时发现问题并不断进行完善优化。一是需要全面加强材料价格审计,对市场情况全面了解,以此为基础结合考察情况等,对照相关的施工图纸和计划等加强材料价格的全面审计,避免出现抬高价格或者道德风险等。二是需要全面加强工程量审计,对照施工流程等,在了解设计图纸和施工要求等基础上加强现场调研,全面开展核查和测量分析等,对可能存在的虚报工程量等问题及时监督,并对比记录、资料等等,从而提高审计的精准性。此外还应当全面加强工程现场签证以及工程施工合同的全面监督,针对签证事项发生的数量以及全面性、真实性等进行分析研究,对照隐蔽工程记录等开展全面检查。针对工程施工合同要逐一开展内容审查,并围绕具体的条款严密审核,对可能存在的工程量变更等情况实行层层审核和复查,从而更好地提高审计的专业性。

### 3.3 加强审计模式创新

要充分结合现在信息技术,围绕工程项目竣工结算审计工作强化信息化管理,完善相关的结算审计信息化系统,从而及时根据相关的数据变动和分析情况总结问题,加强对比研究,形成专业的审计结论。

总之,想要保证工程项目竣工结算审计工作有序有效开展,需要结合实际强化制度规范化建设与基础管理,加强全过程精细化审计,这样才能更好地提高审计成效,推动工程项目实现科学化有序管理。

### 参考文献

- [1]高宏,王彩霞.工程竣工结算审计研究综述[J].内蒙古科技与经济,2016(24):39-41.
- [2]刘刚.工程项目结算审计中应当注意的几个问题关键探索[J].经贸实践,2019(14):158.
- [3]杨学梅,李磊,彭程,等.配电网工程结算审计分析[J].价值工程,2017,36(19):167-168.
- [4]赵波.浅谈三边工程审计结算管理[J].建筑工程技术与设计,2018(6):3065.