

政府投资建设项目竣工财务决算审计的思路与方法

杨 彬

(南京开元联合会计师事务所,江苏 南京 210008)

摘要:步入 21 世纪,时代与经济的发展推动了我国财政体制的改革与创新。基于此,我国逐渐加大了政府投资建设项目的建设力度与资金投入,使得项目建设更加可靠;可以看到,当前我国政府投资建设项目涉及了全新的范围领域。而在国际金融危机的影响与推动下,我国更是加大了建设项目建设规模与投资力度。此种情况下,项目竣工财务决算审计的重要性得以凸现。

关键词:政府投资项目;竣工财务决算审计;优点;思路;方法

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.22.121

作为政府投资建设项目审计组成部分之一,项目竣工财务决算审计占据着重要地位,不仅关系到项目建设资金的使用,还关系到政府投资建设项目工程的成果评定与投资效益等方面。因此,对于项目竣工财务决算审计工作,我们必须给予足够重视,加强项目竣工财务决算审计^[1]。但是,很多我国政府投资建设的项目与传统项目类似,存在忽视项目竣工财务决算审计的现象。由此,本文将就政府投资项目竣工财务决算审计优点、审计思路以及审计方法进行阐述,希望可以给大家带来一定帮助。

1 政府投资建设项目竣工财务决算审计优点

1.1 提升审计单位公信力

在以往,大多数针对建设项目所开展项目审计工作内容主要包括以下两方面:第一,政府投资项目竣工前对整个财务情况进行检查,实行财务决算审计;第二,结合实际审计结果生成审计报告。(注:审计报告主要是对政府投资建设项目实际建设过程中存在的预算执行问题进行反映。)审计报告的生成可以为相关政府部门的决策与管理提供一定的经验与参考。但与此同时,此种审计报告也存既不能满足相关政府其他部门的信息要求,也无法满足被审计单位的管理要求的缺点。例如对于相关政府部门来说,无法依据审计报告结果进行固定资产的移交办理^[2];而对于被审计单位来说,则无法依据审计报告对工程欠款等情况进行全面清理与掌握。而通过政府投资建设项目竣工财务决算审计的开展与实施,则能够全面反映建设项目竣工财务决算所有情况,能够同时满足相关政府部门与被审计单位的信息需求。更重要的是在一定程度上促进了审计单位服务水平与公信力的提升^[3]。

1.2 促进政府投资建设项目管理科学化规范化

相较以往项目概预算执行情况审计而言,政府投资建设项目竣工财务决算审计的审计内容较为全面,具体包含以下方面:第一,建设项目程序和管理情况审计;第二,招投标及各类经济合同签订和履行情况;第三,项目概算执行审计;第四,项目竣工决算报表审计;第五,政府投资

项目真实性、是否合法以及资产使用情况;第六,资金结余等内容。

1.3 使得财务决算审计重点内容更突出

政府投资项目相比传统建设项目的特点主要体现在:规模大、资金流量大、社会关注度高,涉及的建设部门多。对政府投资项目进行决算审计,能够让决算审计重点内容更加突出。比如在决算审计中,重点关注项目执行建设的情况,对是否按照规定规划、是否取得土地使用权等进行审计,是否存在未批先建的情况等等。同时政府投资建设项目财务决算审计相比其他项目更加关注“四制”管理情况,比如项目是否实行了法人责任制、是否履行了招标采购手续、监理职责是否到位、合同签订是否完整并合规^[4]。通过关注政府投资建设项目财务决算审计重点内容,可以让建设项目竣工财务审计工作思路明确,提升审计质量。

通过对政府投资建设项目竣工财务决算审计优点的论述,我们可以看到竣工财务决算审计工作非常重要,其高效实施可保证项目标准化和规范化的管理,也能督促承建单位按期完成建设项目竣工财务决算报表的编报,还可以为建设项目投资资金的准确结算提供保障。

1.4 降低政府部门相关成本投入

如前所述,在以往的建设项目中所采用的都是项目预算执行审计手段,主要是对项目竣工前整个建设过程中的建设成本进行审计,并不涉及财务决算报表以及资产登记移交等内容,因此导致最终所生成的审计报告并不包含上述内容,进而无法满足相关政府部门的信息使用需求和固定资产的移交工资。因此,部门还需要再次投入资金另行委托审计机构对财务决算报表及资产登记移交等内容进行审计。

对于政府投资建设项目竣工财务决算审计来说,不仅能够完成全方位的审计,还能够帮助相关政府部门节省成本投入,因为竣工财务决算审计后续无须再次开展审计^[5]。

2 政府投资建设项目竣工财务决算审计思路

具体的审计思路如下:

第一,需要了解建设项目基本情况,例如建设项目地址、建设规模、资金来源等内容。项目的选址是否得到了政府的有效论证,资金来源是否具体,项目建成使用后是否存在可能的风险。通过明确审计思路,可以让政府投资建设项目竣工财务决算审计有一个好的开端。

第二,对建设项目各方面内容进行深入检查与研究,例如对建设项目的立项、招标文件以及项目图纸等等内容进行全面审计。特别是工程建设程序以及审批流程,查看其是否存在为违法行为或手续不齐全等情况,从而保证政府投资建设项目的规范性,保证建设项目的顺利开展与规范执行。其次,审计人员需要对政府投资建设项目施工图以及竣工图等进行严格审查,审核是否存在相关变更地方,以及所变更地方是否获得批示与准许。再次,对项目立项及其招投标文件及合同进行严格审查,查看其是否招投标流程是否符合国家相关规定与要求,项目立项资料是否齐全等等。最后,对项目竣工财务决算依据以及财务报表进行全面审查,查看其决算依据以及财务报表是否符合相关规定与法律法规^[4]。

第三,审计资金来源情况,检查项目资本金的构成及资本金到位情况,对照立项、概算、融资方案等批复分析项目资本金缺口对融资费用、工期等方面的影响。具体来讲,包括:第一,对相关单位提供的工程造价结算材料进行比对,查看工程竣工图纸、现场签证等是否严格履行了相关的审批手续,是否存在人为的更改情况。第二,是否按照会计制度建立了会计账目,是否对资金的使用进行了严格的分类,资金支出是否具有明细。第三,审计资金来源的真实性、完整性、合法合规性、资金的到位与工程进度是否匹配,基建拨款科目的设置、会计核算、预算内基建拨款是否正确。

第四,竣工财务决算审计需要对政府投资资金的具体使用情况进行严格审查,查看资金存在不合理支出情况。关注土地征用及拆迁补偿的合法、合规性及真实性;审计是否将建设资金用在其他地方,以及是否存在贪污挪用等情况;查看其质保金扣留过程中是否存在不符合规定之处。对项目建设整个过程中所产生的发票进行审查,查看其是否存在不合规情况。对政府投资建设工程项目尾工情况进行审查,查看建设工程项目尾工工期进度以及尾工实际建设情况^[5]。

第五,结合当前国家新颁布会计制度对建设项目财务数据、资料进行全面整理与审核。同时派遣专人对项目银行账户以及各项资金进行审计,查看是否存在截留、挪用和转移项目专用资金等现象。此外,还应对政府投资建设项目的施工材料以及机械设备等施工成本进行审查与核算,以此来明确建设项目会计报表的真实有效。同时,还需要关注建设单位内部内控制度的建立健全及执行情况

况,重点审查项目成本核算制度、造价内控制度、工程款项支付的内控流程等。

第六,对建设项目工程款结算情况进行审查,查看其是否在工程款结算过程中存在预估误差大的情况。审查项目实际建设过程中的建设方案及建设合同等内容,查看有无存在铺张浪费等现象,费用使用是否存在超标情况。结合项目实际建设方案对建设项目各施工环节施工周期、施工量、施工质量以及工程质保金退付情况进行审查^[6]。

第七,对项目竣工财务决算送审明细以及资产移交情况进行严格审查,查看是否与相关法律法规以及部门规定要求相符合,是否存在数据、格式错误及内容缺漏。对政府投资建设项目的验收手续进行审计,查看手续是否完善,同时对项目交付使用的情况进行审查。

3 政府投资建设项目竣工财务决算审计方法

3.1 重视政府投资建设项目相关资料的收集与整理

众所周知,在进行竣工财务决算审计过程中,需要进行相关数据信息的填报,例如建设指标以及相关建设数据信息等。因此在审计中如要保证信息的完整、有效填报,需要注意项目实际建设过程中各环节施工建设数据信息的收集与整理。绝大多数由政府所投资建设的工程项目都普遍具有项目建设周期长、项目建设内容多、项目建设规模大、建设范围广的特点,因此竣工财务决算审计所需时间长,审核资料多、审计程序复杂。如果审计人员在即将要开始审计的时候才着手收集和整理资料,那么不仅工作量大,且还可能出现相关数据信息失真等情况。因此,如要保证竣工财务决算审计工作的顺利开展与有效进行,日常工作中就需要重视各施工阶段资料的收集与整理,并时时保持与项目建设管理人员和内审人员的密切联系,这样才能够保证信息资料的及时收集,保证数据信息资料的真实有效性、完整性。与此同时,负责竣工财务决算审计的人员还应制订合理审计计划,将审计工作细化到日、周等,如此则能够在保证审计质量的同时保证决算报表编报的准确性^[7]。

通常情况下,在建设项目竣工财务决算审计工作时,需要重点收集与整理以下资料:(1)项目工程立项文件及批复。(2)项目可行性报告以及投资估算。(3)项目初步设计概算及批复。(4)项目招投标文件。(5)项目初步设计图纸及初步设计概算调整资料。(6)项目施工、代建、勘察设计、监理及设备采购等相关合同,政府采购审批文件。(7)历年下达的项目年度财政资金投资计划、预算。(8)相关会计及财务管理资料、内控制度,历次审计、检查、审核、稽查意见及整改落实情况。

3.2 现场勘察与延伸审计调查相结合,实现以点带面

在财务决算审计中,不能只采取查阅资料的方法,对于一些重要的审计事项要做到现场勘察与延伸审计调查相结合,实现以点带面,让财务决算审计更能反映工程建

设实际情况。首先,要对资料中描述的已经成型的建筑和设备,要到现场进一步落实其结构、高度、数量、尺寸、质量等是否与要求相一致,进行对比印证并分析原因。其次,在查看和丈量后要将实物与实物和变更单进行仔细的对比,本着客观公正、实事求是的态度,避免施工单位多计造价的实际问题。再次,对于项目审计中发现的问题,要及时进行处理,可从外围展开调查,延伸到与项目相关的其他单位,起到相互印证的效果,比如勘察单位、设计单位、施工单位、监理单位、供货单位等。最后,要对建设资金取得的合法性和真实性进行审计,避免政府投资项目出现资金滥用的情况。

3.3 抽查审计与聘请专业人员协助审计相结合,降低审计风险

很多政府投资建设的项目涉及的主体较多,如果进行逐一的审计,存在耗时和审计不够精细的问题。因此,当遇到项目建设比较复杂,内容多,需要花费较长时间时,就可以根据项目建设实际情况,选择典型和有代表性的部分进行重点审计和调查,从而保证审计的质量,将主要精力用在重点工程审计上。同时,对于一些专业性较强的项目,为了提高审计的效率,可以聘请社会专业机构来协助审计,充分将人力资源的优势体现出来,在审计的过程中,要加强对参与审计人员的管理,吸取专家的意见和建议,扩大审计的成效,降低审计中出现的风险。

3.4 对比分析与计算机辅助审计相结合,减少审计误差

政府投资建设项目竣工决算审计应遵循依法审计、实事求是、客观公正的原则,审计工程建设项目成本、费用归集的真实性、合法性。为了减少审计误差,可采取对比分析与计算机辅助审计相结合的方式。首先,对于一些重要的、有关联的数据可以进行类比分析,进行纵横向的对比,辨别数据的真实性,找出数据差异的原因,比如可以对比分析同期建设项目规模、建设标准、概预算编制内容和方法,人材机单价等指标,发现工程结算中存在的问题和偏差。其次,在对比分析的基础上,可以应用计算机辅助审计,不仅可以大大节省人力和物力,而且减少人工数据核算带来的风险,可以根据工程审计的实际需要,应用蓝博、广联达等审计软件,而会计核算可以使用用友、金蝶等软件,这些都能辅助人工进行审计。

3.5 重视政府投资建设项目日常会计核算,充分利用内部审计及跟踪审计的资料

在建设项目竣工以及项目财务决算竣工之前,所需要开展的审计工作非常之多,特别是项目会计核算。目前政府投资建设项目多数在过程中都进行了内部审计或跟踪审计,内审及跟审人员对于项目的情况比较熟悉,能够及时地发现公司建筑工程项目中存在的问题和薄弱环节。在应用内部和跟踪审计的过程中,要明确审计的具体内容,对审计中产生的数据认真分析,对存在的问题进行原

因分析,保证整个审计过程的合理性。

另外,在日常工作中应注重会计审计工作的开展。尤其是对于一些对政府投资内容与会计核算方式存在认知差异且采用独立核算方式的建设单位,以及并没有严格按照且贯彻执行国家所颁布的《国有建设单位会计制度》来开展会计核算的建设单位,所负责竣工财务决算审计的部门和审计人员必须要重视日常会计核算工作的开展。部分建设单位虽然按照国家所颁布的《国有建设单位会计制度》来开展会计核算;但负责会计核算的人员不够专业,也会导致会计核算不规范。上述所说两种情况都会对竣工财务决算审计造成一定影响,因此,审计单位及人员需要重视日常会计核算工作。以此来促进最终竣工财务决算审计质量的提升^⑧。

4 结束语

总而言之,政府投资建设项目竣工财务决算审计的实施与开展有着积极意义。传统的政府投资建设项目竣工财务决算审计存在较多的问题,审计主体单一、审计内容不全面、审计方式落后等使得决算审计漏洞百出,不利于政府资金的有效利用。希望通过本文的阐述与介绍能够让各政府单位正确认识到对竣工财务决算审计的重要性,并在以后的投资建设项目中积极引进竣工财务决算审计,提高政府投资建设项目竣工财务决算审计的效果。

参考文献

- [1] 徐秀岚. 浅论政府投资建设项目的竣工财务决算审计[J]. 财会学习, 2020, No. 259(14): 215+217.
- [2] 叶晨芳. 基本建设项目竣工财务决算审计中常见的问题及建议[J]. 中国注册会计师, 2020, No. 248(1): 80-82.
- [3] 闫红霞. 基建项目竣工财务决算审计存在的问题及对策研究[J]. 经济学, 2020, 3(3): 7-8.
- [4] 刘洪良. 试论基本建设工程竣工财务决算审计应注意的问题[J]. 财讯, 2019, (25): 111-111.
- [5] 王冲. 浅议如何做好工程竣工财务决算审计工作[J]. 现代营销: 学苑版, 2019(1): 216-217.
- [6] 李小光. 基本建设项目竣工财务决算审计中常见的问题及建议[J]. 现代商贸工业, 2020, v. 41(20): 118-119.
- [7] 何勇. 试论政府投资建设项目的竣工财务决算审核[J]. 纳税, 2021, 15(18): 2-3.
- [8] 江双凤. 国家投资建设项目竣工财务决算审计常见问题分析[J]. 审计与理财, 2020, 19(6): 3-4.

作者简介: 杨彬(1971-), 女, 民族: 汉, 籍贯: 南京, 学历: 本科, 职称: 中级会计职称, 研究方向: 政府会计审计、基本建设竣工决算审计。