

关于城市轨道交通工程财务审计问题的探析

曾小宁

[重庆市轨道交通(集团)有限公司,重庆 401120]

摘要:随着社会经济的不断发展,人们对公共交通便利性的要求越来越高,国内各个城市轨道交通的建设规模也越来越大,目前各地轨道交通工程建设正在有序不紊地开发中,并陆续开通了数条轨道交通线路。然而在轨道交通工程建设过程中,工程财务审计工作依旧存在一定的问题,且这些问题对城市轨道交通工程建设和行业发展都造成了较大的负面影响。同时,在对城市轨道交通工程建设施工环节进行造价审计时,发现其存在财务审计管理体系不健全的情况,进而出现工程财务审计得出的审计意见与工程实际状况并不完全符合的情形。为此,亟须全面挖掘城市轨道交通工程财务审计中存在的问题,找出科学合理的解决方案,让我国城市轨道交通工程财务审计的审计意见更为真实可靠,让城市轨道交通工程建设获得健康长足的发展。

关键词:城市轨道交通;工程财务审计;问题;探析

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.33.121

1 引言

目前城市轨道交通行业发展越来越成熟,给人们日常生活和出行所带来的便捷不言而喻,大部分城市交通枢纽的规划或建立地点已经完全离不开轨道交通。然而,在各个城市轨道交通工程的建设过程中,依旧存在一定的财务审计问题,没有妥善控制工程造价和管理好工程质量。因此,在城市轨道交通工程建设规模不断扩大的同时,财务审计工作凸显的问题愈发明显。为了让城市轨道交通工程的建设质量和水准更为出色,让公共交通的便捷性和安全性同步得到进一步保证,必须规范化管理各建设工程的财务审计,建立完善的工程财务管理制度,让城市轨道交通工程的建设质量和整体经济效益得到有效的保障。

2 城市轨道交通工程财务审计内容

工程项目审计是对单项工程项目从投标中标、组织施工到竣工交付使用全过程的经济活动和管理活动所进行的审计工作,通过对工程项目进行审计然后对最终的项目绩效进行评价,是一项综合性的高层次审计活动。工程项目审计主要包括内控制度审计、财务审计、绩效审计以及经济责任审计等工作内容。由于工程项目存在着工期长、工点多、管理跨度大等特点,各施工阶段的特点不同,其审计内容的侧重点也不同。本文着重讲述的轨道交通工程财务审计,主要是指在轨道交通工程建设过程中,审查各项财务收支及账务处理。主要审计内容包括工程中的各项费用、合同的订立以及执行情况、建设资金使用效率、概算执行情况、工程结算情况、关联交易情况等。

3 城市轨道交通工程财务审计的意义

在城市轨道交通工程建设施工过程中,对整体财务

数据展开充分的审计和控制主要是为了确保工程造价合理、工程质量合格,同时能够对工程的实际状况进行监督和核实,保证工程建设是严格按照预先的设计进行,保障工程所用材料和所支出的成本都在概算范围之内,并在此基础上将工程的资金消耗尽可能降低。因此,城市轨道交通工程财务审计的意义和具体内容可以分为以下几点:

3.1 有效降低城市轨道交通工程的成本消耗

在对城市轨道交通工程进行财务审计和管控时,能及时发现工程中不合理的造价和成本支出,及时对其进行调节和更正,以便让城市轨道交通工程的项目支出、成本耗损都能维持在概算范围之内,有效降低城市轨道交通工程整体的造价和资金耗损。

3.2 有效管控城市轨道交通工程的建设质量

对城市轨道交通工程展开财务数据审计和管控,不仅能对工程项目成本进行监测和控制,还能在监测控制过程中发现是否存在不经济或不合理的建设施工环节。将轨道交通工程财务审计得出的这些不经济或不合理的建设施工数据和预计数据进行对比,以此为依据及时调整这些不合理的环节,起到严格控制城市轨道交通工程建设质量的作用。

3.3 有效改善城市轨道交通工程建设单位的竞争环境

纵观城市轨道交通工程建设单位之间的竞争环境,个别建设单位为了能顺利中标,违规采用诸如串标、围标、恶意压低报价之类的方法。为了项目能有利润空间,这些建设单位在其施工建设过程中不得不使用一些不符合规范的建筑材料或者偷工减料的设计,从而严重影响整个工程项目的建设质量,甚至会对建设施工的安全性

产生严重的影响。尽管如此,只要充分利用工程财务审计,就能有效控制上述影响。城市轨道交通工程财务审计能明确测算出各工程整个施工环节所需要的成本,能对工程的各个施工项目进行审核,让工程规划和造价都能保持在同一水平上,换言之就是能预估出项目成本的区间范围。这样就能让建设单位之间的竞争向保证建设质量和工程水平良性的方向展开,以此来改善城市轨道交通工程建设单位之间的竞争环境,进一步提高城市轨道交通工程建设单位的整体素质^[1]。

4 城市轨道交通工程财务审计存在的问题

4.1 施工材料及设备审计管控不足

城市轨道交通工程施工所需的各种材料及设备由施工方从不同的市场上进行采购,但市场价格变动频繁缺乏公允价格。由于材料及设备价格变动频繁,工程市场竞争激烈,各施工方为确保成本可控必须从不同市场采购,因此材料及设备的价格和质量都会存在一定浮动。同时,由于新工艺、新技术不断应用至城市轨道交通工程施工领域,使得市场出现很多新型工程材料和新型技术设备。但新型工程材料及新型技术设备缺乏历史价格难以进行市场比价,对于投资费用审计造成一定阻碍。因此,若想在新工艺、新技术不断应用的年代中对施工材料和设备的费用审计更加准确,进一步降低城市轨道交通工程的成本消耗,就需要耗费更多的精力在相关的方面进行努力研究,以此来保证城市轨道交通工程施工材料和设备的费用审计能够更加完善,保证最终审计得出的费用投资能够更加准确。

4.2 施工环节审计不够精准

在城市轨道交通工程财务设计的过程中,想要对其施工环节的费用投资进行更加精准的审计,就必须对工程施工中各个环节以及资金消耗进行预估,以此达成更加准确的费用审计结果。但是根据目前的状况看来,仍旧有许多的城市轨道交通工程在其施工阶段的审计工作中对工程各个施工项目费用进行预估时,没有将其所有施工环节进行全面预估,常常会漏掉某个工程环节或是资金消耗情况预算出现偏差,有时甚至会出现对某个环节进行了反复的预算导致预算费用激增等现象。这些问题造成了施工阶段费用审计不符合实际的情况,对预算真实性和审计工作的顺利开展、有效管控造成严重干扰。

4.3 施工人员人工费用审计不够完善

在城市轨道交通工程施工过程中工作人员的人工费用的计算需要按照现行的会计准则方式来审计,工作人员所付出的劳动就必须得到同等价值的报酬。工作人员在施工过程中所付出的劳动和各种耗损以及支出都需要以员工薪资的方式给予报酬。在对员工薪资的审计过程

中,必须根据相应制度展开审计工作,若是审计不按应付职工薪资的相关准则来进行核算,则最后得出的审计结果准确性和真实性无法得到有效保证^[2]。

4.4 拆迁补偿费用的审计不够准确

目前个别城市轨道交通建设企业成立时间较短,缺乏丰富的经验。对新建立的建设企业而言,财务审计中一般不会出现严重的拆迁补偿费用问题。但是对于一些资历较老、历史较久的传统城市轨道交通建设企业来说在扩张和改建过程中,可能会出现较多的对于拆迁补偿费用的审计。对于补偿费用审计,相关工作人员必须确保该费用的审计结果是足够真实可靠,确保审计过程中无虚报或者多报的情况,同时也不能对各种拆迁设备的数量进行虚报或者多报,从而导致拆迁补偿费用增加。同时,城市轨道交通工程建设的相关财务审计员工还必须要严格按照财务合同落实财务付款操作,还需要对合同内容的准确性和真实性展开全面核查,以此来保证合同的真实性、合法性以及其可靠性。

4.5 工程财务审计的管控体系不够完善

对于城市轨道交通工程的财务审计工作相关部门已经针对其工作内容颁发了相应规章制度,然而还未形成完善的管理体系,从而导致在现有条款约束下财务审计工作不能达到理想成效。未能达到理想成效的主要问题除在财务审计人员的管理方面,工程建设中各个部门未能对审计工作给予充分的支持,是造成工程财务审计工作无法发挥相应效果的关键因素。因此无论任何部门的人员都应该对财务审计工作给予充足支持,并在财务审计工作的展开和执行中全力配合,以此保证其整体审计结果更加精准和可靠^[3]。

4.6 采用定额套用方式存在的问题

在城市轨道交通工程财务审计过程中,往往会采用定额套用方式来加快施工环节费用的审计速度,有效促进财务审计效果得到实质性提升。但是在实际工程财务审计过程中,使用定额套用方式时可能会出现实际有必要审核的范围和其定额范围不符合的状况,这就使得整个工程财务审计管控环节的精准度和可靠度受到严重影响。同时,审计过程中往往会出现定额价格高但是套用价格低的情况,好比最初的城市轨道交通工程要求建造出一条横穿城市南北两端的轨道线路,但在正式财务审计过程中的定额估算却是以从南到北围绕城市的轨道线路。采用定额套用方式全程需要相关工作人员进行计算,可能会由于人为失误而出现一系列问题,会对工程财务审计结果的准确性造成影响。

5 城市轨道交通工程财务审计问题的解决措施

5.1 建立健全财务审计管控体系

城市轨道交通工程财务审计工作管控体系的完善方法可以分为两个方面:(1)对财务审计的结果进行严格的查验。只有对财务审计工作所给出的各种费用审计结果严格查验,才能提高审计结果的精准性和可靠性。完成城市轨道交通工程的财务审计审核后,将审核结果交到相应的部门展开进一步的查验,对其中所存在异议的部分进行再次审核,确认查验结果消除异议后,再由工程的管理人员进行签字确认,最后由管理人员签字确认无误后把审核结果交由相关的审核机构展开最终的审核。对于工程财务审计的负责人员而言,必须要对项目施工过程中的每一个环节,包括施工项目、施工材料、施工人员、施工设备等有着全面、深入的认知,只有这样才能根据整个工程建设的实际情况来确保工程财务审计的可靠性,以此保证整个城市轨道交通工程的正常建设和投资。(2)健全其内部的管理体系。进一步地完善内部管理体系,全面规范财务审计流程,使得工程建设中项目财务审计管控工作井然有序,有迹可循。根据员工的工作能力和工作效率设定相应的奖励约束条款,让企业内部的管理更加合理和完善,同时充分调动相关人员的工作积极性。

5.2 更为细致地审核工程相关合同

合同的重要作用在各个行业领域中毋庸置疑。对于城市轨道交通工程财务审计的审核工作而言,同样也需要企业双方达成共同意愿后签订相应的法律合同,以合同的条款和约束为基准才能够展开下一步的工程施工。根据实际情况中财务审核所涉及到的合同条款对工程财务审计工作具有有力的法律约束,因此相关的人员在开展相应工作时必须要以合同中的条款为基础,倘若在之后的财务审计工作中产生争议,都应该根据合同中的条款去明确责任及责任方。与此同时合同的签订不仅对相关工作人员行为进行约束,同样工作人员也可以根据合同中的各种条款的细节以合理地方式开展工作。因此城市轨道交通工程合同签订,对于各个条款细节的描述和审核一定要极为细致,要保证这份合同的签订能够让整个工程财务审计工作结果更加精准和可靠^[4]。

5.3 全面审查工程造价的整体报价

总体而言,城市轨道交通工程财务审计工作不仅在工程的各环节及施工过程中会产生各种因素导致财务审计结果出现偏差。对于个别特定人员而言,抬高工程造价能够使他们从中获利,因此他们会加入各个项目工程价格拟定工作当中。所以要对工程报价进行严格的核查,不让这些人员从中谋取私利,导致工程整体的建设成本增加。在正式展开工程造价的财务审计工作之前,相关人员需要对当下的预算消耗以及工程所支出资金展开严格的对比核查。如果在正式施工前未对资金支出做到全面管

控,那么之后正式展开财务审计时就需要按照工程真实资金状况对整体施工环节开展统计审计,最终获得工程施工项目费用的实际定额,这样会大幅提高财务审计人员的工作难度。所以在之后的财务审计的过程中,必须要对工程各环节的真实工程造价进行管控和核查,以此保证在实际施工过程中能对资金支出状况和工程设备以及施工材料的定价得到切实有效的掌控,才能够提供准确的信息给财务审计人员用于展开相关的费用审计工作^[5]。

5.4 进一步提升工程财务审计人员的职业素养

对城市轨道交通工程的财务审计工作而言,只有财务审计工作人员自身所具备的专业知识和职业素养充足,才能够保证他们在财务审计过程中符合相关规章制度的要求,最后所得出的费用审计结果也能够更加精准可靠。因此城市轨道交通建设单位应当全面加强对工程财务审计人员专业素养的培养,定期安排他们参与到各种相关的专业知识讲座中进行自我提升,保证他们的工作能力和自我约束能力都能够得到进一步提升,使他们的专业知识储备和专业技能以及经验都能够跟随时代表共同进步,使他们的工作质量和工作水平都能够获得全面的提升^[6]。

6 结束语

总的来说,在现如今的城市轨道交通工程建设中,工程财务审计工作对整个项目的开发和建设都会带来不容忽视的影响。完善并严格执行工程财务审计工作相关管理制度,能够有效提升工程财务审计意见的可靠性和准确性,有效推动城市轨道交通行业发展。

参考文献

- [1]史志琳,焦树锋,姜宏丽.大数据发展背景下的企业财务内部审计创新研究[J].老字号品牌营销,2022(08):152-154.
- [2]毕延浩.以高质量财务审计服务保障行业高质量发展[N].东方烟草报,2022-03-15(001).
- [3]史欣欣.大数据时代财务审计面临的挑战与应对分析[J].冶金管理,2022(03):145-147.
- [4]华乃慧.城市轨道交通项目财务风险管控措施的研究[J].财经界,2021(36):120-121.
- [5]侯勇军,权锡鉴,赵月.企业财务审计成本控制优化研究[J].中国中小企业,2021(11):99-101.
- [6]余怡.城市轨道交通工程财务审计中问题的研究[J].中国商界(下半月),2010(07):95-97.

作者简介:曾小宁(1989-),女,汉族,四川人,硕士研究生,中级审计师。