

工程项目竣工结算审计问题及对策分析

杨 帆

山东中烟工业有限责任公司青岛卷烟厂 山东 青岛 266000

摘 要：工程项目竣工结算审计是工程项目管理的重要环节，直接关系到工程项目的成本控制和资金使用的合理性。然而，在实际操作中，竣工结算审计常常面临诸多问题。本文旨在分析当前工程项目竣工结算审计中存在的主要问题，并提出相应的对策，以期为工程项目管理提供有益的参考。

关键词：工程项目；竣工结算；审计问题；对策分析

引言

工程项目竣工结算审计是对工程项目建设过程中的各项费用进行核实和确认的过程，是确保工程项目投资效益和成本控制的关键环节。然而，由于工程项目复杂性和多样性的特点，竣工结算审计中常常出现各种问题，影响了审计的准确性和效率。因此，深入分析这些问题并提出有效的对策，对于提高工程项目管理水平具有重要意义。

1 工程项目竣工结算审计中存在的问题

1.1 竣工结算资料不完整

在工程项目竣工结算审计的实践中，竣工结算资料的完整性是审计工作的基石，其缺失或不完善往往成为审计过程中的一大障碍。具体而言，竣工结算资料的完整性主要体现在以下几个方面，这些缺失不仅影响了审计的准确性和效率，还增加了审计的风险。首先，合同文件的缺失是竣工结算资料不完整性的常见表现。合同作为工程项目的法律基础，明确了双方的权利义务、工程范围、价款结算方式等关键条款。然而，在审计过程中，有时会发现合同文件或关键条款的缺失，导致审计人员无法准确了解工程的具体情况和结算依据，从而难以对工程量进行准确核算。其次，变更通知单的缺失也是一大问题。在工程项目实施过程中，由于各种原因，往往需要对原设计或施工计划进行变更。这些变更通常通过变更通知单来记录和确认^[1]。然而，如果变更通知单缺失或记录不完整，审计人员就难以准确追踪工程的变更情况，进而无法准确核算因变更而产生的费用。此外，隐蔽工程验收记录的缺失也是竣工结算资料不完整性的一个重要方面。隐蔽工程作为工程项目中的关键部分，其验收记录是证明工程质量的重要依据。如果这部分记录缺失或不完善，审计人员就难以对隐蔽工程的实际施工情况进行准确了解，从而影响了工程费用的准确核算。

1.2 工程量计算不准确

在工程项目竣工结算审计的复杂流程中，工程量计算无疑占据着核心地位。它不仅是工程费用核算的基础，更是确保审计结果公正、准确的关键。然而，在实际操作中，工程量计算的不准确性却成为了一个不容忽视的问题，其背后的原因复杂多样，主要包括施工图纸与实际施工情况的差异以及计算规则理解的不一致。首先，施工图纸作为工程建设的蓝图，理应是工程量计算的依据。然而，在实际施工过程中，由于各种不可预见因素，如地质条件变化、材料供应问题、设计变更等，往往导致实际施工情况与施工图纸存在出入。这些差异如果未能及时、准确地记录在案，并在工程量计算中予以考虑，就会直接导致计算结果的偏差。其次，工程量计算规则的理解不一致也是导致计算不准确的重要原因。不同的审计人员、施工单位甚至监理单位可能对同一计算规则有不同的理解。这种理解上的差异，在涉及复杂工程或特殊工艺时尤为明显，往往会导致计算结果的显著差异。这种差异不仅影响了工程费用的准确核算，还可能成为各方争议的焦点，甚至引发纠纷。

1.3 材料价格核定困难

在工程项目竣工结算审计的诸多环节中，材料价格的核定无疑是一个既关键又棘手的问题。材料作为工程项目的物质基础，其价格直接关乎工程造价的高低，进而影响整个项目的经济性和效益性。然而，在实际审计过程中，材料价格的核定却面临着诸多挑战。首先，市场价格的波动性使得材料价格的准确核定变得异常困难。在市场经济条件下，材料价格受供需关系、季节性因素、政策调整等多重因素影响，常常处于动态变化之中。这种波动性导致审计人员在核定材料价格时，难以找到一个统一、稳定的标准，从而增加了审计的难度和风险。其次，部分材料可能存在质量问题或规格不符等隐患，这也给材料价格的核定带来了额外的挑战^[2]。在工

项目实施过程中,由于供应商众多、材料来源复杂,难免会出现以次充好、规格不符等情况。这些问题材料不仅影响工程质量,还可能导致实际价格与预期价格存在较大偏差。因此,审计人员在核定材料价格时,需要仔细核实材料的品质、规格等信息,以确保价格的合理性和准确性。

1.4 变更和索赔处理不当

在工程项目建设的复杂过程中,变更与索赔作为项目执行中的常态现象,对于工程项目的成本、进度乃至最终结算都有着至关重要的影响。然而,在竣工结算审计的实践中,我们不难发现,部分变更和索赔的处理存在不当之处,这不仅可能导致项目费用的不合理增加,还可能引发一系列的争议和纠纷。具体而言,变更通知单的及时签发是确保变更管理有序进行的关键环节。但在实际操作中,有时会出现变更通知单签发滞后的情况。这种滞后可能导致变更内容的实施与记录不同步,进而在竣工结算时产生费用核算的混乱。此外,如果变更通知单的内容描述不清晰、不完整,也会给后续的审计和结算工作带来困难。另一方面,索赔依据的充分性也是竣工结算审计中需要重点关注的问题。索赔作为工程项目中因非自身原因导致的额外费用或工期延长的补偿请求,其合理性和合法性必须得到严格的审查。然而,在实际操作中,部分索赔请求可能因依据不足或证据不充分而难以被认可。这种索赔依据的不充分性不仅可能导致审计结果的争议,还可能损害项目各方的合法权益。

2 针对工程项目竣工结算审计问题的对策

2.1 完善竣工结算资料管理制度

针对工程项目竣工结算审计中竣工结算资料不完整的问题,建立完善的竣工结算资料管理制度显得尤为迫切。这一制度应涵盖资料的收集、整理、归档以及审核等各个环节,确保每一份资料都能及时、准确、完整地呈现在审计人员面前。首先,要明确资料收集的流程和要求。从项目启动之初,就应设定专门的资料收集人员,负责跟踪和收集项目实施过程中的各类文件、记录和数据。这些资料包括但不限于合同文件、变更通知单、隐蔽工程验收记录、材料采购凭证、施工日志等。收集过程中,要确保资料的原始性和真实性,避免伪造或篡改。其次,资料的整理和归档也需制定详细规范。收集到的资料应按照项目阶段、专业分类或时间顺序进行有序整理,便于后续查找和审计。归档时,应采用统一的格式和编号系统,确保资料的完整性和可追溯性。此外,加强对资料真实性和完整性的审核是不可或缺的

一环。应设立专门的审核机制,对收集到的资料进行逐一核查,确保无遗漏、无错误。对于发现的问题,应及时整改和补充,确保审计基础资料的坚实可靠。最后,提高相关人员的资料管理意识和能力也是关键。通过定期的培训和教育,使项目管理人员、施工人员以及资料收集人员都能充分认识到资料管理的重要性,掌握正确的资料管理方法和技巧。同时,建立激励机制,对资料管理表现优秀的人员给予表彰和奖励,激发其工作积极性和责任心。

2.2 提高工程量计算准确性

工程量计算的准确性是工程项目竣工结算审计的核心环节,对于确保审计结果的公正性和准确性具有至关重要的作用。为了提高工程量计算的准确性,我们需要从多个方面入手,全面提升计算水平。首先,加强对施工图纸和计算规则的学习和理解是基础。施工图纸是工程量计算的直接依据,而计算规则则是确保计算结果准确性的关键。因此,相关人员应深入学习施工图纸,理解设计意图和工程细节,同时熟练掌握并准确应用工程量计算规则。这要求审计人员不仅具备扎实的专业知识,还需不断更新知识储备,以适应不断变化的行业标准 and 规范。其次,建立工程量复核机制是保障。工程量计算涉及的数据多、计算复杂,容易出现错误^[3]。因此,建立严格的复核机制,对计算结果进行多次复核和校对,是确保计算结果准确性的有效手段。复核过程中,应重点关注计算逻辑、数据来源和计算结果的合理性,及时发现并纠正错误。此外,引入先进的计算软件和工具是提高工程量计算准确性和效率的重要途径。随着科技的发展,越来越多的专业计算软件和工具被开发出来,它们能够辅助审计人员进行工程量计算,大大提高计算效率和准确性。审计人员应积极学习和应用这些软件 and 工具,以提升自身的工作效率和质量。

2.3 加强材料价格核定管理

材料价格是工程项目造价的重要组成部分,其核定的准确性直接关系到审计结果的公正性和合理性。针对材料价格核定困难的问题,必须采取有效措施,加强材料价格核定管理。首先,建立材料价格信息库是解决核定困难的基础。通过广泛收集市场价格信息,包括材料供应商报价、市场成交价、政府指导价等,可以形成一个全面、准确的材料价格信息库。这个信息库应定期更新,以反映市场价格的变化趋势,为审计提供及时、可靠的价格依据。同时,建立材料价格档案,记录每种材料的历史价格、质量等级、供应商信息等,以便在审计过程中进行追溯和比对。其次,动态调整机制是确保材

料价格核定准确性的关键。由于市场价格具有波动性,我们必须建立一种能够根据市场价格变化及时调整材料价格的机制。这可以通过与供应商签订价格调整协议、定期询价、参与市场价格监测等方式实现。通过动态调整机制,我们可以确保审计过程中使用的材料价格与市场价格保持一致,避免价格滞后或虚高导致的审计风险。此外,加强对材料质量的检验和验收工作也是必不可少的环节。在材料采购和使用过程中,应严格按照合同要求和国家标准进行质量检验和验收。对于质量不合格或规格不符的材料,应及时退货或要求供应商更换,确保所使用的材料符合规格和要求。同时,将质量检验和验收结果与材料价格核定相结合,对于质量不佳的材料,其价格也应相应下调,以体现优质优价的原则。

2.4 规范变更和索赔处理程序

在工程项目实施过程中,变更和索赔是不可避免的现象,而规范其处理程序对于确保竣工结算审计的顺畅与公正至关重要。为此,必须建立完善的变更和索赔管理制度,以明确流程、加强审核,并设立争议解决机制。首先,构建清晰的变更和索赔申报、审核及批准流程是制度建设的核心。应明确各方在变更和索赔处理中的职责与权限,确保流程顺畅、高效。具体而言,变更和索赔的申报需包含详细的原因说明、费用估算及必要的支持文件;审核阶段则应注重对申报内容的真实性、合理性和合规性进行严格把关;批准环节则需确保决策的科学性和公正性,避免随意性和主观性。其次,加强对变更和索赔依据的审核和验证工作是保障其合理性和合法性的关键。应设立专门的审核机构或人员,对申报的变更和索赔依据进行逐一核查,包括但不限于合同条款、施工图纸、现场记录、市场价格信息等。通过严格的审核和验证,确保每一项变更和索赔都有充分的依据

和合理的计算^[4]。最后,建立争议解决机制是处理变更和索赔过程中可能出现争议的必要措施。应明确争议解决的途径和程序,如协商、调解、仲裁或诉讼等,并设立专门的争议解决机构或人员负责处理相关事宜。通过及时、公正地处理争议,避免争议扩大化,确保工程项目的顺利进行和竣工结算审计的公正性。规范变更和索赔处理程序是保障工程项目竣工结算审计顺畅与公正的重要举措。通过建立完善的制度、加强审核验证工作,并设立争议解决机制,可以有效规范变更和索赔的处理流程,确保审计结果的准确性和公正性,为工程项目的成功实施和交付奠定坚实基础。

结语

工程项目竣工结算审计是工程项目管理的重要环节,对于确保工程项目投资效益和成本控制具有重要意义。然而,在实际操作中,竣工结算审计中常常存在资料不完整、工程量计算不准确、材料价格核定困难以及变更和索赔处理不当等问题。针对这些问题,本文提出了完善竣工结算资料管理制度、提高工程量计算准确性、加强材料价格核定管理以及规范变更和索赔处理程序等对策。这些对策的实施将有助于提高工程项目竣工结算审计的准确性和效率,为工程项目管理提供有力支持。

参考文献

- [1]杜锋.工程项目竣工结算审计问题及对策分析[J].乡镇企业导报,2024,(15):57-59.
- [2]陈永伟.建筑工程项目竣工结算审计存在的问题与对策[J].大众标准化,2024,(06):79-81.
- [3]徐仁武.项目竣工结算审计存在问题及对策分析[J].现代营销(下旬刊),2022,(12):22-24.
- [4]王琪.工程项目竣工结算审计问题及对策研究[J].中国招标,2022,(11):142-144.