

水利工程竣工结算审计存在的问题及优化策略

李超¹ 刘燕² 郑光昌³

1. 南水北调东线山东干线有限责任公司 山东 济南 250109

2. 菏泽市水务事业发展中心 山东 菏泽 274003

3. 山东润鲁工程咨询集团有限公司 山东 济南 250100

摘要: 本文旨在探讨水利工程竣工结算审计中存在的问题并提出优化策略。通过文献研究和实际案例分析,发现当前水利工程竣工结算审计存在审计人员专业素养参差不齐、审计流程不规范、信息化应用程度低、沟通协调机制不完善等问题。针对这些问题,提出加强审计人员培训、规范审计流程、推进信息化建设、强化沟通协调等优化策略。研究结果表明,通过这些策略的实施,可有效提升水利工程竣工结算审计的质量和效率,保障水利工程资金的合理使用,为水利工程领域的健康发展提供有力支持。

关键词: 水利工程; 竣工结算审计; 问题; 优化策略

1 引言

水利工程作为国家基础设施建设的重要组成部分,在防洪、灌溉、供水、发电等方面发挥着不可替代的作用。水利工程项目通常具有投资规模大、建设周期长、技术复杂、涉及面广等特点,这使得竣工结算审计工作成为保障水利工程资金合理使用、提高投资效益的关键环节。竣工结算审计能够对水利工程建设过程中的资金收支、工程造价等进行全面审查和监督,确保工程结算的真实性、合法性和准确性,有效防止资金浪费、贪污腐败等问题的发生。然而,在实际工作中,水利工程竣工结算审计面临着诸多挑战和问题。例如,审计人员专业知识和技能不足,难以应对复杂的工程技术和财务问题;审计流程不规范,导致审计工作效率低下、质量不高;信息化技术应用程度低,无法满足大数据时代对审计工作的要求;审计机构与建设单位、施工单位、监理单位等之间的沟通协调不畅,影响审计工作的顺利开展。因此,深入研究水利工程竣工结算审计存在的问题,并提出切实可行的优化策略,具有重要的现实意义和理论价值。这不仅有助于提高水利工程竣工结算审计的质量和效率,保障水利建设项目的顺利实施,还能为相关部门制定政策和决策提供参考依据,推动水利工程行业的健康发展^[1]。

2 水利工程竣工结算审计存在的问题

2.1 审计人员专业素养参差不齐

作者简介: 李超(1989—),男,本科,工程师,从事工程建设与运行技术管理工作。

通讯地址: 山东省泰安市岱岳区东岳大街768号南水北调东线山东干线有限责任公司泰安管理局 271028,李超,15069888123,864517000@qq.com

水利工程竣工结算审计涉及水利工程技术、工程造价、财务会计、法律法规等多个领域的知识,对审计人员的专业素养要求较高。然而,目前部分审计人员缺乏系统的专业培训,知识结构单一,难以全面掌握水利工程相关知识和技能。部分审计人员对水利工程的施工工艺、技术标准不熟悉,在审计过程中无法准确判断工程量和工程质量,导致审计结果出现偏差。部分审计人员在财务知识方面存在欠缺,对工程成本核算、资金收支管理等审计要点把握不准,影响审计工作的深入开展。在法律法规方面,由于水利工程建设涉及众多法律法规和政策文件,审计人员若不能及时了解掌握,就可能在审计过程中出现法律适用错误的情况。此外,随着信息技术的飞速发展,审计工作对信息化技术的应用需求日益增加,但部分审计人员缺乏必要的计算机操作技能和数据分析能力,无法充分利用信息化手段提高审计效率和质量^[2]。

2.2 审计流程不规范

规范的审计流程是确保审计工作质量和效率的基础,但在实际的水利工程竣工结算审计中,审计流程不规范的问题较为突出。在审计准备阶段,部分审计人员对项目资料收集不全面、不细致,对工程建设背景、合同条款、设计变更等重要信息了解不深入,导致审计实施方案缺乏针对性。在现场审计过程中,存在审计程序执行不到位的情况,如对工程量的核实不严谨,未按照规定的计量方法和标准进行测量,仅凭施工单位提供的资料进行判断;对工程变更签证的审核不严格,未仔细核实变更原因、审批手续等,容易出现虚假签证的情况。在审计报告阶段,审计报告的编制内容不完整、格

式不规范,对审计发现的问题描述不准确、分析不深入,提出的审计建议缺乏可操作性,无法为建设单位和相关部门提供有效的决策依据。此外,审计质量控制体系不完善,对审计工作的各个环节缺乏有效的监督和检查,难以保证审计工作的质量^[3]。

2.3 信息化应用程度低

在信息化时代,信息技术在审计领域的应用越来越广泛,但目前水利工程竣工结算审计的信息化应用程度仍然较低。部分审计机构仍采用传统的手工审计方式,依赖纸质资料进行审计,数据采集和整理工作繁琐,效率低下,且容易出现人为错误。一些审计机构虽然配备了计算机等硬件设备,但缺乏专门的审计软件和信息管理系统,无法对大量的工程数据进行高效分析和处理,难以满足大数据时代对审计工作的要求。在信息共享方面,审计机构与建设单位、施工单位、监理单位等之间存在信息壁垒,数据传递不及时、不准确,导致审计人员无法及时获取工程建设的最新信息,影响审计工作的进度和质量。此外,部分审计人员对信息化技术的应用意识淡薄,缺乏主动学习和应用新技术的积极性,也制约了水利工程竣工结算审计信息化水平的提高。

2.4 沟通协调机制不完善

水利工程竣工结算审计涉及多个参与方,包括审计机构、建设单位、施工单位、监理单位等,各方之间的有效沟通协调是保障审计工作顺利进行的重要条件。然而,在实际工作中,沟通协调机制不完善的问题较为普遍。审计机构与建设单位之间缺乏有效的沟通,建设单位对审计工作的配合度不高,在提供资料、解释疑问等方面存在拖延、敷衍的情况,影响审计工作的进度。审计机构与施工单位之间的沟通也存在障碍,施工单位对审计工作存在抵触情绪,不愿意提供真实、完整的工程资料,甚至故意隐瞒一些关键信息,增加了审计工作的难度。审计机构与监理单位之间的沟通协作不够紧密,监理单位在工程建设过程中掌握的大量信息未能及时传递给审计机构,导致审计人员在审计过程中无法充分利用监理单位的工作成果,影响审计工作的准确性。此外,各参与方之间的沟通渠道不畅通,信息传递存在滞后性,容易造成误解和矛盾,不利于审计工作的顺利开展^[4]。

3 水利工程竣工结算审计的优化策略

3.1 加强审计人员培训

针对审计人员专业素养参差不齐的问题,应加强审计人员培训,提高其综合素质和业务能力。建立健全审计人员培训体系,制定科学合理的培训计划,定期组织审计人员参加专业培训。培训内容应涵盖水利工程技

术、工程造价、财务会计、法律法规、信息化技术等多个方面,以满足审计工作的实际需求。例如,邀请水利工程领域的专家学者进行授课,讲解最新的工程技术和施工工艺;组织工程造价方面的培训,学习工程量计算规则、工程计价方法等;开展财务会计培训,提高审计人员的财务分析和核算能力;举办法律法规讲座,增强审计人员的法律意识和风险防范意识;开展信息化技术培训,提升审计人员的计算机操作技能和数据分析能力。鼓励审计人员参加相关的职业资格培训和继续教育,不断更新知识结构,提高专业水平。建立培训考核机制,对培训效果进行评估和考核,将考核结果与审计人员的绩效挂钩,激励审计人员积极参加培训,提高培训质量。

3.2 规范审计流程

规范审计流程是提高水利工程竣工结算审计质量和效率的关键。在审计准备阶段,审计人员应全面收集项目资料,包括工程建设相关文件、合同协议、设计图纸、变更通知、施工记录、监理日志等,并对资料进行认真分析和研究,深入了解工程建设背景、项目特点和审计重点,制定详细、针对性强的审计实施方案。在现场审计过程中,严格按照审计程序和方法进行操作,确保审计工作的规范性和准确性。例如,对工程量的核实,应采用现场测量、抽样检查等方法,与施工单位提供的资料进行对比分析,确保工程量的真实性;对工程变更签证的审核,应仔细核实变更原因、审批手续、变更内容等,确保变更签证的合法性和有效性。在审计报告阶段,审计报告应内容完整、格式规范,对审计发现的问题进行准确描述和深入分析,提出切实可行的审计建议。建立审计质量控制制度,加强对审计工作各个环节的质量监督和检查,及时发现和纠正存在的问题,确保审计工作质量^[5]。

3.3 推进信息化建设

为适应信息化时代的发展需求,应大力推进水利工程竣工结算审计的信息化建设。加大对审计信息化建设的投入,购置先进的硬件设备和审计软件,建立完善的审计信息管理系统。利用审计软件实现数据的自动采集、整理和分析,提高审计工作效率和准确性。例如,通过与建设单位、施工单位、监理单位等的信息系统对接,实时获取工程建设数据,实现数据的共享和交换,减少人工干预,降低数据错误率。利用大数据分析技术,对海量的工程数据进行挖掘和分析,发现潜在的审计风险和问题,为审计工作提供有力支持。加强审计人员的信息化培训,提高其对信息化技术的应用能力和水平,使其

能够熟练运用审计软件和信息管理系统开展审计工作。建立信息安全保障体系,加强对审计数据的安全保护,防止数据泄露和篡改,确保审计工作的安全性。

3.4 强化沟通协调机制

完善的沟通协调机制是保障水利工程竣工结算审计工作顺利进行的重要保障。建立审计机构与建设单位、施工单位、监理单位等之间的定期沟通协调会议制度,及时交流工程建设和审计工作中的相关信息,解决存在的问题和矛盾。例如,定期召开审计工作协调会,由各方汇报工程进展情况、审计工作进度和存在的问题,共同商讨解决方案。加强审计机构与各方之间的日常沟通,建立便捷的沟通渠道,如设立专门的联系人、开通沟通热线、建立工作群等,确保信息传递及时、准确。审计人员在审计过程中应主动与各方进行沟通,了解工程实际情况,听取各方意见和建议,争取各方的理解和支持。建立信息共享平台,实现各方之间的信息共享,提高信息透明度,减少信息不对称带来的问题。通过强化沟通协调机制,营造良好的审计工作氛围,保障审计工作的顺利开展。

4 结语

通过对水利工程竣工结算审计存在问题的分析及优化策略的探讨,发现当前水利工程竣工结算审计在人员专业素养、审计流程、信息化应用及沟通协调机制等方

面存在不足。通过加强审计人员培训,提升其专业能力和综合素质;规范审计流程,确保审计工作有序、高效开展;推进信息化建设,利用先进技术提高审计效率和准确性;强化沟通协调机制,促进各参与方有效协作,能够显著提升水利工程竣工结算审计的质量和效率。在未来的研究中,应进一步关注新技术在审计领域的应用,如人工智能、区块链等,探索其在水利工程竣工结算审计中的应用前景和实施路径,以更好地适应水利工程发展需求。还需持续跟踪优化策略的实施效果,根据实际情况不断调整和完善,推动水利工程竣工结算审计工作向更高水平发展。

参考文献

- [1]孙鲁楠,董通,任泽俭.建筑工程造价审核中材料价格动态调整机制探讨[J].建筑与预算,2025,(07):38-40.
- [2]张堃.水利水电工程完工结算审核相关问题探讨[J].山东水利,2021,(05):55-56+63.
- [3]吕晓理.大型水利工程结算复审有关问题的探讨[J].水利技术监督,2021,(01):48-51.
- [4]孙承鹏.水利工程完工结算编制方法及质量控制研究[J].建筑与预算,2025,(05):31-33.
- [5]侯燕梅.探讨建筑工程项目造价的动态管理与控制[J].中华建设,2024,(07):44-47.