

浅谈防洪工程项目竣工决算审计

崔新芹,张志军,田洪臣

(山东省滨州市黄河河务局,山东 滨州 256618)

[摘要] 随着工程建设管理体制的改革和项目法人制、招标投标制、监理制的推行,工程建设已逐步走向社会化、规范化管理,实践证明了它的优越性,但同时也给工程项目竣工决算审计提出了新要求,为此提出将防洪工程项目竣工决算审计制度化。

[关键词] 防洪工程;工程项目竣工;财务决算;审计

[中图分类号] F239.41

[文献标识码] B

[文章编号] 1003-9511(2004)06-0041-02

近年来国家对黄河水利基本建设投资比较集中,防洪工程建设管理由行政手段为主转变为以经济和法律手段为主,项目法人制、招投标制、建设监理制已得到有效落实并全面推行,工程基本建设项目逐步走向市场化、规范化。如何保证防洪工程项目建设资金的安全有效运用,竣工决算审计已成为实施监督的重要手段。根据近几年从事工程竣工决算审计的实际情况,就如何作好工程竣工决算审计浅谈几点认识。

1 严把防洪工程项目竣工决算审计关

基本建设项目竣工决算审计应区别于财务部门的决算审查,它是指水利基本建设项目正式竣工验收前,水利审计部门对其竣工决算的真实性、合法性和效益性进行的内部审计监督。内容应侧重于以下几个方面:

(1)对项目建设的内控制度进行审查。①检查各项内部管理制度是否健全。即在所有重大的管理事项上,是否都建立了相应的规章制度。②审查与工程建设有关的文件、报告、工程设计、项目合同、标书、监理资料、工程结算资料等是否齐全,会计资料是否真实、完整。③审查工程建设项目管理的法律、法规、政策的执行情况,包括基本建设管理程序、建设项目法人负责制、招标投标管理制度、工程建设监理制等方面的内容。

(2)对竣工决算项目初步验收资料的检查。检查资料是否齐全,手续是否完整,对工程情况的反映是否全面,初步验收过程是否符合规定,验收项目是否按规定签证,各项工程质量证明文件是否齐全,有

无重大质量事故和经济损失,验收是否合格。

(3)对竣工决算报表及报告说明书真实性的审查。①审查竣工决算的编制依据是否符合规定,资料是否齐全,手续是否完备;账册与报表、报表与册与报表之间的相互稽核关系是否正确。②审查工程项目是否符合已批准的概算内容,有无概算外工程。审查竣工决算反映的设计、概算和计划的数据是否与批准的相符,属设计变更的,是否有设计部门变更设计手续,是否有上级部门的批复,动用了的资金是否调整了预算投资计划;审查计算工程量是否准确,有无重算、漏算、虚增工程量现象。是否有高套定额和重复套项的现象;审查尾工工程的未完工程量及所需的投资是否留足和有否新增工程内容^[2]。③审查建筑安装工程投资、设备投资、待摊投资、应核销基建支出项目,有无扩大支出范围、提高支出标准和转移投资的现象,有无挤占成本、铺张浪费的现象,有无虚列项目、虚增建设成本的现象;审查建设项目结余资金、银行存款和其他货币资金是否真实,结余资金是否按规定进行留成和上缴,留成收入是否按规定进行使用,应上缴结余资金是否及时足额上缴;审查建设项目交付使用财产是否真实,手续是否齐全,审查历年的投资计划和资金到位情况。

2 建议

(1)将防洪工程项目竣工决算审计制度化。在竣工决算审计的项目中存在工程竣工后未及时进行工程验收和竣工决算的问题,形成多个工程项目集中审计,说明工程管理和工程监督的随意性。因此应加强和完善有关制度办法的制定,用科学的制度

来规范工程竣工决算审计的程序、方法和内容,促使工程竣工决算制度化,全面提高工程建设项目的管理水平。

(2)确定最佳控制点,提前介入做好工程竣工决算审计。竣工决算审计本身就是事后审计,而在验收的工程项目中还有相当部分是以前年度完成的,造成实施审计过程中工作被动情况的情况:①原始资料收集难 ②对搜集到的资料认证难 ③时过境迁实施审计难 ④若工程存在超付款,追回难度大。因此内部审计部门应通过对建设项目内部控制制度的测试,确定最佳控制点,从中选择建设过程中常发生问题的关键点提前介入,进行跟踪审计,同时为建设项目完工后竣工决算审计提供线索,提高审计工作效率,回避审计风险。

(3)做好工程预(决)算审计,确定合理的工程造价。竣工决算审计效果的好坏很大程度反映在工程预(决)算的质量上。做好工程预(决)算审计,合理确定工程造价,是做好竣工决算审计的关键环节,审计人员在实际工作中要正确把握工程预(决)算审计的内容,重点做好工程量、定额使用、设备材料价格三个重要环节的审计,合理确定工程总造价。工程造价与工程建设的每个环节工作质量紧密相连,审计应严格基本审计程序,实行工程造价全过程监理。

(4)实现工程竣工决算审计向项目管理领域延伸,发挥审计的监督服务作用^[2]。①实现向建设项目管理机制审计方面的延伸,促进建设单位建立健全管理制度,都是实现建设目标的根本保证。②向设计方案质量方向扩展,如加强对设计管理工作的审计监督,重点审计设计单位的资质、级别是否真实,设计方案招标投标是否合法、合规,设计方案是否实用、经济等,来约束设计单位的设计行为,从根本上降低工程造价。③实现向项目管理领域延伸促进计划、建设、财务工作相互制约、相互衔接。建立以计划为基础的项目管理制度,项目名称以计划立

项的名称为准;工程建设过程中工务、财务部门及时互通情况,共同把好工程付款关;工程完工后,工务部门应向财务部门提供一套完整的竣工资料,以确保财务部门及时办理工程竣工决算。

(5)加强人员培训,建立一支责任心强,业务素质高和具有职业道德的复合型内部审计队伍。工程竣工决算审计是一项复杂的系统工程,要求审计人员不仅要有财务会计、工程技术及相应的法律知识,还要了解政治经济形势和宏观管理决策。搞好工程竣工决算审计,首先要配备具有高度责任心、良好业务素质和职业道德的复合型内部审计人才,其次要加强培训,促进内部审计人员的审计理念更新和业务水平的提高,并将思想政治教育和作风建设作为提高内部审计人员综合素质的重点,以适应工程竣工决算审计工作的需要。

(6)采用先进的、科学的审计技术和方法,提高审计质量和效率。审计工作运用先进的科学技术和方法已成为衡量审计工作水平和质量的一个重要标志。工程竣工决算审计工作量大,涉及工程项目决策、设计、施工、竣工验收和投资运营的全过程。为确保建设资金合理、合法、合乎规定地使用,需要建立一个现代化的审计系统,内部审计部门可以运用计算机辅助审计,提高对工程建设竣工决算资料分析速度,在较短的时间内发现问题,提出审计意见和建议,为建设和规范“管理科学、职责清晰、高效运作,严格有序”的工程建设管理体制提供监督和指导。

[参考文献]

- [1]刘英.浅谈防洪工程项目审计的方法[J].山东黄河,2003(5):33.
- [2]罗明.投资审计应向项目管理领域延伸[J].中国内部审计,2003(2):14~15.

(收稿日期 2004-07-07 编辑 徐广生)

基金资助项目或获奖论文请附证书复印件

凡投寄《水利经济》的论文,如取得国家或部级、省级、全军及市级以上基金资助或属攻关项目,敬请作者在投稿的同时,附基金项目证书或相关证明复印件。我刊将使用“快速通道”,尽量在最快时间内发表。

另外,凡在我刊发表的论文,如获国家及省部级以上奖励项目,也请作者将相关证明材料复印件寄至我刊编辑部,以便做统计评审。

谢谢合作!

《水利经济》编辑部