

政府投资项目审计中竣工财务决算存在的主要问题及对策

张雯清

乌鲁木齐市政府投资审计中心, 新疆 乌鲁木齐 830000

[摘要]竣工财务决算是项目建设过程中的一个重要环节,它通过财务决算反映出整个项目的建设成果,而在政府投资建设的项目中,建设单位要更加重视,找出项目竣工财务决算当中存在的缺陷和弊端,不断进行完善。

[关键词]政府投资项目;竣工财务决算;问题;对策

DOI: 10.33142/aem.v6i12.14905

中图分类号: F285

文献标识码: A

The Main Problems and Countermeasures in the Completion Financial Settlement of Government Investment Project Audit

ZHANG Wenqing

Urumqi Municipal Government Investment Audit Center, Urumqi, Xinjiang, 830000, China

Abstract: Financial settlement upon completion is an important part of the project construction process, which reflects the construction results of the entire project through financial settlement. In government invested construction projects, the construction unit should pay more attention to identifying the defects and drawbacks in the financial settlement upon completion of the project, and continuously improve it.

Keywords: government investment projects; final financial settlement upon completion; problems; countermeasures

引言

竣工财务决算反映了整个项目的建设成果和财务状况,每一项数据都是资产移交和产权管理的重要依据。为规范基本建设财务行为,2016年财政部先后出台了《基本建设财务规则》及《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》,规定了建设单位在项目竣工后,应当加强竣工财务决算管理,及时编制竣工财务决算,但是部分政府投资项目在这方面仍存在不足,我们在审计过程中也发现一些政府投资项目,在竣工财务决算过程中存在着一些需要注意的问题。

1 现状

近年来,政府投资项目规模持续扩大,对社会发展起到了重要的推动作用,然而在项目竣工财务决算环节,诸多问题逐渐暴露出来,如工程管理与财务核算脱节、决算工作滞后、资料不完整、资产不实且划分模糊等,这些问题导致国有资产在进行资产移交和产权管理时存在风险,因此研究政府投资项目审计中反映出的竣工财务决算存在的问题及对策,对于提升国有资产管理水平具有重要意义^[1]。

2 存在的问题及原因剖析

审计中发现,部分政府投资项目在竣工财务决算中反映亟待解决的问题,主要体现在工程管理与财务核算脱节、决算工作滞后、资料不完整、资产不实且划分模糊等方面。

2.1 工程管理与财务核算脱节

部分政府投资项目,建设单位将工作重点放在项目的建设上,忽视了与财务核算有关的配套工作,导致财务核算跟不上项目建设的进程,造成工程管理与财务核算两张皮,双方均不掌握工程整体情况,形成工程管理与财务核

算脱节,出现这个问题的原因主要有三个方面:

2.1.1 缺乏协作意识

工程管理和财务核算有着不同的职能分工,工程管理侧重于项目的规划、建设进度、质量控制等工程技术方面,而财务核算则聚焦于资金的收支、成本核算、财务报表编制等财务专业事务,这种职能上的划分使得两个部门的工作重点和视角存在很大差异,例如,工程管理人员关注的是项目能否按时完工、达到预定的质量标准,而财务人员则更多地考虑资金的合规使用和成本的准确计量。由于各自专业背景和工作内容的不同,双方在沟通和协作上存在一定障碍,容易导致脱节现象的发生。

2.1.2 缺乏有效的沟通机制

工程管理和财务核算是独立运行的,工程管理侧重于流程的管理,而财务核算用于财务数据的处理,如这两个系统缺乏定期、有效的沟通,数据则无法自动流转和共享。例如,项目建设前期,如财务核算未能有效参与,不能发挥财务的事前控制和监督职能,会导致项目建设过程中出现概预算设计不合理、变更随意、超预算开支等情况;项目建设过程中,如财务很少参与或者不参与项目建设的决策,不能对项目的资金起到事中控制和监督的作用,会导致项目成本的增加和建设资金的浪费;项目交付阶段,如财务未能有效参与工程结算及资产交付,不能发挥财务的事后监督和评价作用,会导致项目资金的占用、资产管理效率下降^[2]。

2.1.3 制度与流程的不完善

工程管理与财务核算两个重要环节之间,缺乏完善的协同工作制度和流程,例如,在项目的各个阶段没有明确

规定,工程管理和财务核算应该如何进行信息沟通以及共同决策等,造成负责工程管理与财务核算的两个口子,在工作中缺乏统一的规范和指引,容易出现脱节现象。

2.2 决算工作滞后

依据《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》规定,建设单位应在项目完工可投入使用后的3个月内编制竣工财务决算,特殊情况可延长,中小型项目不超过2个月,大型项目不超过6个月。然而审计中发现,部分建设单位在项目完工后迟迟未能开展竣工财务决算工作,甚至有的项目在投入使用后两三年后,依旧没有编制竣工财务决算,这使得竣工财务决算工作严重滞后,造成新增资产价值难以确认。虽然有相关的管理规定,但在实际的项目实施过程中,仍然有大量项目存在竣工决算时间滞后的问题。出现这个问题的原因主要有三个方面:

2.2.1 制度不完善

2016年我国开始推行内控制度,但许多单位在内控制度的建立和执行上,也只是落在几个点上,没有贯穿整个过程,主要原因一是部分建设单位的建设项目少,项目完工后,相关人员就转岗去做其他业务,所以不愿花费时间和精力去建立制度、规范业务;二是采取“推着走”的办法,边遇问题边解决;三是即便有了制度,也不按规定执行,人为操作现象严重,影响竣工决算的进度。

2.2.2 重视度不高

部分项目的主要负责人以专业技术出身为主,他们在项目管理过程中,更侧重于项目的进度、安全和质量等方面的工作,没有将竣工财务决算工作纳入项目整体管理的范畴,缺乏对项目全生命周期管理的意识,没有认识到竣工财务决算完成才意味着一个项目真正的结束,这种观念导致在项目竣工交付使用后,决算工作仍然长时间未能完成。

2.2.3 结算时间滞后

造成结算滞后主要原因主要有三点,一是决策人员重视不足。如果建设单位对结算工作不够重视,将直接影响结算工作的进度;二是结算资料编制不完整不规范。结算书的编制依据是完整规范的资料,然而在结算书编制过程中,却因编制人员素质不高或内部管理不到位等因素,造成报送的结算资料就不完整、不规范,同时也存在部分单位在编制结算书时虚报工程量,进一步增加了结算审核的难度;三是结算编制人员配置不合理。编制结算书需要专业人员来完成,但在实际编制过程中,由于造价成熟型人才较为匮乏,导致大量非专业人员进入该行业,这在很大程度上降低了竣工结算成果文件的质量,也会拖延结算时间。

2.3 资料不全、数据不准

决算工作是对预算执行结果的全面总结和反映,资料不全和数据不准不仅会影响决算工作的进度,还会导致决算工作的开展受到阻碍。

2.3.1 资料不全

竣工财务决算的编制依据众多,包括国家有关法律法

规、经批准的可行性研究报告、初步设计、概算及概算调整文件、招标文件及招标投标书、施工、代建、勘察设计、监理及设备采购等合同、政府采购审批文件、采购合同、历年下达的项目年度财政资金投资计划、预算、工程结算资料、有关的会计及财务管理资料等其他有关资料,如果这些资料收集不完整,可能导致某些成本无法准确核算或者项目资金使用情况统计不全面。

2.3.2 数据不准

数据的准确性是决算工作的关键因素,即使资料收集完整,但如果其中的数据存在错误,也会影响竣工财务决算数据的准确性,例如,工程结算资料中的工程量计算错误、设备采购合同中的价格记录错误等,这些错误可能源于人为失误,也可能是在项目实施过程中沟通不畅导致的信息传递错误,以工程量计算为例,如果施工方在提交结算资料时虚报了工程量,而审核方没有发现,那么在竣工财务决算中工程成本就会被高估。

2.4 资产不实、划分模糊

如果资产不实或划分模糊,会造成建设单位的财务报告失真、投资决策失误、审计风险加大等负面影响,这就如同在迷雾中航行,决策可能完全偏离实际情况。

2.4.1 资产不实

对于竣工财务决算,有效地进行资产划分很重要,如果出现资产划分不明确,会将资产置于无从管理的风险当中。对于建设项目形成的资产,主要包括建筑物、安装或不需要安装的设备以及由建设单位自行采购的资产,而统计这些来源不同的资产时很容易出现遗漏,例如,在竣工验收环节,建设单位往往更注重施工质量和大型设备,容易忽略附属设备和工具器具,发生设计变更时增加或减少的设备更容易被遗漏,造成竣工财务决算形成的资产与实物不符,而在平时工作中,更注重大型设备的管理,忽视了外购的固定资产、低耗品的管理,造成了资产的流失。

2.4.2 划分模糊

资产划分不准确会给后续的管理工作带来困难,竣工财务决算形成的资产常会出现两种问题,一是交付的资产不明细,例如一幢楼房,所有的资产价值都计入楼房建筑内,楼内单独运行的设备没有单独列示;二是形成的资产不完整,例如我们在对部分项目进行些固定资产在盘点时发现,单独列示的固定资产只是某大型设备,而忽略附属设备和工具器具,造成资产无法准确转固。

3 针对存在的问题提出的对策

3.1 强化全流程管理意识,确保工程管理与财务核算不脱节

3.1.1 加强协作意识

工程管理和财务核算都缺乏主动协作的意识,工程管理侧重于工程技术和建设任务的完成,忽视了财务核算对项目的重要性,而财务核算也没有积极主动地深入工程管理中,只是被动地进行财务数据处理。加强工程管理与财

务核算之间的协作意识,从意识形态领域解决工程管理与财务核算脱节的问题。

3.1.2 建立有效的沟通协调机制

一是加强部门之间的沟通,定期组织工程管理和财务核算部门的联合会议,在会议上双方可以交流项目进展情况、财务状况以及存在的问题等;二是促进人员之间交流与合作,让工程管理人员到财务部门工作一段时间,了解财务核算的流程和要求,同时也让财务人员参与到工程管理中,熟悉工程建设的各个环节,增进双方对彼此工作的理解。

3.1.3 建立矩阵式组织架构

将工程管理和财务核算的职能进行整合,在管理层面,设立项目管理团队,团队成员包括工程管理和财务核算等不同专业背景的人员,明确各岗位在工程管理和财务核算协同工作中的职责,例如规定工程管理人员在工程变更时必须及时通知财务人员,财务人员要在规定时间内对工程变更的财务影响进行评估并反馈,同时财务人员进行成本核算时,如果发现数据异常要及时与工程管理人员沟通核实,避免出现工作脱节的问题。

3.2 采取措施推进竣工财务决算进程

3.2.1 建立健全各项制度

虽然我国在大力推行内控制度建立与执行的道路上取得一定的成效,但就执行效果来说仍有上升空间,首先我们可以通过培训和教育,提高对内控制度重要性的认识;其次建立和完善内控制度体系,确保内控制度的系统性和全面性;第三加强对内控制度执行情况的监督,建立专门的监督机构或指定专人负责内控监督工作;第四确保制度得到有效执行,对于违反制度的行为要严肃处理,树立制度的权威性和执行力。

3.2.2 重视竣工财务决算工作

建立领导责任制,通过组织培训学习交流等方式,提高领导对决算工作重要性的认识,让领导了解竣工财务决算对项目管理的重要意义。首先明确项目负责人在竣工财务决算工作中的领导责任。例如项目负责人要对决算工作的整体进度、质量等负责,将竣工财务决算工作纳入项目管理的重要考核指标,如果决算工作未能按时、保质地完成,要追究项目负责人的责任,这样可以促使项目负责人积极推动决算工作,协调各部门之间的合作;其次领导要亲自参与到决算工作的关键环节中,如对重大问题的决策、与相关部门的沟通协调等。例如在遇到工程价款结算纠纷时,项目负责人要积极协调建设单位、施工单位等各方关系,确保决算工作顺利进行。

3.2.3 推进工程结算工作

工程结算是项目管理中的重要环节,工程结算是建设单位与施工单位对工程价款进行结算的过程,是竣工财务决算的重要依据之一。推进工程结算工作,首先要明确结算依据和标准;其次加强施工过程的资料管理;第三定期进行工程计量和结算,对于工期较长的工程,可以按照工

程进度进行分阶段计量和结算;第四加强建设方、施工方、监理方、造价咨询方之间的沟通协调。

3.3 提高竣工财务决算内容完整性和数据准确性

3.3.1 确保资料的完整性

为确保竣工财务决算内容的完整性,首先要建立严格的资料管理制度,对项目建设过程中的所有文件资料进行分类归档,并指定专人负责保管,对于缺失的重要合同文件,积极与相关方沟通协调,重新获取合同副本或者补充协议;其次在财务管理方面,按照会计制度进行单独建账核算,通过详细查阅原始凭证、财务记录以及与其他项目的关联数据,仔细梳理成本和费用;第三,在编制竣工财务决算前,完成各项账务处理及财产物资的盘点核实,做到账账、账证、账实、账表相符。

3.3.2 提高数据的准确性

对于收集到的资料进行审核,一是财务资料要检查数据的准确性和合理性,例如审核账簿中的收支记录是否与凭证一致,财务报表的勾稽关系是否正确;二是审核项目文件的准确性和合规性,比如检查批复文件是否符合规定程序、合同条款是否完整、合同文件是否签字盖章等。通过审核,及时发现并纠正资料中的错误和缺失,保证竣工财务决算数据的准确性。

3.4 建立规范的资产划分制度,确保资产划分的准确性

建立一套科学规范的资产划分制度,确保资产分类的准确性,让每一笔交付的资金都变得有据可依。首先明确资产划分标准;其次建立资产划分的审核机制,审核人员可以由财务部门、资产管理部门等相关部门的人员组成,在资产入账前,审核人员对资产分类、价值计算等进行审核,如发现不符合规定的划分情况,及时进行调整,定期对资产划分的情况进行检查,发现资产划分中存在的问题并及时进行改进^[3]。

4 结语

竣工财务决算是项目完成后的关键环节,它不仅是竣工验收的重要组成部分,也是确定交付固定资产价值的主要依据,面对竣工财务决算中存在的问题,我们要积极地采取措施,让决算工作有效进行。

[参考文献]

- [1]王坤.政府投资项目审计风险控制研究[J].金融客,2023(11):37-39.
- [2]欧雨晴.政府投资项目审计监督模式探讨[J].行政事业资产与财务,2024(3):96-98.
- [3]李炳和.对政府投资项目审计的思考[J].中国内部审计,2023(1):74-77.

作者简介:张雯清(1977.1—),毕业院校:云南大学,所学专业:工程管理,当前就职单位名称:乌鲁木齐市政府投资审计中心,就职单位职务:副高级工程师,职称级别:正高。