

基建项目竣工财务结算审计中常见问题与改进对策

吴莹莹

宁波世明会计师事务所(特殊普通合伙), 浙江 宁波 315000

[摘要]固定资产投资里基建项目是重要部分,竣工财务结算审计对控制工程成本、规范财务行为、保障国家和企业资产安全有着关键意义,可实际审计时资料不全、计价不实、审计流程不规范等问题经常出现且对审计质量和结算效率影响很严重,文中梳理基建项目竣工结算审计常见问题、剖析成因并提出可操作的改进对策,目的是让审计工作更精准、更系统、更有效性,给审计机构和建设单位提供参考依据以促使基建管理水平不断提升,保证项目投资效益最大。

[关键词]基建项目;竣工审计;财务结算;常见问题;改进对策

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17477

中图分类号: F239

文献标识码: A

Common Problems and Improvement Measures in Financial Settlement Audit of Completed Infrastructure Projects

WU Yingying

Ningbo Shiming Certified Public Accountants (Special General Partnership), Ningbo, Zhejiang, 315000, China

Abstract: Infrastructure projects are an important part of fixed assets investment, and the completion financial settlement audit has a key significance in controlling project costs, standardizing financial behavior, and ensuring the safety of national and enterprise assets. However, problems such as incomplete data, inaccurate pricing, and non-standard audit process often occur during the actual audit, and have a serious impact on the audit quality and settlement efficiency. This paper combs the common problems in the completion settlement audit of infrastructure projects, analyzes the causes, and puts forward operational improvement measures, with the purpose of making the audit work more accurate, systematic, and more timely, and providing reference for audit institutions and construction units to promote the continuous improvement of infrastructure management level, and ensure the maximum investment benefits of the project.

Keywords: infrastructure projects; completion audit; financial settlement; common problems; improvement measures

引言

国家基础设施投资规模不断扩大且基建项目朝着复杂化、高投入方向逐步发展,这使得竣工后的财务结算审计工作愈发重要,审计既是对项目执行效果的检验也是发现财务漏洞、防范投资风险的关键,但多种主客观因素影响下当前竣工结算审计存在不少问题,本文基于实践总结审计常见典型问题并从审计资料准备、流程控制、数据核实等多方面提出优化建议以给基建项目审计工作的规范提供理论支撑与技术指导。

1 基建项目竣工财务结算审计概述

1.1 审计的作用与意义

基建项目嘛,投资规模常很大且建设周期长、涉及单位多、环节复杂,很容易出现财务失控、资金浪费之类的问题。基建项目管理的末端关键环节是竣工财务结算审计,它承担着核实工程实际造价、规范财务核算、查找资金管理漏洞等重要职责。审计一方面能全面核查工程量和合同执行情况,纠正高估冒算、重复结算等行为,有效控制项目投资并防止超预算、虚报现象,另一方面通过规范程序、追踪资料、强化监督,让财务信息真实、完整、准确且提高项目管理透明度。审计结果能为后续运营决策提供数据支持,增强建设单位资金调度能力和成本管控意识。更关

键的是,竣工审计能发现项目实施里潜在的制度性风险和违规行为,为纪检监察提供线索,起到预防腐败、堵塞漏洞的“防火墙”作用。

1.2 审计流程及内容框架

竣工财务结算审计需按照项目特点和财务制度要求严格依循审计流程,才能保证审计结果真实、全面且有效,其基本流程一般包括审计准备、资料收集、合同审核、工程量核查、价款结算核实、现场核勘、问题分析和处理建议、审计报告编制与出具等环节。审计准备阶段要明确审计目标、时间安排和人员分工并对被审单位的前期资料进行预审,进行合同审核,主要全面复核工程合同、补充协议、变更令等关键文件以保证依据全、条款合法,工程量核查环节重点审查施工单位报送的数据与现场实际完成情况是否一致且要结合设计图纸、竣工图和签证资料进行比对以避免高报、错报,价款结算则需核对单价、合同条款和计价依据并查清结算偏差的原因。

1.3 当前审计工作面临的环境变化

国家审计制度改革不断推进且大数据、信息化技术快速发展,使基建项目竣工财务审计面临新挑战与新变化,政府对项目投资效益关注度提高促使审计标准越来越严,项目执行过程处于更密集监督体系下,审计机构得适应

“全覆盖、零容忍、高频次”的监管环境，审计对象不断拓展且审计内容从传统财务数据核对延伸到全流程管控、绩效审计等，审计人员得有更高的专业复合能力，信息化手段广泛应用，建设单位与审计机构要摆脱传统手工对账模式，用数字化、智能化手段提升效率与质量，如用 BIM 技术辅助工程量核查、审计平台实现数据穿透，但好多建设单位档案管理薄弱，审计信息系统没完全打通，审计人员对新技术掌握程度不同，这在一定程度上制约审计质效提升。

2 常见问题类型分类分析

2.1 工程量审核存在偏差

基建项目竣工财务结算审计时，工程量审核是关键环节且为问题多发点，施工单位报送结算资料常数据填写不规范、计算口径不统一、计量方法乱改从而使报送数据缺乏统一性和准确性，有些施工方编竣工结算表时夸大工程量、重复列项、规避定额限制导致账面工程量和实际施工情况严重不符，部分项目施工阶段没及时中间验收和确认工程量使得审计时难追溯现场实物情况与施工记录是否匹配，像现场有些隐蔽工程没按规定拍照存档或没施工日志支撑致使审计人员核实不了真实性进而增加审计判断主观性，有的施工单位竣工后临时补录资料让工程量没了连续性和逻辑性从而加大审计工作量和误判风险。

2.2 合同管理资料缺失或不一致

审计能顺利开展的基础是合同资料完整且一致，但现实里项目合同资料管理却常有很多问题，原始合同文本与后期补充协议、变更单、签证单等往往没形成统一归档体系，资料散乱、版本不明、责任主体不清等现象很常见，并且项目实施过程中部分建设单位没严格执行合同变更程序，实际施工里发生追加项目或设计调整时没及时签正式补充协议或签证确认，审计时就没合法有效依据用来比对审核，不同版本合同资料在具体条款、计价方式、付款节点等方面有差异，有些施工变更主合同没体现成了账外事项，让审计识别更难，有的项目签证审批流转机制乱，签批缺监管，有人为干预痕迹，使得形成的资料 and 实际施工情况不一样。

2.3 审计流程不规范或流于形式

部分建设单位和审计机构开展竣工结算审计时存在程序设计不合理、流程执行不规范等问题，有“走过场”“流于形式”的现象。审计计划缺系统性是首要问题，任务安排随意，导致审计周期与项目规模不相配、审计深度不够，有些数千万元投资的项目仅安排短短数日审计，根本无法实现全覆盖、深层次核查。部分审计人员执行审计任务不依据统一模板或者操作手册，对审计标准理解不同，无法统一审核口径，数据认定标准模糊，缺乏结论可比性。审计中现场复核和资料比对环节不充分，仅依赖被审单位提供的纸面材料，不结合现场实况和第三方数据交叉验证，降低了审计发现问题的能力。

3 问题产生的根源剖析

3.1 建设单位内部管理机制不健全

基建项目竣工财务结算审计时，诸多问题根源能追溯到建设单位内部管理机制薄弱这一点，多数建设单位没建立起系统化工程档案管理体系，项目建设各阶段产生的合同、设计变更、现场签证、验收记录等大量资料缺乏统一编号、集中归档和动态更新机制，致使审计阶段资料查阅困难、关键依据缺失，严重影响审计判断准确性。并且项目管理人员职责划分不明确，现场工程师、造价员、财务人员在资料传递、工程确认、数据审核环节缺乏协同机制，信息滞后、重复汇报或互相推诿现象常有。再者责任落实机制不完善，没有审计结果与管理绩效挂钩的制度，项目实施中责任主体意识淡薄，出问题难以追责，容易形成管理漏洞。还有些建设单位对审计工作重视不足，既没有专职人员配合，又缺乏预算支持，导致审计配合不好、资料整理仓促，最终影响审计效果。

3.2 审计机构专业能力与资源不足

基建项目竣工结算审计当下参与其中的审计机构在专业能力与资源配备上普遍有短板，难以满足复杂工程项目日益增长的审计需求。部分审计人员缺乏工程造价、建筑施工等专业背景，大多为财务会计出身，在识别工程量、核查合同条款、判断施工合理性时能力有限，很难精准发现技术性舞弊问题。大型基建项目审计挑战多，涉及多批次合同、多专业交叉、多种计价方式，审计人员数量不足的问题特别突出，任务集中人手紧，要在短时间内完成大批量项目审核，审计工作只能浅尝辄止，难以兼顾深度广度。再者，部分中小型审计机构缺乏系统性的内部培训和质量控制机制，审计操作标准不统一，结论判断因人而异，从而降低了审计公信力。机构之间信息壁垒严重，没有跨项目、跨区域的信息共享平台，难以积累历史项目的经验数据，也无法形成典型问题数据库，宏观上无法提升审计洞察能力。这些问题从根本上制约了审计工作的精准性、效率和成果应用价值，行业和管理层需高度重视。

3.3 审计信息化水平滞后

当前项目建设领域数字化管理逐步推广，但审计工作整体信息化程度却明显滞后，很大程度上限制了审计能力提升和审计流程现代化重构，审计机构执行审计时普遍依赖人工查账、手工比对、纸质材料整理，效率低且易受人的因素干扰，并且在大体量工程数据面前，缺乏高效数据采集与分析工具，工程量结算、合同执行情况、资金支付节奏等关键节点信息难以动态捕捉和实时监控；部分审计单位虽有一定程度信息系统，但多是传统财务审计平台，覆盖不到施工日志、BIM 模型、竣工图纸等工程类数据，导致工程与财务信息无法融合，跨领域智能分析难以达成，而且审计单位和建设单位之间缺乏统一数据接口，资料传输常靠邮件或线下交接，存在数据格式不兼容、版本错乱、

信息滞后的问题,严重影响审计及时性与数据一致性,再加上大多数审计人员新技术掌握有限,对智能审计系统依赖性不强,应有的辅助决策作用难以发挥,现代审计模式转型升级的关键瓶颈在于审计信息化的滞后,急需从技术手段、制度保障、人才配置等方面统筹推进。

4 审计改进与优化对策建议

4.1 建立健全全过程财务审计制度

基建项目竣工结算审计存在“重结果、轻过程”的情况,得建立健全覆盖项目全生命周期的财务审计制度,实现从事后补救转向事前预防、事中控制,让审计管理更具系统性与主动性。具体做法为推动审计往前移,把审计工作放进项目立项、招投标、合同签订、工程实施等关键环节,尤其在投资决策、合同编制和资金支付审核阶段嵌入风险控制机制,以保证每一笔资金使用可溯源、有依据,并且在项目实施时开展阶段性动态审计,定期核查工程量、施工进度、付款节点等实际执行情况,确保项目按计划推进,有效识别潜在问题,项目竣工后继续结算审计与绩效评价,分析投资使用效率和资金成本结构,给同类项目提供参考,全过程审计要有明晰的责任分工和权责追溯机制,建设单位、监理单位、审计机构把职责明确好,形成审计与管理的闭环监督体系,通过这种制度化的全过程审计安排,能提升审计覆盖面与发现问题能力,从源头上规范建设行为、防控风险,推动基建项目财务管理朝着科学化、精细化发展。

4.2 强化工程资料标准化管理

制约审计效率与质量的主要瓶颈是资料管理混乱,需从制度和技术两方面着手推动工程资料朝着标准化、规范化、信息化建设,建设单位要制定统一的工程资料模板与归档清单,将合同、设计图纸、施工日志、签证单、变更令、验收记录等资料分类管理、统一编号以保证内容完整、条款清晰、版本可控,项目实施阶段尤其要设置专职资料管理员负责关键资料的收集、整理、审核与归档并建立和现场进度同步的资料动态更新机制防止资料事后补录或者信息遗漏,要全面推行电子化资料归档、建设集成化资料管理系统将所有项目资料纳入平台统一管理以避免纸质材料丢失、调阅效率低下这些问题,对于涉及关键施工节点和投资决策的数据还得引入数字签章、时间戳等认证机制确保资料的权威性与可追溯性,并且资料系统要具备和审计系统的数据对接能力方便审计机构调用相关资料提高审计效率,强化工程资料的标准化既能给审计提供真实可靠的依据又有助于提升项目整体管理水平促使工程数据资产沉淀与复用。

4.3 推进智能审计平台建设

信息技术快速发展,构建智能化审计平台成为提升审

计能力与效率的关键,要依靠大数据、人工智能、云计算等新技术建立覆盖合同管理、工程量计量、价款结算、资金支付、绩效评价等多个环节的智能审计平台,将项目全过程数据集中采集、智能识别、自动预警做到位,通过接口与建设单位、施工单位、监理单位的业务系统对接,实时抓取合同文本、进度报表、支付凭证、现场影像等各类信息以打破信息孤岛并形成数据协同,平台要内置标准化审计模型和问题识别规则库,使其自动比对合同条款和实际执行情况,从而发现工程量异常、单价波动、资金拨付偏差等高风险点,大大提高审计工作的精准性和覆盖面,并且利用图形可视化功能将项目进展、费用结构、合同变更情况用图表直观展示出来,让审计人员能快速抓住重点进行判断,平台要有历史项目数据归档和学习的能力以构建典型问题案例库和风险画像模型,为不同类型项目提供有针对性的审计参考。平台效能要得到保障就得配套把审计人员的信息化能力培训强化起来并建立起以平台为核心的智能审计作业机制,推进智能审计平台建设能让基建项目财务审计从“人海式”跃升为“技术驱动”式且科学化、自动化、精准化水平也能显著提高。

5 结束语

基建工程资金使用合规性得以保障且项目管理水平得到提升,基建项目竣工财务结算审计是重要手段,其规范性和科学性直接影响投资效益与风险防控效果。当前审计存在工程量有偏差、资料管理乱、流程不规范等问题,需要从制度建设、技术赋能、管理协同这三方面努力,建立全过程审计机制、推进资料标准化归档、建设智能审计平台,从而既能有效提高审计质量和效率,又能促使基建项目管理体系朝着现代化、精细化、智能化发展。

[参考文献]

- [1]陈原草.高校基建财务管理常见问题及应对策略[J].中国农业会计,2025,35(8):33-35.
 - [2]王珏,张宁,吴宏荣,等.事业单位基建项目内部控制建设探讨——以气象部门为例[J].财务管理研究,2025(4):167-170.
 - [3]李铮荣.基建工程竣工决算审计研究——以改扩建Z项目为例[J].中国产经,2025(6):38-40.
 - [4]王晴,都甜甜.高校基建工程全过程跟踪审计机制探究[J].开封大学学报,2025,39(1):45-50.
 - [5]曹晋.新会计制度背景下的医院基建财务管理[J].纳税,2024,18(33):118-120.
- 作者简介:吴莹莹(1983.7—)女,浙江省宁波市镇海区人,就职于宁波世明会计师事务所(特殊普通合伙),审计经理,长期从事财会审计工作。