

Study on the difficulties and countermeasures of the audit of highway project completion settlement

Qingqiang Meng

Hubei Trading and Construction Group Co., Ltd., Wuhan, Hubei, 430070, China

Abstract

With the rapid development of China's highway construction, the number and scale of highway engineering projects are constantly expanding, and the completion settlement audit has become the key link to ensure the compliance of the use of project funds and improve the efficiency of the use of funds. However, there are many difficulties and challenges in the audit of the completion settlement of highway engineering projects. How to effectively carry out the audit work in the complex project environment and ensure the accuracy and fairness of the audit results is an urgent problem to be solved at present. Through the analysis of the common difficulties in the completion settlement audit of highway projects, combined with the practical experience, this paper puts forward the corresponding countermeasures and suggestions, in order to provide theoretical support and practical guidance for improving the efficiency and quality of the completion settlement audit of highway projects.

Keywords

highway engineering; completion settlement; audit difficulties; audit countermeasures; fund management

公路工程项目竣工结算审计难点与对策研究

孟庆强

湖北交投建设集团有限公司, 中国·湖北 武汉 430070

摘要

随着我国公路建设事业的快速发展,公路工程项目的数量和规模不断扩大,竣工结算审计成为确保工程项目资金使用合规、提高资金使用效益的关键环节。然而,公路工程项目竣工结算审计中存在诸多难点和挑战,如何在复杂的项目环境中有效开展审计工作,保证审计结果的准确性和公正性,是当前亟待解决的问题。本文通过对公路工程项目竣工结算审计中常见难点进行分析,结合实践经验,提出了相应的对策和建议,以期提升公路工程项目竣工结算审计的效率和质量提供理论支持和实践指导。

关键词

公路工程; 竣工结算; 审计难点; 审计对策; 资金管理

1 引言

随着我国基础设施建设的不断推进,尤其是公路建设领域的快速发展,公路工程项目在经济社会发展中占据了重要地位。根据国家相关统计数据,近年来公路建设投资持续增加,公路工程项目规模不断扩大。然而,伴随着这些项目的推进,项目竣工结算审计问题逐渐暴露,成为影响项目资金使用、工程质量管理及社会效益的关键因素。公路工程项目竣工结算审计是对项目各项费用的合理性、合规性和经济性的审查与确认,它直接关系到项目资金的最终分配及管理效率。

然而,在实际审计过程中,审计人员面临着多个难点,这些问题不仅增加了审计的复杂性,也影响了审计结果的公

正性和有效性。因此,解决公路工程项目竣工结算审计中的难点,提升审计质量和效率,对于保障公共资金的使用效益、促进公路工程项目的顺利实施具有重要意义。

2 公路工程项目竣工结算审计的主要难点

2.1 项目合同条款不明确

在许多公路工程项目中,合同条款不明确或存在模糊地带,这直接导致审计人员在结算审计时遇到困惑。例如,项目合同中可能未明确规定具体的工程量计算标准、工程款项支付节点、特别费用的处理方式等。这种条款的不明确使得审计人员在审核过程中无法依赖统一的标准和依据,从而无法做到准确和公正的审计。此外,一些合同条款的规定过于宽泛,缺乏必要的约束力,这为后期项目实施中的结算审核留下了隐患。尤其是在工程变更、费用争议等复杂问题上,缺乏明确条款的合同常常导致责任不清和审计难度加大。因此,在合同签订阶段,应特别注意条款的细化与明确,

【作者简介】孟庆强(1982-),男,本科,中国湖北孝感人,高级审计师,从事工程审计研究。

确保各项内容均有清晰的法律约定，以避免在项目执行过程中产生不必要的纠纷和审计难题。

2.2 工程变更频繁

公路工程项目在实施过程中，因施工环境、技术难题、设计变更等原因进行调整和变更，尤其是大型公路工程项目，受天气、地质条件以及交通状况等多重因素的影响，工程变更几乎是不可避免的。变更包括工程量的增加或减少、工期的延长、技术方案的调整等，这些变更往往会直接影响到最终的工程结算。在结算审计时，审计人员需要确认工程变更的真实性和必要性，核实变更后的工程费用是否合理，特别是在变更未经过审批或未充分记录的情况下，审计工作难度更大。尤其在某些情况下，承包单位可能会对变更内容进行虚报、夸大，甚至将不合理的费用纳入结算，增加了审计的复杂性。因此，审计人员应重点关注变更的审批程序、记录的完整性以及费用核算的合理性，确保变更内容不被随意夸大，并对实际变更情况进行详细的审计核实。

2.3 资料不完整或不规范

公路工程项目竣工结算过程中，资料不完整或不规范是审计工作中常见的难点之一。项目竣工结算需要大量的财务资料、合同文件、施工记录、变更单等支持文件。然而，由于项目管理不严格，部分文件和资料可能丢失、遗漏或未按时归档，导致审计人员难以获取完整的凭证，无法有效对照核实各项费用和工程量。此外，部分承包单位在结算时，未提供完整的原始凭证或故意提供虚假材料，这些问题加大了审计的难度。为了确保审计结论的准确性，审计人员必须仔细核查项目管理过程中每一项资料的真实性和完整性，对缺失或不规范的资料要求项目方及时补充或更正。这就需要审计人员具备扎实的资料核查能力，并通过与相关部门和单位的协调沟通，逐步完善结算审计所需的所有资料，确保审计依据的完备性和可靠性。

3 公路工程项目竣工结算审计对策

3.1 明确合同条款，规范合同管理

要解决公路工程项目竣工结算审计中的合同问题，首先应加强合同管理，确保合同条款的完整性和明确性。在合同签订阶段，项目管理单位与承包方必须进行充分沟通，明确约定各项关键内容，包括工程量计算标准、费用支付节点、结算调整的条件以及工程变更的审批流程等重要条款。这些条款的明确不仅有助于避免后期结算中的争议，还能确保工程按合同约定执行。与此同时，合同条款的约束力也应进一步强化，确保项目实施过程中所有变更均经过书面记录，并获得相关部门的审批。只有这样，才能确保所有变更的合法性与合规性，避免因缺乏记录而引发后期审计中的争议。此外，项目管理单位可以借助现代信息化手段，例如合同管理系统，对合同执行情况进行实时动态监管，通过信息化平台对合同的执行情况进行全程追踪，确保合同条款得到有效落

实。通过信息化系统，可以实时监控合同执行的进度、费用支出、变更情况等，为审计工作提供有力的数据支持，从而提高合同管理的效率和规范性。

3.2 加强变更管理，确保变更的合规性

为了有效控制工程变更对竣工结算审计的影响，必须加强变更管理。在公路工程项目中，由于技术、地质、气候等原因，工程变更几乎是不可避免的。项目管理单位在面对这些变更时，应该尽早对变更内容进行全面评估，分析变更的原因、影响及其可能带来的额外费用，并做好相应的预算调整。对于所有变更，必须严格按照合同规定的程序进行，并确保变更内容得到书面确认。工程变更的批准流程应做到透明和规范，变更后费用的计算依据应有详细的证明材料，确保费用支出的合理性。在竣工结算阶段，审计人员应重点审查变更内容的审批手续、变更费用的计算依据以及实际支出的合规性，确保变更费用的真实性和必要性。审计人员还应对比合同中约定的标准和变更后的费用，判断其是否符合合同要求，并及时向项目管理单位提出疑问或建议。此外，审计人员应与施工单位、设计单位和监理单位等相关方进行充分沟通，确保所有变更在结算审计时都有充足的依据，避免由于变更未得到有效确认或记录不完整而引发审计问题。

3.3 加强资料管理，确保审计依据的完备性

要解决资料不完整或不规范的问题，首先应加强项目全过程的资料管理。从项目开工到竣工结算，所有相关的文件和资料都应形成完整的书面记录，并严格按照项目管理制度进行归档。项目管理单位应制定详细的文件归档和管理制度，确保每一项工程活动、每一笔费用支出、每一项变更都能够形成正式记录，并按规定时限归档，以便后续审计人员查阅和核实。项目管理方应对所有财务凭证、施工记录、合同文件、变更单等进行系统化整理和存档，确保资料存放安全且易于检索。审计人员进行竣工结算审计时，应通过多渠道、多方式核查资料的真实性和完整性，确保审计结论的可靠性。这包括查阅相关财务资料、施工日志、图纸和现场核查等手段，逐项核对费用的合理性、真实性及其与项目进度的匹配情况。此外，审计人员还应特别关注承包单位可能存在的虚报或伪造资料的情况，针对疑点资料，审计人员应深入现场核实，追踪相关负责人，确保审计依据的完整性和准确性。

4 公路工程项目竣工结算审计的优化措施

4.1 采用信息化技术，提高审计效率

随着信息化技术的迅速发展，审计工作正逐步向数字化、智能化方向转型。尤其是在公路工程项目的竣工结算审计中，信息化技术的引入能够极大地提升审计工作的效率和精确度。通过建立完善的审计管理信息系统，审计人员不仅可以对公路工程项目的所有数据进行集中管理，还可以实现数据的实时监控与动态跟踪。信息化系统能够自动生成审计

报告,并且通过系统自动比对、智能分析等技术手段,帮助审计人员快速识别异常数据和潜在问题,减少人为疏漏和错误,从而提高审计质量。此外,利用大数据分析技术,审计人员能够更加全面、深入地分析项目资金流向与使用情况,发现隐蔽的审计风险。这些技术手段的应用,使得审计人员可以更加高效地完成审计工作,减少了大量的人工操作,显著提升了工作效率。未来,随着云计算、人工智能等技术的进一步发展,信息化技术将在审计工作中发挥更加重要的作用,成为提升审计效率、优化审计流程的重要手段。

4.2 完善审计程序,确保审计公正性

为了确保公路工程项目竣工结算审计的公正性、准确性和高效性,审计单位必须完善审计程序,确保审计工作能够按照既定的流程和标准进行。审计工作不仅仅是对项目资金使用情况的简单检查,更是一个涉及财务、合同、技术等多方面内容的综合性工作。首先,审计单位应制定详细的审计计划,明确每项审计工作的重点和难点,合理安排审计进度,确保审计人员能够聚焦于项目结算的关键问题,如工程变更、费用合理性、合同履行等内容。在实际操作中,审计人员应始终坚持独立、公正、客观的原则,严格按照法律法规、行业标准和审计规范开展审计工作,确保审计过程不受任何外部因素的干扰。同时,为提高审计的透明度,审计过程中的所有数据和判断依据应详细记录,确保审计结果的公正性可以追溯。审计人员还应及时与相关单位沟通,确保审计结果能够得到充分解释和验证。对于有争议的事项,应尽早进行处理,并寻求专业第三方的意见,从而确保审计工作具有更高的公信力。通过完善审计程序和加强审计监督,可以有效提升审计工作的整体质量,并确保审计结果的客观、公正性。

4.3 加强审计人员的专业能力建设

公路工程项目竣工结算审计是一项技术性强、复杂性高的专业工作,要求审计人员不仅具备扎实的财务和工程管理知识,还需熟悉相关的法律法规。随着工程项目规模的日益扩大,竣工结算审计的工作难度和复杂性也随之增加,因此,审计人员的专业能力建设显得尤为重要。首先,审计人员应接受定期的专业培训,更新其业务知识,尤其是工程造

价管理、财务审计、合同法等方面的知识,确保其具备快速识别潜在风险的能力。其次,审计人员还应学习并掌握现代审计技术和方法,包括数据分析、风险识别、合规性检查等技能,提升其在复杂项目中的判断力和决策能力。此外,审计人员的职业素养也是提高审计工作质量的重要因素,审计人员必须秉持公正、客观、独立的原则,严格遵循审计规范,避免受到外部因素的干扰。为了保证审计人员具备持续的学习和进步机会,建议相关单位建立长期的职业发展和继续教育机制,通过线上学习、专家讲座、实战演练等多种方式不断提升审计人员的综合能力,从而确保审计工作能够跟上公路工程项目日益复杂化的需求。

5 结语

公路工程项目竣工结算审计作为一个关键环节,关系到工程项目的资金管理、项目绩效评估及社会效益的最大化。随着公路建设规模的日益扩大,竣工结算审计面临的难点和挑战也逐渐增多。本文通过对公路工程项目竣工结算审计的难点进行深入剖析,提出了通过信息化技术、专业能力建设和完善审计程序等措施解决当前问题的对策。这些对策的实施,不仅可以提升审计效率,还能提高审计结果的准确性和公正性,确保公路工程项目资金的合理利用和工程质量的保障。随着技术手段的不断发展和审计人员素质的提高,公路工程项目竣工结算审计将在未来发挥更加重要的作用,推动我国公路建设事业向着更高的目标迈进。

参考文献

- [1] 杜俊学.探究公路工程项目竣工结算审计的困境与解决方案[J].冶金财会,2024,43(08):77-79.
- [2] 周曲娟.公路工程内业资料整理技巧的创新研析[J].汽车周刊,2024,(09):197-198+207.
- [3] 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.
- [4] 饶伟.公路工程项目竣工结算审计常见的问题及对策分析[J].运输经理世界,2024,(13):61-63.
- [5] 毕远.公路工程竣工决算审核的研究[J].交通科技与管理,2023,4(15):162-164.