

# 工程建设项目竣工决算审计研究

蒋志军

江苏广和工程咨询有限公司 江苏 南通 226009

**【摘要】**工程竣工决算审计主要是确定项目资产价值,同时对投资的概预算执行情况进行评价,对投资项目的经济效益、社会效益进行评价,为提高政府投资项目的效益,改善政府投资决策提供支持和依据。笔者结合多年建设工程项目的审计实践,谈谈竣工决算审计应关注的重点内容。

**【关键词】**工程建设; 决算审计; 竣工

## 1.工程建设项目竣工决算审计基本建设管理法规和重大政策措施

一是参建单位执行基本建设管理法律法规的情况。主要审查参建单位是否严格执行《中华人民共和国建筑法》《建设工程质量管理条例》《政府投资条例》《保障农民工工资支付条例》和《保障中小企业款项支付条例》等基本建设管理方面的法律法规。二是参建单位贯彻落实工程建设领域重大政策措施的情况。主要审查参建单位是否落实项目法人制、招投标制、合同管理制、工程监理制和项目公示制等管理制度,是否落实农民工实名制管理和农民工工资专用账户管理制度,是否积极推行施工过程结算制度。三是参建单位落实生态环保等政策措施的情况。主要审查参建单位是否认真落实生态环保、水土保持和文物保护等政策,施工现场是否落实空气、水土、文物、安全保护和噪声污染防治等措施。

## 2.工程建设项目竣工决算审计关键点研究

### 2.1.基本建设程序履行和项目规划实施情况

一是建设单位履行建设程序的情况。主要审查建设单位是否认真履行基本建设程序,是否是在取得建设用地规划许可证、建设工程规划许可证和施工许可证等审批手续后开工建设的。二是建设单位履行投资决策程序的情况。主要审查项目建议书、可行性研究报告、初步设计报告、技术施工图设计文件和工程勘察文件等的编制深度是否满足工程建设需要,工程咨询服务单位资质等级是否符合项目建设要求,咨询设计成果是否具有真实性、科学性、完整性,投资决策审批程序是否合法合规。三是项目规划方案实施情况。主要审查项目总体规划方案和年度投资计划编制是否合理可行,是否按规划方案组织实施等。

### 2.2.项目招标采购程序

一是招标人规避招投标程序的情况。主要审查招标人是否将依法必须招标的工程项目和主要材料物资采购,通过化整为零等方式规避招标;是否将依法应当公开招标的,采用邀请招标或其他非招标方式采购;是否

利用“可以不招标”的法定条款,通过“打擦边球”的方式规避招标。二是招标人干预或操纵招投标的情况。主要审查招标人在开标前是否将潜在投标人名称、数量或投标文件等信息泄露给其他投标人;招标人是否直接或间接向投标人泄露有关信息;招标人是否明示或暗示投标人压低或抬高投标报价,以及为特定投标人中标提供方便;招标人是否向评委明示或暗示其倾向或排斥特定投标人的意向。三是投标人串通投标的情况。四是投标人弄虚作假骗取中标的情况。主要审查投标人是否允许他人以自己名义投标,或借用施工资质投标;投标人是否使用伪造、变造的资质证件;投标人是否提供虚假的财务状况或经营业绩;投标人是否提供虚假的项目负责人或主要技术人员的简历、劳动关系证明、社保证明、信用状况;投标人是否有其他弄虚作假等行为。

### 2.4.建设工程合同管理和工程质量

一是建设工程合同管理的情况。主要审查建设工程合同签订程序是否合法合规,发承包双方是否按投标文件的实质性内容签订施工合同,合同主要条款是否合法、完整,工程价款结算原则是否明确具体。二是建设工程合同履行情况。主要审查参建单位是否认真履行合同约定义务,责权利是否相匹配,有无合同签订和工程实施“两张皮”的问题。三是承包商转包工程或违法分包工程的情况。主要审查承包商是否将其承包的全部工程整体转让或支解后以分包的名义转给其他单位或个人施工(包括母公司承接建筑工程后将所承接工程交由具有独立法人资格子公司施工的情形);联合体承包商是否在联合体分工协议中约定或在项目实际实施过程中,联合体一方不进行施工也不对施工活动进行组织管理,而向其他联合单位收取管理费或者其他费用;施工总承包商或专业承包商是否将工程分包给不具备相应资质的单位;施工总承包商是否将施工总承包合同范围内工程主体结构施工分包给其他单位;专业分包商是否将其承包的专业工程中非劳务作业部分再分包;专业作业承包商是否将其承包的劳务再分包。四是建设工程质量管理情况。主要审查建设单位是否落实工程质量首要责任和

勘察、设计、检测、施工的主体责任,是否督促监理、检测单位加强施工质量管理,是否存在盲目赶工期、抢进度、降低质量标准等问题。

### 2.5.建设土地利用和征地拆迁补偿

一是建设项目土地利用情况。主要审查建设项目选址是否科学、合理;建设用地是否符合国土空间规划和土地用途管制要求;建设项目是否节约集约利用土地,有无擅自改变土地用途、擅自超越建设用地规划红线进行施工、擅自调整“容积率”等问题。二是项目征地拆迁情况。审查建设单位征地拆迁工作是否落实到位;是否存在不具备相应建设条件强行拆迁或违法建设问题;征地拆迁补偿资金是否及时、足额拨付给征迁实施单位;被征迁对象是否得到妥善安置;征地拆迁补偿资金管理使用是否规范,有关单位或个人有无利用虚假征地拆迁实物调查表、虚假征地补偿协议或虚假资产评估等资料,套取骗取征地拆迁补偿资金等问题。

### 3.结束语

建设项目投资规模大,消耗时间长,通过加强建设项目竣工决算审计工作,可以保证投资概预算执行情况分

析的准确性,同时也是财务对基本建设项目在建工程结转固定资产的重要基础,亦是财务账面确认固定资产的准确性和完整性的基本保障。随着我国基本建设工程项目的逐渐增多,而这些项目投资效益如何,需要通过竣工决算审计把关。基于此,本文通过分析竣工决算审计的特点,探讨了竣工决算审计的关键点,以期能更好的提高建设项目的质量。

### 【参考文献】

- [1]浅谈高速公路建设项目竣工决算审计程序和方法[J]. 李晓东.公路,2014(10).
- [2]浅谈建设项目的竣工决算编制与竣工决算审计[J]. 闫君.中国集体经济,2015(10).
- [3]基本建设项目竣工决算审计的探讨[J]. 杜秋立.大众投资指南,2021(08).
- [4]如何加强水利基本建设项目竣工决算审计工作[J]. 周基长.中国管理信息化,2013(05).
- [5]灾后重建项目竣工决算审计的重点与难点[J]. 游飞贵;耿道乾.建筑经济,2011(11).