

# 石油化工行业结算审计常见问题探讨

## ——以 X 加油（库）站工程项目为例

汪 荣（中国石油天然气股份有限公司浙江销售分公司，浙江 杭州 310063）

**摘要：**现如今，加油（库）站建设过程中，建设项目的质量、资金管理和项目进度等出现了一些问题，尤其是在加油（库）站建设工程中，项目结算审计面临着一定的问题，影响着加油（库）站的施工质量和进度。因此，必须要加强对建设项目结算审计的研究，必须要更好地发挥出结算审计的审查、监督的作用。本文从加油（库）站建设项目跟踪设计概述、重要性和特点进行论述，着重分析项目结算审计面临的问题和对策。

**关键词：**加油（库）站建设项目；结算审计；问题及对策

### 1 加油（库）站工程项目结算审计

加油（库）站工程项目结算审计是我公司建设经济监督活动的一种重要的形式，该项工作具有较强的经济性、政策性、阶段性以及技术性。公司审计部门在强化企业资金管理、遏制各种腐败现象以及提升工程质量方面发挥着非常重要的作用。

### 2 加油（库）站工程项目结算审计的现状

#### 2.1 结算编制不完整，资料不齐全、不真实

加油（库）站工程施工单位为了获取更大的利益空间，或者是由于自身能力不足，导致竣工结算书编制不完整，缺页少项，故意编制未发生项目的签证，还有的资料保存不当，缺失丢失，未提供隐蔽工程影像资料，诸如此类原因，致使结算审计过程中，竣工结算编制内容无法完全核实，无法找到相应真实原始资料，也造成了工程造价结果的不准确。在实际工作中，审计发现竣工结算书存在问题的现象非常普遍。

#### 2.2 项目管理环节薄弱，超预算情况时有发生

在实际项目开展中，不同建设单位和施工企业管理水平参差不齐。个别项目建设单位招标文件不严密、合同签订不规范现象，施工单位利用其中漏洞，将自身管理不当所造成的成本增加转嫁到建设单位，造成建设单位严重超预算问题。

#### 2.3 工程设计变更、签证不规范

个别建设项目预算准确，材料供应控制严格，且项目结构规整，隐蔽工作较少时，项目的成本非常透明，施工单位的利润可预见。工程变更、签证就成为边缘手段，施工单位虚开工程变更，蒙蔽建设单位签证同意，又或者直接伪造工程变更、签证等；或出现有的工程变更未经多方确认，弄虚作假

等情况。

### 3 加油（库）站工程项目结算审计存在的问题

#### 3.1 对于企业结算审计部门来说

##### 3.1.1 结算审计人员素质参差不齐

基建工程内部审计不够重视在开展基建工程内部审计工作中，部分企业存在一定的问题，比如，内部审计人才比较匮乏以及审计制度不完善等，甚至在开展审计工作的过程中，边缘化的现象比较严重。导致这种现象存在的原因主要来自于以下几个方面：①部分企业将监察、审计以及纪检部门进行了合并，使其联合参与办公，在具体开展审计工作的时候，安排的工作人员较少；②尽管在企业中设置了特定的内部审计部门，但是，因其在公司里不是主营业务，实际参与办公的人员只有2-3人，配备专业的工程审计工作者更少；③二级分公司并没有设置专业的审计岗位，而结算审计业务往往都堆集在年末和春节前，这种现象使得审计工作量在局部时间段加剧，从而对与其相关联的工作产生了一定程度的影响。比如春节前支付农民工工资问题、上级公司考核资金计划完成率问题。由此可见，如果领导对于内部审计工作的支持度以及重视程度足够，就会提升该方面工作的威信以及作用，从而对公司基建工程的审计质量产生深远的影响。

##### 3.1.2 结算审计人员职责不明确

我们单位以委托第三方中介结算审计为主，在结算审计的过程中，外委结算审计人员对自己的职责不是很明确，这也是一个非常严重的问题。一般来说，结算审计人员是要对建设项目审计资料进行全面有效的审查，然后提出相关的建议，在改善项目不足之处的同时降低工程造价。然而，现实是结

算审计工作人员因为属于第三方，虽然会关注到项目整个建设过程资料，对其关键点进行细致查阅，但有时只对造价进行审计，时常忽略了各专业之间相互搭接界面的区分，结算资料重复签证，造成重复计价。

### 3.1.3 企业内审部门没有建立相关的结算审计制度体系

工程项目的结算审计是一项以工程法律法规为支撑的新型结算审计模式，责任和风险往往会随着结算审计的内容和时间的延长而逐渐增大。由于企业结算审计部门结算审计的经验有限，且没有建立相关的制度、没有总结梳理结算审计的流程、方法等，导致结算审计人员进行结算审计过程中，碰到没有制度依据的问题时只能以自身结算审计经验作为结算审计的评判标准，无形中大大增加了结算审计风险。

### 3.1.4 结算审计存在结算审计寻租的情况

许多结算审计人员为了获得利益好处，在对工程项目实施结算审计的过程中，借用职位的便利滥用监督权，进行不合理的交易，导致项目结算审计的真实情况被掩盖，以此达到让被结算审计单位减轻处罚或者躲避处罚的目的。这种行为就叫做寻租行为，结算审计人员以此获得经济上或者其他方面的利益。

## 3.2 对于工程施工方来说

### 3.2.1 部分工程项目管理人员结算审计意识薄弱

许多工程项目管理人员对结算审计的意识不强，他们认为，结算审计会削弱自己的权利，妨碍日常工程管理。为此，在面对结算审计人员时，习惯敷衍了事，甚至是拒绝配合。还有的工程人员认为这是上级公司对他们的不信任，派结算审计人员来进行监视，严重打击项目管理人员的工作积极性。

### 3.2.2 建设单位和施工单位对结算审计工作的配合度不高

就目前来看，各单位结算审计部门在工程项目进行施工组织和管理过程中，监督职能没有全部落实到位，导致实现工程的全过程结算审计监督存在一定困难。具体的障碍表现在：一方面，各施工单位承揽项目众多，而内部结算审计部门人员较少，难以覆盖所有项目的全过程结算审计监督，往往是要求各分公司自查自纠。此外，结算审计过程中发现部分施工单位存在帮助业主“处理在项目实施审批过程中产生无法入账报销的费用”的情况，这在结算审计人员看来是一项严重违反工程管理的行

为。而施工单位为了和业主维系关系不得已而为之，导致结算审计人员的监督作用难以落实到位。另一方面，材料的价格签证确认问题。施工单位认为，材料的价格签证只需要根据施工现场的实际情况来确定就行，不需要经过结算审计单位的同意。而结算审计单位认为，材料的价格签证对工程造价的影响很大，必须要经过结算审计的调查核实之后才能被允许进入结算付款，否则对该签证不予认可。

## 4 提高加油（库）站工程项目结算审计的对策和思考

### 4.1 企业内审部门要建立相关的结算审计制度体系

为了避免结算审计实践过程中无法可依，企业内审部门需要建立一套完整的制度进行规范。同时制定详细的结算审计方案，建立相应的监督措施。不参与建设过程中的项目管理，不替代建设单位和相关职能部门职责，到位而不越位；独立开展监督，不搞同体监督，不能沦为被结算审计单位的内审机构，保持结算审计的客观性、公正性、独立性。结算审计在不越位的前提下，还应强化服务职能，既要当好企业资金的卫士，又要当好决策者、管理者的谋士。

### 4.2 推进结算审计信息化系统的建设及使用

工程项目的结算审计经历了多环节、多信息的结算审计流程，很容易造成信息混乱和信息丢失的情况发生。为此，结算审计学会利用先进的网络技术，在结算审计手段方面大力推进结算审计的信息化管理，对结算审计人员做好网络技术培训，在原有的知识储备基础上进一步掌握相关的技术手段，学会熟练操作结算审计软件，提高自身综合素质，提高结算审计工作效率。

### 4.3 明确和施工项目部在工程管理上的职责和权限

结算审计是一项多部门共同参与的项目。因此，结算审计人员要善于和施工单位做好工作配合。首先，要打破部门意识，以项目资金计划为龙头、招投标及合同为抓手，工程项目为中心，做到相互沟通协调，才能保证结算审计不越位。为此，必须严格按照结算审计的规章实施操作，积极主动到施工现场跟踪收集各种信息，切实提高工作效率。否则，结算审计就只是一个过场，起不到结算审计应有的作用。

### 4.4 工程专业线应加强结算审计意识，提高结算审计配合度

结算审计部门在进行结算审计时，是对结算审

计查摆出的工程项目建设过程中的问题提供合理化建议和咨询,主要的项目决策权还是掌握在建设单位和施工单位本身。因此,建设单位和施工单位要正确认识结算审计工作的实质,结算审计工作不是在“找茬”,而是通过发现问题促进企业整改,从而提升企业的管理。所以,分公司和施工单位要及时转变思想,强化结算审计意识,积极参与到结算审计的过程中来,在合理配置资源和决策施工的同时,提高结算审计配合度。同时,分公司也要加强结算审计结果的运用,不要让结算审计工作成为一种“走形式”的状态,让结算审计的监督职能真正得以落实。此外,被结算审计的建设单位和施工单位在对工程做好把关的同时也要对结算审计人员进行考察。在和结算审计人员的沟通和配合过程中,了解其职业道德和专业水平。如果对选派的结算审计人员不满意,要和结算审计部门及时反馈,另外派遣新的结算审计人员到位,形成一种相互制约、相互促进的工作模式。也要树立科学、正确的结算审计绩效评价观,跳出事后竣工决算结算审计的圈子,改变以往用结算审计成本和审减率比较来考核结算审计效益的做法,全面客观地评价结算审计成果。可在以往的审减金额和审减率为主的结算审计业绩评价标准体系基础上,增加是否揭发舞弊、是否发现工程管理制度和程序中的重大漏洞、是否通过优化各类方案而节约建设成本、是否通过改进合同条款而增进建设单位的利益等相关指标。

#### 4.5 实行全过程跟踪审计

全过程跟踪审计是由事后审计向事前、事中审计的跨越,是现代审计的发展方向,它有利于基建工程的造价控制,也为基建工程的决算审计打好基础。跟踪审计包括从工程招投标到工程完工的各个环节。在施工过程中进行跟踪审计,对影响工程造价的每个环节,进行实地考察,为审计结算工作提供确凿资料,而且工程决算审计的质量与了解现场的施工条件、施工方法、施工机械有关的变更签证项目等有密切的联系。而要如实地知道这些情况,不仅要依靠提供的工程资料,而且要深入施工现场。目前,甲乙双方之所以在工程结算时,经常发生争议,很多方面就是因为没有进行跟踪审计,收集不到准确情况,而提供的资料又常被认为不实。只有实行跟踪审计,充分掌握了第一手资料,才能准确掌握工程过程中的各种信息,减少与施工单位的矛盾和纠纷,加快决算审计速度,提高经济效益;才能从源头上堵塞漏洞,减少工程的高估、冒算,

防患于未然;才能完善基建项目体制,构建全过程立体式项目控制机制;才能使原来现场乱签证问题和资料收集不及时、不齐全问题得到彻底根治。

#### 4.6 加强结算审计队伍建设

良好的结算审计团队建设对团队的工作发展至关重要。

首先,结算审计队伍一定要保持高度的独立性,定期开展廉洁教育工作,提高结算审计人员政治站位,自觉抵御各种腐朽思想的侵蚀,做到廉洁从审。其次,提高结算审计人员职业准入资格。选择具备综合专业知识的高素质人才,也可以改变招聘思路,招聘结算审计所需的各类专业人才,而不仅限于招聘财务专业人员,形成一个综合性的结算审计团队。各专业人员相互学习,逐步向复合型结算审计人才推进。再次,加强结算审计人员业务培训。在夯实业务基础的同时,不断更新新的政策法规,将学到的知识积极运用到结算审计任务中,做到学以致用、知行合一。最后,加强结算审计人员间工作交流。定期开展结算审计工作例会,汇报近期工作开展情况及遇到的困难,通过各结算审计人员的讨论分析,找到合理解决问题的方案,进一步提升结算审计工作质量和效率。

#### 5 结束语

综上所述,我国建筑领域的发展带动了工程项目结算审计项目的崛起,结算审计要想得到进一步的发展,必须要有更大的作为,不断提高结算审计的质量,取得更大的结算审计成效。结算审计起到了有效的监督和控制作用,是工程项目成本控制的关键所在。为了达到理想的结算审计效果,既要维护好工程建设各方的热情,保持工程建设始终能够规范有序地进行下去,也要有强烈的责任感和使命感,立足整个工程项目各个阶段存在的问题,始终做好结算审计工作。总之,工程项目的结算审计是一种科学创新的结算审计方法,能够有效提高结算审计效果。我们从事工程结算审计工作的人员,要努力提高自己的能力和水平,既坚持原则,又注重工作方法,及时有效地发现和解决工程建设过程中发生的问题,不断提高工程结算审计的质量。

#### 参考文献:

- [1] 马昭. 浅谈云计算在工程竣工结算审计中的运用研究[J]. 智能建筑与智慧城市, 2022(03):105-107.
- [2] 林焯. 建筑工程项目竣工结算审计存在的问题及对策[J]. 投资与合作, 2022(01):113-114.
- [3] 王卫鹏, 王艳. 工程结算审计问题与对策[J]. 合作经济与科技, 2022(02):152-153.