

The Path and Method of Strengthening the Audit of Financial Accounts for Completed Government Investment Projects

Zengyan Liu

Tongliao City Finance Development Center, Tongliao, Inner Mongolia, 028000, China

Abstract

As an important part of state-owned asset management, the audit of financial settlement of government investment projects has critical value in standardizing the process of fund utilization and strengthening project process control. The current audit work faces practical challenges such as incomplete project data, imbalanced allocation of audit forces, and low level of information technology application. The lack of standards in the data collection process has led to a weak audit foundation; The significant regional differences in personnel allocation affect the balanced development of audit quality; Traditional auditing methods have limited efficiency and are difficult to adapt to the expansion needs of project scale. In response to the above issues, a standardized mechanism for data collection should be established to ensure the accuracy and completeness of audit basic data; Establish a comprehensive audit force allocation system to achieve optimized allocation of human resources; Promote the construction of a digital audit platform.

Keywords

government investment; Project completion; Financial settlement audit

强化政府投资项目竣工财务决算审计的路径与方法

刘增艳

通辽市财政事业发展中心，中国·内蒙古 通辽 028000

摘要

政府投资项目竣工财务决算审计作为国有资产管理的重要环节，对规范资金使用流程、强化项目过程管控具有关键价值。当前审计工作面临项目资料完整性缺失、审计力量配置失衡、信息化应用程度偏低等现实挑战。资料收集环节标准缺位，导致审计基础薄弱；人员配置区域差异明显，影响审计质量均衡发展；传统审计方式效率受限，难以适应项目规模扩张需求。针对上述问题，应建立资料归集标准化机制，确保审计基础数据准确完整；构建审计力量统筹调配体系，实现人力资源优化配置；推进数字化审计平台建设。

关键词

政府投资；项目竣工；财务决算审计

1 引言

政府投资项目竣工财务决算审计承载着维护国有资产安全、提升资金使用效率的重要使命。随着国家基础设施建设规模持续扩大，政府投资项目数量激增，资金投入规模屡创新高。竣工财务决算审计作为项目全生命周期管理的收官环节，其质量直接关系到投资效益评估准确性与后续决策科学性。管理者深知，建立健全的审计体系对审计单位长远发展意义重大。

2 强化政府投资项目竣工财务决算审计的价值

2.1 规范资金使用流程

规范资金使用流程体现了政府投资项目竣工财务决算

审计的基础价值。完善的资金使用流程构建了项目资金运行的制度框架，明确了资金拨付、使用、监管各环节的权责边界与操作规范。竣工财务决算审计在此过程中扮演监督与评价角色，促使项目实施单位严格按照预算约束、规范流程进行资金调配。规范化流程引导资金在合法合规轨道上运行，避免出现资金挪用、超标准支出等违规行为。当资金流向清晰、使用节点可控时，审计工作得以形成闭环管理，从事前介入到事中监督再到事后评价，建立起全链条把控机制。

2.2 强化项目过程管控

项目过程管控作为政府投资项目竣工财务决算审计的核心环节，其理论基础建立在全过程风险识别与动态监督机制之上。管控体系的构建需要将财务监督嵌入项目执行的各个关键节点，形成事前预警、事中纠偏、事后评估的闭环管理模式。这种管控理念强调资金流向的实时跟踪与预算执行的动态调整，使审计工作从传统的事后检查转向全程参与式

【作者简介】刘增艳（1978-），女，中国通辽库伦旗人；本科，高级会计师。

监督。竣工财务决算审计在此框架下承担着双重职能：一方面作为内控机制的重要组成部分，为项目决策提供及时准确的财务信息支撑；另一方面作为风险防控的前沿哨所，及时发现并化解潜在的财务风险。管控机制的有效运行依赖于标准化流程的建立与执行，要求建立健全的内部控制制度，明确各环节的责任主体与监督要求^[2]。

3 强化政府投资项目竣工财务决算审计的挑战

3.1 项目资料完整性存疑

项目资料完整性存疑已成为制约竣工财务决算审计质量提升的核心障碍。在项目建设周期漫长的背景下，资料管理往往呈现分散化特征，各参建单位对文档归档标准理解差异显著，导致关键财务凭证、工程变更文件、合同补充协议等核心资料出现缺失或不规范现象。管理者在推进审计工作时发现，项目前期可研报告与后期实施方案之间存在信息断层，资金流向追溯链条不完整，使得审计人员难以构建完整的成本核算体系。资料保管责任主体模糊进一步加剧了这一困境，项目管理部门、财务部门、工程技术部门各自保存相关文档，缺乏统一的归档机制和标准化管理流程^[3]。

3.2 审计力量配置不均衡

审计力量配置不均衡本质上反映了资源分配机制在制度设计与实际运行中的结构性偏差。当前审计队伍呈现出明显的梯度分化特征，核心城市与边远地区在人员数量、专业素养、技术装备等方面存在显著落差，这种非对称配置直接影响审计工作的深度与广度。管理层面观之，审计资源向经济发达地区集中的现象，符合效率导向的配置原理，却在客观层面形成了监督覆盖的真空区域。专业水平的梯度差异强化了这一不均衡格局，高素质复合型审计人才多汇聚于省级以上审计机关，基层审计部门则长期处于专业能力匮乏的困境。审计任务与审计力量之间缺失科学合理的匹配体系，政府部门重大项目的审计需求与现行人力资源配置之间存在明显脱节。此种配置失衡削减了审计监督的整体效能，极可能在政府投资项目竣工财务决算这一关键环节留下监管空白，进而影响项目实施单位财政资金使用绩效的全面评价与有效管控^[4]。

3.3 信息化审计应用滞后

当前政府投资项目竣工财务决算审计工作面临信息化应用滞后的严峻挑战。现阶段审计信息系统建设相对薄弱，难以适应日益复杂的决算审计需求。政府投资项目数据庞杂、格式多样，审计信息化工具缺乏针对性设计，无法高效提取与整合关键财务信息。各业务系统间存在数据壁垒，形成信息孤岛，阻碍了数据的互联互通与共享利用。审计人员对信息技术应用能力培养不足，未能充分发挥信息化手段在审计全流程中的价值。信息化审计标准规范体系尚不健全，难以为审计工作提供系统化指导。政府部门现有信息安全机制与审计数据保护措施亦显不足，制约了大数据、人工智能

等现代技术在审计领域的深度应用。信息化建设与实际审计业务需求脱节，导致系统实用性偏低，无法从根本上提升审计效能与质量。

4 强化政府投资项目竣工财务决算审计的策略

4.1 建立资料归集标准化机制

资料归集标准化机制的建立，本质上是对政府投资项目全生命周期信息管理的系统性重构。这一机制要求项目实施单位建立完善的档案分类体系，明确各类财务凭证、合同文本、变更资料的归集标准与时限要求。标准化机制的核心在于统一数据格式、规范存储路径、建立检索体系，使审计人员能够快速获取完整、准确的项目资料。同时，标准化机制需要与项目实施单位现有的财务管理系统、项目管理系统实现有机融合，形成信息流转的闭环管理。这种机制化管理模式，能够有效降低审计风险，提升决算编制质量，为后续的审计工作奠定坚实基础。标准化的资料归集体系，实际上构建了项目财务信息的“数字化档案库”，使每一笔资金流向都有据可查，每一项成本支出都有迹可循。

项目实施单位在具体的实施过程中，可以建立“四级归集、三重校验”的标准化管理模式。四级归集是指按照项目启动、实施、竣工、决算四个阶段，分别设立相应的资料归集节点，每个节点明确责任主体和归集要求。以某大型基础设施项目为例，项目启动阶段需要归集可研报告、初步设计、概算批复等基础资料；实施阶段重点归集招标投标资料、施工合同、监理合同、材料采购合同及相关变更文件；竣工阶段集中归集工程结算资料、质量验收文件、审计报告等；决算阶段则要求所有财务凭证、资产移交清单等资料完整入档。三重校验是指建立项目部自检、财务部门复核、审计部门抽查的三级校验机制，确保归集资料的完整性和准确性。管理者可以建立电子化归集平台，设置自动提醒功能，在关键时间节点向相关责任人推送归集任务，避免资料遗漏或延误归档，形成标准化、规范化的资料管理生态。

4.2 构建审计力量统筹调配体系

审计力量统筹调配体系建设本质上是资源配置效率优化问题，旨在实现审计质量与成本管控的协调发展。当代政府投资项目呈现规模宏大、技术层次复杂、周期跨度长等特性，致使单一审计主体难以全面承担深入细致的财务决算审计职责。构建层次丰富、来源多元的审计力量整合机制因而显得尤为重要。该体系应立足专业互补原则，将内部审计部门对项目实施单位的深度了解、外部审计机构的客观独立视角、专业咨询团队的技术专长有机融合，产生叠加效能。审计资源统筹配置须依托科学评估体系，依据投资体量、行业属性、风险级别等关键指标，精准匹配相应审计力量，确保审计工作在全面覆盖风险节点的同时，维持审计成本在合理区间，提升国有资产监管效能。

审计单位在具体的实施过程中，可以建立分层分类的

审计力量配置模式，针对不同类型的投资项目制定差异化的审计策略。对于重大基础设施项目，管理者可以组建由内部审计牵头、知名会计师事务所参与、行业专家提供技术支撑的联合审计团队，确保审计的全面性与专业性。对于技术密集型项目，则重点引入具备相关技术背景的专业审计人员，构建技术审计与财务审计并重的工作机制。在人员调配层面，审计单位宜建立审计人员资源库，将内外部审计力量进行统一管理和灵活调配，依据项目进度和审计需求动态调整人员配置。建立跨部门协调机制亦为关键环节，财务部门、工程技术部门、法务部门等相关职能部门应当为审计工作提供必要的专业辅助，形成全方位的审计保障体系，提升审计工作的效能与质量。

4.3 推进数字化审计平台建设

数字化审计平台建设本质上是审计理念与信息技术深度融合的产物，其核心在于构建一套覆盖项目全生命周期的智能化监督体系。平台建设需要遵循数据驱动、风险导向、全程追溯的基本原则，将传统的事后审计转变为事前预警、事中监控、事后评价的立体化审计模式。在技术架构层面，应当建立统一的数据标准和接口规范，实现与财务系统、项目管理系统、采购系统等业务系统的深度集成，形成数据自动采集、智能分析、风险识别的闭环管理机制。同时，平台应具备强大的数据挖掘和分析能力，运用大数据技术识别异常交易模式，利用人工智能算法构建风险预警模型，为审计人员提供精准的风险线索和分析依据。这种数字化转型提升了审计效率，增强了审计的前瞻性和预见性，使审计工作从被动应对转向主动防范。

审计单位在具体的实施过程中，可以采取分阶段推进的策略来构建数字化审计平台。管理层宜率先建立项目数据

仓库，整合来自规划、建设、监管、财务等各个环节的关键信息，形成项目资金的完整数据链条。在数据治理方面，需要制定严格的数据质量标准，建立数据清洗和校验机制，确保进入平台的数据准确可靠。后续可开发智能化的审计模块，设置关键指标预警阈值，当项目成本超支、进度延误或质量异常时，系统能够自动触发预警机制，及时提醒相关管理人员关注风险点。在实际应用中，平台可自动比对采购价格与市场行情，识别可能存在的虚高定价问题；分析资金流向轨迹，发现异常资金往来；监控物资采购数量与实际使用量的匹配度，防范公共资源浪费或流失。审计单位还应建立审计成果的数字化管理体系，将历次审计发现的问题进行分类整理，形成问题库和案例库，为后续项目提供经验参照，实现审计智慧的积累和传承。

5. 结语

强化政府投资项目竣工财务决算审计是提升政府部门管理水平的必然要求。面对新时代发展需求，决策层应以系统化思维谋篇布局，构建规范完备的标准化资料管理体系，合理配置审计人力资源，主动融入数字化转型大潮。此类革新措施落地后将有效提高审计质效，为政府事业单位决策层提供更为精准可靠的数据依据。

参考文献

[1] 刘雅莉.财政预算评审下政府投资项目竣工财务决算问题及对策[J].市场周刊,2025,38(12):108-111.

[2] 张珍.政府投资项目全过程造价管理研究[J].房地产世界,2024,(22):116-118.

[3] 池坚妮.关于事业单位政府投资项目竣工财务决算相关问题的思考——基于G市K区的情况[J].商讯,2024,(21):21-24.

[4] 刘蓓.基于BIM的政府投资项目造价管理研究[D].扬州大学,2024.