

# Research on the Difficulties and Solutions of the Audit of the Completion Settlement of Government Investment Projects

Wei Zhang

Zhangjiakou Public Investment Project Audit Service Center, Zhangjiakou, Hebei, 075000, China

## Abstract

As a critical vehicle for fiscal fund utilization, the completion settlement audit of government investment projects directly impacts fund security, investment returns, and engineering quality. Recent audit practices have revealed that complex settlement documentation, frequent cost adjustments, and inadequate information systems have become major bottlenecks constraining audit quality and efficiency. This study examines the current implementation status and key challenges of completion settlement audits from an engineering management perspective, with audit authorities as the primary research subjects. By analyzing root causes in document authenticity, quantity verification, contract modification review, and information system support, the paper proposes solutions including improving institutional frameworks, enhancing digital technology support, and establishing a full-process collaborative mechanism.

## Keywords

government investment project; completion settlement audit; project management; digital audit; whole-process supervision

## 政府投资项目竣工结算审计的难点与解决对策研究

张伟

张家口市公共投资项目审计服务中心, 中国·河北 张家口 075000

## 摘要

政府投资项目作为财政资金使用的重要载体,其竣工结算审计直接关系到资金安全、投资效益与工程质量。近年来,审计机关在审计实践中发现,结算资料复杂、造价调整频繁、信息系统不完善等问题,成为制约审计质量和效率的主要瓶颈。本文以审计机关为研究主体,基于工程管理视角分析竣工结算审计的实施现状与主要难点,从资料真实性、工程量核实、合同变更审查及信息化支撑等方面剖析问题根源,提出完善制度体系、强化数字化技术支撑与构建全过程协同机制的解决路径。

## 关键词

政府投资项目; 竣工结算审计; 工程管理; 数字化审计; 全过程监督

## 1 引言

在财政约束与重大建设并行的背景下,政府投资项目的资金监管与绩效审计愈发重要。竣工结算作为工程建设的关键环节,是审计机关衡量投资真实性与效益的重要依据。面对项目规模庞大、设计变更频繁等复杂情况,传统以核减为主的审计模式已难适应高质量监管需求。为提升审计科学性与公信力,审计机关需从工程管理视角出发,强化全过程数据监控,完善制度规范与技术支撑,构建融合数据化、智能化与绩效化的新型竣工结算审计体系,为政府投资监管现代化提供路径参考。

【作者简介】张伟(1989-),男,中国河北张家口人,硕士,工程师,从事工程管理研究。

## 2 政府投资项目竣工结算审计的现状分析

### 2.1 审计范围广泛与对象复杂化趋势明显

随着政府投资规模持续扩大,项目类型由传统基础设施扩展至民生工程、生态治理及信息化建设等领域,竣工结算审计的覆盖范围不断延伸。不同领域的技术标准、计价体系与合同模式差异较大,审计机关需在限定时间内核实海量数据与多维信息,造成工作量剧增。部分项目存在多层级分包、代建管理及异地施工等特征,资料流转环节多、信息链条长,导致工程量核实与成本追踪难度上升,审计资源配置与专业能力一时难以匹配。

### 2.2 结算资料繁杂与真实性审查难度加大

竣工结算阶段涉及设计图纸、施工日志、材料台账、变更签证、验收报告等大量资料,信息链条长且来源多样。

由于建设周期跨度大、参与单位众多，部分资料存在缺失、滞后或内容不一致的情况，影响数据完整性与可验证性。电子档案系统建设尚不完善，不同单位提交的文件格式与命名规范不统一，造成档案查验效率低下。工程量清单与现场施工记录缺乏系统比对机制，造价数据的真实性验证难以依靠单一凭证支撑。审计机关在核查过程中多采用人工抽检与现场核对，工作强度大、主观影响因素多，审计结果的客观性与精确度难以保障。为解决资料复杂与验证难题，应推进数字化档案管理与数据比对技术的应用，提升审计信息化支撑能力。

### 2.3 造价变更频繁导致审计核查复杂

在政府投资项目建设过程中，设计调整、合同变更与追加投资现象普遍存在，成为竣工结算审计的重点与难点。部分项目因施工环境、政策要求或材料价格波动频繁修改设计，审批流程不规范，缺乏完整的变更管理记录。变更签证与合同价款调整台账未能统一管理，导致资金结算依据不清、数据追踪困难。部分单位对变更事项的归口管理不严格，形成“先实施、后补批”的惯性做法，给事后审计造成较大阻碍。由于缺乏动态跟踪机制，审计机关往往在项目完工后才发现造价偏差与超概现象，延长了审计周期并削弱了监管实效。解决这一问题需强化全过程造价管控，引入动态审计与风险预警系统，实现对合同变更行为的实时监测与数据留痕，从而提升审计的及时性与精准性。

## 3 政府投资项目竣工结算审计的主要难点

### 3.1 合同管理与造价控制脱节

合同管理是政府投资项目竣工结算审计的关键基础，但在实践中，合同执行与工程实施往往存在明显脱节。多数项目在立项初期合同约定较为笼统，缺乏对设计变更、工程签证、索赔处理及价款调整的系统约束机制。部分建设单位未建立合同履行台账，导致合同条款与现场实施进度无法动态对应，结算依据缺乏完整证据链。工程量签证存在滞后、签批不规范、审批环节缺失等问题，使得合同价款的合理性与合法性难以准确验证。审计机关在事后审查时，受限于资料缺失与信息割裂，往往难以追溯变更依据和资金流向，影响对责任主体的精准认定。要实现造价控制与合同管理的有效衔接，应在项目全过程中强化合同履约监管、建立签证备案与动态审核机制，并将合同执行数据纳入审计信息系统，实现对价款调整的可追溯、可验证管理。

### 3.2 专业技术壁垒影响审计判断

竣工结算审计的专业技术复杂度远高于一般财务审计，其涉及土建、安装、市政、通信及智能化等多个领域。由于审计机关多数人员具备财务或经济类背景，对工程管理、施工工艺与造价构成的理解有限，难以对工程量计算、工序衔接及材料用量进行精准判断。面对复杂工程项目，审计工作往往依赖外部造价咨询机构或专家意见完成核查，这一做法

虽能弥补专业短板，却导致审计过程受制于外部资源，影响独立性与时效性。此外，部分工程存在技术文件庞杂、设计变更频繁的特点，要求审计人员具备跨学科的技术解读与风险分析能力。为突破专业壁垒，审计机关应建立跨专业人才梯队，引入工程造价师、结构工程师与信息化技术人员参与审计全过程，并通过复合型能力培训提升审计队伍对工程实务的理解深度与判断准确性。

### 3.3 信息化审计应用水平不足

信息化技术在提升竣工结算审计效率与精准度方面潜力巨大，但当前应用仍存在明显不足。部分地区虽已建设工程造价数据库与项目管理信息系统，但数据格式、接口标准和权限管理缺乏统一规范，跨部门共享与实时更新难以实现。BIM（建筑信息模型）、GIS（地理信息系统）及AI算法等新兴技术在审计场景中的应用多停留在试点阶段，尚未形成可复制的系统化模式。工程数据往往以静态报表或PDF形式存储，审计机关难以实现对项目进展、资金支付与造价变动的动态分析与可视化展示。数据滞后和信息孤岛问题削弱了风险预警功能，使审计工作依然依赖人工比对与经验判断。为提升信息化应用水平，应推进数据标准统一与系统互联，建设覆盖全生命周期的数字化审计平台，利用AI辅助算法实现智能比对、异常识别与趋势分析，从而实现从“纸质审计”向“智慧审计”的转型。

## 4 竣工结算审计的制度与管理瓶颈

### 4.1 审计制度碎片化与标准缺失

当前政府投资项目竣工结算审计在制度层面仍存在碎片化与标准不统一的问题。多数审计机关依据地方政策或行业标准独立制定审计流程，缺乏覆盖全国范围的统一操作规范。不同地区在造价审核口径、结算资料格式、变更认定原则等方面差异明显，导致审计尺度不一致，影响结果的可比性与权威性。同时，部分审计机关在质量控制与绩效评估方面制度缺位，审计工作仍以“核减金额”为主要成果指标，忽视了对制度漏洞与管理缺陷的反馈纠正。缺乏系统性评估机制使审计结果难以形成政策改进的闭环，审计职能的治理价值未能充分发挥。构建统一的制度框架和标准体系，应成为提升竣工结算审计规范化与科学化水平的首要任务。

### 4.2 跨部门协同不足导致信息孤岛

政府投资项目具有跨领域、跨层级、跨部门的特征，涉及发改、财政、建设、国资等多个职能机构。然而，各部门信息系统相对封闭，数据标准不统一，信息共享机制缺失，导致审计机关在项目立项、资金拨付、合同变更及进度执行等关键环节难以及时获取真实数据。部分项目数据流转滞后、口径不一致，造成审计信息不完整，削弱了风险识别与过程监督能力。信息孤岛的存在，使审计机关往往在项目完工后才能开展事后核查，失去了风险防控的最佳时机。建立部门协同机制与数据共享平台，构建“审计大数据”体系，

实现信息同步更新与多维校验,将有助于审计机关实现从静态监督向动态管控转型,提升问题发现的精准度与审计决策的时效性。

### 4.3 绩效审计体系尚未完善

竣工结算审计的核心目标不仅在于查准资金使用的合规性,更应关注投资项目的绩效与社会效益。然而,目前多数审计机关仍侧重财务核算与造价合规,缺乏以绩效为导向的综合评价体系。绩效审计指标体系不完善,难以定量反映项目在经济、环境与社会层面的综合价值。工程质量、运行效益与公众满意度等关键指标缺乏量化标准,使审计结果难以有效转化为管理决策依据。此外,绩效审计数据采集与分析多依赖人工统计,缺少大数据支撑,难以实现动态追踪与结果评估。完善绩效审计体系,应从指标设计、数据采集和结果应用三方面入手,推动审计从“资金核减”向“价值评估”转变,使审计结论真正服务于公共投资绩效提升与政府治理能力现代化。

## 5 政府投资项目竣工结算审计的优化路径

### 5.1 完善审计制度体系与标准规范

政府投资项目竣工结算审计的制度体系建设是提升审计质量与规范化水平的基础环节。审计机关应从国家制度层面推动标准化与规范化进程,针对项目结算审计中存在的标准分散、尺度不一等问题,制定统一的工程资料审核规范、造价审查操作指南及绩效评价办法,形成可量化、可执行的制度框架。应建立项目全过程审计台账制度,将立项、设计、施工及竣工资料纳入统一数据库,实现资料的同步归档与动态更新。通过对审计流程、职责分工及报告格式的明确规定,强化审计工作的程序化和规范性,减少审计随意性与人为偏差。制度建设还应与财政预算绩效管理体系相衔接,使审计结果在项目投资决策、预算安排与绩效考核中形成闭环反馈。规范化的制度与标准不仅有助于提升审计工作的可比性与透明度,也为后续技术创新与数字化审计提供制度保障与操作依据。

### 5.2 深化数字化审计平台建设

数字化技术的深度应用是破解竣工结算审计复杂性与提高效率的重要手段。审计机关应依托现代信息技术构建工程审计一体化管理平台,实现与财政、发改、住建、国资等部门的数据互联互通,打通信息壁垒,形成数据共享与动态协同机制。应积极推广 BIM 与 AI 结合的智能审计系统,通过三维模型比对实现工程量自动校核、合同偏差分析与造价异常识别,显著提高核查精度与工作效率。区块链技术可用

于工程资料与合同文件的溯源管理,确保数据的真实性与不可篡改性;大数据分析技术则可支持跨项目造价比对、风险预警与绩效评估。数字化平台的建设应遵循“统一标准、分级管理、分步实施”的原则,兼顾数据安全与业务需求。通过构建覆盖数据采集、分析、监督与反馈的数字化生态体系,实现审计从“人工核查”向“智能监督”转变,推动政府投资项目审计走向可视化、智能化与精准化。

### 5.3 强化专业队伍与协同机制建设

高质量的竣工结算审计离不开专业化、复合型的审计人才队伍。审计机关应建立跨学科人才培养机制,重点提升审计人员的工程管理、造价控制与信息技术能力。通过内部培训、岗位轮换与外部研修相结合的方式,培养既懂财务审计又熟悉工程建设流程的复合型人才。与此同时,应建立专家库与外部技术顾问机制,吸纳造价、结构、智能建造及信息化领域专家参与重点项目审计评审,增强技术判断的科学性与客观性。协同机制建设方面,应推动审计机关与建设主管部门、财政部门及监管机构间的信息共享与结果互认,形成“审计+工程管理+技术支持”多维协作体系。通过联合会审与动态信息交流机制,实现工程数据共用、风险共管与成果共建,减少重复审查与资源浪费。专业队伍与协同机制的双向完善,不仅能提升审计机关的专业判断力与执行力,也有助于形成高效、透明、可持续的审计管理新格局。

## 6 结语

政府投资项目竣工结算审计是财政资金监督的核心环节,其质量直接影响公共投资的安全与效益。面对工程规模扩大、技术复杂化与数据多样化的新形势,审计机关需从理念、制度与技术三方面同步推进转型。通过构建全过程管理体系、完善信息化支撑平台与强化专业能力建设,投资审计可实现由事后核算向事前预警与事中控制的跨越。未来,审计机关应进一步强化数字技术与工程管理的深度融合,形成数据驱动、风险导向与绩效评价相结合的审计模式,以科学审计促进公共投资管理现代化,为国家治理体系和治理能力现代化提供坚实保障。

### 参考文献

- [1] 曲猛.政府投资项目竣工结算审计时效提升与解决策略研究[J].建筑与预算,2025,(10):34-36.
- [2] 杨超.政府投资项目工程造价结算审计难点及对策[J].四川水泥,2022,(10):73-75.
- [3] 陈小茜.政府投资项目结算复核内容及措施分析——以某还建楼竣工结算审计复核工作为例[J].工程技术研究,2021,6(13):251-252.