

河南·濮阳 中原石油勘探局审计处 刘本勇

## 一、钻井生产的组织方式决定着审计的立足点是对单井工程的审计

钻井是油田勘探开发的主要手段之一，是油气生产过程的一个重要环节。钻井工程是多专业、多工种、多部门协同施工的、直接接触油气层的地下隐蔽工程。钻井施工过程复杂，各个环节都有相应的专业公司分工负责、协作配合。钻井生产的基本单元是钻井队，钻井生产的协作配合工程有钻前准备工程、管具工程、泥浆技术服务工程、测井测试工程、钻井工艺技术服务工程、地质录井工程、试油工程及机修、运输等辅助生产工程。计价方式不同、单井工程承包合同约定的协作配合工程项目不同，都直接影响单井工程收入及单井成本项目发生变化。

每口钻井工程都是勘探开发决策、工艺技术要求和人财物投入的集中体现。钻井工程具有单件性、一次性、不重复性、不可逆性等“项目”的一般特征。钻井工程实行单井项目管理。

钻井工程单井项目管理的依据是单井地质设计、单井工程设计、单井成本预算，相应的钻井、管具、地质录井、测井、固井、泥浆技术服务、钻井工艺技术服务、试油、运输等有关合同，以及工程计价方式、计价基础等等文件资料。

钻井工程单井项目管理实行单井设计、单井预算、单井决算、单井计奖的“四单井”管理办法控制施工成本。钻井工程部门根据业主提出的单井地质设计进行单井工程设计，并执行由计划、财务、工程预算部门根据单井工程设计、计价方式、计价基础等编制的单井预算，施工过程中，取得各项经济技术指标资料和各项消耗支出的记录，完后后编制单井决算，根据考核制度进行奖罚兑现。

所以，钻井生产的组织形式决定了对钻井工程施工单位经营状况审计的立足点是对单井情况的审计。

## 二、审计应重点关注的单井

- (1) 单井利润异常的；
- (2) 建井周期脱离定额周期较大差异的；
- (3) 确认的单井收入或单井成本与合同造价存在较大差异的；
- (4) 完成的经济技术指标与平均先进水平存在较大差异的；
- (5) 工程成本水平与平均先进水平存在较大差异的；
- (6) 存在其他异常情况的。

## 三、单井工程审计方法

进行单井情况的审计，应当掌握上期跨年井情况、本期钻井开钻口数、已完井情况、井号、动用钻机、井型、区块、设计井深、完钻进尺、累计进尺、单井建井周期、钻井工程合同、合同造价、计入损益确认的单井收入、单井成本、本期在建井情况、钻井工程成本报表、钻井工程成本卡片、井史资料，以及与会计核算、统计分析相关的经济技术指标等等文件资料。

审计人员可以按业主、分区块、分井型将单井的基本资料记录下来，初步了解本期共动用多少配套钻机为哪些业主、在什么油区(区块)提供了多少口井次、何种井型的钻井工程劳务；已完井单井建井周期、定额周期、动用钻机月、完钻井深、合同造价、单位成本、单井利润率、区块等资料。可以将不同的钻井队本期在同区块、同井型的钻井施工中

完成的钻速水平和单位成本水平的高低进行对比分析；也可以对某一支钻井队本期在同区块、同井型、不同施工井次的施工中完成的钻速水平和单位成本水平进行对比分析；了解某钻井队在某区块实施某种井型的钻井作业，完成的一些平均先进的经济技术指标和成本水平，借以发现某些单井是否存在异常情况、存在什么异常情况，并以此为切入点、从关注单井成本核算、单井利润这一最基本的角度对钻井工程施工单位的经营状况进行审计。

#### 四、内部经营考核审计重点

内部经营考核审计为了防范钻井工程施工单位从本单位的小集体利益出发，对付其上级主管部门的经营考核，利用在钻井工程收入及成本的控制和反映上的自主性和隐蔽性，通过在会计信息上作弊作假，虚增利润、制造潜亏，骗取经营考核兑现；或者虚减利润、制造潜盈，为能够在下一年度较顺利地完经营考核指标留口袋、作准备等情形的发生。内部经营考核审计的重点是审查钻井工程施工单位是否在控制和反映钻井工程收入和工程成本上作弊作假，随意调节盈亏。

内部经营考核审计应当重点审查：

- (1) 是否存在确认在建井损益，或将已完井的部分成本调计在建井成本，于下一年度计入损益，抑或虚计虚列部分收入、隐瞒部分已完井工程成本，虚增当期利润，骗取兑现的问题；
- (2) 是否存在隐瞒、少计钻井工程成本，虚增当期利润，骗取兑现的问题；
- (3) 是否存在以隐瞒部分钻井工程工作量的手法，转移部分单井工程收入，私设“小金库”、账外账的问题；
- (4) 是否存在少计、隐瞒部分已完井工程收入，制造潜盈，为下一年度预留成本空间的问题；
- (5) 是否存在隐瞒部分钻井工程工作量，将这部分井已经发生的成本调整计入已完井工程成本，虚减当期利润，制造潜盈，为下一年度预留成本空间的问题；
- (6) 是否存在将部分在建井工程成本调整计入已完井工程成本在本期确认损益，制造潜盈，为下一年度预留成本空间的问题；
- (7) 是否存在虚计虚列钻井工程成本，制造潜盈，为下一年度预留成本空间的问题；
- (8) 关注建井周期脱离定额周期较大差异的单井的工程成本，审计脱离定额周期差异的原因及其对钻井工程成本的影响；
- (9) 审计单井收入、单井成本与合同(定额)造价存在较大差异的单井工程成本的核算；
- (10) 重点关注单井利润异常的单井工程成本的核算；
- (11) 重点关注公司兑现情况异常的单井工程成本的核算；
  - (12) 审查上期已完井已确认的工程成本在本期是否有变动，若有变动应当审查变动的原因。
  - (13) 影响损益确定的其他问题。

钻井工程施工企业开展内部经营考核审计工作，是为了能够不断巩固和顺利推行经营责任制，保证真实客观地对其下属的钻井工程施工单位进行经营考核。

