

Discussion on the Settlement and Audit Plan for Construction Projects

Ke Fan

Changsha Chengtou Airport Relocation Investment Development Co., Ltd., Changsha, Hunan, 410000, China

Abstract

With the continuous improvement of engineering cost industry standards, governments at all levels are paying more attention to construction project management. As a crucial part of engineering cost management, settlement review has a significant impact on the economic benefits of project engineering. This paper provides a comprehensive analysis of the relevant methods and procedures for settlement audit of construction projects, and explores their application in practical engineering management. It is hoped that excellent and feasible audit plans can be studied.

Keywords

construction engineering; engineering settlement review; programme

浅谈建设工程结算审核方案

范科

长沙城投机场迁建投资开发有限责任公司, 中国·湖南长沙 410000

摘要

随着工程造价行业规范不断完善, 各级政府对建设工程管理也越发重视, 作为工程造价管理中关键性的一环, 结算审核对项目工程经济效益有着很大的影响。论文就建设项目结算审核的相关方式方法及程序进行了全面的分析, 探讨在实际工程管理中的应用, 希望能研究优秀可行的审核方案。

关键词

建设工程; 工程结算审核; 方案

1 引言

随着经济的发展, 建设工程造价正朝着专业性与规范性的方向发展。工程结算审核是政府各职能部门科学控制项目投资的有效手段及控制工程造价的最终关卡, 审核质量的高低与工程建设经济效益的产生有着极大关系。为了使建设工程项目经济效益最大化, 要掌握科学的工程结算方案, 严格做好结算审核工作。

2 确定项目审核目标

①合规性: 通过对基本建设项目结算审核, 规范建设行为, 在工程造价的重大方面及时提出意见和建议, 提请投资单位适时处理解决, 避免出现重大的违规事件和现象。能经得起上级国家机关的审核、监督和考核, 充分保障基建行为的合法、合规性, 并充分维护国家和投资单位的权益。

②经济性: 通过对建设项目审核, 规范工程建设成本控制工作, 节约基建资金, 提高投资效益; 对重大异常现象

及时提出, 避免项目总体和各主要分项重大异常超概, 确保建筑安装投资、设备投资等成本列支的合理性^[1]。

3 审核依据

- ①工程招标文件、标底、投标书、评标报告、中标通知。
- ②工程施工合同、设计合同、监理合同、质监合同及其他有关合同、工程设计变更通知单。
- ③工程施工、竣工图纸。
- ④项目立项有关批复文件、批准的设计概算书和修编概算书。
- ⑤与工程项目相关的市场价格信息、同类项目的造价及其他有关的市场信息。
- ⑥国家、行业、地方政府发布的计价依据、有关法律法规或规定。
- ⑦委托单位对于该项目审核的要求。

4 审核工作程序

4.1 审前调查

首先进行审前调查, 进行现场踏勘、计量复核, 对各项工程量与要素价格及各类项目费用进行审核确定, 与施工

【作者简介】范科(1983-), 男, 中国湖南益阳人, 本科, 工程师, 从事市政公用工程研究。

单位进行工程结算的谈判与交涉。

4.2 审核实施

深入了解项目的具体情况：包括基本建设程序、工程招标情况、合同管理情况、工程质量管理与控制制度、财务管理制等。

4.3 工程结算审核

提供结算编制要求，规范结算报送，公正合理，严格工程结算审核方式，编制工程结算审核报告^[2]。

5 竣工结算审核重点

工程结算审核主要对结算书编制合规性审核，并对照设计图纸、工程招标文件、投标文件与工程合同、预算及已批准的设计变更、洽商索赔等进行复核，检查是否有重复项目和甲供材料款少扣、漏扣等现象，确定结算内容的真实性。为保证工程竣工最终通过政府审核，首先要为投资单位把好结算审核关。根据笔者长期对政府项目的工程审核经验，认为工程竣工结算审核重点如下：

工程结算书与招标文件、合同文件符合性审核。审核施工单位报送的结算书是否与合同约定的结算条款相符合；审核施工合同中确定的建设标准、建设内容、合同价格是否与投标书承诺内容一致，是否控制在批准的初步设计及概算文件规定范围内。

工程结算真实性、合法性审核。审核预算书的编制依据是否合规，编制人是否有相应资质；检查结算书的工程量是否与实际数量相符。

审核工程量计算是否与施工设计图纸相符。审核工程量计算是否符合规定的计算规则；检查结算书的选套单价与投标报价是否相符；主要审核定额或单价的套用是否合理；核查甲供设备、材料用量是否与实际数量一致；设计变更和现场签证是否存在重复计算的现象。

审核结算书的编制形式是否符合清单规范的要求。

6 报告编制

根据对工程结算的审核结果，得出准确的审核结论。重点审核工程造价的确定是否合理、客观，是否严格执行合同和相关规定，对于不合理的造价严格核减，就核减项与施工方明确并签订。及时就施工方确认和不确认事项，向建设方提出意见及建议。就审核结论向建设单位征求意见，出具项目审核报告。

7 结算审核关键环节

工程结算审核既然是建设工程造价控制中的最后阶段，所以要提高工程结算审核质量，除了认真审核工程量、清单定额套用及费率标准外，尚需认真做好以下几个环节的工作：

认真阅读施工合同文件，正确把握合同条款约定，熟悉国家有关法律法规及行业有关规定，认真阅读施工合同文

件，仔细理解施工合同条款的准确含义，是提高工程结算审核质量的一个重要步骤。

认真审核材料价格，做好审计调研工作，认真审核材料价格，搞好市场调研，亦是提高结算审核质量的重要环节。首先应由施工单位提供建设方认可品牌的材料发票，亦可由施工单位提供材料供应商的报价单和材料采购合同价与实际采购价会存在一定差距。在审价实际工作中，应当找出“差距”，按实计算。

认真踏勘施工现场，及时掌握第一手资料在施工阶段踏勘现场，及时掌握第一手资料，有利于提高工程结算审核质量。随着科技发展的日新月异，目前在工程审价中常常会遇到新的施工工艺和新材料，没有现成可以套用的定额子目，需要审价人员自己测算人工、材料、机械的用量。收集这些新的施工工艺和新材料的基础资料，是做好结算审核工作的前提条件^[3]。

8 结算审核方法

工程结算的审核方法常用的有全面审核法、重点审核法和经验审查法，具体可根据时间和委托方的要求而定。全面审核法是按照施工图要求，结合清单定额分项工程的细目，逐项审核，其优点是全面、细致、质量高、差错比较少，但费时、工作量太大；重点审核法是抓住工程预算中的重点进行审核，一般选择工程量大或造价较高的项目、补充单价、记取的各项费用作为重点；经验法是根据以往的实践经验审查容易出现差错的那部分工程项目。当时间紧、规模大、预（结）算编制质量较好时，一般可采用经验法与重点结合的审核方法；若预结（算）编制质量较差，则宜采用全面审核法。以上方法往往还结合对比审核法、统筹法等以提高工作效率和审核质量。结算审核具体方法如下：

①看图法。即看图核实工程量与工程价款，审定工程造价的一种方法。项目基建工程结算审核，首先必须认真仔细地看清所有的施工图纸，才能全面准确无误地计算审定工程造价的真实性。要求审核人员必须熟练掌握所有的建筑识图知识，不仅要看建筑施工图，而且要看结构施工图和竣工图；只有在认真看懂吃透图纸的基础上，才能发现问题、揭露问题。看图法是基建工程结算审核最基本、最普遍、最常用的方法，它贯穿基建工程结算审核的始终。

②询问法。它是指审核人员通过询问被审核单位参与基建项目管理的负责人、当事人、知情人或施工单位施工员、预算员、知情者，以证实基建工程量与工程价款的真实性。

③调查法。它是指审核人员深入实际进行调查研究，以查证基建工程量与工程价款的真实性、合理性的一种方法。如对水电主材价格进行市场调查分析，对基建工程量进行调查走访等。调查法是基建工程决算审核一种切实可行的有效方法。

④分析法。它是指审核人员运用各种系统方法，对基

建工程项目的具体内容进行分离和分类,然后综合分析,发现疑点,揭露问题的方法。分析法的目的在于:

通过分析查找可疑事项,为审核工作寻找线索,进而查出各种错误和弊端。

通过分析来验证各种资料(如施工合同、施工图纸、隐蔽工程签证等资料)所反映的基建工程项目的真实情况,进而核实实际工程量与审定工程造价。如对某建筑项目进行审核,通过利用分析法发现该项目土方工程量是该项目建筑面积28倍(即该建筑展开面积需要大开挖28m),对此,找建筑单位与施工单位有关人员了解情况,并将隐蔽工程签证与施工日记相核对,核减土方工程量4500m³,核减工程造价13.7万元。

9 结算审核中的复核方法

工程造价审核对控制工程造价、节约建设资金、抑制基建领域腐败具有重要意义。复核是审核的主要方法之一,是由审核人员对工程造价文件(工程预算、结算、决算)的主要内容及计算情况进展检查核对,以发现可能出现的差错,提高工程造价的准确性。

9.1 四步复核的运用

第一步,分析性复核。

分析性复核是获取审核证据的一种基本方法,对工程造价审核来说,就是对工程立项、招投标、合同签订等影响工程造价的诸多因素及工程造价文件中的重要比率进行分析,确定是否存在可能影响管线造价准确性的异常情况,以确定重点审核领域。分析性复核的主要内容如下:

①项目立项(可行性研究、审批人、审批时间、审批文件)是否符合规定。

②项目招投标情况是否符合国家法规及大自然公司内部规定。

③施工合同、补充合同的签证是否符合规定。

④工程造价文件的编制单位、编制人是否具有相应资质,是否已签章。

⑤工程结算、决算是否与预算存在重大差异。

⑥单位造价与同类工程平均单价是否存在重大差异。

⑦主要材料、设备用量与定额含量或设计含量是否存在重大差异。

第二步,工程量复核。计算工程量耗用时间长、工作量大,是确定工程造价的重要环节。对工程量的复核,主要包括下列内容:

①工程内容是否与图纸、设计变更和现场签证相符。

②工程量计算是否符合清单定额及工程量计算规则。

③工程量单位是否与清单定额单位一致。

④工程量计算公式是否清晰明了,是否注明了工程部位(层次、轴线、标高)。

⑤工程量计算精确度是否符合规定。

⑥工程量计算顺序是否按施工顺序或清单定额上的顺序。

第三步,清单定额选套复核。套项是确定工程造价的另一重要环节,主要应对下列几项进行复核:

①分步分项工程的施工工序、材料耗用与所选清单定额子目一致的,复核其单价、人工、材料用量是否正确。

②不能完全套用清单定额子目的,清单定额调整换算是否符合规定。

③项目工程内容与清单定额规定工程内容完全不一致的,补充清单定额编制是否合理。

④人工、材料、机械单价是否按合同约定或市场价格。

⑤材料采购发票、构配件购销合同是否真实。

第四步,工程取费复核。不同地区、不同的工程取费标准都有所不同,对项目费率的复核主要是检查是否符合政策规定,具体内容如下:

①工程费用项目组成是否符合规定,没有发生的费用项目是否已剔除。

②取费基数是否正确。

③各项费率是否符合规定或协议。

④计价程序是否符合规定。

⑤甲方供材料、设备是否在税后扣除。

9.2 四步复核之间的关系

四步复核之间除存在着一定先后次序外,还存在着有机的联系。分析性复核是为后三项复核确定审核重点,以提高审核效率;工程量、套项、取费是计算工程造价的三要素,对三者的复核是为了确定工程造价文件的编制是否符合定额的有关规定。

10 结语

造价文件经过上述审核方案审核后,既符合有关规定,数据计算又准确无误,达到了真实性、公允性要求,可以作为确定工程造价的依据。

参考文献

- [1] 阮明越.建设工程结算审核策略研究[J].中国内部审计,2013(7): 81-83.
- [2] 梁敏琪.建设工程结算审核工作探讨[J].新材料新装饰,2013(9): 179-180.
- [3] 马建民.如何做好建设工程结算审核[J].现代经济信息,2014(16):62.