

工程造价结算审核中存在的问题与对策探讨

张爱娟

宁夏宸极工程咨询有限公司 宁夏 银川 750001

摘要: 工程竣工结算审核是指造价咨询机构以委托方提供的工程竣工结算资料为依据,对由承包方上报的工程结算的真实性及合法性进行全面的审查,纠正上报工程结算中的错误和存在的问题。工程竣工结算审核对准确合理的确定工程造价有重要意义,是工程造价管理中非常重要的环节,本文对工程竣工结算审核中存在的问题以及解决对策作了简明阐述,探讨了提高工程竣工结算审核质量的方法。

关键词: 竣工结算审核; 问题分析; 提高对策

引言: 工程建设有周期长、金额大、任务重、专业工程种类多等特点,并且建设前期和建设过程中的许多问题和矛盾都集中在结算环节,因此工程造价结算审核不是一项简单的工作,要求专业技术和经济管理相结合,这对工程造价结算审核人员提出了很高的要求。审核人员应树立公平、公正的工作原则,让发承包双方的合理利益都得到维护。下面从竣工结算审核目前存在的问题结合实践工作经验对提高审核质量的对策进行深入分析和探讨^[1]。

1 竣工结算审核目前存在的问题

1.1 结算资料完整性和真实性存疑

在招标文件与施工合同中常出现合同条款描述不清晰、内容不够严谨、结算方式不明确、计价方式矛盾等问题;现场签证单中签证发生的原因和理由不清楚、签证内容表达不完整、隐蔽部分缺少核量确认单、准确度不够等现象;未经论证就随意设计变更、变更内容描述笼统;隐蔽工程的影像等重要过程资料保管不完善或缺失,使计价依据不足,这样就导致计算和实际情况不一致现象。由于新技术、新工艺、新材料的出现,有些定额缺项,承包商为了单方面获得较多利益,通常采取综合单价报价远高于实际成本等问题。当多个承包方同时进行不同单位工程施工时,由于缺少清晰的工程界限使工程业务出现交叉,导致重复计算。

1.2 结算审核人员责任不明确,综合素质低

造价咨询企业管理制度不健全,容易产生造价人员的职责分配不明确;许多造价人员缺乏现场施工管理经验,施工技术的工艺和流程不了解;有些造价人员对计量规则、定额、计价规范、造价软件操作等专业知识了解和熟悉程度不够,不能正确理解并应用,使工程结算数据引用、计算、调整、评价和汇总存在问题;当工作量大时,部分造价人员因为时间紧、工作效率低、责任

心不强等原因,无法对项目资料完全熟悉并认真核对,导致应该调整或扣减的问题未及时发现,使审核结果产生错误。

1.3 管理人员流动导致对工程实施全过程了解不全面

由于发包方管理人员或监理人员流动,后来的管理人员对工程实施全过程不完全了解,导致资料缺失或部分隐蔽工作是否实施无法核实,为工程咨询单位提供结算依据性资料不及时、不全面等问题。

2 提高工程竣工结算审核质量的对策

2.1 造价咨询企业应建立健全、合理、可操作的规章制度

提高工程造价咨询成果的质量,不仅仅依靠从业人员自身的职业道德素质和专业技术水平,造价咨询企业还必须建立一套健全、合理、可操作的规章制度作为保证。规范编审操作程序,用完善的规章制度来指导与制约从业人员具体的执业流程和执业行为,并且在实施过程中不断改进、完善。例如采用三级审核制度,通过各级对审核工作质量进行严格的监督与核查,是提高工程造价咨询成果质量的一条有力对策。

推行沟通制度。一是审核人员之间随时进行内部沟通,加强相互配合、互通信息、分工协作,在沟通中了解项目组其他成员核查信息的内容,进行资料之间的相互验证。例如:某水利工程中铺设给排水管道,管道材料采购划分为一个标段,管道铺设安装划分为另一个标段,由于项目审核时间紧、任务重,所以这两个标段分别由不同的造价人员审核,根据已签章的竣工图核算的工程量却远大于材料采购签收单中的工程量,通过造价人员的沟通核实发现了其中的问题。二是结算审核项目负责人与发包方随时进行沟通;三是项目组审核人员与委托单位、监理单位、承包方有关人员相互沟通,对双方意见分歧进行磋商,以达成共识,制定公平合理

的解决方案^[2]。

2.2 严格控制各程序, 提高审核质量

2.2.1 审核准备

投资额较大的结算审核项目, 首先项目负责人对审核的项目进行初步了解后, 制定细致合理的审核实施方案, 细致合理的审核实施方案对顺利完成工程结算审核工作能起到指导和管理作用。根据审核内容、审核业务要求及范围, 明确审核原则、审核质量控制目标、审核依据和审核方法等, 然后确定审核项目组成员的配置与分工, 并组织对项目方案的分析与讨论, 集中力量解决好重点难点问题。

2.2.2 收集、整理、熟悉工程结算审核依据性资料

工程竣工资料是结算审核的依据, 因此收集完整的竣工结算资料后, 工程结算审核人员才能顺利的开展工程结算审核工作, 准确确定工程结算造价。当委托方提供了送审项目的依据性资料, 应由双方清点列出资料移交清单, 办理移交手续, 资料移交清单可以帮助审核人员快速理清项目内容, 及时发现资料提供是否完整、确定审核开始时间、防止资料遗失的作用。资料移交清单上记录着移交的资料内容和移交日期, 移交日期作为结算审核开始的依据, 依据性资料尽量是原件, 若是复印件需要加盖红章。结算审核资料完备后, 才能出具准确的结算报告。

审核人员进行工程造价审核前, 必须对收集到的依据性资料了解熟悉, 对将要审核工程的范围和有一个全面、清晰地认识。首先认真研读合同、补充协议、招标文件, 确定工程价款的结算方式、明确合同的计价类型和工程类别, 仔细研究其中的计价和调价条款, 根据结算条款约定进行工程造价审核。然后熟悉竣工图纸、变更、签证、会议纪要等资料, 深入现场勘察, 对所有施工内容进行现场核实, 了解工程是否按竣工图纸、变更和签证内容施工, 重要内容进行现场实测, 做好书面现场勘察记录和影像记录, 核实判断资料的真实性, 必要时可召集发包方、监理、承包方共同会商, 就审核前有关问题达成明确意见, 并形成书面的会议纪要, 用以共同遵守。

2.2.3 详细审核工程量

工程量的准确度是决定工程结算的基础, 工程量计算不准确会影响审核人员对于结算审核结果的判断。造价审核人员必须熟练掌握应用定额中的各项说明和计算规则。审核工程量的计算是否以竣工图为依据, 是否按清单或定额规定的规则计算, 有无错算、重复计算、多计现象。注意审查清单计量单位是否正确, 防止计量单

位不一致使工程量的小数点错位导致计算错误。例如: 承包方把钢筋吨位数误写成公斤数, 工程造价就大幅度增加。

结合施工现场实际测量数据核算工程量, 例如: 土方实际开挖标高通常与设计室外标高不一致, 应结合该工程土方开挖前实测高程点图确定土方开挖和回填深度。有些承包方在结算时为了自己的利益, 通常对自己不利的、减少的工程量, 应该扣减的不扣, 部分交叉部位重复计算等。例如: 报审的清单缺项内容, 审核人员首先依据资料判断是否为清单缺项, 确定为清单缺项后还需要核实缺项内容是否已按依据性资料完成施工, 已完成才能计入结算。结算方式为固定总价包干的工程, 除了要审核工程变更、签证外的部分, 还应该对合同内未施工的部分进行审核扣减。

2.2.4 审核清单项目组价、定额子目套用是否合理

首先审核人员要熟悉定额计价规则和定额基价中包含的工作内容, 承包方通常会套用类似的定额中单价较高的定额子目, 审核人员应该认真的审核对定额子目套用是否正确。主要审查选用的定额子目与相对应的分项工程内容和特征描述是否相符, 当设计用量与定额不同时是否允许换算, 允许定额内容全部换算, 还是人工、材料和机械的部分换算, 换算方式是否正确合理, 有无高套、错套、多套的现象。投标价中未填写单价和合价的项目, 可视为此项费用已包含在已标价工程量清单其他项的单价和合价之中, 不再另计。其次熟练掌握应用各章节定额的编制说明, 熟悉定额中同类工程的子目套用的界限, 力求做到公正、合理。例如: 宁夏2019定额规定, 细石混凝土地面找平层, 当厚度 $\leq 60\text{mm}$ 时执行“楼地面装饰工程”章节的相应定额, 按实际厚度进行换算, 清单和定额单位都是 m^2 ; 但是当厚度 $> 60\text{mm}$ 时, 需要执行“混凝土及钢筋混凝土工程”章节的垫层项目, 清单单位为 m^2 , 定额单位为 m^3 , 定额工程量需要根据找平层厚度进行单位换算。

2.2.5 审核措施项目费和其他项目费

审核措施费首先要熟悉各项措施费用包含的内容及范围, 能正确判断产生的费用是否应由发包人承担。以费率计取的措施费, 取费基数和费率是否正确, 对于大型机械安拆中塔式起重机的数量应按照现场实际安拆的数量进行调整。

其他项目费中的专业工程暂估, 重点核查此专业工程是否进行了招标, 如果进行了招标, 承包方是否参与了此专业工程的投标后, 才能确定相应的招标费用由谁承担。不属于依法必须招标的暂估专业工程, 按照合同

约定的价款调整方法,确定专业工程价款。暂估价的材料和设备单价,按签确的材料认价单中的单价计取^[3]。

2.2.6 审核材料价格调整

对于施工工期较长的工程,合同履行期间材料价格波动较大,根据合同约定的调整范围和调整方法进行价差调整。调整时注意,严格按照合同和建设工程量清单计价规范的约定,正确选用调价对比基础数据,超过合同约定的调整范围时,超过的部分按约定调整。

2.2.7 审核取费

取费审核时首先应查看施工合同及招标文件中工程项目类别核定,严格执行合同约定的费率,重点核对报价浮动率计算是否正确,税金费率套用是否正确,对适用不同费率政策的同一工程,应分别计算相应费用。项目施工所在地和施工年份不同,相应执行的定额规范、规则也有异同,注意审核定额中的特殊项取费基数和费率计取是否正确,如签证中,零星人工、零星机械的取费通常有特殊约定,应严格按相应的约定执行。

2.2.8 审核工程变更、签证

对工程变更单和现场签证单,必需逐一分析判断其真实性、逻辑合理性,相关资料是否完善、责任划分是否合理。审查有无发包方、承包方和监理三方的签字盖章与意见,设计变更需要有设计单位签字盖章,工作联系函需要经过签确并且已按联系函内容完成施工才能作为结算依据。对于承包方自身原因、施工不当、施工错误等发生的变更和签证不予计取,例如:承包方为了弥补自身施工工艺缺陷而增加的经济签证费用应不予计入结算。有明显矛盾的经济签证,需要进一步核查求证,要以事实为依据。审核设计变更应注意,设计变更发生前,如果已按原设计图纸完成施工,则需要计算此部分按原图施工的费用以及拆除费;如果没按原设计图纸实施,则需要扣除原合同中此部分内容的费用。仔细核查变更签证的内容是否已包含在合同价内,避免重复计取,根据隐蔽工程验收记录、监理日志、施工日志等依据性资料核查变更签证的内容是否全部完成。

2.3 审核结束后整理总结

结算审核完成后,应该把工程造价审核的原始稿

件、电子版资料按照审核档案的规定和管理要求进行整理存档,用于日后查阅。认真总结记录审核过程中出现的重要问题以及解决办法,为以后的工作提供经验。

2.4 加强培训、提高造价人员的综合素质

工程结算审核是一项综合性、专业性、技巧性较强的工作,工程造价人员必须要有扎实的专业技术知识,才能胜任结算审核工作,才能保证工程结算的准确性和完整性。所以造价人员不仅应掌握工程技术、经济管理、建筑相关法律法规等知识,具备文字编辑、语言组织协调能力,同时还应具有丰富的工程实践经验和良好的职业道德操守。现在大部分造价软件化,加强对造价软件操作的学习,提高算量、计价的准确性和工作效率;在平时的结算审核中注意多总结积累经验,和同事多交流、多沟通,遇到问题多探讨,增强责任心,做到工程结算审核计算步步有依据,结论经得起推敲。解决相关问题时必须依据客观事实,公平公正,不能带有任何主观偏见,正确处理好各方关系。工程造价咨询公司内部也要结合公司的实际情况制定相应的培训制度,定时、定期组织员工对造价审核过程中出现的典型案例进行剖析与学习,鼓励造价人员不断的学习、拓宽知识面,提高职业技能,完善综合素质,从而保证工程结算审核的质量。

3 结束语

工程竣工结算审核是核定建设工程造价的依据,合理确定工程竣工结算,就必须抓好工程结算的审核工作,工程造价咨询公司加强内部管理制度,造价审核人员不断提高综合素质,共同努力从根本上提高工程造价咨询成果的质量和企业的竞争力,增强工程造价咨询企业的社会信誉度。

参考文献:

- [1]杨翠萍.工程造价咨询公司在委托结算审核时的问题与建议[J].中国电力教育,2009(9):229-230.
- [2]王晓燕.提高工程竣工结算审核工作质量的方法[C].//第十九届全国医院建设大会论文集.2018:454-457.
- [3]王丽.基于开发商角度的工程量清单计价结算方式优化研究[D].山东:山东大学,201-202.