

# 工程竣工结算造价审核风险与防控措施

郝旭东

内蒙古国华准格尔发电有限责任公司 内蒙古 鄂尔多斯 010300

**摘要：**工程竣工结算造价审核是工程项目全生命周期成本管理的收官环节，其结果直接关系到建设各方的经济利益、国有资产的安全以及建筑市场的健康秩序。然而，该过程涉及面广、专业性强、影响因素复杂，潜藏着诸多风险点。本文系统性地剖析了工程竣工结算造价审核中可能面临的四大类核心风险——资料真实性与完整性风险、计价依据与规则适用风险、工程量计量与变更签证风险以及审核人员职业行为风险。在此基础上，从构建全过程协同管理机制、强化标准化与信息化支撑、完善多层次复核与监督体系以及健全职业道德与能力建设体系四个维度，提出了一套全面、立体、可操作的风险防控措施。研究表明，唯有将风险防控关口前移，贯穿于项目实施的全过程，并依托制度、技术、人员三位一体的综合施策，才能有效提升竣工结算审核的质量与公信力，保障工程建设各方合法权益，促进建筑业高质量发展。

**关键词：**竣工结算；造价审核；风险识别；风险防控；全过程管理

## 引言

竣工结算是工程完工验收后，承包方提交最终价款文件，经发包方或第三方审核确认总造价的过程，是投资效果检验及工程款结算与资产交付的关键环节。其重要性不言而喻，任何微小的疏漏或偏差都可能引发巨大的经济损失和法律纠纷。随着我国基础设施建设规模的持续扩大和建筑市场改革的不断深化，工程项目的复杂性和技术含量日益提高，新材料、新工艺层出不穷，这给竣工结算造价审核工作带来了前所未有的挑战。审核工作已不再是简单的算术加减，而是集工程技术、经济管理、法律法规于一体的综合性、高智力活动。在此背景下，审核过程中潜藏的风险也呈现出多样化、隐蔽化和复杂化的趋势。传统的“事后算总账”式审核模式，因其被动性和滞后性，难以有效应对这些风险。因此，系统识别竣工结算造价审核中的各类风险，并构建一套科学、前瞻、有效的防控体系，已成为当前工程造价管理领域的迫切需求。

## 1 工程竣工结算造价审核的核心风险识别

竣工结算造价审核的风险贯穿于整个审核流程，主要可归纳为以下四个方面：

### 1.1 资料真实性与完整性风险

这是所有审核风险的源头。审核工作高度依赖于送审方（通常是施工单位）提供的全套竣工结算资料，包括但不限于招投标文件、施工合同及补充协议、竣工图纸、设计变更通知单、现场签证单、材料设备认价单、

会议纪要、施工日志、监理日志以及最终的竣工结算书等。如果这些基础资料存在瑕疵，后续的审核工作便如同建立在流沙之上。（1）真实性风险：施工单位可能出于利益驱动，伪造或篡改关键资料。例如，虚构不存在的设计变更或现场签证以增加工程量；提供虚假的材料采购发票以抬高材料价格；甚至在竣工图上做手脚，使其与实际施工情况不符。（2）完整性风险：资料缺失同样会带来巨大隐患。施工单位可能选择性地提交对其有利的资料，而隐匿那些可能导致扣减费用的记录，如质量事故处理报告、工期延误责任认定文件等<sup>[1]</sup>。此外，由于项目管理不善，部分过程资料本身就未能及时、完整地形成和归档，导致审核人员无法全面还原工程实施的真实面貌，只能基于不完整的证据链做出判断，极易产生偏差。

### 1.2 计价依据与规则适用风险

工程造价的确定需要遵循一系列复杂的计价规范、定额标准、政策文件和合同约定。在审核过程中，如何正确理解和应用这些依据，是决定审核结果合法合规性的关键。（1）计价依据选择风险：对于一个具体项目，可能存在多个版本的定额、多个层级的计价文件（国家、行业、地方），甚至合同约定与现行定额存在冲突。审核人员若对相关依据的效力层级、适用范围和时效性把握不准，就可能选错计价依据，导致单价计算错误。（2）合同条款理解与执行风险：施工合同是结算的最高准则。然而，合同条款往往措辞严谨但内涵丰富，特别是关于风险分担、调价机制、索赔程序、违约

责任等关键条款。审核人员若对合同精神理解不透彻,或在执行时过于僵化或随意,都可能引发争议。例如,对于市场价格波动超出一定幅度后的材料调差,若未能严格按照合同约定的公式和基准进行计算,就会损害一方的利益。(3)政策法规变动风险:国家和地方的财税、社保、环保等政策法规处于动态调整中。审核期间若恰逢相关政策出台或调整(如增值税率变化、人工费指导价上调),如何正确处理政策衔接问题,确保计价符合最新规定,是对审核人员政策敏感性和专业判断力的考验。

### 1.3 工程量计量与变更签证风险

工程量是计算造价的基础,其准确性直接决定了总价的高低。而工程变更和现场签证则是工程量发生增减的主要原因,也是结算争议的高发区。(1)工程量计算误差风险:尽管有工程量清单和计算规则,但在实际操作中,由于图纸复杂、计算繁琐,仍可能出现人为的计算错误。此外,对于一些不规则或难以精确计量的项目(如土石方工程、拆除工程),计量方法的选择本身就会带来不确定性。(2)变更签证有效性与合理性风险:这是结算审核中最核心的风险点之一。首先,需审核变更签证的程序合法性,即是否履行了必要的审批手续,是否有建设、设计、监理、施工四方的签字盖章<sup>[2]</sup>。其次,需审核其内容真实性,即变更是否真实发生,工程量是否属实。最后,也是最难的,是审核其计价合理性。变更项目的单价如何确定?是沿用原清单单价,还是参照类似项目,抑或是重新组价?这个过程充满了主观判断的空间,极易成为利益博弈的焦点。施工单位往往会就变更项目报出远高于市场水平的价格,而审核人员若缺乏充分的市场询价和成本分析能力,就可能被不合理报价所蒙蔽。

### 1.4 审核人员职业行为风险

审核工作最终是由人来完成的,人的因素是不可忽视的风险变量。(1)专业能力不足风险:工程技术日新月异,审核人员若知识结构陈旧,对新工艺、新材料、新规范不熟悉,就可能在审核中出现技术性失误。例如,不了解某种新型幕墙的施工工艺和成本构成,就无法对其报价的合理性做出准确判断。(2)职业道德风险:在巨大的经济利益面前,审核人员可能面临来自各方的压力甚至诱惑。如果其职业道德防线不牢,就可能发生徇私舞弊、收受贿赂、故意高估冒算或低估少算等行为,严重损害审核工作的独立性和公正性。(3)工作疏忽与责任心缺失风险:审核工作量大、周期紧,审核人员若因疲劳、懈怠或责任心不强,未能细致核查每一

个细节,就可能遗漏关键问题,导致审核结论失准。

## 2 工程竣工结算造价审核风险的系统性防控措施

针对上述识别出的风险,必须采取系统性的、贯穿项目始终的防控策略,而非仅仅依赖于结算阶段的“亡羊补牢”。

### 2.1 构建全过程协同管理机制,从源头上夯实基础。

(1)强化合同精细化管理:风险防控应始于合同签订阶段。建设单位应在招标文件和合同中,对结算原则、计价依据、变更签证的办理流程、时限、格式、审批权限以及争议解决方式等作出清晰、无歧义的约定。特别是要明确变更估价的原则和程序,尽可能减少结算时的自由裁量空间。(2)推行过程结算与动态管控:改变“秋后算总账”的传统模式,大力推行施工过程结算。即在项目实施过程中,按形象进度或时间节点,对已完成的合格工程进行中间结算。这不仅能及时锁定已完工程的造价,缓解施工单位的资金压力,更重要的是,能将结算审核工作分解到全过程,及时发现和纠正偏差,避免问题累积到竣工阶段集中爆发,大大降低了最终结算的复杂性和风险。(3)建立多方协同的资料管理体系:建设单位应主导建立一个由建设、施工、监理、设计等各方共同参与的工程资料管理平台。所有与造价相关的指令、变更、签证、认价等文件,都必须在这个平台上实时生成、流转、审批和归档,确保资料的同步性、完整性和不可篡改性。这为最终的竣工结算提供了坚实、可信的数据基础。

### 2.2 强化标准化与信息化支撑,提升审核的客观性与效率。

(1)统一计价标准与审核指南:行业主管部门或大型建设集团应制定并发布详细的《竣工结算审核操作指南》或《审核要点手册》,对常见风险点、计价争议的处理原则、审核深度和方法等进行标准化规定。这有助于统一不同审核人员的尺度,减少主观随意性,提升审核结果的一致性和权威性。(2)深化BIM等信息技术应用:充分利用建筑信息模型(BIM)技术,在设计和施工阶段就建立起包含几何信息和非几何信息(如材料、成本)的数字孪生模型。在结算阶段,审核人员可以直接从BIM模型中提取精确的工程量,与施工单位的报量进行自动比对,极大地提高了工程量审核的效率和准确性。同时,BIM模型还能直观展示变更部位,辅助判断变更的合理性和必要性<sup>[3]</sup>。(3)建设智能化造价数据库:构建覆盖广泛、更新及时的材料、设备、人工、机械台班等价格信息数据库,并与审核系统集成。审核人

员在进行价格审核时,可以便捷地查询到历史成交价、市场指导价等多维度数据,为价格合理性判断提供客观依据,有效遏制虚高报价。

2.3 完善多层次复核与监督体系,筑牢审核质量防线。

(1) 建立内部三级复核制度:承担审核任务的咨询机构或内审部门,必须建立严格的内部质量控制流程。通常包括项目负责人初审、部门技术负责人复审、公司总工或技术委员会终审的三级复核机制。每一级复核都应有明确的职责和检查清单,重点关注高风险领域和重大争议事项,确保审核结论经得起推敲。(2) 引入外部专家评审机制:对于技术特别复杂、造价金额巨大或争议激烈的项目,可聘请独立的行业专家组成评审小组,对审核过程和初步结论进行独立评估。专家以其深厚的专业背景和超然的立场,能够提供更具公信力的意见,有效化解僵局<sup>[4]</sup>。(3) 加强行政与社会监督:对于政府投资项目,审计机关应加强对结算审核结果的再监督,重点检查审核程序的合规性和重大事项处理的合理性。同时,应探索建立结算审核结果公示制度(在保护商业秘密和个人隐私的前提下),接受社会公众和行业同行的监督,倒逼审核机构提升执业质量。

2.4 健全职业道德与能力建设体系,打造高素质审核队伍。

(1) 强化职业道德教育与约束:将职业道德教育作为造价工程师继续教育的必修内容,定期开展警示教育。同时,建立健全个人诚信档案和“黑名单”制度,对存在严重失信或违法违规行为的审核人员,实行行业禁入,形成强大的震慑力。(2) 建立常态化专业能力提升机制:鼓励和支持审核人员参加新技术、新规范、新政策的培训和研讨。行业协会和企业应定期组织业务交流、案例分析和技能竞赛,营造“比学赶超”的良好氛围,不断提升队伍的整体专业素养。(3) 优化绩效考核

与激励机制:改变单纯以审核核减额为主要考核指标的做法,将审核质量、程序合规性、客户满意度、风险控制效果等纳入综合考核体系。对表现优秀的审核人员给予物质和精神奖励,引导其将精力聚焦于提升审核质量而非追求片面的核减效果。

### 3 结语

工程竣工结算造价审核是一项高风险、高价值的工作,其风险控制不能寄希望于单一手段或某个环节的补救。本文通过系统识别资料、计价、计量和人员四大核心风险,并提出了涵盖全过程管理、标准化信息化、多层次监督和人才队伍建设的四位一体防控体系。这一框架强调,有效的风险控制必须是一个主动的、前瞻的、系统的过程。未来,随着大数据、人工智能等技术的进一步融入,工程造价审核有望向更加智能化、自动化的方向发展。例如,利用 AI 算法自动识别结算书中的异常数据,或通过机器学习模型预测合理的变更单价。然而,无论技术如何进步,人的专业判断和职业道德始终是审核工作的灵魂。因此,在拥抱技术创新的同时,持续加强审核人员的职业素养和能力建设,将是确保竣工结算造价审核工作行稳致远的根本保障。

### 参考文献

- [1] 薛刚,韩婷. 建筑工程竣工结算造价审核要点的构建与应用研究 [C]//江西省汽车工程学会. 第二届工程技术与新能源经济学术研讨会论文集. 江苏富邦工程造价咨询有限公司;江苏伟业房地产土地评估造价咨询有限公司徐州鼓楼分公司,2026:1193-1196.
- [2] 曾静楣. 建筑工程竣工结算阶段造价审核要点 [J]. 内江科技,2025,46(12):122-123.
- [3] 李分. 第三方审视角下的建筑工程竣工结算审核优化策略研究 [J]. 知识经济,2025,(35):157-160.
- [4] 李强. 竣工结算审核中的常见问题及改进路径研究 [J]. 新城建科技,2025,34(10):184-186.