

EPC项目竣工结算阶段的造价审核要点

黄伟佳

浙江华耀建设咨询有限公司 浙江 杭州 310000

摘要：本文详细探讨了EPC（Engineering, Procurement, Construction）项目竣工结算阶段的造价审核要点。EPC模式作为一种集设计、采购、施工于一体的工程总承包模式，其竣工结算阶段的造价审核对于确保项目成本控制的准确性和合理性至关重要。本文将从合同审核、施工过程审计、成本审计、索赔审计、文书审计以及特殊风险防控等方面，全面分析EPC项目竣工结算阶段的造价审核要点，旨在为相关从业人员提供实用的指导和参考。

关键词：工程造价；EPC项目；审计要点

引言

EPC（Engineering, Procurement, Construction）项目作为一种集设计、采购、施工于一体的工程总承包模式，因其高效、便捷的特点，在工程建设领域得到了广泛应用。然而，竣工结算阶段的造价审核作为EPC项目管理的重要环节，其复杂性和重要性不容忽视。本文将从多个维度出发，深入探讨EPC项目竣工结算阶段的造价审核要点，以期对相关从业人员提供实用的指导和参考。

1 合同审核要点

1.1 合同内容完整性与合规性

合同作为EPC项目的法律基石，其内容的完整性和合规性对于项目顺利推进及后期结算具有决定性影响。审查合同内容时，需确保所有关键要素如工程范围、技术标准、工期安排、质量要求等均被清晰、无遗漏地列出。这不仅要求合同条款表述准确，还需考虑实际执行中的可操作性，避免模糊或歧义导致后续争议。同时，合规性检查同样重要，需仔细核对合同是否严格遵守了国家及地方的法律法规、行业标准及政策要求，特别是关于工程承包、招投标、安全生产、环保等方面的规定，以确保合同本身不存在法律风险，为项目的合法合规实施奠定坚实基础。

1.2 变更条款与风险分摊

在EPC项目中，由于设计、施工条件的复杂性，工程变更几乎不可避免。因此，变更条款的明确性至关重要。审查时，需确认合同中是否详细规定了变更的申请、审批、计价及执行流程，以及变更原因的具体界定标准，确保任何变更都能有据可依，减少因变更管理不善导致的成本超支和时间延误。此外，风险分摊原则也是合同审核中的关键一环。EPC项目往往面临诸多不可见的风险，如材料价格上涨、地质条件变化等。合理的风险分摊机制能够确保项目参与方共同承担风险，避免

单一一方因风险集中而遭受重大损失。审查时，需评估合同是否对各类风险进行了全面识别，并明确了风险发生时的责任划分和补偿机制，以确保项目风险得到合理控制，保障各方利益均衡^[1]。

2 施工过程审计要点

2.1 工程量与施工产值审计

工程量核算是施工过程审计的基础，它要求审计人员根据施工图纸、工程量清单、施工报告以及现场签证等第一手资料，对实际完成的工程量进行逐一核对。这一过程中，需特别注意工程量计算的准确性和完整性，防止因漏算、重算或计算错误导致的成本偏差。同时，审计人员还需结合施工进度计划，对施工产值的形成过程进行审查，确保产值数据与实际施工进度和质量紧密挂钩，避免施工单位虚报产值或提前确认收入，从而确保工程造价的真实性和合理性。在施工产值审查中，审计人员还应关注产值构成的合理性，包括人工费、材料费、机械使用费等各项费用的分摊是否恰当，是否符合合同约定和市场行情^[2]。通过对比实际成本与预算成本，分析成本超支或节约的原因，为后续的结算调整提供有力依据。

2.2 质量安全管理审计

质量与安全是EPC项目的生命线，也是施工过程审计不可或缺的一环。质量管理审查旨在确保施工过程中的质量管理措施得到有效执行，符合合同约定的质量标准和国家相关规范。审计人员需对施工单位的质量管理体系、质量控制流程、质量检验记录等进行全面检查，特别关注关键工序和隐蔽工程的质量验收情况，以确保工程质量符合设计要求，避免因质量问题导致的返工或修复成本增加。安全管理审计则侧重于检查施工单位的安全管理制度、安全教育培训、安全防护措施以及应急响应机制等是否完善并得到有效执行。审计人员需深入施

工现场,观察作业环境的安全状况,检查安全设施的有效性,评估安全风险的控制效果。通过安全管理审计,可以及时发现并纠正安全隐患,防止安全事故的发生,从而避免因事故导致的直接经济损失和间接成本增加,如工期延误、信誉损失等^[3]。

3 成本审计要点

3.1 投资预算与成本支出审计

预算合理性审查是成本审计的首要任务。审计人员需对项目初期的投资预算进行全面审查,评估预算的编制是否基于充分的市场调研、合理的成本估算和科学的预测方法。这包括审查预算中各项费用的构成是否合理,如人工费、材料费、设备购置费、管理费、利润及税金等是否按照行业标准和市场行情进行测算。同时,还需关注预算与项目规模、技术难度、工期要求等因素的匹配性,确保预算的合理性和科学性,为后续的成本控制提供可靠的基准。成本支出审计则聚焦于项目执行过程中的实际成本支出情况。审计人员需根据合同、预算、采购记录、施工日志等资料,对采购和施工过程中的每一笔成本支出进行逐一核对。这包括审查材料采购的价格是否合理,是否存在高价采购或质量不符合要求的情况;施工费用的支付是否符合合同约定,是否存在超付或欠付的问题;以及管理费用、税费等间接成本的分摊是否恰当。通过成本支出审计,可以及时发现并纠正成本超支、浪费或挪用资金等问题,确保成本控制在预算范围内,提高项目资金的使用效率。

3.2 施工结算与支付款项审计

结算合理性审查是施工结算与支付款项审计的关键环节。审计人员需对施工单位的结算报告进行细致审核,确保结算内容真实、完整,结算价格符合合同约定和市场规则。这包括审查结算工程量是否与实际完成量相符,结算单价是否与合同或市场价一致,以及结算中是否包含了不应由项目承担的费用或损失。同时,还需关注结算过程中的变更处理是否合规,变更费用的计算是否合理,避免虚报、重复报销或隐瞒收入等问题。支付款项审计则侧重于审查项目资金的支付情况。审计人员需核对支付款项的准确性和及时性,确保资金按照合同约定的进度和条件支付给了正确的收款方。这包括审查支付凭证的真实性和完整性,支付金额是否与合同或结算报告相符,以及支付时间是否符合合同约定或行业惯例。通过支付款项审计,可以及时发现并纠正资金支付中的违规行为,如超付、迟付或挪用资金等,确保资金使用的合规性和安全性。

4 索赔审计要点

在EPC项目竣工结算阶段的索赔审计中,索赔合理性审查是至关重要的一环。这一环节旨在确保索赔请求既符合合同条款的约定,又严格遵循国家及地方的法律法规,从而维护合同双方的合法权益,确保项目结算的公正性和准确性。首先,对于索赔内容的审查,审计人员需仔细核对索赔请求中的每一项内容,确保其严格符合合同中的相关条款。这包括索赔的条件、范围、期限以及责任归属等方面。审计人员需深入解读合同条款,理解其背后的意图和逻辑,以便准确判断索赔请求是否符合合同约定。同时,还需关注索赔请求是否违反了国家及地方的法律法规,特别是与工程建设、合同管理、知识产权保护等相关的法律规定,确保索赔请求的合法性。其次,索赔计算与证明材料的审查同样重要。审计人员需对索赔请求中的计算方法进行细致审查,确保其合理性、准确性和公正性。这包括计算依据的充分性、计算过程的逻辑性以及计算结果的准确性等方面。同时,审计人员还需对索赔请求中提供的证明材料进行逐一核实,确保其真实性、完整性和有效性。这些证明材料应能够充分证明索赔请求的合理性和必要性,如施工记录、费用清单、发票、收据、鉴定报告等。通过审查这些证明材料,审计人员可以更加全面地了解索赔事件的来龙去脉,为后续的索赔处理提供有力依据。

5 文书审计要点

5.1 文件资料完整性与准确性审查

文件资料的完整性和准确性是文书审计的基础。首先,审计人员需对合同、设计文件、施工报告等核心文件进行全面审查。这些文件是项目执行过程中的重要依据,必须确保其内容的完整无缺,且各项数据、条款均准确无误。对于合同,要特别关注其关于工程量、价格、付款方式、变更与索赔等关键条款的约定;对于设计文件,需核实其与设计图纸、规范要求的一致性;对于施工报告,则要审查其记录的真实性和完整性,确保施工过程中的各项情况均得到了如实反映。同时,支付凭证、施工记录等文件资料的审查同样重要。审计人员需仔细核对这些文件资料的真实性和完整性,确保每一笔支付都有明确的依据,每一次施工活动都有详细的记录。通过审查支付凭证,可以验证资金使用的合规性和合理性;通过审查施工记录,可以了解施工过程中的实际情况,为后续的结算审计提供有力支撑^[4]。

5.2 核对与验证

在文件资料审查的基础上,审计人员还需进行进一步的核对与验证工作。首先,要对工程量清单、成本预算等数据进行核对,确保其与实际情况相符。通过对

比合同约定的工程量与实际完成的工程量,可以判断施工进度的合规性;通过对比成本预算与实际支出,可以评估成本控制的有效性。这一过程中,审计人员需运用专业的审计知识和技巧,对各项数据进行细致的分析和比对,以确保其准确性和合理性。此外,为了更深入地发现问题和异常,审计人员还需运用对比分析、趋势分析、比率分析等方法。对比分析可以将实际数据与预期数据、历史数据进行对比,找出差异和变化;趋势分析可以揭示数据随时间的变化趋势,预测未来的发展趋势;比率分析则可以通过计算各项财务指标的比率,评估项目的经济效益和财务状况。这些方法的应用有助于审计人员从多个角度、多个层面发现问题,提高审计的准确性和效率。

6 特殊风险防控

6.1 合同条款与审计客观性的冲突处理

在EPC项目中,合同条款往往与审计的客观性原则存在潜在的冲突,尤其是在评审单价合理性方面。当合同条款中约定的单价与市场价或审计标准存在显著差异时,审计人员就面临着如何在尊重合同条款与保持审计客观性之间找到平衡点的挑战。为了处理这一冲突,审计人员首先需要深入理解合同条款的意图和背景,特别是与单价评审相关的部分。在尊重合同条款的前提下,审计人员应运用专业的审计知识和技巧,对单价进行合理性审查。如果发现单价确实存在不合理之处,审计人员应及时与EPC企业进行沟通,了解其定价依据和理由,并尝试通过协商或调整审计标准来达成共识^[5]。在无法达成一致的情况下,审计人员可以依据相关法律法规和审计准则,提出合理的审计建议或保留意见,以确保审计的客观性和公正性。

6.2 造价合理性与EPC商利益最大化的矛盾处理

EPC企业在追求利益最大化的过程中,有时可能会忽视造价的合理性,导致项目成本过高或资源浪费。这种利益冲突给审计带来了额外的挑战,要求审计人员更加深入地分析EPC企业的行为动机和造价构成。首先,审

计人员需要对EPC企业的利益冲突进行深入分析,了解其以利益最大化为目标时可能导致的造价不合理问题。这包括但不限于过度设计、材料浪费、施工效率低下等。通过深入分析,审计人员可以更加准确地识别潜在的风险点,为后续的审计工作提供有针对性的指导。针对这些风险点,审计人员应提出有效的审计应对策略。一方面,从施工与设计相符性上进行审查,确保施工内容严格遵循设计要求,避免过度设计或施工不达标导致的成本增加。另一方面,积极收集监理、业主、造价咨询机构等多方的意见和建议,形成全面的审计证据链,以更加客观地评估造价的合理性。同时,审计人员还可以利用专业的审计软件和工具,对造价数据进行深入分析和比对,发现异常数据或趋势,为审计结论的准确性和可靠性提供有力支持。

结束语

EPC项目竣工结算阶段的造价审核是一项复杂而细致的工作,涉及合同审核、施工过程审计、成本审计、索赔审计、文书审计以及特殊风险防控等多个方面。通过全面、系统的审核,可以确保工程成本的合理控制 and 项目经济效益的最大化。未来,随着工程建设领域的不断发展和EPC总承包模式的广泛应用,造价审核工作将变得更加重要和复杂。因此,相关从业人员需要不断总结经验、完善方法,提高造价审核的水平和效率。

参考文献

- [1]周健.建筑工程竣工结算造价的审核问题探究[J].智能城市,2019,5(08):92-93.
- [2]谢飞腾.试论工程竣工结算造价的确定与控制[J].低碳世界,2018(04):316-317.
- [3]刘浩然.谈工程造价审核中应注意的几个问题[J].山东水利,2018(04):60-61.
- [4]孙宏超.竣工结算阶段的工程造价审核控制要点探讨[J].住宅与房地产,2018(09):35.
- [5]乔杰,李宏成,景海霞.企业如何做好建设工程竣工结算审核工作[J].盐科学与化工,2017,46(11):52-54.