

全过程跟踪审计及结算审核案例分析

牛小忠

北京中天恒达工程咨询有限公司, 北京 100081

[摘要] 全过程跟踪审计是一种全新的审计方法, 它通过对建设项目实施过程的合法性、真实性、规范性进行跟踪审计监督, 目的是在有效地利用有限的资金和资源的基础上, 用尽可能少的费用、最短的工期和建成质量优质的项目, 达到预期的效果。这种审计方法不仅从事后审计转变为事前、事中相结合的审计, 还从静态审计向动态审计转变, 从而提高了审计效率和准确性。工程结算是在工程招投标文件的基础上, 遵循签订的施工合同, 遵循国家公布有关的法律、法规以及施工过程中的相关资料, 力求做到实事求是、客观公正地核定工程造价。本论文以某科研楼为典型项目, 开展全过程跟踪审计、工程结算工作, 中遇到的一些问题及相关解决办法。

[关键词] 全过程跟踪审计; 工程结算; 审核

DOI: 10.33142/ucp.v1i3.13953

中图分类号: TU723.3

文献标识码: A

Case Analysis of Whole Process Tracking Audit and Settlement Audit

NIU Xiaozhong

Beijing Zhongtian Hengda Engineering Consulting Co., Ltd., Beijing, 100081, China

Abstract: Whole process tracking audit is a new auditing method that tracks and supervises the legality, authenticity, and standardization of the implementation process of construction projects. Its purpose is to achieve the expected results with minimal cost, shortest construction period, and high-quality construction on the basis of effectively utilizing limited funds and resources. This audit method not only transforms post audit into a combination of pre audit and in-process audit, but also shifts from static audit to dynamic audit, thereby improving audit efficiency and accuracy. Engineering settlement is based on the bidding documents of the project, following the signed construction contract, complying with relevant laws and regulations published by the state, and relevant information during the construction process, striving to achieve a realistic, objective and fair assessment of the project cost. This paper takes a certain scientific research building as a typical project, carries out full process tracking audit and engineering settlement work, and discusses some problems encountered and related solutions.

Keywords: full process tracking audit; engineering settlement; audit

1 典型项目选择及项目审核过程特点

本论文选择某单位科研办公楼为典型项目, 科研楼总建筑面积为 33000 m², 地上 8 层建筑面积为 21000 m², 地下 3 层建筑面积为 12000 m²。合同价 1.5 亿元, 其中精装修工程为暂估项, 专业分包工程包括幕墙工程、电梯工程、消防工程、弱电工程、配电室设备安装工程、通风空调工程等, 项目施工开展公开招投标工作, 施工管理采用工程总承包模式, 合同开工时间为 2010 年 8 月, 竣工日期为 2012 年 9 月。

项目实施过程中呈现出如下特点:

(1) 建设单位主管基建部门人员较少、变动大、职责不清、责任落实不到位、过程管控存在漏洞及缺失;

(2) 因为建设单位相关管理部门人员的缺失及管理的漏洞, 特别是工程后期, 装修图纸不能及时确定, 造成工程在装修期间进度较慢, 工程不能及时签字确认, 影响项目施工进度;

(3) 结算审计过程存在较多争议, 不能及时得到解决, 导致工程结算进展缓慢。

全过程跟踪审计小组根据本项目特点, 在项目实施过程中, 就重点做好以下工作。

(1) 在项目的全过程跟踪审计合同签订后, 审计小组就安排专业审计人员进入现场, 针对本项目的前期资料进行了梳理, 从项目的可行性研究、立项, 直到项目施工许可证办理的各个环节, 进行穿刺性审计, 进一步保证了项目审批程序的合规性; 熟悉了解项目管理的内控制度, 针对不完善的内控制度提出相关建议; 参与项目招投标管理, 并针对招标文件内容及合同中的主要条款提出相关建议;

(2) 在项目实施阶段, 审计小组成员积极参与项目建设有关的会议, 及时了解项目动态; 不定时进行项目现场踏勘, 了解项目现场实施情况; 参与项目材料、设备的招标工作, 对招标文件内容提出相关的跟踪审计意见, 并了解项目材料、设备的价格; 参与项目设计及洽商变更的确认, 并及时了解设计及洽商变更的费用; 参与项目关键部位的隐蔽验收工作; 针对项目的进度款进行审核, 并提出相关意见; 定期编制项目投资情况, 并与概算进行对比分析, 并向建设单位相关人员进行汇报; 定期编制审计报

告,包括月进度报告、及季进度审计报告、年进度审计报告,并向建设单位相关人员进行汇报

(3) 在全过程跟踪审计阶段,审计人员发挥积极主动性作用,将审计工作由静态控制改成动态控制;由事后控制改为事前控制和事中控制。将事后监督的关口前移,介入到该项目建设的准备、实施、交付等各个阶段,审计不仅关注该工程项目建设相关重点事项的结果,更关注这些事项发展过程,以便及早发现项目建设、管理活动中的倾向性和苗头性问题,并提出整改意见,促进规范管理,消除事后审计即使发现问题也无法及时有效整改的缺陷,对下一阶段被审计事项的实施发挥预防作用。

2 全过程跟踪审计主要内容

根据签订的造价咨询合同,本项目全过程跟踪审计内容主要包括:

2.1 开工前阶段

主要内容包括:工程项目管理的制度和 workflows 建设情况;工程建设项目的许可审批手续;勘查、设计等开工前服务单位的选择及合同订立和履行情况;招标文件及招标答疑文件;招标标底、工程量计价清单及施工预算;评标过程记录资料及评标报告;合同的订立和重要条款审核;建设资金来源及到位情况;与开工前阶段管理有关的其他情况。

2.2 项目实施阶段

主要内容包括:审计项目施工合同的履行情况;参与项目主要设备和材料的采购、使用和价格的确认;参与项目实施过程中洽商和变更的签订,进行签证管理和费用索赔的计算,并及时汇总,与项目的概算金额进行对比,达到项目投资动态管理;参与项目隐蔽工程验收、中间验收及监理记录检查;建设工程项目资金管理及使用情况,对进行动态管理,及时了解项目专业分包合同签订情况;工程投资管控;项目进度款的管理和控制。

2.3 竣工阶段

主要内容包括:工程结算编制的依据;工程量计算、定额套用及费用计取;工程投标报价和工程量计价清单的执行情况;建设单位(部门)采购的设备、材料的合同执行及其领用、使用和退库情况;合同中关于工期、质量和违约责任等条款的执行情况;建设资金的来源和使用情况;建设工程项目投资完成及资产交付情况;工程项目验收及遗留问题的处置情况;与工程竣工结(决)算管理有关的其他情况。

2.4 项目结算审计阶段

(1) 收集结算资料

结算资料主要有:项目立项及批复文件、合同及协议书、技术规范书、招标文件及附件、招标工程量清单、答疑文件、投标文件、经业主及监理审定的施工组织设计和技术方案、中标通知书、开工报告、竣工验收报告、会议纪要、施工图纸(包括 CAD 电子版本的图纸)、竣工图纸(包括 CAD 电子版本的图纸)、设计变更、洽商、业主委托单、

现场签证单、认价单、罚款单、水电费、工程结算书、甲供材料明细表,暂定价资料、其他影响工程造价的资料等。

(2) 主要工作内容包括:

审核竣工图纸的准确性;材料设备品牌、规格及消耗量;工程量;清单计价;变更清单、签证及各项费用的计取;合同约定义务的履行情况和惩罚条款的触发及对结算的影响。

①其工程量审核过程中应重点关注:审查施工结算中工程量计算与实际是否相符;审查工程变更签证所列工程量是否属实;审查各种主要材料、设备消耗数据是否准确。

②清单计价审核过程中应重点关注:工程量清单计价编制的规范性;审查暂估价清单项目中材料、设备定价的依据是否合理;属于清单范围内的清单,应重点审查清单与合同内容的一致性;清单范围以外清单,应重点审查清单是否按照合同约定执行。

③清单外如采用定额计价的审核应重点关注:工程所套定额是否与工程应执行的定额标准相符;有无错套、高套、重套定额;定额换算的合法性和准确性等。

(3) 结算审计的工作难点

本项目结算审计的难点是:针对承包单位送审的项目结算资料,如何根据全过程跟踪审计过程中收集的证据,通过与建设单位、承包单位的有效沟通,解决项目结算存在的争议问题,保证项目结算审计科学、客观、公正,并最终使发包人和承包人认可审计单位根据审计合同出具的竣工结算审查成果文件,并在成果文件的签署页上签字并盖章,使竣工结算审查成果文件达到各方都认可的合格标准。

3 结算审核过程中的难题及解决办法

3.1 结算过程中存在的问题

2014年11月底,审计小组接收到建设单位交接的结算资料后,对提交的结算资料进行梳理和审核发现:工程结算资料存在的主要问题:

(1)个别分部工程需要签订的合同或协议没有签订;

(2)部分需要建设单位确认的单价没有价格确认单;

(3)有些工作确认函只是原基建处领导签字但没有进一步确认,需要盖章的位置没有盖章;

(4)多份洽商变更建设单位没有签字确认及盖章等等。

针对上述问题,审计小组开展相关工作,完成审计工作。

3.2 分部工程需要签订的合同或协议没有签订的处理

3.2.1 过程审核中做出的相关工作

在全过程跟踪审计过程中,审计小组给建设单位书面提出审计建议,明确提出合同中的暂估价精装修工程(暂估价金额约3000万)需要进行招标。针对此事,建设单位主持召开相关会议,讨论关于精装修工程需要招标的问题,最终解决方案包括内容如下:

(1)由招标代理公司帮助拟定补充协议(初稿),建设单位审核。

(2)建设单位审核通过后,签订补充协议。

(3) 装修主材价格的确认方式, 严格按照招标程序进行, 以招标材料价格确认单为依据。

(4) 安装费按照《2008 清单计价规则》及相关造价文件确认; 辅材和人工费按照当地相应的《工程造价信息》执行, 人工费按照当期造价信息均价确定。

(5) 工程量的确认以实际发生为依据。

(6) 协议内容明确了以下计价原则:

①精装修工程的工程量按《建设工程工程量清单计价规范》(GB 50500—2008) 及施工图纸计算;

②精装修工程的组价原则为:

A、人工费: 执行《工程造价信息》中普通装修的中间价;

B、辅助材料: 执行《工程造价信息》;

C、主要材料: 由甲方确认主材单价, 认价程序同原总合同相关约定; 甲方没有认价的材料执行施工当期的《工程造价信息》或市场价;

D、人材机消耗量、规费及费率: 按当地建设工程预算定额及相关政策执行。

E、安全文明施工等措施项目按承包人、监理、发包人共同确认的现场方案计算费用。

会议确定了以上原则后, 招标代理拟定了补充协议, 后续双方按此执行。

3.2.2 审核过程中的工作

2015 年审计小组接到建设单位移交的结算资料后, 审计小组就开始编制审核计划, 并及时开展审计工作。审计小组发现精装修工程补充协议未形成正式文件, 结算审核没有充分的依据, 施工单位报审的结算资料中, 是按照协议初稿内容进行编制的。与建设单位相关负责人进行面对面进行沟通, 因原来相关负责人以不在岗位, 不能补签施工合同和结算资料, 以至于结算争议长时间得不到有效解决, 审计进展陷入一个僵局。经过多次与公司领导、施工单位沟通协商达成一致后, 最后确认合同中的精装修工程参考建设单位 2012 年会议纪要, 按照以下原则进行结算:

(1) 装修主材价格, 以建设单位与总包单位组成的材料招标小组的招标结果为依据;

(2) 安装费按照《2008 清单计价规范》及相关造价文件确定; 辅材和人工费按照北京市 2012 年《造价信息》执行, 人工费按照当期造价信息均价确定;

(3) 工程量的确认以实际图纸为依据。会议纪要没有明确的内容包括企业管理费、利润、规费等费率执行原总承包工程投标费率; 措施费只计取了安全文明施工费和可计量措施费。

最后, 精装修工程的结算原则得到建设单位和施工单位的一致认可, 审计单位也有依据可查。

3.3 部分需要建设单位确认的单价没有价格确认单

主要存在许多材料和设备, 建设单位有价格确认单,

但也有部分需确认单价的材料没有价格确认单。如, 合同中的暂估价材料配电箱。

本科研楼工程中, 配电箱属于暂估价材料, 暂估金额约为 190 万元, 在主体结构施工过程中, 对施工图纸中系统图描述比较清楚的配电箱, 进行了公开招标, 图纸中标注为需深化设计、后增加的配电箱及元器件没有进行招标。在初审结算审核过程中, 为了督促施工单位完善结算资料, 审计小组把没有确认价的配电箱价格暂时计取为零。在争议解决过程中, 建设单位不再补签施工过程资料。

3.3.1 过程审计过程中的工作

在过程审计过程中, 审计小组针对此问题, 出具了一份咨询建议, 名称为《关于科研综合楼新增配电箱认价的咨询建议》, 建议内容主要两条:

(1) 新增配电箱内的元器件价格应参考主楼内原有配电箱元器件价格, 主楼内原有配电箱在工程招标时属于暂估价材料, 应有材料价格确认资料或招投标资料。

(2) 新增加的配电箱元器件价格 (原有配电箱没有的元器件), 建议参考元器件厂商对市场公布的最新价格, 进行进一步商谈。但建设单位针对这个问题没有及时解决, 以至于结算工作受到影响。

3.3.2 审核过程中的工作

经过审计小组的讨论及公司相关领导的指导, 并与建设单位相关人员沟通, 没有确认的配电箱价格按照以下原则进行计入:

(1) 新增配电箱内的元器件价格参考主楼内已招标配电箱元器件的价格;

(2) 已招标的配电箱中没有的元器件, 根据以往经验, 按照元器件厂家对外发布价格的 65% 计入结算。

4 取得成效

本项目在全过程跟踪审计的过程中, 小组成员全员参与、全过程管控、及时获取相关信息和资料, 及时提出意见及建议, 善于沟通、严格过程管控, 最后审计结果得到建设单位和项目实施单位的一致认可, 取得了比较满意的结果。

审计人员针对项目全过程跟踪审计的工作内容及结算审核过程中出现的问题, 总结经验教训, 列出管控清单, 为后续其他项目全过程审计管理树立典型, 提供参考, 大大提高了工程师的专业技术水平和技能。

[参考文献]

- [1] 《北京工程造价信息》[Z].
- [2] 《建设工程工程量清单计价规范》[Z]. (GB50500-2008)
- [3] 《2008 清单计价规则》[Z].

作者简介: 牛小忠, 1995 年河南理工大学电气工程毕业, 大学本科学历, 有施工单位、监理单位、造价咨询单位工作经历, 具有注册造价师、一级建造师、注册监理工程师执业资格, 有丰富的项目现场工作经验和扎实的工程造价知识, 熟悉建筑工程领域内相关的法律、法规。