

# 浅谈工程结算审计工作的实施要点

■ 卜悦鑫

(江苏省设备成套股份有限公司, 江苏 南京, 210000)

江苏某科学园范围内的部分隧道灯维护、污水施工苗木移植及恢复等一批工程已竣工, 依据造价行业主管部门及国家的有关规定和要求, 相关主管部门委托了有资质的第三方机构对该批工程进行工程结算审计。其间, 要求收集与建设项目工程结算有关的资料, 如工程招标和投标文件、中标通知书、工程承包合同或协议、工程开竣工报告、全套施工及竣工图纸、设计变更、经业主及监理批准的施工组织设计、施工过程中有关协议及会议纪要、与工程造价有关的隐蔽工程验收资料、施工单位报送工程结算书、工程量计算书、甲控乙供材料核价单(品种、规格、数量、价格), 以便于进一步调查了解建设项目工程结算的编制情况, 保证建设项目工程结算的真实性、合规性。

工程结算审计是工程造价控制的最后一关, 通常是发包方将工程竣工资料提交给审计机构, 由后者从真实性和合法性的角度对承包方编制的工程结算和工程造价情况进行全面审查。工程结算审计质量的好坏会直接影响到政府固定资产投资数额的大小, 若不能严格把关, 将会造成不可挽回的损失。在工程结算审计工作中, 工程参与各方, 如发包方、承包方等, 都应对工程结算审计予以高度的重视和配合, 从而保障建设项目的规范化管理, 确保国家资金使用的安全性、合理性和有效性。

## 一、结算审计的主要内容及基本准则

为保证工程结算审计的全面性和顺利实施, 在审计实施阶段, 应加强建设单位工程管理部门与承包各相关单位的协调和配合, 重点审查以下几个方面, 并形成详细的结算审计记录。一是审查工程设计概算、投标报价、经济洽商、工程进度款的支付、设备材料价格、索赔费用、竣工结算等; 二是审查招标文件、施工合同及分包合同的条款等; 三是审查隐蔽工程及其验收; 四是审

查材料和设备的采购价格及技术经济指标等。

为规范建设项目结算审计行为, 保证项目审查的工作质量, 需根据国家及地方相关法律法规精神及项目的特点, 按以下工作准则进行结算审计。第一, 在开展结算审计时, 应当遵循公正、客观、合法、合规的原则, 并对审查结论的真实性、准确性负责。第二, 结算审计过程中应确保审计依据的权威性、可靠性。具体包括: 各级政府的相关投资计划、财政预算等, 以及有关方面的法律法规, 如财务、会计、经济合同和工程建设等; 各级主管部门颁布的工程技术规范、费用定额标准等; 与工程项目相关的市场价格信息、同类项目的造价以及其他有关的市场信息; 项目立项报告、可行性研究报告、初步设计概算批复等批准文件, 项目设计、招投标、施工合同及施工管理等文件和技术资料; 与项目结算审计有关的其他依据。

## 二、各阶段审计的实施要点

### (一) 审前准备阶段

#### 1. 咨询依据的收集与整理

一是接收、收集委托人提供的资料。根据合同明确的标的的内容, 开列应由委托人提供的资料清单。委托人应对所提供的由承包人提交的资料的真实性、可靠性负责并满足审核咨询工作的需要, 若是由第三方单独提供的资料, 委托人需以书面形式确认资料的真实性、可靠性。

二是收集整理开展咨询工作所必需的其他资料。造价工程师在审核组组长的安排下, 需收集整理开展咨询工作所必需的其他资料, 包括定额及其配套文件、标准图集、工程所在地建设期内造价信息等。

#### 2. 进行审前调查

审核方案编制前应依据委托人移交的项目资料, 对项目资料仔细阅读和分析研究, 如有必要应实施审前现场踏勘, 做好审前调查工作。

### 3. 编制审计工作方案和审计实施方案

详细描述审前调查中初步发现和确定的重点内容与问题的集中点，制订全面可行的审核方法，有效突出“重点”。审核方案应全面体现与审核目标直接相关的各环节的内容，满足“全面审核”的要求。

### 4. 审前准备会

召开审前准备会，强调审核廉政纪律。

## (二) 审核实施阶段

根据委托人下发的《审计通知书》和经委托人批准的《审计工作方案》《审计实施方案》中的内容，审核组组长应组织实施现场审核，对项目进行全面审核，以形成审核工作底稿，并按质量控制程序进行自校。主要工作内容包括以下几点。

第一，审核合同双方是否履行招标文件及合同所规定的工作内容。

第二，审核结算编制原则、方法是否与招标文件及合同约定一致；审核结算编制依据是否与合同条款规定的一致、各项费用的取费是否正确、计算方法是否符合规定；审核结算工程量的计算方法和计量程序是否与合同条款规定的一致，计算是否准确。

第三，审核设计变更、施工变更的内容合理性和流程规范性，应严格按照相关合同条款对变更费用的计算方法和计量程序进行审核；同时，审核工程实施过程中发生的签证记录是否真实、有效，以及将其纳入费用计算中的合理性。

第四，审核材料的消耗是否合理准确；审核材料价格的计算是否准确、是否符合合同条款的约定；审核核价材料的价格是否与甲方核价单一致。

第五，审核甲方供应材料超供和欠供以及扣除施工水电费计算的准确性。

第六，审核各专业工程交叉施工的工作内容，分清各施工方的责任和义务，避免重复计算。

第七，审核工程索赔中索赔费用计量的合理性；审核其计算方法和计量程序是否严格按照相关合同条款规定进行。

第八，严格参照工程相关的法律法规、标准

规范、费用定额、招投标文件、发包合同、承包合同及施工图纸、竣工图纸及其他各项有效证明材料等进行工程造价审核。

第九，组织召开工程造价审核相关的会议。

第十，现场踏勘、计量复核。

第十一，对工程量、工程价格及各类项目费用进行审核确定。

第十二，编制工程造价审定报告：一是编制建设项目结算审核汇总表，形成审核结论，与建设方、施工方进行核对、会审；二是审核结果经建设方、施工方认可后，形成审核报告征求意见稿，征求建设方意见；三是根据建设方反馈意见修改审核报告，经委托人同意后，出具正式审定报告。

第十三，钢筋及预埋件重量计算：一是按施工图纸、设计标准、施工操作规程、工程量计算规则和经批准的施工组织设计，计算钢筋及预埋件重量；二是提供完整、规范的钢筋翻样及预埋件重量明细表、汇总表。

第十四，审查项目年度用款计划和工程进度款拨付情况。项目管理单位向建设单位提出的年度用款计划由建设单位现场代表先行审核，经项目结算审计组审查后向建设单位主管部门报送。项目建设过程中，若计划需要调整，应及时报送给建设单位相关主管部门。根据合同约定的付款方式，需及时审查经项目管理单位和监理单位签字后的“工程价款支付证书”，以此当作建设单位的付款依据，避免出现工程款超付的现象。

## (三) 业务终结阶段

根据相关规定，结算审计工作完成后资料应当归档，项目档案包括但不限于以下内容：一是签发人签发的《结算审计报告》；二是结算审计工作底稿（各种分析说明文件、计算书等）；三是牵涉到变更、签证的送审工程预结算书（包括施工单位报送建设单位的工程预决算书）；四是设计变更、工程签证、工作联系单、工程索赔文件（如设计变更、工程签证、工作联系单数量较多时以清单形式归档，原件由建设单位保存）；五是各种文件的电子版本。

结算审计组的结算审计工程结束后，由结算

审计组组长或指定专人负责，对需要归档的项目资料进行收集、归纳和整理，按档案管理规定和立卷规则汇总组卷、编号、装订成册后归档管理，同时向委托人有关部门移交一套完整的项目档案资料。为保证项目资料的完整性，项目结算审计组应建立项目审查资料档案库，以完整、准确、真实地反映和记录项目结算审计的情况，做好各类资料的归集、存档和保管工作。

### 三、结算审计的工作要求

#### (一) 做好项目审查的组织工作

接到建设单位下达的委托审查任务书后，应立即制订项目结算审计实施方案，成立项目结算审计项目组，并确定一名结算审计项目负责人。项目结算审计实施方案内容应包括：审查内容、审查方式、审查原则、审查步骤及工作纪律；审查小组成员及现场代表名单、资历、专业分工；建设单位应提供的资料内容等。项目结算审计实施方案经建设单位同意后方可实施。

#### (二) 建立项目审查月报制度

为保证项目结算审计工作的严肃性，便于建设单位及时了解项目进展情况，结算审计单位与建设单位需建立项目结算审计报告制度。项目结算审计人员应对项目的审查过程进行记录，并完整保存工作底稿，每月 25 日前，就项目进展情况、存在的主要问题及处理建议向建设单位汇报，同时填报项目审查月报。如项目审查中涉及需建设单位协调的重大事项，结算审计单位需提前向建设单位汇报。

#### (三) 建立项目概、预(结)、决算审查报告制度

项目概预算、工程结算及竣工决算审查工作完成后，项目结算审计组应分阶段按时向建设单位提供完整的审计报告。审计报告应做到“依据充分、叙述清楚、问题明确”。在资料齐全的情况下，项目概、预算审计报告完成不超过 15 个工作日；工程结算审计不超过 50 个工作日；工程决算审计报告完成时间不超过 30 个工作日。如不能在规定的时间内完成任务，应及时向建设单位说明原因，经同意后，方可适当延长时间。

#### (四) 建立审查意见反馈制度

结算审计过程中涉及工程变更或其他影响项目投资及违反政策等的重大事项，项目结算审

计组应填列反馈意见表，并附上工程量、价格审核对照表，及时报给建设单位审批。

### 四、结算审计的质量考核与风险防范

为提高审计质量，降低审计风险，保障工程建设项目结算审计工作的成效，应对结算审计的质量进行考核。考核应坚持客观公正、科学合理和便于操作，事前、事中、事后全过程考核，组织管理、业务水平、职业道德全面考核以及重大问题“一票否决”的原则。考核内容及风险防范措施包括以下几方面。

第一，组织管理。包括是否制订了科学可行的审计工作方案；是否严格按照审计工作方案实施；审计资料的需求、接收、保管、使用、归还是否严谨、规范、完整等。同时，要保证组织审计人员到位开展工作，若项目审计部人员未按照约定到位，或到位人员专业不对口、业务能力不能胜任其工作职责，不整改或整改无效，则招标人有要求更换人员，直至解除合同的权利。为防范来自审计人员的风险，需不定期组织审计人员参观学习类似工程项目的重点环节施工过程，加强审计人员对施工组织、实施的感性认知，同时聘请咨询行业和政府审计部门、财政部门专家对审计人员进行专业培训，以充分提高审计人员的执业能力。

第二，职业道德。工程造价审计涉及多方利益，审计人员应严格遵守职业道德，坚持依法审计，坚持客观公正地披露和评价审计事项。包括是否遵守审计“八不准”规定；是否服从考核机构的监督指导；是否保持良好的工作态度；是否注意维护良好的执业形象；是否注意保守审计秘密；是否严格执行回避制度；是否存在其他徇私舞弊、玩忽职守行为。另外，双方在签订审计合同时，须同时签订廉政管理协议书。若派出的审计人员有违反廉政管理协议的行为，招标人有权要求更换人员，直至解除合同。

第三，审计质量。包括是否严格遵守审计程序；审计工作方案明确的审计事项是否按要求严格实施；体现工作成果的各项记录、资料是否真实、完整；审计结果是否准确、合理、合法；审计报告是否严谨规范、分析充分、有理有据；审计档案是否真实、完备、清晰。同时，制订切实可

行的审计督导制度，授权总工在从审计方案编制开始到审计报告出具的过程中对开展的工程项目结算审计进行全过程督导，重点对审计工作底稿的规范性，审计证据的充分性、相关性、可靠性，审计结果及审计意见的正确性以及审计建议的可行性进行监督和指导。

第四，审计进展。包括审计资料的需求、梳理、反馈是否完整、及时、有效；审计事项是否严格按审计工作方案和项目要求及时完成；审计工作汇报材料是否及时向建设单位提交；审计报告和审计档案是否按规定及时完成并提交。

第五，审计影响。包括审计建议和意见是否点中要害、切实可行；能否通过审计服务形成有借鉴作用的审计数据、信息、经验和方法；能否发现存在的重大问题并按规定反映和处理；能否发现并提交有价值的案件线索。

### 五、结语

工程结算审计重在对工程建设项目进行监督管理，是避免资金浪费的重要环节。在遵循工程结算审计基本准则的前提下，针对审计准备阶

段、审计实施阶段、业务阶段提出工程结算审计的工作要求和实施要点，能为工程结算审计方案的编制和顺利实施提供参考，从而避免因工程结算审计不严格而导致工程实际造价得不到真实反映的问题。同时，主管部门应该重视并加强对工程结算审计服务质量的考核，督促结算审计的高质量完成，这对提高国家资金使用效率，减少严重经济损失具有十分重要的意义。工程结算审计过程烦琐，内容细致，涉及工程建设的方方面面，因此其审计质量容易受到多种因素的综合影响。为此，在工程结算审计实施过程中，应当采取事前审计、事中审计和事后审计相结合的策略，根据审计对象、审计内容和审计目标的具体特点，选择不同的审计方法，如技术经济审查、审计控制、审计评价等。同时，结算审计还应有有效地配置审计资源，确保审计依据可靠、事实清楚，力争将每一个工程造价审计项目做成审计精品，为工程造价审计工作创造一个良好的发展环境，促进工程结算的良性循环。

【作者简介】卜悦鑫，江苏省设备成套股份有限公司。

(上接第 52 页)

和社会保障信息化建设的总体观念，大力提高相关人力资源素质，提高社会保障资源和信息技术决策层的服务效能。例如，可以试验性地建立、整合多风险和多企业平台的综合信息系统，以重组管理流程，提高基本社会保障服务的效率。

### 五、结语

基层人力资源与社会保障工作面临着诸多挑战，但这些挑战也带来了许多机遇。随着“十四五”规划的逐步深入，我国基层人力资源与社会保障建设也得以逐步完善，人民的生活满

意度显著提高。但是，因为目前我国人口众多，劳动力市场的需求相对较低，所以基层人力资源与社会保障工作仍然不可松懈。此外，鉴于人口老龄化的趋势，未来几十年养老金预算支出将进一步增加。在这种背景下，需要依靠人力资源和社会保障工作更好地为社会发展提供支持。

【作者简介】侯庆锋(1975-)，男，汉族，河北沧州青县人，汉族，本科，人力资源和社会保险股股长/人力资源经济师，青县人力资源和社会保障局，研究方向为人力资源社会保险或劳动关系方向。