



# 中华人民共和国审计署

National Audit Office of the People's Republic of China



站内搜索 站外搜索

设为首页 | 联系我们 | English

当前位置: 首页 > 审计资讯 > 理论与方法

## 浅谈综合布展工程结算审计方法

吴克让（江苏省徐州市审计局）

【时间:2013年01月17日】

【来源:】

【字号:大 中 小】

为提高城市综合服务功能,近年来各地政府启动了一批如规划展示馆、名人馆等城市功能性建设项目,与之配套实施的是综合布展工程,主要包括:基础装饰工程、水电安装工程、多媒体系统、展陈、模型及艺术品等。综合布展工程作为一项新兴的特殊专业工程,涵盖范围广,投资额大。搞好此类工程结算审计,对于依法降低工程建设成本,合理确定工程造价,提高政府投资项目资金使用效益意义重大。笔者结合具体审计工作实际,对综合布展工程结算审计方法进行了总结与探讨,为实施此类工程审计提供参考。

### 一、综合布展工程结算审计难点

综合布展工程作为一项新兴的特殊专业工程,涵盖范围广,国家现阶段对此没有专项的法律、法规约束,造成了部分工程项目在造价审核环节往往无标准可依。此类工程报价以专项市场价格作为定价主体,因此,造价控制的重点应放在招投标阶段和合同签订前的商务谈判阶段,后期的结算审核应该只是程序上的工作,但是情况并非如此。一方面由于工程存在特殊性、建设单位缺乏足够的管理经验等原因,合同订立前一般没有对投标报价书进行严格的审核,合同条款对结算的计价取费等约定也不尽明确、详细;另一方面此类工程承建方一般为设计施工一体化公司,其专项设计方案在未经合同签订阶段的审核和细化的情况下,往往采用边设计边施工的建设模式,由于工期紧、变更多等原因,建设单位很难在该阶段对项目进行审核议价,并进行商务谈判。以上存在的问题给最终结算审计工作的顺利实施埋下隐患,并带来较大的审计工作难度。

### 二、综合布展工程结算审计重点与方法

针对综合布展工程实施的特点,并结合审计工作实践,做好此类项目的结算审计,应分阶段、分专业、抓重点加以实施。

#### (一) 收集、整理、熟悉资料

报审资料是审计工作的依据和基础,如在跟踪审计阶段已对工程情况有了充分了解,那么在结算审计阶段对报审材料的完整性、合法性审核就是重点。施工单位初始提交的资料一般过于简单,离结算审核的要求往往差距甚远。因此,应与甲乙双方充分沟通、协调,使提交的资料基本可以满足开展结算审计工作的需要。由于此类工程的特殊性,送审资料除基本必备资料外,还应重点关注硬件设备进场报验清单、多媒体系统综合布线图、展陈及模型组价清单等资料。

#### (二) 分专业、抓重点实施审计

通过现场踏勘、审查资料,市场询价、分析计算等多种方法,并与相关单位沟通、核对,确认造价。实施时应分专业、抓重点区分不同情况,同步进行。

#### 1. 基础装饰工程

该部分为通用常见项目,竣工图纸一般较详尽,结算书报价一般都符合规定,与一般装饰工程审计程序相同,只论述审计重点和难点的应对措施。

(1) 装饰饰面材料品种繁多、价值高,是造价的主要组成部分,该工程主材费占直接费的比率高,一般将近80%,如何确定主材单价成了重中之重。在无投标单价、无认价单的情况下,应结合跟踪审计期间了解的部分装饰材料情况,再次进行市场询价,将询价材料分类,并对造价高的材料重点审核。例如送审结算中石材材料费一般所占比例较高,有的占到主材费的三分之一以上,承建单位为取得不当利润,结算往往高套进口石材进行报价。审计时首先可以通过样品送检、请专业石材供应商现场察看等方法,初步确认石材是否属于进口品种;继而要求承建方提供石材进口检验检疫证明、进口货物报关单、采购合同等资料,最终确定是否作为进口石材并询价定价。其他材料也应在充分的市场询价后初步确定审核价格,并及时与相关单位进行沟通协调,综合考虑工期、材料要求、异地采购、垫付资金等因素,在市场询价的基础上,审核承建方所提供的主材采购合同,合理采纳合同价格进行认价。

(2) 装饰工程人工单价如未明确约定,可以通过沟通协调及谈判的过程,综合工程质量要求,人工工资上涨因素,本着公正、合理的原则,一般按照相关文件规定的中间值确定。

(3) 展厅多为框架大空间分隔出来,其中隔墙、隔层的钢结构部分属于隐蔽工程,用钢量大,造价高。在跟踪审计阶段就应对所有隐蔽部位做出详尽记录和标注,在结算审计阶段再根据掌握的第一手资料对该部分做重点审核。

(4) 布展装饰空间很多异型结构和后场制作现场安装的成品造型,其本身材料价值虽然不高,但制作及安装工艺复杂,施工方一般按一口价的形式报价,综合范围含糊不清。该部分是承建单位利润重点,报审价格一般较高。审计如果一味按材料拆分套用定额子目,则其造型设计及制作工艺的费用势必无法考虑在内,结果会使核定造价与承建方报价相差甚远,承建方亦不能接受。对该部分审计宜采用综合单价的方式核价。可不考虑其报价,按事实核价。在充分了解其真实结构及用材、抓住施工关键所在,凭借专业经验与承建单位沟通、谈判后确定各成品部件综合单价。

#### 2. 水电安装工程

该部分与一般安装工程审计基本相同,审核中重点关注的也是设备及主材的价格认定,解决方法同基础装饰工程。另外,需注意的是综合布展的安装工程与主体安装工程的施工范围要划分清楚,避免出现界线不清而导致重复计算的现象;此外,与多媒体系统的线路安装、与展陈

政府信息公开指南

政府信息公开目录

政府信息公开申请

政府信息公开年报

### 审计资讯

- 近日要闻
- 要闻回顾
- 特派办动态
- 审计结果公告
- 国际交流
- 综合论坛
- 审计播报
- 图片新闻
- 机关动态
- 地方动态
- 审计工作通告
- 案件披露
- 理论与方法

### 网上服务

- 考试信息
- 资料下载
- 审计知识
- 网站地图
- 报刊订阅
- 教育培训
- 成绩查询
- 公共信息
- 历史上的今天
- 投稿信箱及投稿须知

### 互动交流

- 信访举报
- 图文直播
- 意见征集
- 投稿信箱
- 地方在线直播
- 在线访谈
- 网上调查
- 审计长信箱
- 地方在线访谈

及模型部分的线路安装也要明确分开，避免重复。

### 3. 多媒体系统

这部分是整个综合布展工程审计工作的重点和难点。多媒体大部分项目为独立系统，监控及集成控制作为单项分类列举，审计难点在于专项系统构成和多媒体软件的报价，其水分多，审计难度也最大。

(1) 如果没有相对详细完善的竣工图纸，只依据项目决算清单将无法清晰掌握决算项目的工程范围和细节。因此，应选派经验丰富的行业工程师对该部分进行审核。

(2) 在审计开始前，应向展馆使用单位了解其在使用过程中发现的问题，使用效果及满意度如何，这也是在审计过程中定价的一个重要参考依据。

(3) 审核时要将各系统的划分、组成和控制系统进行分类以便现场核实，并依据清单内容核对设备型号和组成（含软件），同时结合监理记录进行确认，尤其需要确认的是隐蔽工程和设备方案变更等内容。

(4) 承建单位惯用的利润隐蔽手法是将通用设备的价格降低至正常价格水平或低于市场价格水平，将专用设备和软件的价格提升很多倍，远高于行业价格水平。由于是定制产品，所以在价格审核阶段无专项标准可依，给审计工作造成极大的难度，为此，可从以下方面入手：

① 硬件设备市场透明，主要是对系统设备构成和型号进行比对审计，设备中升级变更问题需详细查询监理表格进行型号和价格确认。

② 软件部分可调内容主要集中为两项，一是定制系统控制软件部分，这是一个很复杂的系统构成及运行问题，没有工程经验无法做出调整。二是系统中的通道拼接融合软件定价问题，产品本身不计价，实质为技术问题。这两项依照行业工程师经验是可完全核减的内容。其他常用软件系统依据行业价格情况及承建单位申报价格进行合理调整。

(5) 多媒体系统的定价是一个复杂而艰难的过程，布展工程针对各城市的特点会设计、定制很多专用的软件程序及内容，其费用中相当一部分是开发成本，初期开发成本高且后期工程分摊比例很难准确掌握。在核价过程中应综合考虑以下因素：第一，行业专业人员的经验及对市场行情的掌握；第二，将承建单位的多媒体系统定制合同作为参考依据；第三，借鉴其他城市、其他单位布展工程价格；第四，行业内软件开发费用的正常分摊比例；第五，结合本工程要求及承建单位实际施工情况。这需要经过多次会谈、多方沟通协调解决，才能最终确定多媒体系统的审定价格。

### 4. 展陈、模型及艺术品

(1) 对展陈制作部分的审核，主要进行现场核实数量、尺寸和材质，并对价格的合理性作出判断，因金额一般较小，可不作为审核的重点。

(2) 模型及艺术品部分，项目通常大部分不标注材料、使用区域等信息，制作尺寸和单价也是为了编报结算而拼凑的信息，这是审计难点一。审计难点二在于艺术品的价值无法参照明确的造价信息，且该部分模型和艺术品不能够单纯按照材料价格和平方米均价来进行计算，其中艺术再创作的无形价值计算亦无标准可循。该部分审计难度大，可作为审计次要重点。

考虑该部分如果分单项价格审核谈判费时费力亦无成效，故可以通过会谈及会议纪要方式，综合其他部分的核减情况，审定该部分的总体价值。

#### (三) 对不具备审计条件的工程变更进行甩项

施工过程中由于方案变更等因素产生各类拆除及改造等费用在所难免，对该部分审计需相关单位提供真实充分的证据，以便于明确责任，合理认定。如相关单位一时不能提供，为规避审计风险，可作为甩项处理，待资料齐全后再实施审计。