

进行基建结算审计是一项时间周期较长、影响因素多、工作量繁重的工作，因而也是竣工结算审计中的重点和难点。根据我们审核工程预决算的经验，工程预决算审前和审后的实际造价，一般较正常的有6%至20%的差距，不正常的竟高达40%—60%，因此工程预决算的审核是否公正合理，是业主和施工单位十分关注的问题，关系到工程造价的有效控制。下面根据自己10多年的工作经验和总结，对如何做好基建结算审计工作谈谈自己的看法。

## 一、基建结算工程量的审核

基建结算审计过程中，工程量计算耗用的工作量，约占全部基建结算审计过程的70%以上，为了及时准确地做好这项工作繁重的工作应注意以下几点：

1、资料齐全。包括施工合同，各原始预算，设计图纸及会审纪要，设计变更，施工签证，竣工图，施工中发生的其他费用，施工单位的资质证书和取费标准，施工现场地形及工程地质等。

2、重点看图。在拿到工程施工图后，首先要按图纸会审纪要的内容，对图纸做全面的修正，这样可避免因图纸变化，而进行大量重复的劳动。之后开始对图纸全面浏览，先了解工程的基本概貌，如建筑物层数、结构形式、建筑面积等，再了解工程的材料和做法，如：基础是砼的还是砖、石的，是条形的还是独立的；墙体是砌砖还是砌块；楼面是水泥砂浆还是地砖；有无吊顶；外墙是墙砖还是干粘石；门窗是木制还是铝合金、塑料等。最后仔细阅读建筑“三大图”，重点弄清以下几个问题：房屋内外高差，以便在计算基础、挖土方、外墙抹灰工程量时利用该数据；建筑物层高墙体、楼地面面层、顶棚等相应的工程内容是否因楼层不同而有所变化，以便在计算工程量时分别对待；建筑物构配件，如阳台、雨棚、台阶等的设置情况，以防止二次翻阅和重漏计算。

3、口径必须一致。审核施工图列出的工程细目是否与预算定额中相应的工程细目的口径相一致。例如，某医院综合大楼工程，根据设计要求，整个场地是按竖项布置进行大型挖填土方，并用压路机分层碾压夯实。预算编制人员在计算了铲运机铲运土方13600m<sup>3</sup>的工程量后，还计算了平整场地34000m<sup>3</sup>的工程量。审核人员依据“平整场地工程量按建筑物底面积计算，若已按竖项布置进行挖填找平土方，不再计算平整场地工程量”。这一建筑工程量计算规则，核减了平整场地工程量。

4、合理安排工程量计算顺序。根据多年的审核经验，合理安排工程量计算顺序可以事半功倍。例如，基础工程量计算完成后，若紧接着计算墙体工程量，而墙体上门窗洞口所占面积、嵌入墙体的砼构配件所占体积都没有数据。这些数据常常要临时补充进来。这种方法很被动，容易出错，到计算门窗和砼构配件时，又要重复计算，如果发现前边的扣除有差错，还需进行调整，因此若在基础工程量计算完成后，紧接着计算门窗洞口和砼分部工程量，那么就可一次成功，既省事又准确。安排分部工程量计算顺序的原则是方便计算。

5、计量单位必须一致。应注意施工图列出的工程细目的计量单位是否与预算定额中相应的工程细目的计量单位相一致。如设备及安装工程预算定额中的计量单位有些用“台”，有些用“组”；管道安装工程有些工程细目用“10m”，有些工程细目用“100m”。这都应分清楚，不能搞错。

6、定额子目套用的审核。工程预算选用的定额子目与该工程各分部分项工程的特征相一致。同类工程量套用的基价高或低的定额子目的现象时有发生。要审代换是否合理，有无高套、错套、重套的现象。这样的例子不胜枚举。因此对套用定额子目的审核应注意所包涵的工作内容，要注意看各章节定额的编制说明，熟悉定额子目套用的界限，要求做到公正合理。

7、材料价格和价差的审核。在工程预决算工作中，材料费用是工程造价最活跃的动态因素，它占工程造价的76%以上。因此加强材料价格动态管理，实施材料价格动态决算十分重要。材料市场价格的取定必须与当时当地的行情相一致，应注意当地的定额站公布的市场预算价格是否已包括安装费、管理费等费用，基建材料的数量、规格和型号是否按图列出的取定。但是材料价格将随着市场竞争和供求关系的变化频繁波动，当地的定额站公布的市场预算价格

应该具有“弹性”，争取半月发布一次市场价格信息；同时发布市场价格材料品种信息，力求齐全，以满足多方面的需要。

工程预决算由于受施工工期、施工条件的影响，多采用事后结算调价的办法，如果结算价格不能准确反映变化的市场，必然会进一步拉大“固定单价”和“活市场”的差距，给企业带来巨大损失。对一般建筑工程可采取“平均定价、按实结算”的原则来确定材料决算价格。即开工时按当月指导价格编制预算，竣工后按合同工期之内的指导价格平均决算。对工程结构规模较大、施工工期长的工程预决算可采取分阶段确定材料、决算价格，即按工程的基础、主体、装修分阶段签订工程量竣工决算。对工程结构规模较小、施工工期短的工程预决算可一次定死，竣工决算除设计变更外均不得调整。

8、现场施工签证的审核。由于有的施工单位驻工地的代表对工程预算和有关的管理规定不熟悉，有的施工单位有意扭曲预算定额和有关的管理规定，造成盲目签证。因此应认真审核工程签证的有关工作内容是否已包括在预算定额内。审核人员要严格把关，坚决杜绝不合规定的现场施工签证。现场施工签证项目、内容和数量要完整清楚，必须具有甲方驻工地的代表和施工单位现场负责人的双方签字，手续齐全方可生效。

总之，通过以上几个方面的严格审核，工程竣工预决算能做到工程量既不遗漏，也不重复计算；套用定额公平合理；材料有据可依，保护“量”与“价”的准确、合理。

## 二、审计方法

审查结算方法有多种，通过采取合理的审查方法，可以达到事半功倍的效果。

1、逐项审查方法。其优点是全面、细致，审计质量高，效果好。缺点是工作量大，时间长。

2、经验审查方法。是根据以往的经验，对容易发生差错的部分进行审查。优点是工作量小，快速，缺点是粗估不准确。

3、重点审查方法。是抓住工程预决算中工程量较大或造价较高的项目进行重点审查，这种审查方法，适用于总价合同。

总之，基建结算审计是政策性和知识性较强的一项工作，除熟练掌握、正确运用政策法规外，还要具备多项业务知识。在业务上，要熟悉建筑安装工程造价定额和有关规定，有较强的预决算编审能力；熟悉施工工艺过程、建筑结构、施工规范；了解建筑材料的性能，了解建筑材料的市场信息等。不仅要有严谨的工作作风和高度的责任心，而且要对工作忠于职守，尽职尽责，耐心仔细，以理服人，通过审计监督，加强管理，完善各项规章制度，维护合同双方的合法权益。（作者：河北省宣钢审计室 乔立新）

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)

Copyright (C) 2003 . All rights reserved