

浅谈分包工程结算审计的重点及方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E5_88_86_E5_c53_87480.htm

一、分包工程合同是控制分包工程结算的总纲 一项分包工程管理是否到位，效果好坏，很大程度卜取决于分包工程合同管理水平。审计发现，有些分包工程合同管理混乱，既无安排专人负责，又无合同管理台账。特别是一些大型分包工程，工程规模大，单位工程多，合同管理若不及时跟上，事过境迁，极易引起纠纷和出现管理漏洞。分包工程合同常见的问题主要有；某些条款违背与业主的主合同。某项目部我方与某分包单位的防腐保温工程分包合同，主合同优惠下浮率为工程造价的3.3%，而分包合同为2%，审计予以调整为3.3%。合同工程内容涵盖面不够。如某项目部部分分包合同工程内容与分包结算工程内容不一致，结算工程内容超出分包合同工程内容。分包合同的主要经济条款不准确。如某项目部安装工程分包合同规定使用1990年河南省安装估价表，而结算采用1997年估价表，缺少必要的补充条款。事后补签合同，有失客观真实。有些分包工程管理跟不上，只管干活抢进度，不能及时签定合同，但已经形成了合同事实，某些敏感的经济条款放到工程干完再谈，非常被动，达不到预期的分包目的，经济上遭受损失，双方极易引起扯皮和发生经济纠纷，有的出现工程款超付现象，给企业造成不应有的损失。

二、工程量核对是分包工程结算审计的重点 工程量是组成工程造价的基本要素，工程造价准确程度主要取决于工程量计算的精度。平地起高楼，关键在基础，分包工程结算造价计算是否准确，首要的

是工程量计算的精度。工程量的审计办法，根据需要具备的工作条件，可采用全面审查法，即按图纸及统一的工程量计算规则，按预、结算编制的程序和项目要求逐项逐条计算、汇总，然后与分包结算的工程量相比较。适用于工程结构比较简单、规模较大、造价较高的项目，如金属油罐制安、防腐、保温工程等。在某项目部设备、管道保温工程中分包工程结算重复计算工程量，管道保冷用成型瓦块，结算书又计算制作工程量36立方米，多计造价6万元。某项目部土建工程分包结算审计中，采用全面审查法，审减加气砼墙18.6立方米、珍珠岩26.96立方米、天棚砂浆抹砼596.02平方米，审减造价8.28万元。造粒塔防腐审减玻璃钢底漆、腻子、贴玻璃布、面漆各99.4平方米，氯磺化底漆、腻子、面漆各303.6平方米，氯磺化中间漆一道9653.3平方米，660花岗岩板砌筑8.5平方米，审减造价14.04万元。重点抽查法，根据需要选择单位工程中具有举足轻重的分部分项工程进行计算，可大大节省审计工作时间。适用于大型复杂、单位价格较低的项目审计，如工业装置给排水管道沟槽土方工程，可以重点计算核对DN 200mm的管道沟槽土方工程量，便可达到工程量复核的目的。具体采用什么方法，要视具体情况，该繁的不能怕繁，能够简化的才能简化，要灵活运用。如果各方面条件允许，还是应当尽量选择全面审查法。在进行工程量计算前应仔细阅读分包工程合同，搞清工程范围和内容，具备工程施工图纸、工程技术联系单、设计变更单、现场签证单等技术资料，索要分包工程结算工程量计算清单，配套的预算定额及估价表，主材价格表，配套的费用定额；所提供的施工图纸及技术资料应当是最高版次的。要把技术联系

单、设计变更单、现场签证单的客观真实性作为审计的重点。总结几年来的分包结算审计工作实践，笔者认为，要挤干分包结算中的水分，防止工程造价虚增，确实降低工程成本，各种变更单证、现场技术经济签证费用的计算显得格外重要。尤其是在一些设计深度不够、规模较大、结构复杂的工程项目施工中，设计变更十分频繁；现场突发事件的概率大大增加，各种技术经济签证不可避免。这样，势必增加工程费用支出，提高工程造价。审计中发现部分分包结算设计变更单、现场签证单审批手续不完备，仅有一人签字审批，缺少监督约束机制，缺乏客观真实性。首先，各种变更、签证的签字审批手续应当真实完备。其签字审批程序必须经施工技术员、施工(科)队长、项目负责人三方签字齐全并加盖签发部门公章。其次，对于影响较大的变更费用必须有设计部门的变更为依据，同时还要进一步查对施工验收记录，实地勘察设计变更的部位，以此判别设计变更的真伪。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com