

工程签证的审计途径与方法

夏新星

中科高盛咨询集团有限公司

摘要: 工程签证是工程造价必不可少的组成部分, 文章从造价审计角度着手, 对工程签证的属性、审计方式及现阶段出现的问题进行全面探究, 基于此, 提出了科学有效提升工程签证质量的方法。

关键词: 工程签证; 造价审计; 审计方法; 签证质量

引言

工程签证, 按照FIDIC方法, 主要是指建设方、施工方以及监理方三方负责人, 经过商榷确定或合同约定在项目现场签订的纸质材料, 用来确定设计图以外所产生的实际工程量。它是项目结算控制的重要环节, 对项目的造价控制起着极为关键的作用。文章从审计角度入手, 对工程签证的属性、审计方式、存在缺陷及各阶段控制进行了探讨。以期能为业内人士科学实施签证管理提供帮助和经验, 进而全面确保工程签证的科学性、真实性和有效性。

一、签证的属性

(一) 签证的法律属性

现场签证主要是指在项目建设时甲、乙双方根据常规或合同对进度调整、成本支出、造价变动以及损失赔偿等方面制定的材料。从格式上看它存在多个民事法律关系主体, 具有相同的意思表示, 以建立、变更、终止民事法律关系等合同特征; 而内容上具有时间、地点、标的、质量、数量、责任与义务、支付方式等合同要素, 拥有格式合同的相关特征。尽管如此, 签证仅仅是对合同的进一步充实, 在施工图中并未涉及, 存在偶然性与短暂性特点, 无规则可以遵循。

(二) 签证的凭证属性

凭证主要是对生产过程进行记录, 对生产职责进行确定的文字材料, 而签证则是除施工图及合同约定外需要业主确认的文字材料, 因此它也是实际意义上的凭证。签证包含的费用经各方签章确认后, 便成为项目竣工结算的主要依据。现场签证是现场实际施工内容产生变动的首要资料, 是费用索赔及工程审计的主要依据。

二、签证的审计途径

(一) 签证的有效性审核

签证有效性取决于是否符合政府及行业的相关法律及条文规定, 不得与相关法律条文产生矛盾, 其内容必须严格按照公平、公正、诚信、合法及双方自愿的标准。另外, 对合同内容进行全面了解, 有约定的严格按照约定实施, 未约定的通过签证处理。比如部分工程建设合同约定, 为追赶工期所产生的费用不可另行计算, 全包含在投标报价中, 这时就不能实施签证。针对合同中需要明确约定而未进行约定的, 双方必须签署补充协议, 不得以签证方式实施。而针对合法签证, 必须通过相关技术人员结合合同具体内容来实施。

(二) 签证的规范性审核

签证是施工方和开发商针对合同与实际施工状况之间作出的调整和补充, 是凭证的一种表现形式, 上面需有相关机构及负责人的签章, 如此才能确保凭证的规范性、准确性与合法性, 才能具有法律效力。格式方面需要双方及监理人员签字盖章, 印章真实, 和合同上的签章一致, 原件与复印件保持一致, 进而保证签章格式的合法性。此外, 详细对比施工图和签证要素, 确保签证的合理性和准确性, 签证项目和清单、定额、规费等所涉及的项

目是否重复, 重复部分不能在进行签证。

(三) 签证的真实性审核

现场签证中涉及的工程量及工期务必真实有效, 仔细核查, 辨别真伪, 满足国家及行业制定的定额计算标准。在对签证工程量进行审核时, 工作人员必须严格结合现场实际施工情况和签证单进行比对, 根据定额计算标准来复核工程量, 严格对待隐蔽部分及核减部分的工程量, 实地测量, 必要时可对隐蔽部分实施破坏性检查。针对设计变更, 要先了解变更的原因, 然后再向设计人员详细了解变更的具体内容, 主要涉及施工方式、施工材料的选择等等; 最后严格按照竣工图来对工程量实施复核。

三、审计中发现的签证问题

审计发现在工程签证中存在一系列的问题, 具体如下:

(一) 签证的技术问题

签证的技术问题主要是指对签证要素未实施签证, 比如针对钢筋验收、防水验收以及基槽验收等隐蔽项目未进行签证; 针对措施性项目或障碍物清理中产生的材料及器械未进行回收签证, 如某酒店在进行修缮时, 拆卸掉的通风设备在移交相关机构前未对处理状况进行说明, 同时未进行回收签证; 未对工程变更进行核减签证; 签证内容不够详细, 比如在进行瓷砖、木线条等材料签证时未注明厂家、品牌、规格, 进而使得工程结算出现困难。停工、窝工产生的签证未标明时间、工序及缘由; 签证工程量公式不明确、缺少小计、合计, 同时未标注图号及轴线。

(二) 签证的经济问题

签证的经济问题主要指的是不应该签证的项目实施签证, 施工方借助建设方对签证知识不了解、相关经验不足的缺陷混淆视听, 某签证“墙体拆除132m², 厚度0.3m, 制造建筑垃圾36m³”, 其中制造建筑垃圾36m³不得进行签证。部分签证将挖方方量写入签证, 只能对挖方尺寸进行签证。签证范围超限, 比如对招标清单中的漏项实施签证、对合同约定、施工图、投标包干实施签证, 对间接费定额、预算定额及相关规定进行费用签证。对临建设施、塔吊数量进行签证, 这些项目属于施工组织设计的范畴, 不属于签证项目。同时, 部分签证费用较大, 如高于招标控制价的10%, 这一项目不得进行签证, 必须以补充合同的方式对增加部分进行约定。

(三) 签证真实性问题

这一问题具体指的是其内容存在虚假现象, 脱离工程实际, 业主没有进行仔细核查盲目进行签字。部分签证在人工费方面出现定额与市场价混淆的状况, 这在一定程度上提供工程造价; 还有些签证仅针对工程量增加的情况进行签证, 而隐瞒减少的情况, 进而导致工程量出现虚增现象。此外, 还有部分签证高估冒算, 尤其是对于隐蔽项目来讲, 由于其隐蔽性较强、不易于求证, 进而使得施工方虚假签证。

四、提高签证质量的方法

(一) 签证的分类控制

工程签证根据其特征可分为经济、技术、工程及隐蔽等四类签证。针对这些签证产生的原因及质量控制方式如下: 经济签证是因施工条件、业主要求、合同不完整、违约、设计变更以及图纸问题等相关因素导致业主或施工方利益损失所进行的签证; 技术签证需要组织专家进行论证, 同时附带设计意见; 工期签证指的是项目建设过程中由于材料供应、机械进场或业主失误等因素导致的开工延迟、施工暂停、工期延误, 是进度超前奖励和进度

滞后罚款的结算依据，具体按照招标文件及合同约定；而隐蔽签证则主要是指材料缺失无法补充、难以结算的签证，科学有效的对标准部位、内容说明、实地拍照、绘制草图及列出工程量运算公式来对质量加以控制。

(二) 签证的流程控制

项目由规划至使用，可将其分为设计招标、订立合同阶段，施工及竣工结算三个阶段，在进行工程建设时，科学有效的对签证范围、审批程序及格式等各方面进行调整，进而全面提升签证质量，实现对签证的全过程控制（见图1）。

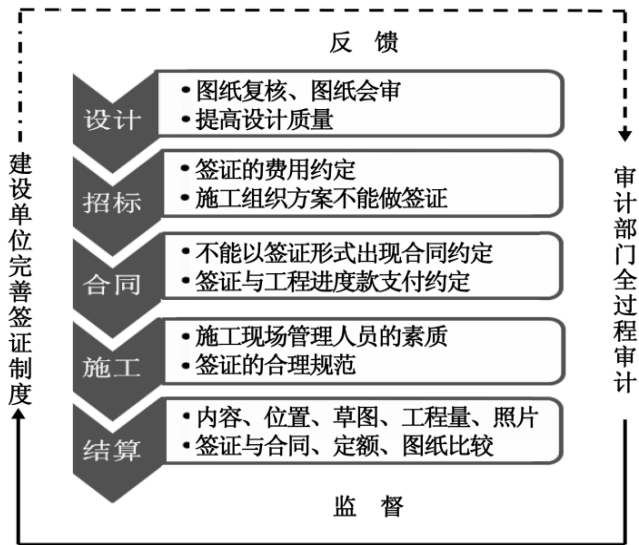


图1 签证管理控制流程图

(1) 施工前期阶段

设计图是工程施工的基础性文件，它是工程质量和工程造价科学合理的根本保障。所以，建设方要提前做好施工图会审工作，尽可能防止产生设计变更。招投标文件是工程结算的主要依据，为有效避免争议，要对工程措施费包干进行详细说明；为全面履行合同，项目建设需要的临建费用包含于招标报价中，在结算过程中不能改变；临建的规模、塔吊数量、土方开挖方式、钢筋搭接方式等均是施工组织设计的范畴，不能实施签证。为有效防止施工方弄虚作假，建设方可在合同中约定需要三方共同确认事项的签章方式、签字人选、授权范畴。在进行材料购置环节，施工方必须先向建设方呈递样品，经业主和监理共同核准后方可购买。

(2) 施工阶段

现场签证要遵循“一次一签、一事一签”的标准，审批要快速、精准，签证单要将时间、事由、要素、部位写清楚，同时附带草图、公式以及图片等材料，材料价格要写明是预算价还是采购价，防止出现二次计算保管费的情况。设立专业分工的签证体系，严格按照签证范畴和资金规模确认签字权限，比如经济签证必须由造价工程师来进行签认，技术签证则需要设计师和造价师二者一同签认。而针对资金规模比较大的情况，则需要现场监理、造价工程师签认，项目负责人进行核准。针对施工图中不存在的签证，通常在进行签证变更时需要征求设计单位批准后方可签证；此外，针对重大技术变更还要组织有关专家实施论证。

(3) 结算阶段

现场签证要写清签证单号，针对内容相同单号不同的要共同计算，但务必要将合并后的事项表达清楚。通过计算机编写的工程量运算公式必须要配备专门的电子文档。书面签证加以双方分

别两份（正、副本），变更要素需采用打印形式，不得涂改。

(三) 全过程审计控制

基建审计和普通的财务事后审计存在明显区别，它是全过程的，包含工程实施的每一个环节，它和项目建设的各项工作密不可分，造价审批不能单独实施，复杂项目不得和现场分隔。所以，单一的审核工程造价，就无法全面展现审计的效用，无法对项目各环节建设的费用状况实施全方位的监督。因大部分管理人员只注重效果，缺少造价观念，不重视费用和成本问题，为有效防止产生这种状况，针对规模较大的工程，审计人员必须要全面跟踪，对施工图及合同进行全面深入的探究，亲临现场，进行市场走访调查，以便随时应对参建各方提出的问题。

(四) 提高现场施工管理人员素质

项目管理工作需要优秀的人才做根基，施工管理人员不仅要具备专业的技术能力，还要具有一定的施工经验，同时，必须拥有优良的职业素养。除此之外，管理人员必须入住施工现场，以便及时了解现场状况，进而确保签证与现场实际施工项目相吻合，隐蔽项目必须进行现场签证。管理人员实施签证的原则为：

- (1) 签证单上面不可显示项目费用，只能显示工程量及实际施工内容；
- (2) 只对事实签证不对结果签证；
- (3) 仅对原始状况实施签证，不对工程量签证；
- (4) 对工程量实施签证而不对消耗量及造价签证；
- (5) 只对单价签证不对总价签证。

五、结论

现场签证同时拥有法律和凭证的双重属性，它是项目结算不可或缺的一部分，采用书面形式将工程建设过程中出现的实际状况详细记录下来，直接决定了业主和施工单位的经济利益。为有效提升签证质量，必须要求各参建单位相互配合，积极完善和调整签证管理体制。要想真正实现签证质量的提升，不仅需要从项目建设的流程上进行控制，还必须要专业的管理人才进行现场管理，既要全面掌握施工图、合同、定额以及相关知识，更重要的是要遵守职业道德，科学严谨的做好所有签证工作，确保公平、公正。

参考文献

[1] 陈家骏. 试论工程签证管理及审计要点[J]. 工程建设与设计, 2018 (16): 210-211.

[2] 徐万青. 浅谈工程变更和现场签证存在的问题及对策[J]. 山西建筑, 2011, 37 (14): 242-244.

[3] 范坤坤, 陈梦龙, 尹贻林. 现行法规框架下的项目现场签证效力研究——基于判例研究[J]. 建筑经济, 2016, 37 (04): 34-38.

[4] 罗寿亮. 造价审计角度下的工程现场签证管理研究[J]. 江西建材, 2016 (11): 242.

[5] 徐桂华, 季会. 工程变更及现场签证审计的常见问题及对策研究——以维修养护及防汛抗旱项目为例[J]. 工程经济, 2018, 28 (04): 14-17.

[6] 吴春明. 基于审计角度的工程签证质量研究[J]. 建筑经济, 2018, 39 (10): 98-101.

[7] 黄华. 工程造价审计与现场工程签证的关系[J]. 四川建材, 2008 (05): 201+203.

[8] 李相年. 浅议施工过程中工程签证发生原因及签证原则[J]. 科技信息, 2012 (21): 360.

[9] 张笑文, 丁乾星, 严玲. 建设工程现场签证的竣工结算审核问题研究[J]. 价值工程, 2015, 34 (29): 65-68.

[10] 薛春平. 工程结算审核中结算资料常见问题及解决建议——以珠海某工程为例[J]. 工程经济, 2016, 26 (07): 12-15.