

工程造价审核风险及其防范措施探讨

彭毅

眉山市交通建设工程造价管理站

摘要：工程造价审核是确保工程项目投资效益和成本控制的重要环节。然而，在审核过程中，审核工作面临着多种风险，这些风险可能源于项目本身、市场环境、技术质量以及政策法规等多个方面。通过采取科学有效的措施，对于提升审核工作质量、保障投资效益具有重要意义，同时也为审核人员在实际工作中提供了有效的参考和指导。

关键词：审核原则；风险因素；防范策略；审核要点

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2024.19.091

引言：随着经济的持续发展和城市化进程的加快，工程建设行业在我国社会经济发展中扮演着日益重要的角色。工程造价审核作为工程建设过程中的重要环节，其准确性和有效性直接关系到工程项目的经济效益和社会效益。由于工程建设项目的复杂性、多样性以及市场环境的变化等因素，工程造价审核面临着诸多风险。

一、工程造价审核的原则

（一）独立性原则

在审核过程中，审核机构和审核人员应保持独立地位，不受任何外部干扰或影响，以确保审核结果的客观性和公正性。这一原则对于保障审核工作的质量和可信度至关重要。

（二）内部控制原则

在审核过程中，审核机构和审核人员应重视并加强内部控制，确保审核工作的准确性和可靠性。这一原则主要强调对审核流程、审核质量和审核风险的有效管理和控制。

（三）事实依据原则

在审核过程中，审核人员应贯彻执行国家和省市有关工程造价的法律、法规、规章、制度和标准，坚持依法依规的原则，全面了解所在地的建设条件、掌握各项基础资料，确保审核结论能完整、准确地反映设计内容，符合公路建设造价水平。这一原则贯穿于整个审核过程，是确保审核结果客观公正的关键所在。

（四）经济性原则

在审核过程中，要充分考虑项目的经济效益，确保审核结果既能满足工程质量的要求，又能实现成本的有效控制。这一原则体现了审核工作的经济合理性和成本效益性。

二、工程造价审核的风险因素

（一）审核人员方面

审核人员需要面对的是工程项目本身的风险和职业道德风险。这包括项目的规模、地理位置、技术难度以及建设周期等因素。大型、复杂的工程项目往往涉及更多的变量和不确定性，增加了审核的难度和风险。审

查人员需要具备丰富的工程知识和经验，熟悉概预算定额、相应施工工艺等相关业务知识，以准确评估项目审核风险，并制定相应的审核方法。除此之外，还有审查人员自身立场不坚定引发的职业道德风险。

（二）审核方法方面

目前常用的审核方法有很多种，包括全面审核法，虽然这种方法可以详细审查工程项目的每个细节，但可能导致审核时间过长、成本过高，同时审核人员也可能因工作量过大而出现疲劳，影响审核质量。重点分析法，这种方法是重点分析费用占比比较大、影响造价的主要因素，施工方案的合理性、经济性以及政策变化较大的工程费用，可能忽视对重点环节的深入审查，从而遗漏重要风险。核准图审核法，该方法依赖于标准图纸或施工图纸进行审核。如果图纸存在错误或遗漏，或者审核人员未能准确理解图纸，可能导致审核结果出现偏差。对于非标准图纸或变更较多的项目，该方法可能难以有效应用。分组计算审核法，通过将相似或相关的工程项目分组进行审核，可以提高审核效率。然而，如果分组不当或忽略了项目间的差异，可能导致审核结果的误差。分组计算法可能无法充分反映每个项目的独特性和细节，从而遗漏潜在风险。

（三）审核法律法规方面

在进行工程造价审核工作时，由于未能严格遵守相关法律法规的规定，或者由于法律法规的变动和解释的不确定性，导致审核工作出现偏差或失误，进而可能产生法律责任的风险。

三、工程造价审核工作中风险的防范措施

（一）提高审核人员的素质水平、规范审核程序

1. 加强法律法规和业务知识培训

加强专业技术人员的职业道德和廉政知识培训，严格执行有关规章制度，减少人为因素造成的审核风险。定期组织审核人员参加工程造价、概预算编制办法、工程合同管理以及相关行业政策的培训，确保他们具备扎实的专业知识和敏锐的法规意识。结合实际案例进行培训，让审核人员能够直观地理解并应用法律法规，提高其在工作中的合规性。

2. 规范造价审核程序

造价文件审核实行分级审核负责制度，至少两人参加审核工作，一般项目可实现二级审核（初审、审定），对技术复杂的路线、（特）大桥、（特）长隧道工程项目应当实行三级审核（初审、复审、审定），严格按照造价管理相关规定和程序进行审核，有效防范风险。

如图1：造价审核工作流程图



图 1: 造价审核工作流程图

(二) 做好审核准备的措施

1. 深入了解项目背景与特点，审核人员需要提前了解审核项目的基本情况，以公路项目为例：包括项目的规模、公路等级、地点等，以便对项目有一个全面的认识。分析项目的特点和难点，明确审核的重点和关注点，为后续的审核工作提供指导。

2. 提前介入。审核机构应参加各阶段设计文件评审会，根据项目需要参加建设单位组织的专家现场查勘等工作，以便于及时了解项目情况并提出造价相关意见和要求。

3. 现场调查。审核人员在审核过程中，应根据审核工作需要决定是否深入项目现场进行调查，了解收集相关技术资料，包括工程地质水文、主要材料料场分布及价格、运输及运距、冷拌热拌分布、取弃土方位置等情况。

4. 进行初步的数据收集和分析。在审核开始前，收集与审核项目相关的初步数据，如项目合同、施工图纸、工程量清单等。对收集到的数据进行初步分析，了解项目的工程造价构成和可能存在的问题，为后续的审核工作提供依据。

(三) 做好设计变更的控制

严格设计变更的审批流程，制定明确的设计变更审批制度，规定设计变更的提出、审查、批准等环节的流程和要求。确保每一项设计变更都经过严格的审批，避免随意性和不规范性的操作。加强设计变更的成本评

估，对每一项提出的设计变更进行成本评估，分析其对工程造价的影响。对于成本增加较大的设计变更，要求提出方提供充分的理由和依据，并进行深入的讨论和评审。建立设计变更的跟踪机制，对已经批准的设计变更进行跟踪管理，确保其在实施过程中得到准确执行。定期对设计变更的执行情况进行检查和总结，及时发现和解决问题。加强与设计单位的沟通协作，与设计单位保持良好的沟通协作关系，确保双方在设计变更问题上能够达成共识。鼓励设计单位在设计过程中充分考虑工程实际情况和施工要求，减少不必要的设计变更。加强审核人员对设计变更相关知识和技能的培训，提高其识别和评估设计变更风险的能力。使审核人员能够准确理解设计意图和工程要求，对设计变更进行科学合理的审查。如图2：高速公路项目施工图设计变更统计表

(四) 加大对竣工决算的审核力度

建立完善的决算报告审核流程和规范。确保审核过程有明确的步骤和要求，从接收决算报告开始，到审核结束并出具审核报告，每一步都要有明确的指导和规定。这样可以确保审核工作的系统性和完整性，避免遗漏和错误。对决算报告的内容进行全面审核，包括对工程量的核实、单价和费用的复核、合同条款的履行情况等方面。审核人员应仔细核对决算报告中的各项数据，确保其真实、准确、完整。还要关注决算报告中的异常数据和变动情况，深入分析其原因，防止虚假决算和造价超支。与建设单位、财评部门等保持密切联系，及时了解工程项目的进展情况、成本支出情况等，为决算报告的审查提供必要的信息和支持。同时，还可以借助其他部门的专业知识和经验，共同发现和解决决算报告中存在的问题。利用现代信息技术手段提高决算报告审查的效率和质量也是必要的。例如，可以利用审查软件对决算报告进行自动化处理和分析，减少人工操作的时间和误差；还可以建立数据库，对历年的决算报告进行存储和查询，为审查工作提供便利和参考。

四、工程建设各阶段造价审核要点

(一) 工程建设前期的造价审核要点

审核单位需要全面了解建设单位造价管理办法执行和管理机构设置情况、项目基本情况以及风险控制措施等。这是确保审核工作能够针对项目的实际情况进行，从而避免遗漏或误判风险的关键步骤。

1. 定额的套用

优先采用交通运输部、省交通运输厅正式发布的计价依据；其次采用其他省市正式公布的补充定额。施工组织措施计价符合设计文件施工组织计划、基于质量和安全符合现场实际情况。养护工程应优先采用部、省发布的养护工程相关定额。合理套用定额，才能为后续的工程建设奠定坚实的基础。

2. 合理取费

在熟悉图纸和做好现场踏勘的基础上，合理取费，包括人工工日单价、措施费、规费及工程其他费等，所有的取费应该符合文件设计和工程实际，确保计价依据

高速公路项目施工图设计变更统计表														
填报单位**高速公路有限责任公司												单位: 万元		
序号	合同段号	项目数合计			金额合计 (+/-)			0#变更		I、II类变更			一般变更	
		上期末	本期	至本期末	上期末	本期	至本期末	项目数	金额合计 (+/-)	项目数	金额合计 (+/-)	变更主要原因	项目数	金额合计 (+/-)
**桥隧														
业主风险变更														
1	已签设计变更	0												
2	预计设计变更	3	0	3	560.50	0.00	560.50			3	560.50	设计方案变更: 包括为降低施工期间交通组织难度, 提升施工及运营期间的安全水平, 结合施工进度, 拟于**桥隧继续开展跨线桥中分布荷载的预应力度混凝土箱梁变更为中分布不荷载的箱梁变更优化设计等。	0	0.00
承包人风险变更														
1	已签设计变更	0												
2	预计设计变更	115	25	140	-2175.98	-207.39	-2382.77			1	0.00	从沥青层的受力分析, 沥青上面层是直接承受车辆荷载的作用及外界气候变化的层位, 而中面层是主要的承重层, 承受着较大的剪切应力, 所以修建段沥青上面层和中面层采用改性沥青是必要的, 但下面层没有必要采用改性沥青, 原设计方案为上下三层都采用了改性沥青, 在保证性能的情况下从节约成本方面考虑, 部分结构层改用普通沥青。	139	-2943.27
合计		118	25	143	-2175.98	-207.39	-2382.77	0	0	4	560.50	0	139	-2943.3

图 2: 高速公路项目施工图设计变更统计表

有效、准确。

(二) 工程建设阶段的造价审查要点

审核单位应对施工过程中的工程变更进行严格的审核。这包括变更的必要性、合理性和经济性等方面的评估。对于涉及造价调整的工程变更, 必须确保其符合相关程序和规定, 并经过规范的审批和备案。对于造价文件的执行情况, 审核单位应进行全面的跟踪和审核。这包括对建设单位的施工进度、质量、安全等方面进行评估。出现的违约行为或合同纠纷, 应及时进行协调。计量支付情况, 审核单位应进行严格的审核和控制。确保计量支付与施工进度和质量相匹配, 防止计量滞后等情况发生。计量支付文件应进行仔细审核, 确保其真实性和完整性。审核机构还应对施工现场的管理情况进行评估。包括施工现场的安全管理、进度管理、质量管理等方面, 提高施工效率, 降低工程成本。

(三) 工程竣工阶段的造价审核要点

对竣工决算报告进行全面的审查。这包括核查决算报告中的各项费用是否真实、准确, 并符合合同和规定的要求。特别要关注是否存在虚报、漏报或重复计算的情况。工程项目的实际完成情况需要进行核实。审核人员需要深入现场, 对工程项目的实际施工情况进行核查, 确保决算报告与实际相符。这包括检查工程项目是否按照设计要求完成, 是否存在未完工程或变更工程未经批准等情况。审核人员需要核对材料和设备的采购清单、使用记录以及价格信息等, 确保材料和设备的使用量与决算报告中的数量一致, 并且价格合理。审核人员还需关注工程项目的合同管理情况。检查合同是否

得到全面履行, 合同价款结算是否正确, 以及是否存在合同外工程或费用。对于合同变更和现场签证, 应重点审查其变更内容是否清晰明确, 手续是否完备, 资料是否齐全, 以及是否存在重复计算或不合理计价的情况。

审核人员还需要对工程造价的真实性和合规性进行审查。这包括审查成本核算是否完整, 是否存在挤占工程成本、提高工程造价或转移建设投资的问题。对于发现的问题, 应及时提出并督促相关单位进行整改。

结束语: 在深入探讨工程造价审核风险及其防范措施的过程中, 我们不难发现, 造价审核风险贯穿于工程建设的始终, 无论是前期的决策、设计, 还是施工和竣工阶段, 都需要我们保持高度的警觉和专业的素养, 以应对可能出现的各种风险。工程造价审核风险及其防范是一个长期而艰巨的任务, 需要我们保持高度的责任感和使命感, 以专业的态度和严谨的工作作风, 把牢投资控制关, 不断推动工程造价审核工作的发展和进步, 为工程建设的顺利进行提供有力的保障。

参考文献

[1] 李华. 工程造价审核风险及其防范措施研究[J]. 建筑经济, 2020 (6): 78-82.
 [2] 张晓敏. 工程造价审核中的风险识别与应对策略[J]. 工程造价管理, 2019 (4): 45-49.
 [3] 王刚. 基于内部控制的工程造价审核风险管理研究[J]. 工程管理学报, 2018 (3): 12-16.

作者简介: 彭毅、女、1986年10月出生, 籍贯: 四川省眉山市、工程师, 大学本科, 研究方向: 路桥、造价。