

(内部资料, 妥善保管)

审计专刊

第2期——经济风险“审计疫苗”第2号

中国矿业大学审计处

AUDIT

2018年1月11日

★经济风险“审计疫苗”是指对以往审计发现的具有普遍性、倾向性、典型性问题进行提炼、归纳、分析形成的典型案例, 借以提醒相关管理人员规范工作程序、预防管理风险, 避免同类问题再次发生。

疫苗名称: 工程款超付

一、症状描述

(一) 某修缮改造工程主要是对临街的几个房屋和室外环境进行改造, 包括拆除室外搭建物、房屋外立面处理刷真石漆、门窗更换、消防管道敷设及室外硬铺装、砌筑台阶、坡道等内容。该工程合同价 157 万元、结算送审金额 172 万元、审定金额 117 万元, 审减率为 31.97%, 已按合同约定支付工程款 125 万元, 超付工程款 8 万元。该工程合同地面硬铺装内容未施工, 同时变更未按相关规定的程序执行。

(二) 某教学楼室内电源线路改造工程, 包括更换总配电箱、分层、分户配电箱, 敷设桥架、电线管配线及电缆敷设等内容。该工程合同价 169 万元、结算送审金额 185 万元、审定金额 123 万元, 审减率为 33.51%, 已按合同约定支付工程款 135 万元, 超付工程款 12 万元。该工程因施工做法改变, 电缆敷设由设计挖沟敷设改为利用原管道敷设, 同时存在设计不完善、工程量清单编制不准确等现象。

(三) 某教室装修改造, 包括安装天棚吊顶、吸音板墙面、快料地面铺设以及水电改造等内容。该工程合同价 16 万元、结算送审金额 17 万元、审定金额 11 万元, 审减率为 37.5%, 已按合同约定支付工程款 13 万元, 超付工程款 2 万元。该工程存在工程量清单编制不准确, 非专业的工程造价咨询机构编制, 导致实际工程量和清单量差别较大。

二、原因剖析

(一) 项目需求描述不完整。建设单位对改造项目的功能需求、建设标准考虑不完整、不全面, 导致后续变更不断增加或减少。

(二) 招标前期工程量清单、招标控制价编制不准。按《建设工程工程量清单计价规范》(GB50500-2013) 规定, 凡是使用国有资金投资的建设工程必须采用

工程量清单计价、国有资金投资的建设工程招标必须编制招标控制价。目前存在工程超付工程款、审减比例较高的工程存在工程量清单不准确、不按规范组价造成单价偏高等问题。造成这些问题的主要原因在于有的工程量清单、招标控制价编制不是专业工程造价咨询机构或专业工程造价人员编制，甚至有的是建设单位找施工单位编制。

（三）现场管理专业化（规范化）程度不高。施工过程中建设单位比较关注工程项目变更增加忽视项目减少，项目内容减少而工程进度款未做相应调整；现场签证不及时，大部分签证都是施工结束后补签且没有认真核实。

（四）工程变更程序不规范。有些项目内容变更未按学校现有的修缮（装饰）工程管理办法履行相应的变更手续，即便有变更手续也是后补的，没有按制度进行会审和审批。

三、措施建议

（一）做好前期调研论证工作。建设单位应根据自己的功能需求、标准和预算金额，多方考察论证设计方案，尽量减少后续变更，同时加强对设计单位设计质量的考核。

（二）做好工程量清单、招标控制价的编制。在完善设计方案的前提下，委托专业的工程造价咨询机构编制工程量清单和招标控制价，并加强对编制单位的质量考核。

（三）加强施工过程中的管理。变更和现场签证应按学校规定的修缮、装饰工程管理办法翔实论证并按规定的程序进行审批，变更原因和理由应描述清楚；现场签证必须在工程现场进行，由建设方、监理方、施工方和跟踪审计方代表共同签字确认。如遇到工艺改变或其他原因取消原有施工内容，工程进度款的支付应随时调整。