

高校基建工程决算审计探讨

徐宏峰

(淮阴师范学院审计处, 淮阴, 223001)

摘要 从总结工程决算审计内容, 规范工程决算审计方法入手, 较全面地探讨了工程决算审计的重点和技巧。

关键词 基建工程 决算 审计

分类号 F239

高等学校基本建设是发展高等教育, 扩大办学规模, 改善办学条件, 提高教学质量的基本保证。提高基建投资效益和加强廉政建设, 基建工程决算审计已成为基本建设审计的重要内容之一。但由于工程决算审计具有技术含量高、涉及面广、综合性强等特点, 使决算审计成为基本建设审计的难点, 为总结基建工程决算审计经验, 提高决算审计水平, 保证审计质量, 促进基建工程决算审计规范化建设, 本文拟对工程决算审计内容与方法作一探讨。

1 基建工程决算审计内容

(1) **合同审计** 工程合同是明确甲乙双方责任、权利和义务的法令性文件之一。合同的签订方式直接影响建筑工程决算审计工作, 合同审计时, 首先必须了解合同中有关工程造价确定的具体内容和要求, 以此决定审计重点。当前施工合同的常见形式有: 包工包料方式、包工不包料方式, 按施工图预算加系数包干方式、按招标市场确定标底竞争中标包干的方式。对于前两种合同方式, 审计的重点应落到工程决算的全部内容上, 即要对工程量、定额套用、费用计算过程进行全面审计; 对后两种合同方式, 审计的重点应放在设计变更和材料价差的审计上。此外, 合同审计时还要注意优质优价、工期、违约责任、保修金及保修期限等项目的审计, 以维护合同的合法性、严肃性。

(2) **工程量审计** 工程量的审计内容主要包括如下两个方面: 第一, 看工程的立项过程是否正确, 有无多列项、少列项或错列项。审计的直接依据是施工图纸、设计变更、施工签证和预算定额; 第二, 看工程量的计算过程是否符合工程量计算规则, 按规则计算工程量是保证工程量准确的前提条件。工程量的审计过程是一项技术性很强的工作, 隐蔽工程和主体工程部分是工程队偷工减料、高估冒算的重点, 要进行重点审计, 必要时审计人员应亲临现场, 通过实地察看、丈量, 以确定准确的工程量。

(3) **审计定额的套用** 首先审计定额的选用是否正确, 是否合理。如新建的建筑工程与改

建的工程应使用不同的预算定额,前者用建筑工程预算定额,后者用修缮定额。其次审计定额的使用过程是否严谨,有无错套定额的现象出现。如工程决算中选用的定额编号所对应的工程内容是否与施工图纸表现的工程部位完全一致,定额基价所包含的项目内容是否又另外列项重复计算,定额基价的换算过程是否正确等。

(4)设计变更审计 在当前的建筑施工过程中,设计变更十分频繁,加强对设计变更费用的审计十分必要。审计时,应首先审计设计变更是否真实,有无经过甲乙双方签字盖章的变更通知单,对于影响较大的结构变更,还必须具有设计部门的签字才行。同时还要进一步了解施工验收记录,实地勘察设计变更的部位,以此判别设计变更的真实性。其次,在认定了设计变更事实的前提下,要审计设计变更费用的计算是否符合要求,增加的部分是否多算,减少的部分是否少算或不算。

(5)审计材料价差 材料价差是建筑材料的实际价格与预算定额中取定的价格之差。关于材料差价的计算目前有二种方法,即系数法和按实结算法。对于按系数计算的材差部分,应注意材差系数的变化和材差计算的基数规定,应以地方有关主管部门每一季度下发的文件为审计标准;对于按实结算的材料,在审计其价差时,应以审计材料用量和材料的实际价格为主。计算材料用量时,在一般情况下不得增大损耗率,不得改变定额中规定的材料消耗量标准。材料的实际价格应以与施工进度基本一致时期的市场平均价格为准,材料采购的发票仅作参考。

(6)工程结算审计 审计时,首先审计工程决算造价,构成工程决算造价的主要内容有:直接费、间接费、材料价差,计划利润和税金。其中,直接费通过计算工程量、套定额来完成,间接费及其余各项费用则在直接费或人工费的基础上计算完成。审计重点要放在各项费用在计算时所确定的基数是否符合地方的文件规定,取费系数是否与工程类别或施工企业的级别相一致,费用内容有无重复计算等问题上等。其次,在决算造价确定后,工程结算审计要从如下一些方面入手:①核对预付工程款目;②扣清建设单位供应水电款;③按合同核定优质优价款;④按合同扣保证金;⑤工期如有拖延,按合同规定罚款;⑥核定工程尾款。

2 基建工程决算审计方法

正确、有效的审计方法,是提高审计质量,提高审计效率,促进基本建设管理水平提高的有力保证。正确、合规的工程决算审计方法是:

(1)基建工程初验结束后,审计部门派出审计组,向基建部门索取必要的文件、资料,如:基建投资计划、工程承包合同、标书、工程结算资料、财务决算及其批复文件、工程项目点交清单、财产、物资移交和盘点清单,银行往来及债权债务对帐签证资料,竣工决算报表及文字报告等。

(2)对于大中型工程项目,应以抽查审计方法为主,对于小型工程项目,则以详细审计方法为主。采用第一种方法时,应重点抽查建筑工程的主体部位或高级装饰部位。如钢筋混凝土工程部位,墙面、地面装饰工程部位等。采用后一种方法时,则要求审计人员深入细致地核对建筑工程决算书中的每一项。无论采用哪种审计方式,审计人员都应在审计期间多深入现场,了解施工实际,必要时还应通过实地勘测等方法完成工程量的核对。

(3)工程决算审计的主要依据为:施工图纸预算定额、施工合同、建筑工程决算书、地方的取费文件、材料价格信息、施工签证、标准建筑图集等。

(4)审计组对审计过程中发现的违纪、违规问题提出审计意见,作出审计处理决定。对施

工、设计单位高估冒算多计重计的款项,按规定坚决予以扣回;对概算外的工程投资支出所增加的投资不得列入竣工决算;对虚列尾工工程,隐匿结余资金,隐满或截留基建收入和投资包干结余等问题,应做调帐处理;对在审计中发现的严重损失浪费、贪污收贿、收受回扣等严重违反财经纪律的问题,应追究有关领导人和责任人责任,其中触犯刑律的,移交司法机关处理。

总之,高校基建决算审计的复杂性决定了审计人员只有在掌握全面的基本建设知识基础上,运用正确的方式方法,才能审计到位,从而确保审计质量和审计效益,维护高校基本建设投资的利益。

Preliminary Exploration of Audit of Returns of College Capital Construction

Xu Hongfeng

(Auditing Department of Huaiyin Teacher's College, Huaiyin, 223001, PRC)

Abstract The article generalizes contents of audit of returns of college capital construction, standardizes its focal points and techniques.

Keywords capital construction; final accounts; audit

(上接第 80 页)

酚的三口瓶中,加热并搅拌。这时由于淀粉未被溶解,有沉淀现象,搅拌速度可以快些,当升温至 100℃时,淀粉开始溶解并糊化,粘度增大,保温让其完全糊化,到此时用了 20min 左右。再继续升温至 115℃,淀粉开始水解,并有馏出液,保温水解至完成,粘度降低到正常状态,总时间约为 50min。这里可以根据实际需要掌握水解时间的长短。在粘度增大期间可以停止搅拌。水解完成后,开始降温,当温度下降至 100℃时,加入聚乙烯醇 10g,保持温度并搅拌进行缩合反应 20min 左右,再加入聚乙烯醇 5g,继续保持温度并搅拌再进行缩合反应 20min 左右,冷却至 80℃时加入氢氧化钠溶液 5ml,测定其 pH 值为 7~8 即可出料。全过程约用 1.5h。

3 结果与讨论

①在实际操作中,淀粉和聚乙烯醇的投料量的比例调整范围比较大,淀粉量越大即聚乙烯醇量越少,其经济效益越高,但这样由于其缩合度降低,粘结力和耐水性能会受到一定影响。故应根据其实际要求来调整淀粉和聚乙烯醇的投料比。

②水解过程不宜过长,因为在 115℃的情况下一旦水解完成,馏出液即增多,水解后的淀粉粘度又开始增大,有失去部分羟基和羰基的可能,所以要根据其实际情况具体掌握。

③缩合反应时的温度应控制在 95℃至 100℃,尽量不超过 100℃,从而避免一些不必要的损失。

④本产品仍在试验阶段,故方法还不够完善,有些问题还有待于进一步研究和改进。