

服务方案及内部控制管理目录

(一) 工程价款审核方案.....4.....

1、对于本项目工程价款审核的概述.....4.....

1.1工程价款审核实施控制的原则.....4.....

1.2审计目标.....5.....

2、项目组人员岗位职责分工.....6.....

2.1工作安排.....6.....

2.2项目组人员岗位职责.....6.....

3、审计程序、审计方法.....8.....

3.1工程价款审核审计程序.....8.....

3.2工程价款审核审计方法.....14.....

4、工程价款审核服务的难点、要点阐述.....18.....

4.1工程价款审核服务的难点阐述.....18.....

4.2工程价款审核服务的要点阐述.....18.....

4.3工程竣工结算审核服务的难点阐述.....20.....

4.4工程竣工结算审核服务的要点阐述.....21.....

5、工程价款审计服务质量保证措施.....24.....

5.1质量保证措施.....24.....

5.2服务保证措施.....25.....

6、工程价款审计质量控制措施.....27.....

6.1质量控制手段.....27.....

6.2控制原则.....27.....

6.3接收资料环节控制.....27.....

6.4审前调查准备环节.....27.....

6.5审中控制环节.....28.....

6.6审结前书面征求意见.....31.....

(二) 工程价款及造价控制（跟踪审计）服务方案.....32.....

1、对于本项目工程价款及造价控制（跟踪审计）的概述.....32.....

2、项目组人员岗位职责分工.....32.....

2.1	工作安排.....	32.....
2.2	项目组人员岗位职责.....	32.....
3、	审核程序、审计方法.....	34.....
3.1	工程项目现场审核.....	34.....
3.2	工程项目跟踪监测.....	35.....
3.3	工程项目施工和进度审核.....	35.....
3.4	工程项目设备材料采购审核.....	36.....
4、	工程价款及造价控制（跟踪审计）服务的难点、要点阐述.....	37....
4.1	工程价款及造价控制（跟踪审计）工作要点.....	37.....
4.2	工程价款及造价控制（跟踪审计）难点.....	38.....
4.3	工程价款及造价控制（跟踪审计）的主要注意事项.....	38.....
5、	工程价款及造价控制（跟踪审计）质量保证措施及质量控制措施	42
5.1	质量保证措施.....	42.....
5.2	进度控制措施.....	43.....
5.3	质量控制措施.....	45.....
（三）	运用新技术、新方法全面优化审计工作.....	48.....
1、	全过程项目管理系统 MOS 全方位保证质量措施.....	48.....
2、	大数据提供审计保障依据.....	50.....
3、	依托 BIM 技术全面辅助审计.....	50.....
3.1	BIM 技术辅助工程进度款的审计.....	50.....
3.2	BIM 技术辅助跟踪审计.....	50.....
3.3	BIM 技术辅助管理平台.....	51.....
3.4	BIM 技术辅助进度控制实时投资.....	51.....
（四）	针对本项目的合理化建议.....	52.....
1、	建议强化工程跟踪咨询，保证审核质量.....	52.....
1.1	把握好施工图纸设计审计关.....	52.....
1.2	把握好工程招投标审计关.....	52.....
1.3	把握好工程合同签订审计关.....	52.....
1.4	把握好工程施工质量验收审计关.....	52.....

1.5把握好材料质量价格审计关.....	52.....
1.6把握好工程进度付款审计关.....	53.....
2、建议工程价款审核要抓住重点、突破难点、确保基建项目咨询质量	53.....
2.1抓住审计重点.....	53.....
2.2突破审计难点.....	54.....
(五) 服务承诺.....	56.....
1、服务工作质量承诺.....	56.....
2、技术保证服务承诺.....	56.....
3、误差率控制承诺.....	56.....
4、项目时间服务承诺.....	56.....
5、廉洁与独立性保证承诺.....	57.....
6、其他承诺.....	58.....
(六) 内部控制管理.....	错误!未定义书签。.....
1、质量控制制度.....	错误!未定义书签。.....
2、档案管理制度.....	错误!未定义书签。.....
3、薪酬管理制度.....	错误!未定义书签。.....
4、人事管理制度.....	错误!未定义书签。.....
5、财务管理制度.....	错误!未定义书签。.....
6、廉政监管管理制度.....	错误!未定义书签。.....

（一）工程价款审核方案

1、对于本项目工程价款审核的概述

项目概况：本项目建立 XXX工程造价咨询协审服务定点单位，主要承担列入本县范围内政府投资建设项目竣工决（结）算审计、重点项目跟踪审计的协审工作。服务期限为 3 年，具体内容详见招标文件。

本次招标项目为 XXX工程造价咨询协审服务定点单位采购（二次），价款结算审计服务内容包括：

1) 项目建设程序检查：检查项目基本建设程序履行及建设管理制度执行情况、施工合同签订情况、项目概算执行情况等。

2) 造价审核：依据国家相关法规、标准和经开区现行规定，对代建单位报送的结算资料，进行审计。

在进行工程价款审核过程中，按照合同的约定，以法律法规及有关规定为依据，坚持实事求是的原则，采用全面审核法和重点审核相结合的原则进行工程价款审核。坚持独立、客观、科学、公平、公正原则。

工程价款审核是审计工作的重要组成部分。做好工程价款审核，要在合肥经济技术开发区财政局指导下全面做好各项服务工作，最重要的是保证审核质量。要做好服务确保质量首先需要建立其原则，以便进一步顺利制定相应的工程价款审核实施控制措施，进而有效保证工程价款审核的质量。

1.1 工程价款审核实施控制的原则

工程价款审核实施控制的原则概括地讲应当为实事求是的原则，具体可以包括：依法审计原则、全面审计原则、突出重点原则和成本效益原则。

1.1.1 依法审计原则

“依法审计”是包括工程价款审核业务工作在内的各项审计工作固有的基本原则，也是最高原则，同时也是保证审计质量的关键。

坚持“依法审计”，不仅要依法开展审计工作，而且要严格履行审计监督职责，充分揭露问题，还要实事求是地认定和配合好合肥经济技术开发区财政局处理问题。

1.1.2 全面审计原则

“全面审计”是审计工作必须长期坚持的指导方针，也是把握好工程价款审

核业务工作全局、提高审计质量的根本要求。坚持“全面审计”原则，需要科学制定审计方案，从宏观上把握审计对象的总体情况和经济运行的内在规律，明确审计目标，确定审计重点；同时，加强综合分析，弄清来龙去脉、前因后果、危害影响，努力提高审计结果的质量和水平。

1.1.3 突出重点原则

“突出重点”原则是提高工程价款审核业务工作质量的关键。坚持“突出重点”原则，要求在把握全局的基础上抓得住要害，即抓住数额大、危害大、影响大的问题，查深查透，真正发挥审计监督的作用。

1.1.4 成本效益原则

“成本效益”原则是当前单位内部审计资源不足情况下提高工程价款审核质量的有效途径。坚持“成本效益原则，要求在工程价款审核质量控制中，既要强化成本意识，降低费用；又要强化素质，讲求效率；还要搞好工作协调，合理配置。

1.2 审计目标

根据送审的工程价款审计资料，实施工程价款审计程序，审核认定该工程造价，合理的确定和有效的控制工程造价。

1.2.1 保证审核项目的投资目标、质量目标与工期目标真实性与合法性

1.2.2 确保审计质量的准确性与精确性，审计成果的准确性与完整性

1.2.3 保证审计工作的全面性、合理性，保证审计项目投资利益

2、项目组人员岗位职责分工

2.1 工作安排

对于本招标项目我公司高度重视,拟安排我司总经理陈玉明同志任项目总负责人,根据具体项目安排具体项目组成员。项目组成员全部由长期从事造价咨询工作的工程师组成,可以保质高效的完成委托人委托的任务。

2.2 项目组人员岗位职责

2.2.1 项目总负责人职责

- (1) 对合肥经济技术开发区财政局委托项目价款审核负责;
- (2) 贯彻实施公司质量方针和目标,确保质量目标的实现;
- (3) 负责组织各种资源完成委托项目的合同实施;
- (4) 主持召开项目审前会、各项目实施例会,参加合肥经济技术开发区财政局组织的各种有关会议;对项目的整个经营管理活动进行组织、指挥、协调和监督。

(5) 审批项目实施规划和实施细则。

(6) 负责委托项目的技术工作;

(7) 审核工程价款审核专业实施细则,并向项目负责人提出建议;

(8) 检查指导各专业人员工程价款审核工作,并向项目负责人提出建议;

(9) 审核评估各专业人员提交的,工程变更或签证的审核,并向项目负责人提出建议;

(10) 审核评估各人员专业提交的,工程支付证书审核,并向项目负责人提出建议;

(11) 审核评估各专业人员提交的专业材料、构配件、设备价格,并向项目负责人提出建议;

(12) 负责本岗位工程价款审核工作;

(13) 参加有关造价咨询协调会。

2.2.3 项目经理职责

(1) 负责委托具体项目的组织实施工作。

(2) 全面履行工程价款审核合同与委托义务,行使合同授予的权限,与委

托人项目相关的第三方协调沟通有关工作；

- (3) 确定项目人员及其工作分配和职责；
- (4) 编写项目规划和实施细则；
- (5) 检查和监督工程价款审核小组成员工作；
- (6) 参与设计技术交底、图纸会审；
- (7) 审核提交给委托人的报告；
- (8) 审核工程变更报告；
- (9) 参与调解委托人和项目第三方的合同争议，对索赔进行评估和审核；
- (10) 主持整理项目资料，编写工程价款审核报告。

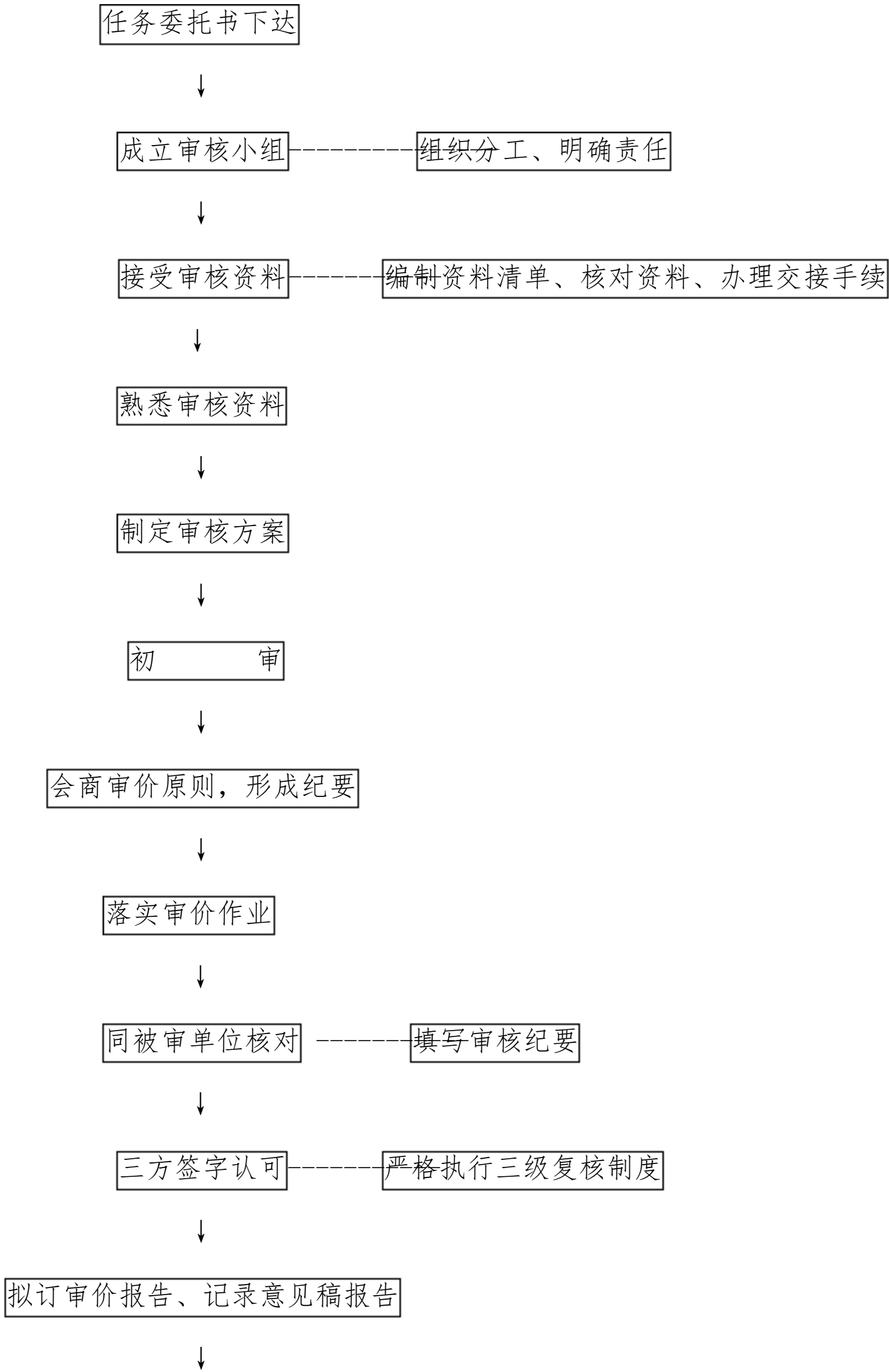
2.2.4 项目组主要成员职责

- (1) 负责编制专业工程价款审核实施细则；
- (2) 负责组织专业工程价款审核工作的细则；
- (3) 参与本专业工程、隐蔽工程检查；
- (4) 定期向项目负责人提交专业工程价款审核实施情况的报告，对重大问题及时向项目负责人汇报；
- (5) 负责本专业材料、构配件、设备市场信息、价格资料收集；
- (6) 负责本专业进场材料、构配件、设备原始凭证、证明文件的收集审核，对材料的价格进行审核；
- (7) 负责本专业的工程计量审核。

3、审计程序、审计方法

3.1 工程价款审核审计程序

工程价款结算审计程序如下图所示：



成果文件打印、装订



向委托方交付成果



服务质量回访



立卷归档

审计程序

(1) 委托和受理程序

1) 在接受委托前,详细阅读任务委托事项,并进一步征询委托人详细要求和实施要点。

2) 向委托人索取任务委托单,并检查委托事项是否完整。

3) 在公司管理系统向项目组成员发起受托项目公示。可能影响该项目公正审核的人员应当回避。

(2) 审核准备程序

1) 审核项目受理后,根据项目规模、审核范围、复杂程度组成项目审核组或确定项目负责人、专业咨询员。项目负责人必须由注册造价师担任,专业咨询员必须是注册造价师或具备相应等级的工程造价编审资格。

2) 项目负责人接受委托人送审的资料,填列《委托方提供资料清单》,办理资料交接手续。

3) 检查是否提供具有真实性和合法性的下列资料:

A.工程招标和投标文件,工程量清单,中标单位预算及报价,施工组织设计,工程承包合同,补充合同或补充协议书;

B.全套施工图纸,设计变更图纸,设计变更签证单,竣工图,工程竣工验收单及质量等级评定书;

C.施工过程中的有关签证、会议纪要,与工程造价有关的隐蔽工程资料;

D.盖有建设方单位公章、编制单位公章和结算编制人资格专用章的工程决算书;

E.建设单位供料明细表,主要材料消耗分析表,钢筋翻样清单,材料差价调整计算明细表,工程量清单单价调整明细表,需要核实的施工单位采购的材料凭证;

F.其他与工程造价有关的文件资料。

4) 项目负责人制定审核作业计划,进行工作分工,明确审核人员的职责和工作进度。

5) 参加审核的人员熟悉送审资料,进行施工现场勘察。必要时可召集委托

面的《工程结算审核会商纪要》，用以共同遵守。

（3）审核程序

1) 审核人员应在项目任务委托单约定的时间内或审核作业计划规定的期限内，完成送审资料的审核。

2) 审核内容主要包括以下方面：

A.送审资料的完整性、合法性和充分性；

B.计价方式是否符合合同约定，工程量清单计算是否符合规则；

C.清单项目人、材、机换算及计算结果是否准确；

D.工程量调整是否有依据，是否符合招标文件要求、投标承诺和合同约定，计算结果是否准确；

E.清单项目综合单价调整是否有依据，是否符合招标文件要求、投标承诺和合同约定；

F.主要材料消耗量计算是否准确，材料价格是否与报价相符，价格调整是否有依据；

G.甲供材料的品种、数量和结算是否正确；

H.甲方单独分包项目工程量的划分和结算是否正确；

I.措施费用调整是否有依据，计费基数、取费标准、计算程序和计算结果是否正确；

J.各种税金和规费计取是否符合税务和相关管理部门的规定；

K.实际施工工期与合同工期比较，差异原因和责任；

L.索赔和违约金支付的理由是否符合合同的约定或法规的规定，证据是否确凿、完整，费用计算是否正确；

M.其他与工程造价有关的内容。

3) 审核过程中遇有不明确或持有异议的问题，项目负责人应与委托人取得联系，会同建设单位、施工单位到施工现场查勘和取证。

4) 审核人员依据送审资料、取证材料、会商纪要、建设行政主管部门制定的规则、工程造价管理部门的规定和《合同法》、《招标投标法》等国家的有关法规，对送审的工程预结算逐项进行审核，编制《工程审核计算书》和结算调整

复核。

5) 项目负责人复核同意后, 将初审意见和征求意见稿交送委托人, 由委托人送交建设单位和施工单位征求意见。

6) 如委托人、或建设单位、或施工单位对初审意见有异议, 项目负责人应要求委托人约时召集建设单位、施工单位、审核单位进行会商, 充分听取各方意见, 必要时可实事求是地对初审意见进行调整, 以求达成共识。

7) 对审核的结算达成一致意见后, 项目负责人将审定意见和《工程造价咨询质量控制流程单》交技术负责人进行最终审定。

8) 委托人、建设单位、施工单位负责人和咨询单位技术负责人分别在《工程结算审定表》上签署意见, 盖上公章, 以示认可。

9) 承发包双方对工程造价咨询单位出具的竣工结算审核意见仍有异议的, 可以向县级以上地方建设行政主管部门申请调解。调解不成的, 可依法申请仲裁或向人民法院提起诉讼。

(4) 出具审核报告书程序

1) 项目负责人草拟《工程结算审核报告书》。

2) 工程结算审核报告书》主要包括:

A. 委托人、建设单位、施工单位的名称和委托事项;

B. 工程概况: 工程名称, 建筑面积, 结构类型, 层次或层高, 开工和竣工日期, 工程质量评定等级等;

C. 审核范围

D. 审核的依据, 主要程序和方法, 审核时间;

E. 审核项目负责人姓名及其执业资格证书号;

F. 送审工程决算金额, 审定金额, 核减(增)金额及其主要原因;

G. 核减、核增明细表, 《工程结算审定表》及有关附件;

H. 有关审核的其他内容。

3) 《工程结算审核报告书》由公司技术负责人签发, 编号后打印成文, 并盖上项目负责人执业资格专用章和单位公章。

4) 《工程结算审核报告书》, 公司留存一份, 送交委托人需求的份数。由委

5) 向委托人退还必要的送审资料并办理交接手续。

(5) 审核资料归档程序

1) 按《档案法》和《安徽省造价咨询成果档案立卷标准》的要求和合肥市有关档案管理的规定建立工程造价审核档案制度，并有专人负责档案管理。

2) 工程结算审核档案应包括下列主要内容：

- A. 《工程结算审核报告书》正本原件和有签发人签发的底稿；
- B. 《工程结算审定表》原件；
- C. 盖有审核人员资格专用章的《工程结算审核计算书》和结算调整明细表；
- D. 审核过程中获取的取证材料、会商纪要；
- E. 《委托人送审资料清单》（包括签收和退还清单）；
- F. 送审的工程结算书；
- G. 工程招标和投标文件；
- H. 工程施工承包合同或补充协议；
- I. 工程竣工验收及质量评定表；
- J. 《工程造价咨询合同》或司法鉴定委托书；
- K. 《工程造价咨询质量控制流程单》；
- L. 《合肥地区工程造价信息表》；
- M. 其他需要存档的资料。

3) 审核工作完成后，由专业审核人员将上列档案资料进行收集、整理，按本单位档案管理规定和立卷规则汇总组卷、编号，装订成册，统一管理。

工程价款审核审计方法

工程价款结算的审核方法常用的有全面审核法、重点审核法和经验审查法，具体可根据时间和委托方的要求而定。

3.2.1 全面审核法

全面审核法是按照施工图要求，结合清单定额分项工程的细目，逐项审核，其优点是全面、细致、质量高、差错比较少，但费时、工作量太大；

3.2.2 重点审核法

重点审核法是抓住工程预算中的重点进行审核，一般选择工程量大或造价较高的项目、补充单价、计取的各项费用作为重点；

3.2.3 经验法

经验法是根据以往的实践经验审查容易出现差错的那部分工程项目。当时间紧、规模大、预(结)算编制质量较好时，一般可采用经验法与重点法相结合的审核方法；若预{结}算编制质量较差，则宜采用全面审核法。以上方法往往还结合对比审核法、统筹法等以提高工作效率和审核质量。结算审核具体方法如下：

(1) 看图法，即看图核实工程量与工程价款，审定工程造价的一种方法。工程结算审计，首先必须认真仔细地看清所有的施工图纸，才能全面准确无误地计算审定工程造价的真实性。要求审计人员必须熟练掌握所有的建筑识图知识，不仅要看建筑施工图，而且要看结构施工图和竣工图；不仅要看水电平面图，而且要看水电系统图；不仅要每一张图纸看懂吃透，而且要将所有的图纸综合分析。只有在认真看懂吃透图纸的基础上，才能发现问题、揭露问题。看图法是工程结算审计最基本、最普遍、最常用的方法，它贯穿工程结算审计的始终。

(2) 观察法，它是指审计人员亲临建筑现场，对审计事项进行实地观察，调查了解建设项目的实际情况，发现疑点，验证事实，核实实际工程量，审定工程造价的一种方法。

(3) 询问法，它是指审计人员通过询问被审计单位参与项目管理的负责人、当事人、知情人或施工单位施工员、预算员、知情者，以证实工程量与工程价款的真实性、合理性的一种方法。审计人员通过询问获得的审计线索有可能引出有力的审计证据，揭露事实的真相。所以询问法也是工程决算审计最直接、最常用

(4) 调查法，它是指审计人员深入实际进行调查研究，以查证工程量与工程价款的真实性、合理性的一种方法。如对水电主材价格进行市场调查分析，对工程量进行调查走访等。调查法是工程决算审计一种切实可行的有效方法。

(5) 抽样抽查法，它是指审计人员会同建设单位有关人员与施工单位有关人员到建筑现场，对有疑点的隐蔽工程进行挖开取样核实工程量与工程价款的方法。取样法比较直接，容易验证出问题的真假，但工作量大，需组织有关各方到项目实地。所以一般实行抽样定点的方式。

(6) 分析法，它是指审计人员运用各种系统方法，对工程项目的具体内容进行分离和分类，然后综合分析，发现疑点，揭露问题的方法。分析法的目的在于：

1) 通过分析查找可疑事项，为审计工作寻找线索，进而查出各种错误和弊端；

2) 通过分析来验证各种资料（如施工合同、施工图纸、隐蔽工程签证等资料）所反映的工程项目的真实情况，进而核实实际工程量与审定工程造价。

(7) 测量法，即审计人员深入建筑现场，对照施工图纸，实地测量有关工程量（如门窗洞口的大小、建筑物的长宽高等），计量有关器材物质数量（如配电箱数量、灯具数量、水暖器材的数量等），确定核实工程结算工程量与造价真实性、合理性的一种审计方法。

(8) 核对法，指在工程结算审计中用一种记录或资料同另一种记录或资料进行查对，用相互验证和复核的手段，验证工程决算工程量与造价真实性、合理性的一种审计技术方法。

3.2.4 复核方法

结算审核中的复核方法对控制工程造价、节约建设资金、抑制领域腐败具有重要意义。复核是审计的主要方法之一，是由审计人员对工程造价文件（工程预算、结算、决算）的主要内容及计算情况进行检查核对，以发现可能出现的差错，提高工程造价的准确性。

(1) 五步复核法

1) 运用第一步，分析性复核。分析性复核是获取审计证据的一种基本方法，

对工程造价审计来说，就是对工程立项、招投标、合同签订等影响工程造价的诸因素及工程造价文件中的重要比率进行分析，确定是否存在可能影响工程造价准确性的异常情况，以确定重点审计领域。分析性复核的主要内容如下：

- A.项目立项（可行性研究、审批人、审批时间、审批文件）是否符合规定。
- B.项目招投标情况是否符合国家法规及公司内部规定。
- C.施工合同、补充合同的签订是否符合规定。
- D.工程造价文件的编制单位、编制人是否具有相应资质，是否已签章。
- E.工程结算、决算是否与预算存在重大差异。
- F.单位造价与同类工程平均单价是否存在重大差异。
- G.主要材料、设备用量与定额含量或设计含量是否存在重大差异。

2) 第二步，工程量复核。计算工程量耗用时间长、工作量大，是确定工程造价的重要环节。对工程量的复核，主要包括下列内容：

- A.工程内容是否与图纸、设计变更和现场签证相符。
- B.工程量计算是否符合清单定额及工程量计算规则。
- C.工程量单位是否与清单定额单位一致。
- D.工程量计算公式是否清晰明了，是否注明了工程部位（层次、轴线、标高）。
- E.工程量计算精确度是否符合规定。
- F.工程量计算顺序是否按施工顺序或清单定额上的顺序。

3) 第三步，清单定额选套复核。套项是确定工程造价的另一重要环节，主要应对下列几项进行复核：

- A.分步分项工程的施工工序、材料耗用与所选清单定额子目一致的，复核其单价、人工、材料用量是否正确。
- B.不能完全套用清单定额子目的，清单定额调整换算是否符合规定。
- C.项目工程内容与清单定额规定工程内容完全不一致的，补充清单定额编制是否合理。
- D.人工、材料、机械单价是否按合同约定或市场价格。
- E.材料采购发票、构配件购销合同是否真实。

4) 第四步，工程取费复核。不同地区、不同的工程取费标准都有所不同，对项目费率的复核主要是检查是否符合政策规定，具体内容如下：

- A.工程取费确定是否与工程实际相符。
- B.工程费用项目组成是否符合规定，没有发生的费用项目是否已剔除。
- C.取费基数是否正确。
- D.各项费率是否符合规定或协议。
- E.计价程序是否符合规定。
- F.甲方供材料、设备是否在税后扣除。

5) 第五步，机械准确性复核。机械准确性是指工程造价文件中有关数字、计算、加总及逻辑关系的正确性，其主要复核内容如下：

- A.各分步分项工程量计算是否正确。
- B.各分步分项工程量与相应单价乘积计算是否正确。
- C.各分步分项直接费、人工费竖向加总是否正确。
- D.计算程序中直接费、人工费是否与各分步分项工程直接费、人工费合计数一致。
- E.计算程序中各费用项目计算是否正确。
- F.工程总造价计算是否正确。

4、工程价款审核服务的难点、要点阐述

4.1 工程价款审核服务的难点阐述

4.1.1 项目投资初步设计概算存在设计深度不够等因素，因此要将工程造价计算得准确，有以定难度，同时设计单位的设计水平不同一些项目初步设计较粗，连一些项目的初设中主要的建筑标准都没有，审核比较困难，因此需要设计与业主的配合；

4.1.2 设计变更的因素不好掌握，施工图设计质量、项目业主的要求发生变化等因素只能根据经验来预估；

4.1.3 材料、设备的价格因素不好掌握，如近年来钢材、汽油等的涨、跌的幅度很大，故在作概算考虑预备费时不是太好确定；

4.1.4 目前新技术、材料、新型设备等层出不穷，要准确的确定价格比较困难；

4.1.5 较复杂的项目，采用新技术的项目的施工措施方案由造价咨询机构确定，可能出现不十分准确或不十分恰当的情况。

4.2 工程价款审核服务的要点阐述

4.2.1 组织有有丰富经验、工作认真负责的造价工程师的审核团队是作好政府投资概算审核的基本保证；

(1) 设计概算，通常是根据初步设计图纸编制，因在这个时期设计的深度还不够深，往往只是较粗的方案，造价工程师上只能根据建设项目的初步设计总说明、建筑的平面图、立面图、剖面图、结构的平面布置图、设备专业的平面图及主要设备材料表来进行审核，因此此项工作对造价工程师的工程造价经验要求很高，必须要有具备各专业的一般设计知识、了解反映设计的主要技术经济指标、熟悉设计影响工程造价的主要因素、要有充分的案头工作、同时也要具备现场施工管理的丰富经验，只有具备这样的条件的造价工程师，才能将初步设计概算的工程造价审核正确，使概算成为对设计阶段有影响的文件。否则难以达到概算造价起到对设计的指导作用。

(2) 工程费用审核，是审核工作中的重点之重；

1) 工程费的审核应是概算审核的重点之重，因工程费是建设工程的直接费用，占工程项目投资的比例较高，同时工程费计算正确与否，是否合理，也直接关系到建设工程其它费用及建设期贷款利息的计算。因此要将工程费的审核作为第一重点抓好，委派有经验，工作责任心强的造价师来担任。

2) 认真阅读初步设计文件，详细了解项目概况，熟悉初步设计总说明、建筑的平面图、立面图、剖面图、结构的平面布置图、设备专业的平面图及主要设备材料表，了解项目的性质、用途、建设标准等情况，正确计算形成的主要项目工程量，是审核工作的重点；

3) 在目前安徽省没有概算定额的情况下，采用预算定额进行概算审核，因此要正确使用预算定额及相关配套文件，是作好概算审核的重点；

4) 作好项目使用的材料、设备特别是新材料、新设备的价格调查；

5) 根据项目的具体情况制定施工措施方案，审核措施项目的设置及费用计算；

6) 根据造价工程师长期工作积累的类似工程的经济指标分析，审核项目的工程造价的合理性；

7) 对新技术、新材料要听取设计师的介绍，学习新技术掌握新技术、新材料、新设备的技术性能及经济性能，以正确计取工程造价；

(3) 工程建设其它费用审核

工程项目除直接的工程费用外，其它费用也占有相当大的比例，审核概算中的工程建设其它费用是否合理是很重要的工作。

1) 熟悉工程建设项目涉及的其它费用内容、范围，如在各种各时期的行政事业性收费文件、设计、勘察费的等等费用的计费标准，根据建设项目的性质确定计取工程建设项目其它费用的计费项目，不同的建设项目计取的工程建设其它费用是不同的，如经济适用房因政府有政策，对建设前期报建费有优惠（只计50%），因此审核项目的工程建设其它费用的内容、计费标准是十分重要的；

2) 在计算各种费用时应根据项目建设时间、项目建设性质等情况，确定建设其它费用，不同的项目工程建设其它费用是不同的因此审核时一定要根据项目的建设时间、项目建设性质等情况，确定建设其它费用；

3) 招标代理费、造价咨询服务费等应根据项目大小合理划分标段进行计算；

（4）预备费

1) 重点是要根据项目的大小与项目的性质预测可能发生的设计变更，根据项目实际实施的时间等因素预测材料、设备等可能发生的调价等因素，确定其取费；

（5）建设期贷款利息

1) 重点是应搞清项目需要贷款的比例；

2) 搞清建设周期；

3) 根据建设期的固定资产投资银行贷款利率及贷款额度、贷款期，计算贷款利息。

4.3 工程竣工结算审核服务的难点阐述

由于建设工程预结算的编制是一项很繁杂而又必须很细致地去对待的技术与经济相结合的核算工作，不仅要求编审人员要具有一定的专业技术知识，包括建筑设计、施工技术等一系列较系统的建筑工程知识，而且还要有较高的预算业务素质及职业道德素质，但是在实际工作中，不论水平好坏总是难免出现这样或那样的差错，如定额换算不合理等，但主要难点有以下几种：

4.3.1 合同条款不明确，工程价款审核依据难以确定

如工程价款审核概念所表明，工程价款审核依据按性质不同可划分为计量依据和费率、价格依据，按来源不同可划分合同中确定的依据和合同实施中商定的依据。工程结算依据难以确定，主要表现为合同中双方对结算依据没有约定、约定不明确或约定不合理，以及在合同实施过程中双方未能商定结算依据而引发结算纠纷。

4.3.2 价款审核资料不完整，导致价款审核审核延期

一些建设、施工单位由于建设过程中管理不严，施工单位编制工程价款审核水平不高，导致资料不全，造成审核过程中频繁补充资料，确认资料，造成审核工作不连续，审核周期拉长。

4.3.3 新技术、新结构和新材料应用导致的定价问题

由于新技术、新结构和新材料的不断涌现，导致定额缺项或需要补充的项目与内容也不断增多；然而因缺少调查和可靠的第一手数据资料，致使换算定额或补充定额会有较多的不合理情况。

4.3.4 高估冒算造成的与施工单位核对难题

高估算等现象在核算时较为普通，一些施工单位为了获得更多利益，不是以改善经营管理、提高工程质量、创造社会信誉等方面入手，而是采用多计工程量、高套定额单价、巧立名目等手段人为的提高工程造价。

4.3.5 工程造价项目构成变动问题

由于工程造价构成项目多，且变动频繁，使计算程序复杂，计算基础不一等均容易造成错误。

4.3.6 审核结果沟通核对，施工单位不配合

在审核作业完成后，施工单位借故拖延，不到场，造成和对延期，无理由拒绝签字确认，造成审核成果难以形成。

4.4 工程竣工结算审核服务的要点阐述

审核程序过程中的质量控制是整个审核工作的核心，对降低审核风险起到了关键性的作用。在审核过程中，坚持以现行的计价规范为依据，按照施工合同和招投标文件的规定，根据竣工图、结合现场签证和设计变更等进行审核，并重点把握以下要点：

4.4.1 搜集、整理好工程价款审核所需资料

工程价款审核是造价咨询企业以发包方提交的工程竣工资料为依据，对承包方编制的工程价款审核的真实性及合法性进行全面的审查，所以工程竣工资料的真实、完整、合法性直接关系到审核工程价款的正确与否。

4.4.2 深入现场，全面掌握工程情况

工程价款审核不能只是对图纸和工程变更的计算审核，还要深入现场，细致认真的核对，确保工程价款审核的质量。造价工程师要掌握工程动态，了解工程是否按图纸和工程变更施工，是否有的洽商没有施工，是否有已经去掉的部分没有变更通知，是否有在变更的基础上又变了。如发现问题，出现疑问逐一到现场核实。

4.4.3 工程量的审核

工程量是一切费用计算的基础，工程量的真实性对工程造价的影响很大，因此工程造价审核的重点首先放在工程量的审核上。实施审核时，应在熟练掌握工程量计算规则的基础上熟悉施工图纸，全面了解工程变更签证。审核工程量时应审查有无多计或者重复计算，计算单位是否一致，是否按工程量计算规则计算等。

4.4.4 现场签证的审核

现场签证往往是承发包双方争议最多也是容易出问题的地方。对于现场签证的审核应遵循三个原则：首先是客观性原则，不仅要审查有无承发包双方的签字与意见，而且要审查签字、意见的真实性；其次是整体性原则，应把签证事项放入整个工程的大环境中加以考虑，避免工程量的重复计算；第三是全面性原则，不仅要审查签证事项发生的真实性，而且要审查签证事项发生数量的真实性。

4.4.5 材料的审核

对材料进行审核时主要审查有无价格不实，主要材料和特殊材料的定额用量是否按图纸和定额标准计算，是否提高材料损耗率等。对那些可以据实调整的材料直接审查施工企业的原始票据，特别对装饰材料要加强审核力度。对施工期限较长的工程，材料价格浮动较大，审核是否根据施工合同规定的材料价格确认办法价款审核。

4.4.6 定额套用的审核

首先，审核定额的选用是否正确、合理。其次，审核定额的使用过程是否严谨，有无错套定额现象。套用定额分为直接套用与换算套用。对直接套用的审核，审查套用定额有无就高不就低或多套定额的问题；对换算套用要审查是否按规定进行换算及换算方法是否合理、正确。最后审查是否存在忽略定额综合解释，不根据说明换算系数等情况。

4.4.7 措施项目、其他项目费的审核

该部分审核重点是现场安全文明施工措施是否经相关部门现场考评及文明工地评定，对大型机械设备进出场及安拆费要有现场签证，垂直运输机械费要考虑机械使用时间是否在施工合同规定的时间等。

4.4.8 取费的审核

取费是按照企业资质及取费类别、工程类别确定的，进行审核时应首先熟悉施工合同、协议、工程类别核定；其次应仔细研究费用定额及相关取费文件，并结合实际情况加以审查，对适用不同费用政策的同一工程，应按分别计算相应费用；最后审核建筑工程费用的计算过程，重点是审核各项费用在计算时所确定的基数，特别注意在工程价款审核时要考虑合同约定的关于质量、工期的奖罚条件是否具备，是否存在质量、工期索赔与反索赔，税金费率套用是否正确等。

4.4.9 变更项目价格审核

工程单价，尤其是变更项目的单价应按照以下原则计取：第一、合同中已有适用于变更工程的价格，按合同已有的价格变更合同价款。第二、合同中只有类似于变更工程的价格，可以参照类似价格变更合同价款。第三、合同中没有适用或类似于变更工程的价格，由承包人提出适当的变更价格，经工程师确认后执行。

4.4.10 甲供材的审核

首先，审核甲供材进工程价款审核的价格，安徽省定额一直都是有明确规定的，按预算价计入工程造价。其次，审核甲供材扣除，甲供材一般按预算价扣除。甲供材的市场价与预算价的差额由甲方自行解决，在扣除过程中乙方可以计取甲供材的保管费。如果承包方领用数量多于理论数量的，则多领部分应按市场价退还。最后审核甲供材税金，应当注意将甲供材的税金，作为工程总造价的一部分，然后再按上述方法在税后扣除。

4.4.11 附属工程、追加工程的审核。

这部分价款审核核减率往往比主体工程要高，主要是现行招投标，只注重了项目承建人主体工程的招投标，却忽视了项目附属工程、追加工程的招投标。因此审核过程要更加认真，审核重点在工程量真实性的确认、材料设备价格、定额套用、取费标准是否合理及是否要优惠让利等。

建设工程的预结算审核是合理确定工程造价的必要程序及重要手段，通过对预结算进行全面、系统的检查和复核，可及时纠正所存在的错误和问题，使之更加合理的确定工程造价，达到有效地控制工程造价的目的，保证项目目标管理的实现。

5、工程价款审计服务质量保证措施

以造价项目的质量控制为核心，以机构的全面质量控制为基础，以外部的监督检查为补充建立了一整套较为完善的内部管理制度和质量控制体系。

5.1 质量保证措施

5.1.1 项目签约措施

每承接一项造价咨询业务，必须签订业务约定书，并在委托书中明确咨询时间、范围、完成工作时间等基本事项。

5.1.2 人员组织措施

项目组负责人根据的委托项目实际情况和时间要求，选择项目经理和具备专业胜任能力、熟悉委托项目的各专业负责人和助理人员组成项目团队，明确各自的职责，做到合理分工，发挥所长，并全程组织实施造价咨询方案，完成造价咨询工作。

5.1.3 编制、审核造价咨询方案措施

明确由项目经理组织编写造价方案，组织方案的分析、讨论，并逐级上报审核，使造价咨询工作的组织具有项目针对性，集中力量解决重点难点问题。

5.1.4 指导和复核措施

具体包括：

（1）项目经理和各专业负责人全程指导助理人员工作，对如何履行审核程序、收集相关资料信息、完善工作底稿的督导。

（2）项目经理和各专业负责人现场审核助理人员的工作底稿，以保证质量。

项目经理核签字后保质量控制部进行独立审核，项目组根据技术支持部意见修改后报总工程师审核签发。

5.1.5 沟通协调措施

一是项目人员之间随时进行内部沟通，每天项目组召开一次现场讨论会，加强相互配合，互通信息，分工协作；

二是项目经理与建设单位随时进行沟通。

三是项目组与委托单位、施工单位有关人员相互沟通，并形成例会制度，对双方意见分歧进行磋商，以达成共识别，制定合理的解决方案。

5.1.6 技术措施

(1) 本公司《员工执业手册》对全面质量控制、审计质量控制、业务管理、风险控制、各类业务操作指南以及审计程序和方法、工作底稿的编制等诸方面进行了全面详实的阐述和规定，确保执业人员规范执业。

(2) 采用分层、分环节质量控制法，关键点质量控制法，三级复核等多项技术措施控制全过程，确保质量。

5.1.7 硬件支持措施

我公司执业人员均配备了笔记本电脑和工程量计算、钢筋计算、清单计价、定额计价软件和全过程信息化业务实施管理平台，为优质高效完成造价咨询业务提供了有力支撑。

5.1.8 信息资源支持措施

(1) 我公司在长期各类造价业务实践中，收集整理了大量的各类材料价格等资料，在公司信息化管理平台系统建立了各类基础数据信息库，提供了强有力的信息支持。

(2) 在长期的业务实践中，本公司与众多关联协作单位建立了持久稳定的合作关系，并建有外聘专家库，在工作中遇有特殊问题可向专家进行咨询，确保了咨询质量。

(3) 我公司订阅了大量工程施工技术、工程造价专业刊物，购买了各类专业的书籍，供造价人员学习查阅。

5.2 服务保证措施

5.2.1 服务承诺

本公司承诺，如在本次项目中中标，在服务期间，保证做到：

(1) 严格遵守国家的法律法规，讲究职业道德，诚信经营。

(2) 安排专人以书面形式向委托单位定期汇报工程审计情况、存在问题。

(3) 严格遵守招标文件和我方投标文件、合同要求规定，保质保量按时完成项目全部审计任务，自觉接受贵方监督。

(4) 按委托协议期限审计结束后，我们将及时向贵方报送工程结（决）算审计报告。

(5) 建立严密的保密管理制度，保证做到项目内容不失密、泄密，否则愿

(6) 保证委派的项目组成员具备相关的专业知识和经验，有足够的专业胜任能力。

5.2.2 廉洁与独立性保证手段

(1) 公司设廉洁监督员,监督员工的廉洁性,并接受委托单位、建设单位的监督

(2) 与委托方和相关当事方之间存在可能影响公正执业的利害关系时, 造价人员回避制度

(3) 针对工程造价控制和审计的特殊性, 本公司制定了工程造价审核人员四不准 准则, 即: 审核人员不准对委托方提出工作以外的任何要求; 不准收受任何礼品和礼金; 不准参加承包商的任何宴请和娱乐活动; 不准利用工作之便要求委托方、承包商办私事。如有违反工程造价失实的执业人员将坚决予以开除并报有关部门进行执业处理。要求全体项目组成员严守《造价工程师职业道德准则》的要求, 遵守相关法律、法规, 勤勉尽责, 恪守独立、客观、公正的原则。

(3) 项目组成员应严守本公司《员工执业手册》相关规定, 如有违反, 我公司将根据具体情况严加处罚。

5.2.3 工作时间及保证措施

(1) 工作时间

按正常工作安排, 在委托人规定时间内, 并将审核报告报合肥经济技术开发区财政局。

(2) 工作时间保证措施

1) 公司将组织公司骨干专业人员组成项目组, 可供合肥经济技术开发区财政局选择; 配备先进的软硬件进行操作, 科学安排工作计划, 保证在贵方要求的时间范围内完成咨询工作;

2) 与委托单位建立沟通制度, 如发现项目委托人要求或资料不清的, 及时与项目委托人沟通, 避免延误工作;

3) 公司将严格按照国家有关工程造价的法律法规要求进行执业, 坚持客观真实、严谨认真、公正廉洁的执业原则, 恪守职业道德、严守商业秘密。

、工程价款审计质量控制措施

为确保合肥经济技术开发区财政局委托项目审核实施过程规范可控,审核质量得到保证。结合公司管理制度与规范拟订以下质量控制措施:

6.1 质量控制手段

6.1.1 全面贯彻国家、省、市及合肥市相关法律、法规、管理文件、规范、标准及相关要求。

6.1.2 执行公司质量管理制度、造价业务实施管理制度、造价业务管理规范与实施流程。

6.1.3 使用公司信息化管理平台,所有项目必须线上操作,在线流转、在线审核,在线考核、全面留痕。实现责任可追溯,质量进度可考核。

6.2 控制原则

6.2.1 独立、公正、科学;

6.2.2 在维护发包方利益同时,不损害承包方合法利益;

6.2.3 对承包方施工过程和工序后再监督。

6.3 接收资料环节控制

6.3.1 审查发包方是否按要求的资料清单提供完整工程文件,不足需作补充;(资料清单附后)

6.3.2 审查工程文件是否规范,如工程文件是否原件;签字盖章手续是否齐全;对工程变更签证的认定手续是否按合同约定来处理的;工程变更签证编号是否连续等;

6.3.3 要求发包方、承包方对资料的完整性、真实性作出书面承诺;

6.3.4 办理资料清单交接手续,双方必须签字。

6.4 审前调查准备环节

6.4.1 主审必须熟悉招投标资料、合同、补充协议等工程文件中有关工程价款审核内容的要点,并作笔记录入审核日记,或复印留存;

6.4.2 工程文件一般交接程序为:发包方—审核单位—造价工程师,严禁工程师直接从承包方手中接受资料;主审与造价工程师亦办理资料交接手续;

6.4.3 造价工程师全面熟悉工程文件后,向审核组汇报造价中量、综合单价、

6.4.4 踏勘现场，结合合同、图纸、招投标资料、签证等工程文件，有针对性地进一步核对存在问题，是否存在新问题，是否需要发包方补充资料，特别是工程变更签证是否及时、完整、真实、准确，如土方签证中，对土方类别、开挖方式、运输方式、运输距离、回填方式等是否签全等。必要时请发包方参加并答疑，一并提出解决方案和策略；

6.4.5 完成上述两项内容，整理汇总形成书面资料后安排工程造价审核。

6.4.6 推行沟通制度。一是审核人员之间随时进行内部沟通，加强相互配合，互通信息，分工协作；二是项目负责人与发包方随时进行沟通。三是项目组与委托单位、承包方有关人员相互沟通，对双方意见分歧进行磋商，以达成共识，制定合理的解决方案。

6.5 审中控制环节

6.5.1 核对量

(1) 计算规则理解，如 GB/T50353-2005 清单土方量与工程价款审核量差异的理解；

(2) 图纸理解，如结构尺寸与建筑尺寸有无矛盾之处，对图纸会审解释内容的理解等；

(3) 设计变更及发包方签证理解，如签证内容是否全部或部分含在原合同价中，设计变更与原图纸重复点的界限及施工时具体处理方式等；

(4) 甲供材实领量与实用量理解，如制作、安装损耗量是否应计入实领量，合同是如何约定的；

(5) 招标清单数量有误或设计变更引起工程量增减；

(6) 主要材料中实际用量、设计用量、定额用量核查；

(7) 索赔数量认定，即索赔的数量应能使发包方或承包方的实际损失得到完全弥补，但也不应使其因索赔而额外受益。

6.5.2 实测误差

(1) 全面实测，如安装工程中主要设备数量，零星工程数量等；

(2) 抽查实测，如价款审核数量与实际竣工完成量是否相符，招标清单形成的合同价工程量是否重复；对部分资料不全，工程价款审核双方有争议的隐蔽

(3) 对发包、承包、审核三方认可量，出具审核证明材料，由各方签字认可。

6.5.3 核查综合单价差异

(1) 对反映企业水平的投标书，特别是电子标书综合单价清单项目编码子项的工、料、机、管理费、利润组价及工程类别进行剖析，以确定企业报价水平；如工人操作能力、企业管理能力，如砼灌注桩中试桩打桩之间停置台班、成孔固壁、泥浆池及沟槽砌筑拆除、泥浆制作运输清理等是否已进组价，又如项目特征描述是否到位等；

(2) 清单有误或变更引起工程量增减量差按合同约定核查综合单价，即约定幅度之内如何处理，幅度之外又该怎样处理；

(3) 实际做法与合同、图纸等工程文件是否一致，必要时可多次踏看现场核查，如通过监理资料、竣工验收资料可审查墙面保温中基层、结构层、面层做法，亦可确定屋面保温防水层用料的品种规格型号；通过现场踏看夹层玻璃四周有无分子筛，基本可判断所用玻璃是否为真正中空玻璃等；

(4) 措施费组价是否因工程变更增减而需要调整，如脚手架、模板、垂直运输方式、降水措施、大型机械进退场等有无变化；

(5) 核查标前施工组织设计与标后施工组织设计有无差异，若有差异是否导致综合单价变化，如降水措施，砼制作工艺，设备安装工艺等；

(6) 调试费、检测费等核查，主要看有无完整真实的书面资料，如电气系统调试，防雷接地验收记录、消防验收记录、回填土、二灰结石的密实度检测等；

(7) 核查进场材料品牌、规格型号、产地、生产厂家、监理或发包方认可手续、合格证、必要检测资料等，与合同约定内容比较有无差异。

6.5.4 核查费

(1) 独立费组价，如是否含税金、风险费用等；

(2) 甲供材、甲控材采购保管费合同的约定，特别是甲控材，如商品砼是否计保管费的理解等；

(3) 总包、分包配合管理费组成内容，如是否包括脚手费、垂直运输费、水电费等；

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/466054024001010211>