

南水北调项目竣工结算文件的编制及审核

李旭涛, 祝培源

(中国水利水电第十工程局有限公司, 四川 都江堰 611830)

摘要:竣工结算是施工单位申请经济利益的最后一次机会,也是工程造价控制的最后一关,审核、审计单位也将对竣工结算文件提出更高的要求。施工单位技术、经营人员应严格按照竣工结算的程序按部就班的完成各项工作,为形成最终的造价成果文件打下坚实的基础,同时还应熟悉发包人和政府部门的审核方式及审计方法,以提升竣工资料的编制水平,为争取企业的最大利益而“知己知彼,百战不殆”。

关键词:南水北调;水利工程;竣工结算;工程量;审核审计

中图分类号:TV91;TV-9;TV512

文献标识码: B

文章编号:1001-2184(2016)增2-0070-03

竣工结算文件由承包人编制,经监理审核后报发包人,发包人既可自行审核,也可委托第三方造价咨询单位审核。经审核的工程竣工结算是建设项目竣工验收前竣工决算的依据。如何将已经完成的工程内容以及合同约定的应得利益通过竣工结算的方式高质量地反映出来并顺利通过各单位的审核和政府部门的审计,实现项目的利润目标,笔者结合自身工作经验进行了研究与分析。

1 水利工程竣工结算文件的编制

1.1 竣工结算的概念

工程竣工结算所指的是承包商在规定的期限内完成合同所规定的全部内容,并通过业主与工程质量的监督部门进行合格验收,承包商依据合同价格及实际所发生的费用情况实施造价文件的编制,向发包人提出最终的工程价款结算文件。竣工结算是承包人向发包人申请水利工程建设价款的主要依据,也是业主控制工程投资的最终及关键环节。

1.2 竣工结算文件的编制程序及应注意的问题

1.2.1 结算所需基础资料的收集与检查

编制水利工程竣工结算,首先应收集整理与竣工结算有关的一切资料并一一核对,以确保资料的完整性,应收集的基础资料包括:①招投标文件:招标文件、投标文件、施工合同、其他协议;②设计文件:技术要求、施工蓝图(竣工图)、设计通知等;③监理文件:施工组织设计批复、进度控制文件、监理指示等;④来往函件:报告单、工程联系

单等;⑤测量资料:四方联测原始地形测量资料、断面测量资料、完工测量资料等;⑥技术文件:施工组织设计(方案)、进度计划等;⑦业主来文:当地政府政策文件、南水北调中线局文件、会议纪要等;⑧工程量计算资料:工程量完工计算书及相应示意图、工程量签证、工程月结算资料及附件等;⑨变更资料:工程变更立项申请、变价申请资料及附件等。

1.2.2 合同内清单工程量的计算与复核

合同内工程量指的是原招投标文件内包括的工程量清单项目,主要计算依据为竣工图纸、设计通知(合同内工程量增减)、现场签证以及中间结算资料;计算方法的依据为《水利水电工程量计算规定》,计算书及表格格式采用发包人或监理规定,做到规范有序、清晰可查。计算及整理过程中应注意以下问题:①工程量计算应结合竣工图纸、设计通知(合同内增减)、变更联系单、现场签证等多方面资料综合确定,避免少算漏算;②可以以中间结算工程量为依据,充分利用以往的计算成果,减少工作量,亦可作为复核计算结果正确性的参考资料;③对于工程量清单内的工程量减少或取消的项目,应根据竣工图纸、现场情况等了解减少或取消的原因、复核是否发生了变更(如发生变更应做记录,在变更项目中申请计量);④对于工程量清单内零星增加或变更的项目,因其较分散且工程量小,为简化工作程序,应按照单位工程或分部工程属性与工程变更单价一起申报处理(如曹骂沟排水渡槽建筑工程量清单漏项及变更

收稿日期:2016-07-26

项目、机电土建工程量清单漏项及变更项目)。

1.2.3 变更工程量和变更单价的复核

变更工程量指的是原工程量清单以外的新增或漏掉的施工项目,主要计算依据为竣工图纸、设计通知(合同外项目增加)、变更联系单、现场签证;对变更单价中的合同单价的选择、定额的套用、编制及依据都应仔细复核。在资料整理过程中,应注意以下问题:①变更项目立项依据、变更价格编制依据等支撑资料应详实完整;②变更工程量、现场签证的项目及内容要清楚,盖章或签字完整,必要时附现场施工照片;③变更单价,确认竣工图中的项目与采用定额项目的一致性,区分出施工方案和施工工艺中的相同与不同点,从而确定采用何种原则确定变更单价;④新增项目计价时应注意,当合同对新增项目组价原则给予了细致规定,就应依照合同规定原则实施计价审核;当合同没有规定新增项目计价时,就应该遵循下列原则:如果新增的项目及清单项目相符,就应以清单已有单价进行计价;如果新增项目和清单项目仅相似,就应该套用相似的项目单价进行计价并加以修正;如果新增项目和清单项目完全不同,就应依据施工现场实际情况编制补充单价且应合情合理;⑤对合同价格给予调整时,应以合同条款作为依据,比如调价公式,应是依据工程项目实际发生的情况,经过计算增减、调整合同价格。

1.2.4 索赔项目的内容和支撑资料的复核

主要检查索赔项目成立的立项支撑材料是否明确,非施工原因的理由是否充分,索赔费用计算的方式是否正确。①对于施工中发生的索赔费用,是由于发包方未履行合同义务、或发生了应由发包方承担的风险而导致承包商受到损失,如发包方交付图纸或技术资料、场地、道路等时间的延误;合同文件中水文地质资料未能预计到的自然因素;发生了无法预测或合理防范的自然灾害;因第三方原因(如设计、监理、指定分包)导致的承包商的损失;材料的缺陷。在复核时,应根据项目本身的实际情况进行核实,做到实事求是,尽量避免差错;②对于政策性规定的费用,审核时要以国家和相关部门的文件为准;③对于因市场波动而引起的材料价差费用,审核的重点是看合同约定是否允许补差及补差方式是否合情合理。

2 竣工结算审核中常见的问题和施工单位采取

的应对措施

2.1 施工单位审计中常见的有关竣工结算问题

2.1.1 工程量计量不按计量规则计算

工程量不按竣工图尺寸和招标文件《技术条款》中规定的工程量计量规则计算。如招标文件《技术条款》中规定:钢材的计量应按施工图纸所示的净值计量;钢筋应按监理人批准的钢筋下料表以直径和长度计算,不计入钢筋损耗和架设定位的附加钢筋量。而施工单位在所编报的竣工结算中往往加入钢筋接头、钢筋损耗和架立筋用量,由于其没有按规定计算而造成竣工结算工程量增加。

2.1.2 结算签证不严,准确度不够

工程签证主要是指施工企业就施工图纸、设计变更所确定的工程内容外施工图预算或预算定额取费中未含有而施工中又实际发生费用的施工内容所办理的签证。签证中应该被反映的施工情况没有被反映,比如施工部位、事件、完成工作耗用的人工、材料、机械台班的数量和单价等都应一一列明。

2.1.3 对结算单价随意高套

合同中,对于合同外工程的单价如何计算规定的不清楚或不按照合同的有关规定计算,不认真按规定的定额进行单价分析,随意高套。如施工单位将混凝土强度等级提高或将土石方类别提高、运距多计等而造成结算投资虚增。这种高套单价的情况属于工作不严谨,虽然暂时提高了上报单价,但其难以通过监理、业主的审核,实际上没有任何意义,反而给发包人造成了承包单位人员工作不严谨的印象,得不偿失。

2.1.4 施工单位顾虑结算审核过严,故意虚增造价

很多业主单位,比如南水北调的送审结算是由项目法人委托中介机构进行审核,但由于这种多家审核单位把关的情况,造成很多施工单位为了给审核单位留足审核空间,存在故意多报、虚增造价的情况。

2.2 施工单位的应对措施

2.2.1 思想上重视,态度上严谨,机构人员完善

水利工程中的竣工结算作为一项严肃细致的工作,应有实事求是及严谨认真的态度、责任心及专业技能,除了在思想上重视外,还应有逐渐完善

的竣工结算组织机构、配备人员等,合理配备合同造价人员、专业技术人员,从上到下予以高度重视,树立全员、全过程、全方位的管理意识,并将工作细化分解落实到各自的工作中,充分发挥各部门的岗位优势,做好各种资料的收集汇总和分类整理,为造价人员竣工结算提供真实、充分的依据,进而有效提高水利工程的质量与效率。

2.2.2 按照有关规定和程序做好基础工作

竣工资料的一切工作都是建立在竣工图绘制、工程量计算、方案编制等基础工作之上,所以,在平时的工作中,各部门人员就应该高标准、严要求做好本职工作,否则,完成一份好的竣工资料就无从谈起。比如竣工资料的编制,应分配给既熟悉施工图纸及设计通知等技术文件、又相对了解施工现场的技术人员,做到只要施工现场已经完成的施工项目都能在竣工图上得到准确无误的体现,否则很容易造成项目的遗漏。所以,技术及造价人员应依据有关规定、工程实际情况、工程结算原则及程序做事,做到资料齐全、数据准确及手续完备并合理合规。

2.2.3 做好施工过程资料的存档工作

项目部领导应充分重视档案管理工作,自项目开工之日起,就应建立档案管理制度和管理体系,配备专职档案管理人员并加强业务培训,按照竣工档案的标准进行日常工作。各部门应积

极配合并负责本部门的资料形成和管理,做好档案资料的收集、整理和归档工作,分管领导应定期监督检查,确保项目档案的完整、准确、系统,只有这样实施,最后的竣工资料高标准完成也就水到渠成了。

3 结 语

水利工程竣工结算是知识性、专业性及政策性都比较强的综合性工作,不仅需要熟悉预结算的专业知识及相关法规政策,还应了解并掌握有关专业设计、工程技术及施工方法等方面的知识,熟悉业主或中介造价机构的一般审核方法,从开始就做到未雨绸缪,直至最后的严格把关。只有平时多下功夫、严谨细致,最后才能完美完成竣工结算的编制工作。

参考文献:

- [1] 何俊新. 工程建设合同管理[M]. 北京:中国建筑工业出版社,2005.
- [2] 丛培经. 工程项目管理[M]. 北京:中国建筑工业出版社,1997.
- [3] 刘伊生. 工程造价管理基础理论与相关法规[M]. 北京:中国计划出版社,2003.

作者简介:

李旭涛(1982-),男,山东聊城人,工程师,学士,从事建设工程施工技术与管理;

祝培源(1984-),男,湖北武汉人,工程师,从事建设工程施工技术与管理。

(责任编辑:李燕辉)

大岗山水电站枢纽工程竣工安全鉴定第一次活动顺利完成

日前,中国水利水电建设工程咨询有限公司专家组对大岗山水电站枢纽工程竣工安全鉴定进行了第一次活动。

专家组查勘了大坝、泄洪建筑物、引水发电系统等现场,听取了大岗山公司、成都院等单位关于初期蓄水运行期枢纽建筑物的工作形态、蓄水安全鉴定及蓄水验收中存在的问题及建议的处理、初期运行汛后检查和缺陷处理等情况汇报,并与参建各单位进行了座谈。

专家组对大岗山水电站枢纽工程竣工安全鉴定范围、安全鉴定工作的主要内容、安全鉴定工作重点、安全鉴定工作方式及工作安排做了具体部署,形成了《大渡河大岗山水电站枢纽工程竣工安全鉴定工作大纲》,为竣工安全鉴定工作提供了指导意义。

大岗山水电站枢纽建筑物由挡水、泄水及消能、引水发电等永久建筑物等组成。挡水建筑物采用混凝土抛物线双曲拱坝,最大坝高 210 米。引水发电建筑物布置于左岸,厂房为地下式。泄洪消能建筑物为拱坝坝身 4 个泄洪深孔 + 水垫塘和二道坝 + 右岸开敞式进口无压泄洪洞组成。

水库正常蓄水位高程 1 130 米,死水位高程 1 120 米,总库容 7.42 亿立方米,调节库容 1.17 亿立方米,具有日调节能力。电站总装机容量 2 600 兆瓦(4 650 兆瓦),电站年发电量 114.3 亿千瓦时。

大岗山水电站于 2005 年 9 月开工筹建,2011 年 9 月开始大坝首仓混凝土浇筑,2014 年 10 月 30 日大坝混凝土浇筑全线到顶。2014 年 12 月 30 日导流洞下闸,开始第一阶段蓄水,2015 年 5 月 29 日导流底孔下闸,开始第二阶段蓄水。2015 年 7 月 4 日,水库蓄水至死水位高程 1 120 米,2015 年 9 月 2 日首台机组投产发电;2015 年 10 月 29 日,水库首次达到正常蓄水位高程 1 130 米。目前,四台机组已全部投入商业运行。