

EPC模式下工程合同定价环节审计要点探讨

闫 懋*

西安审计中心, 陕西 710000

摘要: EPC模式的实施在很多工程设施建设工作中都发挥了极为重要的作用, 能够让相关工程建设环境中的很少工作程序有条不紊地运作下去, 让设计工作在实施的时候可以与采购工作及施工环节进行充分配合, 在极大程度上提升了相关工作的实际效率。相关技术人员在使用EPC模式执行工作任务的时候能够对固定总价数额进行合理分析, 并且可以对有限的成本资金进行合理分配, 还能够对市场中出现的下浮率进行运算等, 技术人员需要积极运用碎片化时间积极研究此种工作模式的运作方式, 这样才能够对EPC模式下的合同制定过程中所需要运用到条件进行分析, 并且需要对合同特点进行整合, 进而解决定价难的问题, 可以针对EPC模式下工程的特点制定更为科学合理的运作计划, 同时分析工程运作程序中出现的各种潜在风险, 继而制定更为优质的审计工作计划。

关键词: EPC模式; 合同定价; 审计要点

一、前言

EPC模式本身具有较为成熟运作方式, 其具有很多其他方式并不具备的重要优势, 也在我国各个地区实现广泛应用^[1]。但是, EPC模式下工程建设领域在使用此种运作模式的时候依旧面临着很多亟待解决的问题, 很多工作也在进行着多方面的探索。在当前形势下, 我国在执行EPC模式下工程建设工作的时候需要执行施工图设计工作, 还需要根据实际情况采购和使用最为适合的设备和相关材料, 让所有工作都能够时刻保持紧密联系, 这样才能够促使相关工作有条不紊地运作下去^[2]。审计工作在执行的时候应该根据既定标准去执行, 抓住工作的核心要点。审计人员应该深切感知到自身所肩负的重要责任, 及时进行工作理念的革新, 将宝贵的工作经验和崭新的EPC模式进行有机融合, 这样才能够根据工程的实际情况制定出更多切实可行的工作方案, 让任何工作任务都能够发挥出其最为重要的作用。

二、程序审查

(一) 组织程序

其中包含前期工作内容的制定, 做好招标采购工作, 并且需要针对合同具体内容组织其他各项工作等。审计人员的主要任务是审查代建机构本身的资质, 考察其是否能够胜任相关工作, 这样才能够让所有工程任务在既定的工期内顺利完成^[3]。

还需要依照既定程序选定出最符合工程实际需求的监理单位。如果超过限额的话, 是否要结合采购招标合同判定相应的委托服务单位; 是否需要结合既定程序选择更为适合的工作程序, 是否存有编制招标控制价, 做好有关竞争谈判工作, 从根本上保障程序符合国家的相关标准, 是否存在公示招标结果等; 工程当中的代建单位是否存在会同勘查单位, 是否会应用到单位内部的技术规格标准; 是否要结合前期的招标情况判定企业的最终报价, 同时明确所需要投入的经济成本, 并完成对与其相关的合同的制定的工作; 另一类是每个工作环节的工作人员都应该给予足够的信任, 需要尽可能地迅速地启动所需要建设的项目^[4]。

(二) 审批程序

主要包含对设计文书的审查、对招标采购方案的审查以及对结果的审查等, 主要审查的是设计文书、设计概算等是否应该交由工程主管部门进行, 结合管理权限以及相关规定来进行审查分析; 组织EPC总工作单位采购招标的过程中的代建单位是否结合规定情况向上级主管部门招标竞谈文件以及相关采购方案等, 编制的技术规格是否需要结合规定需求, 向上级部门做审核记录处理。

(三) 管理程序

***通讯作者:** 闫懋, 1981年5月, 男, 汉族, 陕西宝鸡人, 现任西安审计中心工程师, 一级建造师, 本科。研究方向: 工程审计工程管理。

主要包含工程代建单位、严谨的施工程序等等，主要审查对象是代建单位当中的工程管理者是否符合规定数量要求，是否结合承揽项目的规模，聘请充足的具备经验的社会技术力量参与到管理工作当中；是否将不应该采用EPC模式分包的工程转交给地方企业进行，最终导致工程项目的实际效果受到严重影响；是否存在足够健全且完整的设计审查机制、经费应用机制、工程发包机制等多种必要的管理程序，如果没有则需要予以有效处理^[5]。只有确保这些程序的质量才能够从根本上保证EPC合同审计工作发挥出巨大的作用，

三、内容审查

内容审查的核心是完成对初步设计文书、技术规格书的审查分析，具体如下。

(一) 初步勘查文件

审查分析当前文件是否能够切实有效地满足我国相关规定；是否能够满足工程的技术规范要求；是否将项目批准文件、工程建设强制性标准作为基础根据；勘查报告的基本质量是否能够行之有效地满足可行性分析以及编制初步设计的需求。

(二) 初步设计文件

主要审查分析其是否能够切实有效地满足我国EPC模式下工程的相关法规方案；是否能够将项目批准文件以及工程建设强制性的标准作为基础支撑；最终设计质量是否可以科学有效地贴合设计方案比选、主要设备材料订货以及工程单位组织设计的需求。

(三) 技术规格书

主要审查判定是否能够有效地反应企业组织施工图的设计要求；是否能够满足后续材料购进、非标准设计制作等的要求；尽可能地保证EPC模式下工程设施的有关功能可以被最大地发挥出来，包括天棚、地面、楼面和内墙等，只有满足要求后方能够正式进行应用。此外还包含有空调、供暖、给排水、电梯、通风以及设备的布局应用情况等等。

四、价格审查

国家对勘查以及施工图纸设计的费用、整体工作风险费以及暂列金额的计算都是相当全面且精准的，是存在固定的计算比例的，所以这就要求审计机构能够做出全面且具体的审查分析，尤其是对以下几点审查相当重要。

(一) 工程量计算

工程量计算的主要审查内容是否为结合初步设计文书以及概预算的最终数据内容进行计算分析，重点排查序列建设项目、实体工程量以及隐蔽建材工程量等，做好对此类问题的排查分析以后方可进行后续审计工作。

(二) 工程变更审计

EPC合同审计工作内容中已经明确规定，变更工作在实施的时候应该依据业主的指示随即实施工程内容上的变化。在执行变更工作的时候一定要仔细阅读文件中应用技术一栏中的内容，并需要对EPC合同中包含的商务条款内容进行严格审查。重点阅读工程范围、相关规定等内容，让工作的实际效果可以得到进一步保证，防止因工程变更而造成工期延误的情况。还需要将总承包商提供的建议书、业主变更指示等内容加以严格审阅。

只有将上述工作顺利完成才能够对其中产生的各项费用数据加以精细化分析，这样能够让审计工作具有更高的价值，让后续的变更工程计价内容可以更为明确，促进相关工作人员更好地完成EPC模式下的合同审计工作任务^[6]。

(三) 对人力资源、设备资源的价格的审查

1. 人力资源的费用

如果是设计施工内容已经足够明确地做出规定的，应该现行审核判定是否能够结合施工内容执行，如果是设计内容没有规划的，则应该判定其是否与地区的建筑安装人力资源费用相互贴合。

2. 设备和材料的价格的审查判定

在面对用量较多并且对工程建设的影响力度相对较大的材料设备的时候，是否已经有效地完成对材料设备的预算价格表的编制处理，同时结合相关规定完成套价工作，并判定具体费用的数量^[7]。对于其他的各种材料设备的价格，审核分析其是否能够结合设计内容基价计算获取，是否对价格作出了再调整处理。

3. 机械费用

如果是设计施工计划已经做出明确规定的，则应该判定其是否结合设计核心内涵执行了；反之如果是设计内涵并未作出明确且具体的规定的，那么审查其是否结合项目所建设地点的所在省份的现有建筑安装机械台班费执行。重点

盘查是否存在虚增人工费用或者材料设备价格标高虚假等问题，并予以行之有效地处理。

（四）工程取费

主要审查的是各种措施费、企业管理费、税资、利润等内容，判定此类取费是否足够科学合理。对于工程已经做出明确的规定的，需要结合工程的标准来执行，如果工程在实施的时候并未作出明确规定的，那么便需要结合项目建设地的所在省份的现有建筑安装标准进行。与此同时，国家以及相关行业建设的主管部门如果能够有新的规定，则需要结合新规定进行。重点查询各种错误取费的问题。

五、结束语

总而言之，针对当前EPC模式下工程工作态势，审计人员需要依据实际情况重新整合与梳理审计工作要点内容。审计人员主要负责的工作内容是对工程内部的各个部门、代建机构以及具有勘察性质单位设计审计工作内容，一般情况下首先需要做的便是审查上述单位的工作程序是否符合既定标准，并且需要对相关数据新料的完成性进行考察，这是最为基础的核实工作，一旦出现某些纰漏，则应该要求其及时补充相关审计资料，并完善各个工作环节的手续，同时需要在此工作基础上对审计结果进行综合评定，最后需要对合同价款编审工作加以多次审查，这样才能够形成更为稳定的审计工作程序。

参考文献：

[1]周月萍,周兰萍.EPC项目下的施工分包合同如何约定固定总价[J].建筑, 2021(04):46-47.

[2]张吉祥,郭慧芳.设计企业牵头的EPC总承包水利工程合同风险研究——基于集对分析法[J].建筑经济, 2020, 41(S2):136-139.