

如何檢查 建筑機構的財務活動

Г · 赫 麦 利 尼 茨 基
И · 波 諾 馬 連 科
И · 沙 雷 金

建筑工程出版社

如何檢查建筑機構的財務活动

(苏联工業銀行烏克蘭分行的經驗)

陈 崇 高 楼 亚 栋 譯
王 运 校

內容提要 本書系統地闡述了檢查建築機構財務活動的方式和方法。

本書作者不僅用實際例子說明了檢查的效果，還具體地說明了如何解決檢查當中所發現的問題。

這本書會對銀行加強建築成本的監督，起到良好的作用。

本書可供銀行和建築機構的工作人員在工作中參考。

原書說明

書 名 ОБСЛЕДОВАНИЕ СТРОЕК И
СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

出 版 者 госфиниздат
著 者 г. хмельницкий
и. пономаренко
и. шарыкин

**出版地点
及 年 份** 1956 • москва

如何檢查建築機構的財務活動

陳 崇 高 樓 亞 棟 譯
王 運 校

*

建築工程出版社出版(北京市阜成門外大街)

(北京市書刊出版業營業許可證出字第052號)

建築工程出版社印刷廠印刷 • 新華書店發行

書號 888 86千字 787×1092 1/32 印張4

1958年6月第1版 1958年6月第1次印刷

印數：1—1,045冊 定價(10)0.65元

目 录

前 言	5
第一章 基本建設计划和固定資產动用	
计划完成情况的檢查	7
第二章 建筑安裝工程降低成本任务执	
行情况的檢查	37
1.降低建筑工程成本的技术組織措施	40
2.报表的真實性的檢查	49
3.建筑材料的消耗情况	60
4.工人工資基金的开支情况	74
5.汽車运输劳务費的开支情况	86
6.建筑安裝工程的机械化	92
7.間接費用	104
第三章 內部資源动员计划和內部經濟	
潛力利用情况的檢查	112

前 言

基本建設計劃是苏联發展国民經济第六个五年計劃的最重要的組成部分。它保證着国民經济各部門生产能力的增長，保證着用新的現代化技术裝備国民經济各部門，也保證着住宅、文化福利建筑的扩大。苏联共产党第二十次代表大会在关于第六个五年計劃的決議中，規定了苏联国民經济中国家基建投資总額为9,900亿盧布，超过第五个五年計劃基建投資67%。目前的任务是：最有效地利用基本建設方面的財力和物力；不將基建投資分散在为数繁多的建設單位和工程項目上；改善設計工作；縮短施工期限；提高工程質量并降低其造价；广泛采用裝配式鋼筋混凝土結構和配件以及实行建筑工程綜合机械化，以进一步实现建筑工程的工業化。

在完成这些任务当中，各長期投資銀行具有着重大的作用。銀行在进行基本建設撥款的同时，必須对節約使用建筑中的人力、物力和財力，对完成生产能力和固定資產的动用計劃，对改善質量、降低造价和縮短施工期限以及对遵守設計預算、財務制度和支付制度，进行有效的監督。这就要求長期投資銀行改进經济工作。改进經济工作的方法是：分析計劃、預算和报表文件；研究建筑工程的技术經济指标以及銀行的業務和監督工作的資料；实地調查并檢查建設單位和建筑機構。

对建設單位和建筑機構进行調查的目的，在于檢查基本建設計劃、动用計劃、降低建筑工程成本的任务，以及內部資源動員計劃的执行情况。

本書基于工業銀行烏克蘭分行的工作經驗，闡述了檢查和調查建設單位及建筑機構的方法，列舉了經調查查明的各種違犯財務制度的最有代表性的情事。書中所列舉的各項實例是以上述調查和檢查的文件內容為基礎的。作者認為，本書中所陳述的調查建設單位和建筑機構的工作經驗，其他各加盟共和國和各省工業銀行分支機構的檢查員和工程師們也可以運用。

第一章 基本建設計劃和固定資產 動用計劃完成情況的檢查

對基本建設計劃和固定資產動用計劃完成情況進行監督，是工業銀行各分支機構的最重要的任務。工業銀行烏克蘭分行的工作人員特別重視這項工作。分析基本建設報表和進行專門的調查和檢查工作，就是為了這一監督的目的。

在檢查基本建設計劃和固定資產動用計劃完成情況的過程中，銀行工作人員曾檢查：基本建設計劃是否及時下達至建設單位，以及現場工程項目表批准得是否及時；是否把列入待交工程^①總體內的工程項目和擬於未來年度動用的工程項目的儲備工程^②，以及計入未完施工的工程項目，都全面而無遺地列入了工程項目表中；是否遵守了規定的施工期限，建設工程的撥款數額是否够用；設計預算文件提交建設單位的情況如何。

檢查時，檢查員研究了基本建設計劃、工程項目表、建築機構的施工財務計劃、完工工程的現場丈量單、基本建設報表、作為編制報表的依據的基礎資料以及過去檢查過的資料。

根據政府現行的決議的規定，各部和主管機關應將基本建設年度計劃，在計劃年度的前一年12月1日以前下達到建

①即本期計劃動用工程——譯者

②即為下一年度更好進行工程施工而進行的預備工程——譯者

設單位。對承包機構的檢查表明：在許多情況下都沒有遵守上述期限。由於工程項目表沒有及時下達到工地，致使最先列入工程項目表中的一些工程項目開工延期，建築機械和汽車運輸發生停歇的現象，輔助工程上的熟練工人不能有效地利用以及發生其他情事。

經常修改基本建設計劃和工程項目表，對施工人員的工作有着極其不良的影響。因此，銀行檢查員在調查建設單位時曾檢查：計劃經常變動的次數多少以及發生這些變動是什麼原因造成的；查明發包單位對這些變動是否取得承包機構的同意，以及是否將有關的各項修正列入合同內。

經蘇聯部長會議的委託，由蘇聯國家建設委員會、蘇聯國家計劃委員會和蘇聯國家經濟委員會規定的、並於1956年2月頒布的必須執行的工程項目工期定額，是正確進行基本建設工程施工的最重要條件。蘇聯國家計劃委員會和蘇聯國家經濟委員會以及各加盟共和國部長會議為新建企業、工程項目和構築物編制基本建設計劃、物資技術供應計劃和施工組織設計時，都應以工期定額中的期限為依據。

為了確定是否遵守了規定的施工期限，銀行檢查員曾把年度計劃中的工程量同工程的全部預算價值進行了對比，並將某一工廠建設工程的這種對比資料列出（見第9頁）。

在這項建築工程中，年度平均完工工程量为56,000,000盧布 $\left(\frac{280,000}{5}\right)$ ；要使工廠按期建成，則需要完成的平均工程量不能少於80,000,000盧布。這就說明為建設單位規定的基本建設計劃是偏低的。在上述進度下，工廠的建設將在1957年完工，也就是說比原定期限遲兩年 $\left(\frac{400,000 - 280,000}{56,000}\right)$ 。

由于基本建设计划偏低，使未完施工显著地增多，截至1955年年初为止，未完施工就达18,000万卢布。

建設單位 名 稱	初步設計中規定的施工期限	建筑工程預算 價 值	各 年 度 基 本 建 設 計 划					
			1951	1952	1953	1954	1955	合 計
汽車厂	1951— 1955							
(千盧布)	(5年)	400,000	30,000	50,000	50,000	75,000	75,000	280,000
%……………		100	7.5	12.5	12.5	18.75	18.75	70
年初未完施工余額	—	—	—	30,000	72,000	110,000	180,000	—

檢查曾查出总預算①中規定的撥款沒有完全用尽就動用了建設工程的情況。一般來說，發生這種情況是由于許多工程項目違犯了現行規章，把尚有許多補作工程的工程交付使用所致。但是年度計劃總額与总預算價值不符的情事，往往都是分期動用工程項目的結果。

為了更精確地確定出動用建設工程所必需的基本建設投資額，建設單位是根據待交工程總體的未完工程的實物工作量計算的所需資金。待交工程總體的組成中包括主要工程項目，輔助、附屬工程項目和構築物（變電站、輸電綫路、蒸汽管道、煤氣管道、上下水道、通風設備、生活間、鐵路和公路等）的土建工程 and 設備安裝工程，這些工程的動用是主要工程項目正常使用所必需的条件。

①原文系“Сводные сметы”（綜合預算）為適合我國情況，故譯為
总預算——譯者

檢查某一矿井建設工程时，經過計算查明：要使矿井移交生产，必須再掘鑿755公尺采矿巷道，修完副井的井上設施，建成空气壓縮机房，敷設鐵路、管道和裝設箕斗卷揚机。根据上面提出工程的工程量計算出：完成上述工程量所必需的基建投資數額为1,300万盧布，而計劃上規定用于上述工程的撥款總額为1,600万盧布。这样，就有可能动用上述工程項目的剩余資金来增加其他待交工程項目的基本建設工程量。

在檢查一个冶金工厂建設工程的工程量計劃的正确性时曾查明：本年度工厂待交工程总体是由高爐的料倉棧桥、热风爐、煤气洗滌系統、翻砂場、全厂性供水、全厂性鐵路、供电和若干輔助房屋。完成待交工程总体內的全部建筑工程須撥出2,500万盧布。在考虑其实际完成情况、余留的未完建筑安裝工程量以及需要安裝的設備的費用，并經過对每一工程項目費用的計算后查明，上述工程的基建投資額必須增加到320万盧布，并且只有在这样的撥款的額度的条件下，全部待交工程項目才可以动用。在这种情况下，这个問題解决得很好，待交工程項目的补加工程量，是靠减少次要工程項目的工程量的办法来确定的。

研究未完施工的組成的目的，是为了查明前几年开工建設的工程項目和未列入本年度工程項目表的工程項目，以及查明拖延工程項目完工期限和动用期限的原因。經檢查可查明：計入“国家計劃內固定資產的購置和未完施工”帳戶的工程項目同列入本年度工程項目表內的工程項目是否相符合。对于未列入工程項目表內的跨年度工程，檢查員編制了單獨的項目表，在該項目表中列出了开工和停工的日期并指明了工程項目預算造价、完工工程量和停工的依據。

根据未完施工檢查結果的資料，拟定了降低未完施工工程数量的措施，找出了可以列入工程項目表內的、經濟上合理的、技术上可能繼續进行施工的工程項目。对在不合理的情况下建完的工程項目說来，曾發生了关于未完施工的用于其他目的問題，关于拆除構築物的完成部分的問題，拆除所获材料用于其他工程項目的問題或上述費用核銷問題。

經檢查查明，許多建設單位在年度的头几个月內，建筑工程量有所急剧地降低，这对計劃的完成和建筑工程造价的指标有着不良的影响。由于建設單位对完成新的年度的計劃工作布置得不及时，以及由于在这些建設單位上一年度的項目表中，沒有規定出必要数量的、应于本年度动用之項目的儲备工程，因而減少了工程量。

对基本建設計劃完成情况的檢查工作，在建設單位內进行；如是以包工方式完成的建筑安裝工程，則須在承包機構內进行。在檢查时，利用了基建第21号、24号、29号、1号統計报表和施工財務計劃的有关部分，其中包括工程項目和执行單位的建筑安裝工程計劃，还利用了工人人数的資料，工人产量与工資資料，材料、半成品、配件和結構需要量的資料，建筑安裝工程和輔助工程机械化的資料，以及核算憑証和施工計劃的文件。基本建設計劃和动用計劃完成情况，是根据建設單位（基建第21号表）和承包機構（基建第1号表）的基建投資計劃完成情况的报表資料加以确定的。

在出去調查以前，檢查員曾对統計报表中所反映的完工工程量的正确性作了檢查。为此，將报表上的指标同完工驗收單①、未完施工証和基本建設定期統計报表編制办法中所

①即驗工报表——譯者

規定的其他文件进行了核對。为了簡捷而方便地进行分析起見，將基本建設計劃完成情况的資料綜合成下表（見第13—14頁）。

根据表中所列数据和基建第21号报表中所列的工程季度計劃的金額指标查明，建設單位本应于九個月內完成年度工程量的77%，而实际只完成了66.7%；同时，建筑安裝工程計劃只完成了60%，而設備和器材購置計劃却超額完成了。因此，建設單位沒有完成本年主要待交工程項目——鑄造車間的动用計劃。建設單位每月平均完成了該工程項目的計劃合428,000盧布（ $3,850 \div 9$ ）；离年終只剩下了3个月，如以上面所說的速度来完成工程項目的話，就需要7个月零3天（ $3,150 \div 428$ ）的時間。为使車間在本年度內能够移交生产，必須加快建設速度。

經檢查查明，待交工程項目的計劃的完成水平，低于整个建設單位的計劃完成水平。因此，必須解决消除耽擱施工进度原因問題，其中特别是把建設單位和建筑機構的人力与物力都集中在这些工程項目的施工中的問題。此外，还查出了鑄造車間应在本年度安裝的部分設備尚未送到的情况；也知道了供应單位耽擱了設備的供应，是由于建設單位沒有把制造設備所必需的圖紙提交給供貨單位。

有一个承包機構沒有完成合同上規定的工程量，因此，曾檢查了該機構的工作，并且特別注意檢查了沒有完成計劃的原因。檢查查出，与在建構建筑物的使用有直接关系的工程項目，其建設进度異常緩慢。之所以造成这种情况，是由于工地上从事衛生技术和供电工程施工的分包機構沒有尽到自己的職責所致。为此，解决了从其他工程項目处把分包機構的部分工人和机械調去完成上述工程的这样一个問題。

指 标 名 称	基年(千盧布) 本年度 建設計划	九个月 完成	(千盧布)	年度 計劃 完成 %	按預算造价确定的 九个月内年度 固定資產动用 計劃			动 用 期 限		施 工 工 期 (以月計算)
					計 划	动 用	計 划	实 际	計 划	实 际
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
整个建筑工地合計.....	48,000	32,000	66.7	25,500	1,350	×	×	×	×	×
其中:										
建筑安装工程.....	30,000	18,000	60.0	×	×	×	×	×	×	×
以承包方式完成的建筑安装工程.....	25,000	17,500	70.0	×	×	×	×	×	×	×
工具和办公用品的購置及設备.....	15,000	11,900	79.2	×	×	×	×	×	×	×
其他基本建設.....	3,000	2,100	70.0	×	×	×	×	×	×	×
待交工程项目										
鑄造車間.....	7,000	3,850	55.0	22,000	—	二季	—	12	15	
其中承包机構.....	5,000	3,250	65.0	13,200	—	二季	—	12	14	
居住房屋.....	1,000	1,000	100.0	1,350	1,350	二季	二季	6	7	
其中承包机構.....	900	900	100.0	1,240	1,240	二季	二季	6	7	
决定着新增生产能力										
动用的工程项目										
上水道.....	280	84.0	30.0	280	5	二季	部分	—	—	—
下水道的.....	320	64.0	20.0	320	5	二季	部分	—	—	—

(續)

指 标 名 称	基年(千盧布) 本年度 建設計划	九个月完成	完 成 的 年 度 计 划 %	按預算估价确定 的九个月内年度 固定資產动用額			动 用 期 限		施 工 工 期 (以月計算)		
				計 划	动 用	計 划	动 用	計 划	实 际	进 度 計 划	实 际
1	2	3	4	5	5	7	8	9	10		
煤气供应.....	200	50.0	25.0	240	2	二季度	二季度	—	—		
电力供应.....	70	14.0	20.0	110	1	二季度	二季度 部分	—	—		
庭院的鋪筑整理工作.....	110	27.5	25.0	135	1	二季度	二季度	—	—		
不应用于本年动用的跨 年度工程项目											
第 2 冲压机間.....	16,200	17,000	106.2	—	—	—	—	—	—		
动用下一年度工程 项目用的 列入计划的储备工程											
鍛造車間.....	10,000	500	5.0	—	—	—	—	—	—		
产品倉庫.....	100	—	—	—	—	—	—	—	—		
住宅建筑.....	5,000	2,000	40.0	—	—	—	—	—	—		
计划中未规定的工程.....	—	250	—	—	—	—	—	—	—		

儲備工程項目的施工情況，也是不能令人滿意的。儲備工程的計劃如不能完成，冬季施工工程量就可能減少。因此，就必須補撥一部分勞動力、機械和其他資源，來增加這些工程項目的工程量。

根據施工組織設計的規定，鑄造車間的建筑工程應於12個月內完成，但實際上施工已進行到第17個月，而工程的完工進度僅達68%。鑄造車間施工進度慢，是由于沒有做好一系列的準備工程，就開始了施工所致。這正是後期的建築安裝工程進行得緩慢的原因。

從企業、工程項目和構築物的規定的施工工期看來，面積為5,000平方公尺的鑄造車間的施工工期不得超過14個月。但是在这个工地上，在保持上述速度的情況下，車間在25個月內方能建成。

正如檢查所查明的那樣，施工組織不當，技術設備不足和勞動生產率低，是自營方式施工工程項目施工計劃完成水平很低的原因；同時也查明：以自營方式完成的這些工程，是可以由承包機構來完成的，為此曾提出過一項將自營方式施工工程轉交承包機構來完成的建議。

為了確定與上一年度相比較的計劃完成的水平，曾研究過下表所列的各項指標（見第16頁）。

從表中所列出的數據可以看出，1955年第一季度建設單位完成計劃的水平超過了1954年第一季度所達到的水平——1954年第一季度完成年度工程量的16%；而1955年則為18.1%。1955年第一季度施工速度比1954年第四季度降低了許多——1954年第四季度完成年度工程量29%；而1955年第一季度僅完成了18.1%。

	1 9 5 4 年					1 9 5 5 年				
	年度計劃 (千盧布)	完成年度計劃的 百分比				年度計劃 (千盧布)	完成年度計劃 的百分比			
		一 季 度	二 季 度	三 季 度	四 季 度		一 季 度	二 季 度	三 季 度	
合計.....	45,000	16.0	26.5	28.5	29	48,000	18.1	25.3	26.3	
其中建築安裝工程.....	28,000	17.0	26	27.0	30	30,000	18.0	21.0	24.0	
儲備工程項目:										
鑄造車間.....	5,000	—	—	40	60	—	—	—	—	
居住房屋.....	50	—	—	55	45	—	—	—	—	
待交工程項目:										
鑄造車間.....	—	—	—	—	—	7,000	15	18	22	
居住房屋.....	—	—	—	—	—	100	35	65	—	

从上表中可以看出:無論在1954年或1955年,四个季度內的施工进度都是不均衡的:冬季施工进度降低;头三个月季度計劃完成的水平低于建築安裝工程施工的年度平均水平。这是由于1955年第一季度建設單位和建築機構的工程量減少所致。減少的原因是,上年度結轉的儲備工程数量不足,設計預算文件供应脫期,基本建設計劃下达得迟緩,以及場內建築項目表批准得迟緩。

1955年第二季度基建投資的速度比第一季度增長7.2%,但这主要是設備投資的增長;第二季度建築安裝工程的速度仅比第一季度增長了3%,但是在第三季度,当工程全面开展的时候,施工的速度同1954年第三季度相比,就已經減低了。为完成基本建設年度計劃,在基建投資方面的速度,第四季度中就应该比第三季度增長4%;而在建築安裝工程方面的施工速度得增長13% $(100 - (18 + 21 + 24) - 24)$ 。

該建設單位的不能令人滿意的施工速度之所以引起檢查員的注意,还因为經檢查員檢查过的其他許多建設單位的施