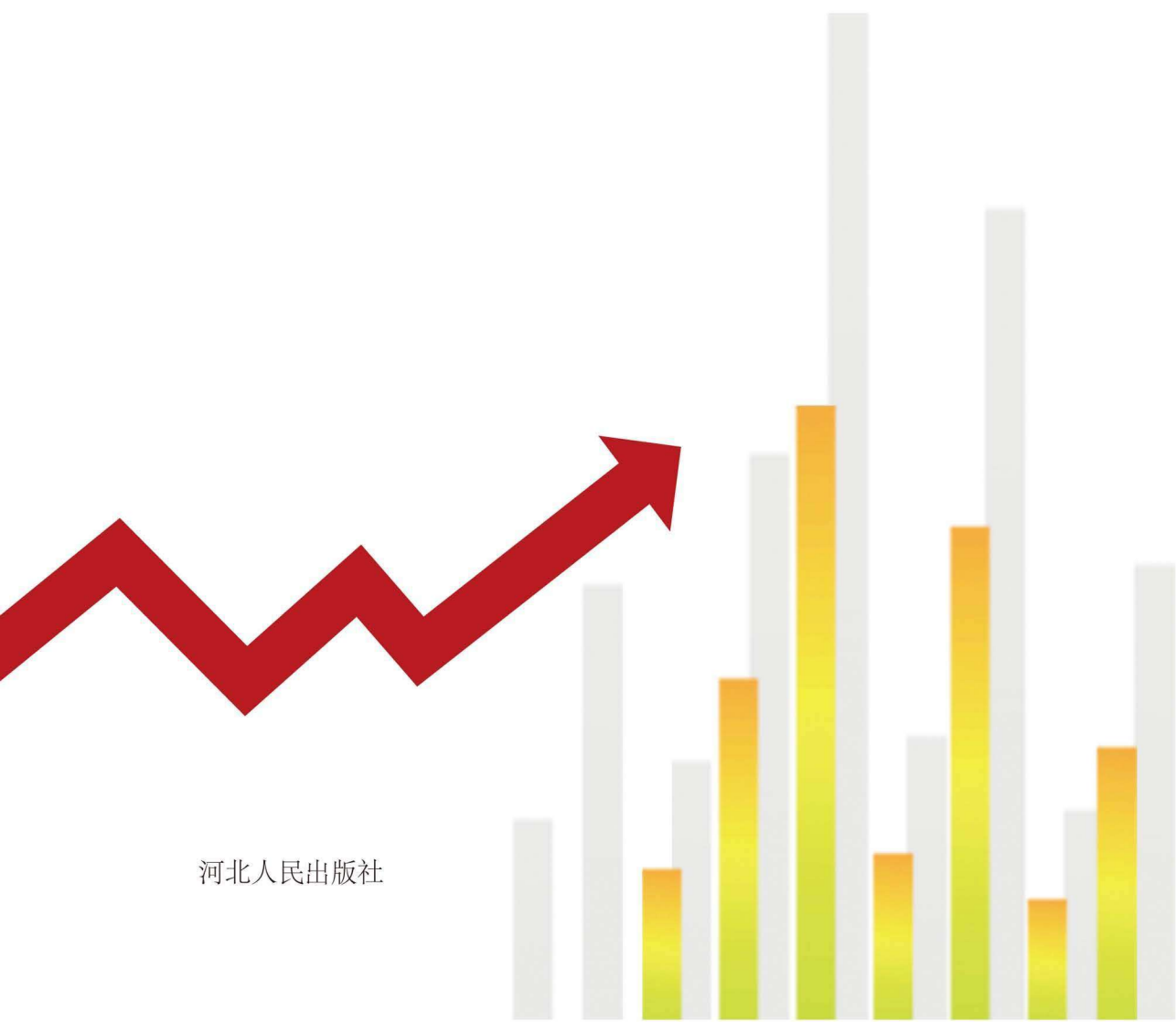


财政投资评审 案例与政策

上

王伟 著

河北人民出版社



财政投资评审案例与政策

(上册)

河北人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政投资评审案例与政策/王伟主编. - 石家庄:
河北人民出版社, 2015. 5
ISBN 978 - 7 - 202 - 10159 - 9

I. ①财… II. ①王… III. ①基本建设投资 - 项目评
价 - 案例 - 河北省 IV. ①F283

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 074877 号

书 名	财政投资评审案例与政策
主 编	王 伟
责任编辑	马 丽 赵 威 张静中
美术编辑	李 欣
封面设计	马玉敏
责任校对	张三铁
出版发行	河北人民出版社 (石家庄市友谊北大街 330 号)
印 刷	石家庄联创博美印刷有限公司
开 本	787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印 张	26.25
字 数	340 000
版 次	2015 年 5 月第 1 版 2015 年 5 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 202 - 10159 - 9 / C · 311
定 价	57.00 元
版权所有	翻印必究

编 审 人 员

名誉主编：姚绍学

主 编：王 伟

副 主 编：田荣建 张会军 盛 峰 陆勇川 林树民

编 委：唐莹莹 赵 熠 王 蕾 冯荣和 房一存

赵东旗 董芬平 侯 辉 杨德成 张 春

李 炜 宋瑞军 路宝忠 李春光 孟九国

张永义 叶民强

编写人员：（以姓氏笔画为序）

马 强 马红伟 马艳敏 于波涛 于莎莎

王玉英 王建素 王禹初 化利军 邓再胜

孙 帅 孙雅君 付晨曦 任立新 闫景平

李 伟 李新娣 李素文 刘敬芝 刘景胜

苏 晶 张 利 张胜坤 郑国玲 苗艳芬

杨忠义 杨衍芬 郭 锐 郭 睿 赵志国

贾春雨 徐新培 康振义 崔 凯 崔 巍

曹 争 章品居 程一军 谢丛梅 景国铃

彭桂玲 薛志茹

审 核：李前进

序 言

财政投资评审是财政职能的重要组成部分，是财政资金规范、安全、有效运行的基本保证。自 2000 年河北省财政投资评审中心成立以来，河北的财政投资评审工作已走过十余个年头。特别是近几年，河北省各级财政部门积极适应政府投资爆发式增长的新形势，进一步拓展职能作用，充分利用投资评审工具努力对政府投资实行全覆盖、全过程、全方位评审，使政府投资可管可控，有效降低了政府投资和财政风险，取得了显著成效。一是评审总量持续增长，节支增效效果显著。截至 2012 年底，全省各级评审机构累计评审项目 72000 余个，送审金额 5895.43 亿元，审减金额 908.74 亿元，综合审减率 15.41%。2010 年全省财政投资评审总额首次突破千亿元，居全国第六位。2012 年达到 1328 亿元，当年审减 194.8 亿元。在近年来财政收支矛盾异常尖锐的情况下，节约了大量财政资金，节支增效作用十分显著。二是评审范围不断扩大。省级财政投资评审范围扩大到财政一般预算（含地方政府债券）、基金预算以及省级政府投融资平台融入资金安排的政府投融资项目。凡列入上述范围的 100 万元以上政府投资建设项目，50 万元以上修缮项目，并且符合政府投资占比 40% 以上条件的全部进行财政投资评审。市、县结合当地实际，将评审范围逐步扩展到所有政府融资平台融资项目以及通过 BT 等现代融资方式建设的项目，如石家庄等市县将评审触角延伸至电力、电信、地方铁路等垄断行业，南皮、东光等地将上级投资项目全部纳入评审范围，努力实现应审尽审，避免政府监管职能缺位、空位。三是评审机制日益完善。省财政探索实行年初项目“先评审后调整预算”、追加项目“先评审后安排资金”、“先评审后拨款”的预算评审管理机制和与其相配套的计

划管理、应急通道、处室协商、部门会商四项运行机制，服务财政中心工作的能力进一步增强。石家庄市建立了“七先七后”的政府投资评审机制，并实行量价费的“四统一”管理（统一定额、统一取费标准、统一材料设备市场价、统一内部制定的其他标准等）。石家庄、廊坊、沧州等市通过网上、电话、产地和实地等各种询价方法，建立了材料价格信息系统，实时跟踪材料价格市场变化情况。廊坊市在建设单位完成招标程序后签订施工合同前从施工内容、结算方式、工程价款调整约定等方面对施工合同进行审核，把预算审核环节同过程控制管理环节有效地衔接起来。廊坊、沧州等市结合工作实际建立起一套科学、合理的工程造价指标体系，涵盖建筑、安装、市政、园林等专业，在投资决策和预算项目库评审中对项目造价进行有效控制。任丘等市县对政府投资项目进行全程跟踪评审，涵盖前期初步设计论证、施工图设计、招投标、合同、变更签证直到工程结、决算全过程。四是评审机构和队伍逐步壮大。2012年，全省现有财政评审机构178个，比2010年增加了66个，增长59%，机构覆盖率90%，列全国第三位。其中行政15个、参公管理23个、全额管理112个。11个设区市实现了评审机构全覆盖，沧州、廊坊、秦皇岛、承德、石家庄、张家口、邢台七个市先后实现了市、县财政评审机构全覆盖。评审队伍专业结构逐步优化，注册造价工程师、注册咨询工程师、注册监理工程师等专业技术人员达1800人，聘请评审专家260余名，并与上百家造价咨询中介机构和会计师事务所建立紧密业务联系，保障了评审工作的高质高效完成。

在肯定成绩的同时，我们也应认识到财政投资评审工作还存在一些问题，特别是财政投资评审工作开展不均衡，有些县区评审机构成立较晚，经验不足，遇到重大疑难问题时急需指导和帮助，目前，河北乃至全国对评审工作缺乏系统的总结，《财政投资评审案例与政策》一书的出版有望弥补上述不足。《财政投资评审案例与政策》是由河北省财政投资评审中心牵头，

省、市、县（市、区）三级财政投资评审机构利用近一年的时间联合编纂，该书全面、系统、科学、准确地记述了河北省财政评审系统 12 年来参与的投资评审案例，总结评审工作中的宝贵经验和取得成效，对于加强业务指导，进一步推动全省财政投资评审事业健康快速发展，更好地服务于“四型财政”建设具有积极意义。

《财政投资评审案例与政策》全面梳理总结了我省财政投资评审十余年来的经验做法，不但汲取了财政投资评审理论研究的最新成果，而且将现行的财政投资评审政策与评审工作实际案例相结合，解析了财政投资评审政策与措施，有理论，有实例，具有很强的可操作性。该书出版后将会给财政投资评审工作理论研究带来新的启迪，也为财政评审实务工作者提供了一部有较高实用价值的工具书，将为今后我省的评审工作，特别是基层评审工作提供解决问题的基本思路 and 模式。

今后一段时期，随着预算内基建投资、土地出让收益、地方政府融资、政府债券的发行，以及 BT 等融资方式的使用，我省政府投资将会进入新的暴发期。周本顺书记在省委八届五次次会议提出全力打造沿海地区率先发展增长极、培育环京津地区新的发展增长极、下大力量把县域经济和县城搞大搞强、下大决心推动工业转型升级和环境治理，这必然在全省，特别是承担项目建设主体任务的市县两级掀起项目建设新高潮。各级财政评审机构要认真贯彻 2010 年、2012 年全省财政投资评审工作会议精神，认清形势，抢抓机遇，再次加速推进评审工作。一是加快推进机构队伍建设。机构建设方面，已建立财政投资评审机构的地方，要根据工作的需要，完善机制，充实人员，切实保障业务经费，为评审机构开展工作创造良好的条件。机构不健全、职能发挥不到位的地方，要积极行动，加快机构建设，暂时有困难的地方，也要明确负责领导、安排专职人员承办评审工作。队伍建设方面，投资评审专业性强，政策水平要求高，要选派业务理论素质高、工作经验丰富的

干部到评审中心任职，把评审队伍带好、把评审工作开拓好。严把评审人员准入关，通过公开招考等途径，高标准选聘综合素质好、专业水平高的技术人员。进一步强化专业培训，创新载体，丰富内容，提高评审队伍的专业技能水平。二是加快推进财政评审对政府投资的全覆盖，实施全方位、全过程监管。全覆盖，就是全面承担所有政府性投资评审任务，把评审监管的重点放在政府投资、债券投资、平台融资、BT 等各种方式投资上来，兼顾预算内项目投资。发挥评审工具的作用，提升财政部门地位。全方位，就是综合运用财政管理手段，促进评审服务项目资金分配、政府招投标、政府采购、资金拨付、资产移交，促进评审全面服务于财政管理。全过程就是紧紧抓住标底、变更、结算、决算等环节实施评审，实现事前、事中、事后的全程监管。三是加速开展专项核查工作。充分发挥财政专项核查利用工程专业人员和财务专业人员相结合的优势，通过利用 GPS 准确定位、现场勘察、算量算价、财务审查等综合管理技术，真正做到上级对下级、财政对部门专项资金的项目申报、实施过程及投资成果进行核真、核准、核细的全面核查，把对各类专项资金的财政审核工作做实、做细、做到位。四是加快开展投资领域标准化建设。按照财政资金分配公平、公正和预算编制公开、透明的有关要求，加快推动政府投资项目支出标准体系建设。利用财政投资评审技术优势，将评审积累的经验数据，经过科学分析，转化为政府投资控制标准，科学合理快速确定项目的投资额，争取利用 3 ~ 5 年的时间，建立起一套完整的政府投资标准体系，为政府投资的科学化、精细化管理奠定坚实的基础。

财政投资评审工作任重道远，需要全体评审工作者共同努力，大胆开拓，勇于创新，积极探索，把财政投资评审工作不断推向一个新的更高水平，为国家、人民和社会做出应有的贡献。

目 录

第一篇 评审规程与方法

第一章 评审程序.....	(4)
第二章 财政投（融）资项目评审内容及方法	(7)
第三章 项目评审过程中特殊环节的评审内容	(12)
第四章 财政专项核查内容	(15)
第五章 项目评审的质量控制	(17)

第二篇 评审实践与案例

第一章 公共设施评审案例	(21)
一、实时跟踪，严控成本	(21)
二、合同价款偏高不接受评审	(22)
三、信息系统建设项目预算重复上报	(24)
四、招标工程量清单存在缺陷的结算	(27)
五、工程结算中定额套用及取费标准不合理	(29)
六、征地拆迁项目的房地产估价报告	(31)
七、某体育场项目土质级别判定错误对定额套用影响	(33)
八、初步设计阶段到竣工财务决算阶段	(35)
九、某剧场改造工程废料残值处理	(42)
十、某办公楼结算工程混凝土骨料更换	(43)
十一、廉租住房桩基工程预算	(45)

十二、投标文件未报措施费用的案例	(47)
十三、优化设计节约造价的评审案例	(48)
十四、设计标准过高、概算控制的评审案例	(50)
十五、招标控制价应用与跟踪的评审案例	(51)
十六、关于某植物园项目全过程跟踪评审的案例	(53)
十七、再就业孵化基地关于奥运停工抢工损失费评审案例	(57)
十八、某大厦装修改造工程结算中变更签证评审案例	(59)
十九、结算未执行合同评审案例	(61)
二十、天然气管道迁改工程评审案例	(63)
二十一、某办公楼工程评审案例	(67)
二十二、木桁架平改坡工程定额及材料价格评审案例	(69)
二十三、既有建筑供热计量节能改造工程评审案例	(71)
二十四、城市规划设计、环境影响咨询费、地震安全性评价费、交通 影响评价费、三星级绿色建筑标识认证咨询费、建筑节能评估报告 咨询费、消防性能化分析评估费等评审案例	(74)
二十五、突降暴雨导致物流公司货物被淹损失补偿评审案例	(77)
二十六、采用高真空击密法地基处理项目的评审案例	(79)
二十七、特殊地理条件影响工程量及造价的案例	(81)
二十八、送审资料的技术要求与设计图纸不符的案例	(83)
二十九、严格执行市场价格 严查细审变更签证 充分利用日志资料 确保审核客观公正	(85)
三十、仿古建筑修复工程评审案例	(87)
三十一、某培训基地装修改造招标控制价工程暂估价调整的评审案例	(88)
三十二、某单位食堂安装天然气工程项目预算评审案例	(91)

第二章 道路交通评审案例	(93)
一、定额、工程量、价格、费用审核中最关键几项审核环节注重把控	(93)
二、建设单位管理费及质量监督费取费依据适用错误评审案例	(95)
三、高速公路工程预备费的取费标准评审案例	(98)
四、对征占林木、果树补偿的评审案例	(100)
五、施工现场前期踏勘及市场材料询价、暂估价的确定	(102)
六、道路工程结算评审案例	(104)
七、擅自减少施工图纸内容的评审案例	(107)
八、工程变更只报增不报减评审案例分析	(110)
九、送审主材费及人工费扩大价差调整评审案例	(111)
十、涉铁立交桥“路内”管线迁改工程的铁路垄断行业评审案例	(112)
十一、合同条款及停工索赔的处理评审案例	(115)
十二、某道路工程不平衡报价评审实例	(117)
十三、删减不合理增报、保留合理预备费用的预算审核案例	(121)
十四、《工程量清单编制与计价规程》在评审工作中易发问题的处理	(123)
十五、驻地建设费、临时设施费重复计取评审案例	(125)
十六、道路整修沥青混凝土热再生工程评审案例	(127)
十七、山区道路土方挖填平衡的评审案例	(129)
十八、依据清单规定 规范结算方式 利用逻辑推理 审减虚报金额	(132)
第三章 农田水利评审案例	(135)
一、国有土地收储项目评审案例分析——以某企业收储项目为例 ...	(135)

二、某土地整治项目设计缺陷导致预算增加评审案例·····	(138)
三、充分利用现有环境资源减少工程投资的案例·····	(140)
四、某市水利闸桥项目申报资料合理性审查评审案例·····	(142)
五、某市级土地开发整理项目结算评审案例·····	(145)
六、某水库原水藻应急处理项目评审案例·····	(147)
七、打井工程评审的综合案例·····	(149)
八、堤防工程评审案例·····	(152)
九、优化土方工程方案减少外购土比例评审案例·····	(154)
十、河道开挖中干土、湿土、淤泥工程量划分不准确项目的评审案例 ·····	(157)
十一、参照投标单价 确定材料价格 统筹综合考虑 审减重复报送 ·····	(159)
十二、土地收储（一级开发）费用结算评审案例 ·····	(161)
第四章 园林绿化评审案例·····	(165)
一、招标控制价中暂估价及暂列金额比例过高评审案例·····	(165)
二、某绿化工程结算评审案例·····	(168)
三、某道路绿化项目招标控制价评审案例·····	(170)
四、某公园工程招标控制价的评审案例·····	(173)
五、新建公园工程结算评审案例·····	(175)
六、某公园施工变更的结算评审案例·····	(177)
七、某县 xx 路绿化工程预算评审案例 ·····	(179)
八、假山、景石结算评审案例·····	(181)
九、某环城水系游船采购评审案例·····	(183)
十、某河道两岸综合整治绿化景观工程评审案例·····	(185)
十一、某园林绿化 BT 项目评审案例 ·····	(187)

第一篇

评审规程与方法

为规范财政投资项目评审行为，保证评审质量，提高评审效率，依据财政部《财政投资评审管理办法》（财建〔2009〕648号）、《财政投资项目评审操作规程》（财办建〔2002〕619号）、《财政投资评审质量控制办法》（财建〔2005〕1065号）、《预算法》等，结合我省评审工作实际，制定本规程，用于指导各级评审机构科学有序地进行评审工作。

前言：评审原则和依据

评审原则：

开展财政投资项目评审，应遵循合法性、公正性、客观性原则，对评审结论负责。

评审依据：

一、项目投资计划、财政支出预算、基本建设财务、会计、经济合同，以及与工程建设相关的法律、法规与规章制度；

二、国家主管部门及地方有关部门颁布的定额、取费标准和工程技术等相应规范；

三、工程造价管理部门颁发的《工程造价信息》，与工程项目有关的市场价格信息、同类项目造价及其他信息；

四、项目立项、可行性研究报告、初步设计概算批复，以及项目设计、招投标资料、施工图纸、合同及施工管理等文件；

五、建设项目所在地的自然、技术、经济条件说明；

六、各级计划主管部门下达的年度基本建设投资计划；

七、项目评审所需的其他有关依据。

第一章 评审程序

一、评审准备阶段

(一) 评审中心项目管理部统一接取建设单位报送的评审资料，填制《接收工程项目需要提交资料明细表》；

(二) 在资料接收核对过程中，项目管理部负责了解被评审项目基本情况，收集和整理评审依据，判定项目是否具备评审条件；

(三) 对具备评审条件的项目，由项目管理部根据要求制订评审方案，包括评审内容、评审重点、评审方法和评审时限等内容，并根据项目专业特点组成项目评审组；

(四) 项目评审组人员或中介机构应在评审前全面了解工程项目的的基本情况：

1. 工程项目的性质、类别、规模、承建方式、资金来源；
2. 工程施工合同内容，材料的供应方式，工程价款的结算方式等。

(五) 如有不符或需补充资料的，项目评审组应于当日填写《项目单位补充资料函》，由组长签字后报项目管理部处理；

(六) 项目分自主评审或委托中介机构评审。对于委托中介机构项目，根据评审要求，中介机构制定项目评审计划。评审计划应包括拟定评审内容、评审重点、评审方法和评审时间等内容。中介机构将《财政投资项目评审计划》上报项目管理部备案。

二、评审实施阶段

(一) 按照项目管理部下达的《项目评审任务书》，由项目评审组独立完成项目的初审工作，认真计算、核实有关事项；

(二) 评审组人员查阅并熟悉有关项目的评审依据, 审查项目建设单位所提供资料的合法性、真实性、准确性和完整性; 正确运用所收集的评审依据, 恰当使用所收集项目涉及的材料、设备市场价格信息, 确定合理的工程造价;

(三) 询价工作可通过调查、函证、录音、录像、拍照、复印等方法进行, 询价对象一般为三家以上供货商, 收集咨询证据并填制《材料设备价格询价记录》;

(四) 建立询价档案, 进行分类归档。如被评审单位对材料价格有异议的, 应提交书面说明, 对被评审单位说明的内容进一步询价, 如因被评审单位提供资料不全面或存在其他重大问题的, 经会审会议研究决定;

(五) 评审过程中如有特殊询价需要, 如雕塑、景石盆景以及涉及司法案件等情况, 由审核部负责人向项目管理部提出意见, 经评审中心主任批准可聘请专门机构或相关专业人员进行鉴定, 取得的鉴定结论作为评审依据;

(六) 采用技术手段进行核查、取证、计量、分析、汇总, 应及时与项目单位进行沟通, 必要时, 经项目管理部登记, 填写《现场踏勘登记表》, 可进入建设项目现场核查财务账簿审查资金状况, 盘点、观察、录像、拍照进行实地勘察。评审依据的收集、采纳必须符合法律规定, 做到客观公正、实事求是, 重要证据应进行书面取证;

(七) 现场踏勘内容及工作要求:

1. 了解工程实施情况, 实物完成情况;
2. 核实送审资料内容与现场实际是否相符;
3. 核实现场工程量(材料品牌、苗木保活期)与实际是否相符;
4. 填写《现场踏勘报告书》并存档。

(八) 按照规定时限完成评审任务, 并依据标准格式和内容形成初步审核意见, 报项目评审组组长复核, 并填制《工程项目初审结果情况表》;