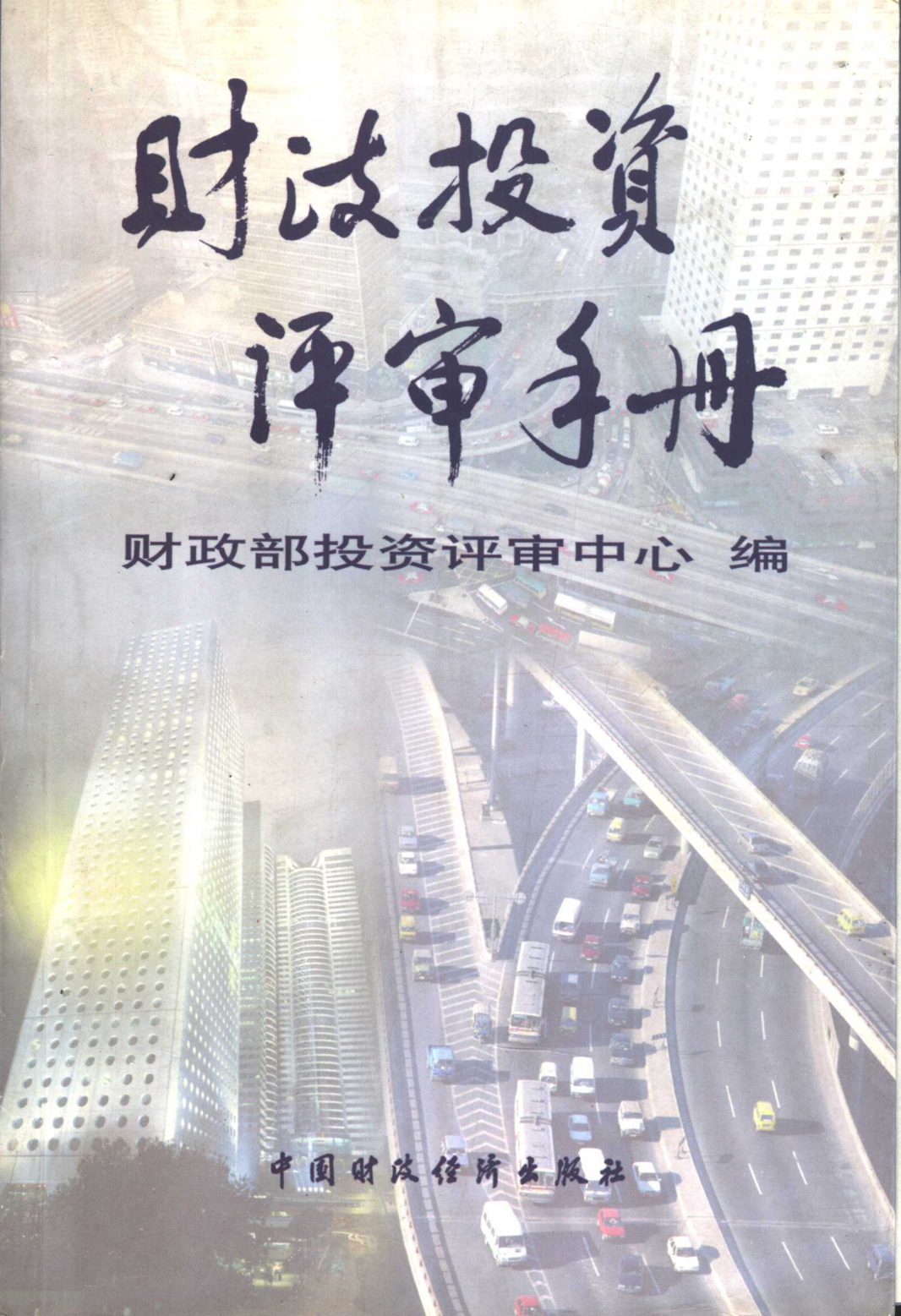


The background of the cover is an aerial photograph of a modern city. A large, multi-level highway interchange with many lanes is filled with cars and trucks. To the left, there are several tall, modern skyscrapers with glass facades. The overall scene is brightly lit, suggesting a sunny day.

财政投资 评审手册

财政部投资评审中心 编

中国财政经济出版社

财政投资评审手册

财政部投资评审中心 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政投资评审手册/财政部投资评审中心编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1999.12

ISBN 7-5005-4397-2

I. 财… II. 财… III. 财政支出-项目评价-中国
IV. F812.45-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 67531 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 82626429 82626430 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 23.25 印张 552 000 字

2000 年 1 月第 1 版 2000 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—6500 定价: 45.00 元

ISBN 7-5005-4397-2/F·3981

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

主 编：丁先觉

副主编：聂永泰 李家川 江宣林 谭春林

编 委：(按姓氏笔划为序)

邓从国 田家珍 李小梅 季凤岚

张 丹 张 弘 林少煌 胡定华

高 壮 贺玉明 曾 欣 缪礼煊

做好投资评审工作 强化支出预算管理 (代序言)

财政部副部长 楼继伟

财政部投资评审中心是我部新成立的事业单位，在人员编制都很紧张的情况下，部党组为什么还要决定成立这样一个机构呢？简单地说，是“非常需要”。这首先是由当前的经济形势决定的。朱总理在全国人大九届二次会议上所做的《政府工作报告》中明确指出：“要强化预算管理，努力增收节支”。成立投资评审中心就是强化财政基本建设支出预算管理的一项重要措施。去年，党中央、国务院决定加大投入，拉动内需，实施积极的财政政策，投入了一千亿元国债转贷资金用于基础设施建设。今年国家继续加大了对基础设施建设的投入，只投入还不行，还要管好、用好这笔人民的血汗钱。成立投资评审中心就是为了加大对财政性投资的管理力度，通过科学论证，严格进行项目评审和跟踪检查，真

正把国家的有限资金用在刀刃上，发挥出最大的投资效益。其次，是社会主义市场经济的必然要求。我们都知道，搞社会主义市场经济不能再沿袭传统的单一行政管理手段。随着投融资体制改革的逐步深入和《招标投标法》、《政府采购法》的即将颁布，财政性投资管理面临着重要的转变，我们要在投资领域积极推行招标投标制，有条件的还要对工程项目以政府采购方式进行建设。这些工作都需要投资评审中心来承担、参与，并充分发挥作用。当前基本建设管理工作总的是好的，特别是在开拓新的工作思路、加强制度建设等方面成效突出。但也存在一些需要注意认真解决的问题，如一些地方和部门在局部利益的驱使下重复建设、盲目建设屡禁不止，建设资金被挤占、挪用、浪费的现象时有发生。最近，我们处理的江西城市供水项目挪用资金问题就是一例。

国务院领导曾多次明确要求，一千亿国债转贷项目必须要加强监督，如果出现挤占挪用，特别是出现一些质量问题，对不起老百姓，也达不到拉动经济的目的。大家知道工程质量问题相当大的程度是在资金上出问题，资金被挤占挪用或层层承包，而没有真正用到项目上，所以去年加大了建设资金监督管理，特别是检查的力度。但仍可以看到我们在手段上还缺乏，所谓手段缺乏，就是我们下达预算，并在预算执行过程中和事后做

了监督，但中间缺少一个环节，缺一个评审过程，包括部里直接安排的一些项目。我们的评审工作，我感觉是弱的，往往是一些主管业务司局提出项目投资需求，而我们自己还不能准确测定到底项目应该花多少钱，没有一套概、预、决算的审核方法及概、预、决算审核的专家队伍。这些不仅是基建项目，还包括一些维修改造的项目都有这些问题，预算到监督之间缺乏一个环节。对投资管理出现的问题，一旦发现就要下力气解决。比方说江西城市供水项目挪用资金这类问题，就要从我们的工作环节中，从机构设置中，从干部配备中，从我们是不是负责任方面找原因。除了进行日常检查、监督、纠正之外，成立投资评审中心，就是有这样一个机构为加强财政性基本建设预算管理和监督服务，这是非常必要的，应该说这是今年财政工作中的一件大事，是值得祝贺的。

同志们，财政部是管理财政性投资的重要部门，按照《预算法》和国务院批准的财政部“三定”方案的要求，对财政性投资进行分析、检查、管理和监督，是我部的管理重要职能。财政部投资评审中心的成立是履行和强化财政投资管理职能的需要。“中心”当前的主要任务是配合部内有关业务司局，通过对财政性投资项目的工程概、预、决算审查，客观公正反映问题，进行投

资效益分析，实现对财政性基本建设投资资金使用全过程的监督管理。在此基础上，评审中心还可以参与投资体制、产业结构等重大课题的研究，为财政投资决策提供准确的信息和政策建设，以促进提高投资效益，推动经济持续健康发展。

今天是投资评审中心揭牌仪式，同志们，这块铜牌来之不易，要保持这块铜牌永远闪光就更不易了。如何做好投资评审工作，我提出三点希望：

一要明确职责，积极开拓，扎实工作。财政性投资评审工作是一项全新的开拓性工作，在目前投资来源多渠道、投资主体多元化的情况下，涉及到方方面面的关系，你们要理清工作思路，协调好与各部门、各单位的关系，以强烈的事业心，以主人翁的心态，坚持客观、公正、廉洁、高效的原则，扎扎实实地做好工程概、预、决算评审等各项工作。不干则已，干就必须干好，拿出评审工作的实绩，为财政投资管理做出贡献。

二要努力学习，尽快胜任新的工作。评审中心的人员主要来自部内各个司局，其中绝大部分是财政工作的业务骨干。到了新的工作岗位，要安下心来努力学习专业知识，充分发挥自己的聪明才智，成为投资评审工作的内行、专家。部内各司局的同志要支持和关心评审中心的工作，帮助他们解决困难，使评审中心尽快成长壮

大起来。虽然评审中心已经有了许多业务骨干，但是我们还缺少专家，缺各方面的技术人才。这里我提出来，这些专家必须公开招聘，不要什么人都塞进来，确实是专家，是投资评审所需要的各方面的内行、有水平的专家，才能充实到我们的评审中心来。

三要团结一致，增强凝聚力。评审中心能否搞得好，关键在领导班子。你们从一开始就要按照“讲学习、讲政治、讲正气”的要求，做好深入细致的思想工作，充分调动大家的积极性，形成一个团结向上，努力工作的好风气。

评审中心是全新的机构，评审工作是全新的事业，任务艰巨、前景广阔、大有可为。预祝你们事业兴旺，成为财政队伍中的一支生力军。

——摘自财政部副部长楼继伟在财政部投资评审中心成立暨揭牌仪式大会上的讲话，题目是编者加的。

编写说明

1994年，财政部根据健全财政职能的需要和建设银行作为商业银行不宜再代行财政职能的客观情况，收回了原委托建设银行代行的财政职能，主要依靠财政部门自身具体承办财政基本建设投资项目的概预决算评审等业务工作。一些省市财政部门陆续开展了财政投资项目概预决算评审工作，取得了一定的成绩，并积累了一些经验。1999年4月，经中央机构编制委员会办公室批准，财政部投资评审中心成立，这是财政部按照国务院关于转变职能的要求，在基本建设投资管理领域迈出的重要一步。各地财政投资评审机构的建设也加快了步伐。由于投资评审工作是财政部门的一项新的事业，这项工作本身技术性要求较高，而从事这项工作的财政战线的工作人员又缺乏经验，迫切需要了解有关政策，充实和更新有关业务知识，以便尽快胜任这项工作。根据各地财政评审机构的要求，我们从实际需要出发，组织有关方面的专家和学者就工程概预决算涉及的有关知识和评审的基本程序与方法、财政投资评审工作的初步实践以及相关政策法规进行了编写和整理，编写了《财政投资评审手册》一书，目的在于给大家提供一些业务指导，方便大家在实际工作中查找。

本书在编写过程中得到了财政部有关领导的高度重视，楼继伟副部长为本书作序，李延龄副部长题写书名。另外，有关专家、学者以及部分省市财政厅（局）给予了大力支持和配合；中国财政经济出版社李洪波、杨波等同志在本书的编校、出版过程中做了大量的工作。对以上单位和同志，在此一并表示感谢。

由于编写仓促、水平有限，书中难免有疏漏、不妥和错误之处，恳请广大读者批评指正。

财政部投资评审中心

1999年12月9日

目 录

理 论 篇

第一章 基本建设概论	(3)
第一节 基本建设的意义与内容.....	(3)
第二节 基本建设程序.....	(10)
第三节 基本建设概预算文件.....	(19)
第二章 基本建设概预算与审查	(24)
第一节 基本建设概预算.....	(24)
第二节 基本建设概预算审查的作用.....	(37)
第三节 基本建设概预算审查的原则和组织形式.....	(44)

第四节	审查一般土建工程应注意的问题·····	(165)
第五章	设备及其安装工程预算表的审查·····	(181)
第一节	设备划分及审查依据·····	(181)
第二节	设备购置费的审查·····	(183)
第三节	设备安装费用表的审查·····	(188)
第六章	建设项目总概算表的审查·····	(193)
第一节	审查总概算的意义·····	(193)
第二节	审查总概算表的内容·····	(195)
第七章	工程价款结算审查·····	(211)
第一节	工程价款结算审查的意义·····	(211)
第二节	工程价款结算审查的依据和内容·····	(215)
第八章	竣工财务决算的审查·····	(226)
第一节	竣工决算的审查·····	(226)
第二节	建设成本的审查·····	(234)
第三节	建设工期的审查·····	(238)
第四节	生产能力的审查·····	(241)
第九章	财政部门投资评审业务·····	(250)
第一节	财政投资评审的意义·····	(250)
第二节	财政部门投资评审的依据·····	(252)
第三节	财政投资评审常见问题及处理·····	(255)

实 践 篇

一、1999 年全国财政投资项目评审协作会议材料 ·····	(271)
1. 团结协作 开拓进取 努力做好财政投资评审工 作····· 丁先觉	(271)
2. 完善机构建设 加大审核力度 提高项目工程审 核管理水平····· 厦门市工程预决算审核所	(282)

3. 认真落实财政部三项制度 做好建设资金的卫士
..... 沈阳市基本建设工程预决算审核中心 (292)
4. 创事业起好步 开新路迎未来
..... 太原市财政投资评审中心 (303)
5. 夯实基础 完善制度 大力开展审价业务
..... 吉林省基建审核咨询中心 (310)
6. 开展工程预结决算审查 强化财政投资管理职能
..... 湖南省财政厅基建工程预结算审查办公室 (314)
7. 积极开展政府投资评审工作 把提高投资效益落到实处
..... 河南省财政厅基本建设处 (323)

二、投资评审案例..... (330)

- 案例 1: 某博物馆大楼维修改造工程概算审查 (330)
- 案例 2: 某防洪工程预、结算审查 (331)
- 案例 3: 某路路灯改造工程结算审查 (334)
- 案例 4: 某接待楼工程结算审查 (336)
- 案例 5: 某疗养院医技楼工程结算审查 (338)
- 案例 6: 某校综合楼工程结算审查 (341)
- 案例 7: 某综合性大厦结算审查 (346)
- 案例 8: 某市医院病房楼结算审查 (348)
- 案例 9: 某市某道路工程结算工程审查 (349)
- 案例 10: 某河治理一期工程结算审查 (350)
- 案例 11: 某市某立交桥结算审查 (351)
- 案例 12: 某办公楼工程决算审查 (352)
- 案例 13: 某体育馆决算审查 (354)
- 案例 14: 某市群众文艺活动中心大楼决算审查 (356)
- 案例 15: 某市人民路改造工程决算审查 (357)
- 案例 16: 某路改造工程决算审查 (357)

法 规 篇

一、综合类	(361)
财政部、中国人民建设银行关于财政部收回原委托 中国人民建设银行代行的财政职能的通知 (财办字 [1994] 24 号)	(361)
国务院关于固定资产投资项目试行资本金制度的通 知 (国发 [1996] 35 号)	(363)
国务院办公厅关于加强基础设施工程质量管理的通知 (国办发 [1999] 16 号)	(366)
国家计委关于印发《建设项目 (工程) 竣工验收办法》 的通知 (计建设 [1990] 1215 号)	(374)
建设部、国家工商行政管理局关于印发《建筑市场管 理规定》的通知 (建法 [1991] 798 号)	(377)
建设部、中国人民建设银行关于印发《关于调整建 筑安装工程费用项目组成的若干规定》的通知 (建标字 [1993] 第 894 号)	(384)
建设部、国家计委关于印发《工程建设监理规定》的 通知 (建监 [1995] 737 号)	(391)
国家计委关于实行建设项目法人责任制的暂行规定 (1996 年 1 月 20 日)	(397)
审计署、国家计委、财政部、国家经贸委、建设部、	

国家工商行政管理局关于印发《建设项目审计处理暂行规定》的通知

(审投发[1996] 105号) (403)

国家计委国家重点建设项目建设管理办法

(计建设[1996] 1105号) (407)

国家计委、财政部关于取消部分建设项目收费进一步
加强建设项目收费管理的通知

(计价费[1996] 2922号) (412)

国家计委印发《国家计委关于基本建设大中型项目
开工条件的规定》的通知

(计建设[1997] 352号) (417)

二、投资评审类..... (422)

财政部关于加强建设项目工程预(结)算竣工决算
审查管理工作的通知

(财基字[1998] 766号) (422)

财政部关于建立建设项目工程概预(结)算竣工决
算审查情况定期报告制度的通知

(财基字[1998] 992号) (424)

财政部关于印发《财政部门委托审价机构审查工程
预(结)算、竣工决算管理办法》的通知

(财基字[1999] 1号) (428)

财政部关于印发《财政性基本建设投资工程项目工
程预、决算审查操作规程》的通知

(财基字[1999] 37号) (432)

三、财务管理类..... (436)

财政部关于印发《基本建设财务管理若干规定》的
通知

(财基字[1998] 4号) (436)

财政部关于印发《财政性基本建设资金效益分析报告制度》的通知	
(财基字 [1999] 27 号)	(446)
财政部关于印发《财政基本建设支出预算管理办法》的通知	
(财基字 [1999] 30 号)	(457)
财政部关于加强基础设施建设资金管理与监督的通知	
(财基字 [1999] 50 号)	(464)
四、会计类	(468)
财政部关于修改重印《国有建设单位会计制度》的通知	
(财会字 [1995] 45 号)	(468)
财政部关于印发《国有建设单位会计制度补充规定》和《企业基建业务有关会计处理办法》的通知	
(财会字 [1998] 17 号)	(582)
财政部关于印发《基本建设项目竣工财务决算报表》和《基本建设项目竣工财务决算报表填制说明》的通知	
(财基字 [1998] 498 号)	(601)
五、税收类	(605)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	
(国发 [1985] 19 号)	(605)
财政部关于贯彻执行《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》几个具体问题的规定	
(财税字 [1985] 69 号)	(606)
财政部关于城市维护建设税几个具体业务问题的补充规定	