

# 浅谈政府投资项目结算复核工作要点

李聂琼

珠海市财政投资审核中心 广东 珠海 519000

**【摘要】**随着珠海市进一步加大在教育、交通、公园等推进城市化发展的布局,政府投资在项目数量和投资额都在逐年增加,政府资金因其本身存在的特殊意义,决定了政府投资项目的结算审核程序上也往往要经历多重把控和审查,复核作为结算定稿中最后一道技术关,尤为重要;项目中出现的重大偏差、重大争议问题,均应在复核阶段,有清晰的解决思路,并通过会审会议、部门意见、征求稿等方式得到妥善解决,因此,复核环节在推进项目的结算总进程中,起到关键作用;同时,针对重大问题和风险,复核阶段应提出规避该风险的专业意见。

**【关键词】**政府投资; 结算; 复核要点

复核工作处于技术岗位的最后一道技术关卡,也是整个结算工作的“守门员”。由此,复核工作的重要性,在整个项目的结算审查中的地位不言而喻;那么,在项目进入复核阶段,复核的要点和关注点又在哪里呢?下面,通过一个项目的土石方工程的复核要点来进行简单的探讨。

在土石方工程中,财政审核项目复核内容主要包括如下:①工程量来源资料是否充分,除施工图纸计变更签证外,还应复核包括建设单位提供的地形测绘图和勘探资料、提供的现场的方格网图、五方建设主体现场确认利用率并按实结算的土石方的比率、设计院提供的沉降计算书等等印证项目实施情况的书面材料、需要专家论证的技术方案、设计变更审核手续及断号说明、关注先开挖后打桩或先打桩后开挖的工艺安排等;②核查达到一定规模的土石方的残余价值,追踪去向;建设单位在存在残值的土石方在处置过程中通过拍卖、自行处置后的价值需形成残值评估报告,缴纳国库,形成该专业工程结算的资料之一;③对清单漏项、合同外新增单价需复核该工程类型,检查选用定额是否合理;④结构、构筑物、管线无影响区域回填料优先考虑使用原开挖土方,其次考虑石屑,如设计要求回填砂,有特殊要求的除外,其余应当首先考虑使用中粗海砂回填;⑤除按广东省定额的计算规则外,复核更关注各专业的界面,土石方开挖考虑市政道路、管线等慎重考虑实施工程及施工方案中反开挖施工工艺,避免重复计取开挖、回填及恢复的造价费用;⑥挖运土石方工程原则上不再另计清表费用,如表层土以下的土方需要利用且表层土不满足利用条件的,需要分别套用定额,计算清表费用。⑦根据招标文件和施工合同关于承包人责任及风险约定,复核及判定工程变更发生内容是否属于承包人责任及风险范围,如果不属于承包人责任及风险范围,变更费用应当纳入工程结算。

通过上述复核土石方工程的内容和要求,可以看出

财政投资的复核关注了合同、招标文件、定额计量规则等横向维度的专业审核,但对复核阶段来说,往往还不够,还需从纵向维度进行更深入的复核,关注纵向维度的细节如下:

## 1.合规性核查

项目报送的结算金额是否已经超过合同价、财政部门批复的预算限额、发改部门批复的概算限额;如突破,是否有对应的书面说明及上级主管部门的意见书等;报审项目的设计变更中属于重大设计变更的是否有完整的上会纪要及主管部门意见;设计变更的断号情况说明等,确保所有的结算内容及相关手续符合结算要件;核查及注区分地方财政资金与市级财政资金各自承担的承建内容和额度分配;核查涉及共建项目,政府资金与企业资金分担范围。

## 2.合法性核查

复核项目整体是否突破建设红线,或者随意扩大建设规模,搭便车使用项目建设资金改造范围外的变更及签证的情形,在无相关批文调整建设内容的前提下,需严格把控,不得纳入结算范围内;复核相关结算资料中,发现建设单位弄虚作假、规避招标、分解设计变更规避审批等违法行为,及存在残余价值,没有按规定处置或者处置后未上缴,造成财政资金损失的,均应在结算审核意见中披露并提交相关督查部门;

## 3.合理性核查

①重点关注预算暂估价、暂定事项的处置结果。结算阶段不得存在暂估价、暂定事项;暂估价是否存在超出必须另行招标额度的情形;同时关注实施主体是否符合招标投标实施管理条例的相关规定;②重点关注调查报告、造价鉴定报告、审计报告、仲裁及司法诉讼结果等文件涉及工程价款的内容。前述文件有明确造价结论的,原则上采用,在审核报告中重点披露;要求建设单位落实整改的,按照“先验收后结算”的原则,核实整

改完成情况后再进行结算审核；③重点关注抽查现场非隐蔽、可视、可检查的重点部位实施情况，如品牌、材质、做法、尺寸、规格。如发现未按图实施的情形，应要求建设单位书面予以说明；属于设计变更的，应先完善手续后审核；如发现弄虚作假情形，审核报告中重点披露；④核实是否存在严重不平衡报价影响结算的情形。认真研究综合单价的调整条件及范围，除非合同另有约定，一般情况下，合同工程量的单价不调；⑤核实工期、人员、质量奖惩等合同条款的执行情况。工期奖惩应结合合同约定；人员、质量奖惩应要求建设单位书面确认；质量评定结果应提供相关证书。核查工期是否有违约等情形；⑥关注标段界面的划分，核实各标段施工界面有无交叉重复；⑦工程合同若未明确约定工程的临时设施处置事宜，中标人已自行处置而无法移交给建设单位的，结算时应扣回临时性措施项目回收残值，如变压器、变电柜、电缆、水泵、阀门、镀锌钢管等；⑧材料价格调差应依据工程合同约定，合同若无明确约定的，材差不计下浮，但计税金，调整方法建议采用材料含税价格调差；⑨工程结算中的设计变更及索赔处理，应按合同约定办理，并考虑相关保险条款执行情况，如工程一切险等工程保险条款；⑩关注合同条款与招标文件实质性条款（如造价调整方式、材料价差、付款条件等）是否存在不一致情形，关注招标文件和工程合同相应的风险条款，约定风险包干的范围和内容不予调整结算价款；结算涉及不可抗力损失索赔，应查看招标文件及合同的相应条款，研究具体约定。

#### 4. 规费税金类资料的完闭性

财政投资的项目结算更关注完整的资料证明，很多项目的从立项到结算，因各种原因导致中间跨度年份较

大，规费或者税金政策在实施过程中发生了改变，结算应做相应调整并提供购置或者缴纳凭证，例如：工程排污费、施工噪音排污费、防洪工程维护费：预算编审按当时当地规定标准计算，结算按实际缴纳情况计算；定额测定费：2009年1月1日起停止征收；危险作业意外伤害险：如需计取，预算按当时当地规定标准计算；施工单位已购买建筑工程一切险，如施工过程中发生工程损失及修复费用，应核实招标文件及合同关于建筑工程一切险的相关要求、责任范围和免赔额（率）；税金结算时，如跨越两个标准时间，可按实施进度比例划分，按实调整。注意核实进度款发票税率。某项目预算编制增值税税率为11%，结算时查看施工单位提交的进度款发票，增值税税率为9%，结算按9%调整。

#### 5. 对协审中介单位的复核审查

对协审中介机构审核的调整稿进行包括工程量、询价、清单组价、材料价差、现场踏勘、对数记录等多环节抽查，避免出现应扣未扣、审核不清、听从认可建设单位签证等原因造成价款多计等情形；同时，对社会中介机构的审价工作进行检查、监督、评分，促进其完善内部自律机制，强化其质量约束机制。

#### 6 结束语

政府投资审核造价的发展，缩短造价审核的时限，珠海市财政投资项目预算已开始全面自审，结算也已逐步自审，那么对于复核来说，审查的质量和时效要求将更高，只有充分把控复核要点，才能更好的推进政府投资项目的总进程。

#### 【参考文献】

[1] 珠海市财政投资审核指引。