

防水保温材料生产线项目 水土保持设施验收技术评估-经济财务组评估报告

根据《开发建设项目水土保持设施验收管理办法》（水利部令第 16 号）的规定，受四川鑫桂湖防水保温节能科技有限公司委托，德阳润成工程咨询有限公司(以下简称我公司)派技术验收组于 2019 年 5 月至 2019 年 6 月组织技术评估，对防水保温材料生产线项目开展了水土保持设施技术评估工作。

经济财务组在听取了建设单位对水土保持投资情况介绍的基础上，通过现场查勘水土保持设施、查阅施工合同、竣工结算等相关资料，最终形成经济财务组评估报告。

1 评估依据

(1)《防水保温材料生产线项目水土保持方案报告书》(报批稿),德阳润成工程咨询有限公司;

(2)《防水保温材料生产线项目水土保持方案实施工作总结报告》,四川鑫桂湖防水保温节能科技有限公司;

(3)水土保持相关的法律、法规。

2 水土保持投资情况

2.1 批复的水土保持投资

批复的水土保持总投资 127.75 万元，其中工程措施投资 42.38 万元，植物措施投资 25.92 万元，监测措施 8.00 万元，施工临时工程 14.72 万元，独立费用 15.86 万元，基本预备费 2.32 万元，水土保持补偿费 18.54 万元。

批复的工程水土保持总投资见下表。

表2-1-1 批复的水土保持总投资表

序号	工程项目	批复投资（万元）
1	工程措施	42.38
2	植物措施	25.92
3	监测措施	8.00
4	临时措施	14.72
5	独立费	15.86
6	基本预备费	2.32
7	水土保持补偿费	18.54
8	水土保持总投资	127.75

2.2 工程实际水土保持投资

工程实际完成水土保持总投资为 118.87 万元，其中工程措施 40.33 万元，植物措施 21.43 万元，监测措施 8.00 万元，临时措施 14.72 万元，独立费用 15.86 万元，基本预备费 0 万元，水土保持补偿费 18.54 万元。

工程实际完成的水土保持总投资见下表。

表 2-2-1 工程实际完成水土保持投资总表

序号	工程项目	投资（万元）
1	工程措施	40.33
2	植物措施	21.43
3	监测措施	8.00
4	临时措施	14.72
5	独立费	15.86
6	基本预备费	0.00
7	水土保持补偿费	18.54
8	水土保持总投资	118.87

2.3 投资变化情况

工程实际完成水土保持总投资较批复水土保持总投资减少 8.87 万元。其中工程措施减少 2.05 万元，植物措施减少了 4.50 万元，监测措施与临时措施及独立费用不变，基本预备费减少 2.32 万元。投资变化情况见下表。

表 2-3-1 水土保持投资变化对比表

水保措施		单位	设计工程量	实际工程量	设计估算 (万元)	实际结算 (万元)	变化 (万元)
工程措施					42.38	40.33	-2.05
雨水管	Φ300 雨水管	m	330	541.92	2.48	4.06	1.59
	Φ400 雨水管	m	90	0	1.13	0.00	-1.13
	Φ500 雨水管	m	263	203	5.21	4.02	-1.19
	Φ600 雨水管	m	47	47	1.21	1.21	0.00
	Φ700 雨水管	m	271	296	8.40	9.18	0.78
	Φ800 雨水管	m	502.5	449.5	19.90	17.80	-2.10
表土剥离	土方开挖	m ³	3900	3900	4.06	4.06	0.00
植物措施					25.92	21.43	-4.50
景观绿化	小叶榕 (10cm-15cm)	株	160	0	9.90	0.00	-9.90
	黄葛树 (10cm-15cm)	株	50	0	4.70	0.00	-4.70
	桂花(胸径 8cm)	株	40	360	8.19	10.32	2.13
	香樟(胸径 8cm)	株	30	0	2.04	0.00	-2.04
	红继木	m ²	800	1020	0.29	0.37	0.08
	大栀子	株	600	0	0.22	0.00	-0.22
	撒播草籽	hm ²	0.78	1	0.46	0.59	0.13
	小叶女贞	m ²	0	600		5.40	5.40
	铁树	株	0	10		0.12	0.12
	红叶石兰(球)	株	0	240		2.16	
	小叶女贞(球)	株	0	260		2.34	2.34
撒播草籽	撒播草籽	hm ²	0.21	0.21	0.12	0.12	0.00
监测措施					8.00	8.00	
水土保持 监测费	水土保持监测费				8.00	8.00	
临时措施					14.72	14.72	0.00
临时措施	临时排水沟	m	1710	1710	0.98	0.98	0.00
	临时沉沙凼	座	25	25	0.71	0.71	0.00
	编织袋土挡墙	m ³	1200	1200	13.03	13.03	0.00
	其他临时工程	项	1	0	0.0025	0.00	-0.0025
独立费					15.86	15.86	0.00
一至五部分合计					106.88	100.33	-6.55
基本预备费					2.32	0.00	-2.32

水土保持投资情况

水土保持补偿费				18.54	18.54	0.00
水土保持总投资				127.74	118.87	-8.87

3 财务管理评价

3.1 规章制度

经查阅工程建设相关管理档案，建设单位制定有《合同管理暂行办法》、《招标管理暂行办法》、《工程变更管理实施办法（试行）》、《合同价款结算及支付实施办法（试行）》、《合同价款结算及支付时间管理规定》、《单项合同工程竣工结算实施办法（试行）》、《资金管理办法》、《财务处理程序管理办法》等一系列规章制度，确保财务管理的合法化、程序化和规范化。

3.2 财务管理计划

建设单位财务实行分级计划管理制度，计划合同部为财务计划管理的归口部门，负责组织工程财务计划的编制、上报、审核、下达、分解、执行、协调和考核等工作。

工程进度款结算支付包括建安工程月进度结算支付，非建安工程及费用类合同计算支付、质保金等款项。

工程竣工结算遵循如下程序：承包单位编制并提交完工结算报告，监理单位审核，建设单位复核审批。

3.3 工程计算

水土保持部门的投资已列入主体建设工程概算，其计量支付与主体工程价款的支付程序相一致，均严格按照《防水保温材料生产线项目计量支付管理程序》和有关合同规定执行。

3.3.1 工程计量依据

- (1) 工程检验认可书及有关的质检文件；
- (2) 施工合同中工程量清单、说明和有关支付条款；
- (3) 施工图纸和设计变更资料；
- (4) 业主下达的有关计量的补充规定或文件、指令等。

3.3.2 工程计量方法

- (1) 均摊法：对清单中某些项目的合同价款，按合同工期平均计量；

(2) 凭据法：按照承包人提供的凭据进行计量支付；

(3) 估价法：按合同文件的规定，根据监理工程师估算的已完成工程价值支付；

(4) 断面法：主要用于土石方的计量。在开工前承包人需测绘原地面的叫断面，并经监理工程师检查签认，作为计量的依据；

(5) 图纸法：按设计图纸进行计算。在工程量清单中，许多项目采取用设计图纸标注的尺寸进行计量；

(6) 分解计量法：将一个项目，根据共需或部位分解为若干子项，对完成的各子项进行计量支付。

3.3.3 前期支付

动员预付款的支付及返还：

(1) 监理处审查承包人提交的履约保函，驻地建设情况，机械及人员进场情况后，按合同要求签发动员预付款支付证书。

(2) 监理处在签发期中支付证书时，按合同规定的比例扣回动员预付款。

3.3.4 中期支付

1、一般项目支付

一般项目指工程量清单中除计日工和暂定金额以外的全部项目。监理处按签认的计量工程量为依据，乘以清单中的单价予以支付。

2、暂定金

监理工程师根据实际需要动用暂定金，并在下列手续完备之后，签发暂定金支付证明。

(1) 监理工程师收到批准承包人提交工程施工组织计划；

(2) 监理工程师收到并审批承包人提交的对应其施工组织计划所需要的工料、机配备费用开支的详细计划及计算说明；

(3) 监理工程师就暂定金额的支付，与业主和承包人协商并达成了一直；

(4) 监理工程师审核承包人提供有关暂定金额使用开支的报价，发票、账单和凭证。

3、材料设备预付款

(1) 监理工程师在下列要求满足后，签发材料预付款证明：

- 1) 材料设备将被用于永久性工程；
- 2) 材料设备已运抵工地现场或监理工程师认可的承包人的生产场地；
- 3) 材料设备的质量和存放均满足合同和规范的要求；
- 4) 承包人向监理工程师出示或提交了材料设备的订货单和收据。

(2) 材料用于永久性工程后，监理工程师通过中期支付证书将材料预付款予以扣回。材料款的预付与扣回，采用当月中期支付证书报表中的材料预付款金额减去上期中期支付证书中的材料预付款的方式进行。

4、工程变更

(1) 监理工程师签发变更工程支付证明，以工程变更令及其变更工程量清单为依据。

(2) 监理工程师收到中间计量表并审查无误后，依照工程变更令所确定的支付原则，参照变更清单，办理支付。

5、保留金

(1) 严格按照合同的规定扣留保证金，扣款应从第一期付款证书开始，每期扣留金额为当期支付证书的 10%，直至扣留总额达到合同规定的保留金限额（为合同价的 5%）为止。

(2) 如果承包人在第一期支付前，提交了一份由业主认可的银行保单，保值相当于合同规定的总价百分比，监理工程师可不再扣留保留金。

(3) 在签发全部工程量的交工证书后及签发缺陷责任期终止证书后，分两次退还所扣的保留金 50%。

6、索赔金额

(1) 监理工程师依据书面索赔审批表，签发索赔的中期支付证明。

(2) 索赔金额支付的货币种类及比例按合同文件有关规定及索赔审批书所确定。

7、迟付款利息

监理工程师签发支付证明后，业主没有按合同规定向承包人付款，监理工程师签发迟付款利息及支付证明。

3.3.5 最终支付

1、最终支付的前提条件

(1) 监理工程师确认承包人的遗留工程及缺陷工程已完成并达到规范标准，向业主签发该工程的支付证明；

(2) 缺陷责任期终止证书已签署，监理工程师可向业主签发解除承包人履约担保责任的证明及退还回剩余保留金或银行保证函的证明；

(3) 清理写审定工程变更时间与费用索赔，价格调整等事宜，并签发完毕与之有关的支付证明。

2、最终支付的证明文件

最终付款证书及说明：最终结算清单，最终结算的证明资料。

4 经济财务评估结论

经济财务评估查阅工程财务管理规章制度、复核水土保持投资结算资料后，认为建设单位财务管理机构及制度健全，施工、计划、财务与监理等单位相互制约，涉及的水土保持项目支出为工程结算价款，满足竣工验收条件。

5 存在的主要问题及建议

(1) 建议在以后的工程建设中，将水土保持措施（包括主体已有措施和新增措施两部分）投资使用单列科目。

(2) 建设单位严格执行“三同时”制度，同时建立“水土保持设施管理档案”，使水土保持设施建设管理更加程序化、规范化、科学化，符合水土保持设施竣工验收要求。