

东莞市人民政府办公室文件

东府办〔2018〕114号

东莞市人民政府办公室关于印发《东莞市 财政性资金基本建设投资评审 管理办法》的通知

各镇人民政府（街道办事处），市府直属各单位：

《东莞市财政性资金基本建设投资评审管理办法》业经市人民政府同意，现印发给你们，请认真贯彻执行。

东莞市人民政府办公室
2018年12月25日

东莞市财政性资金基本建设投资评审管理办法

第一章 总则

第一条 为加强财政投资评审管理，规范财政投资评审行为，依据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、《财政投资评审管理规定》（财建〔2009〕648号）、《广东省建设工程造价管理规定》（粤府令第205号）和《广东省财政性资金基本建设投资评审暂行办法》（粤财基〔2000〕18号）等规定制定本办法。

第二条 本办法所称的财政投资评审是指市财政行政主管部门组织对市级财政性资金投资项目投资估算、概算、预算、结算及竣工财务决算进行政策性、技术性、经济性的评价审查行为。财政投资评审是财政职能的重要组成部分，是财政投资项目资金规范、安全、有效运行的基本保证。

第三条 市财政局是财政投资评审工作的行政主管部门，财政投资评审业务由市财政局委托市财政投资审核办公室（以下简称“市财审办”）负责组织实施。

第四条 本办法所称的市级财政性资金包括市级一般公共预算资金、政府性基金、财政专户管理资金，以及其他纳入财政管理的资金。

第五条 财政投资评审要遵循客观、公正、科学、合理的原则，切实保证评审结果的真实性和合法性。坚持估算控制概算、概算控制预算、预算控制结算的原则，按照先估算、后（概）预算、再结算、最后竣工财务决算的程序开展评审。

市财审办要保持评审的独立性和公正性，任何单位和个人不得以任何理由和形式干涉评审工作。

第六条 凡属市级财政性资金投资的建设项目，必须接受市财审办的评审。有下列情形之一的，由镇街评审机构或建设单位负责组织评审：

（一）使用市本级财政资金 3000 万元（含 3000 万元）以下且市级财政占项目总投资比例 50%（含 50%）以下的镇街实施工程项目，投资估算、概算、预算、结算及竣工财务决算由镇街财政评审机构负责评审。

（二）使用市本级财政资金 3000 万元（不含 3000 万元）以上且市级财政占项目总投资比例 50%（含 50%）以下的镇街实施工程项目，预算、结算及竣工财务决算由镇街财政评审机构负责评审。

（三）镇街代建并由镇街财政分局进行核算的工程项目，预算、结算及竣工财务决算由镇街财政评审机构负责评审。

（四）投资金额在 100 万元（含 100 万元）以下的建设、维护、修缮等工程项目，或总投资金额虽然在 100 万元以上但

单个合同金额在 100 万元（含 100 万元）以下的，预算和结算由项目建设单位或由其委托造价咨询机构负责审核。

省、国家立项审批的项目对工程投资评审有相关规定的，从其规定执行。

第七条 投资估算、概算、预算、结算及竣工财务决算的评审结果应分别作为投资规模控制、批复项目概算、项目招标、拨付工程价款及批复竣工财务决算的依据。

第八条 财政投资评审的内容包括：

（一）项目投资估算、概算、预算、结算及竣工财务决算的真实性、准确性、完整性和时效性。

（二）项目基本建设程序合规性和基本建设管理制度执行情况。

（三）项目招标方式、招标程序、招标文件、各项合同的合规性。

（四）工程建设各项资金支付的合理性、准确性。

（五）其他需要评审的内容。

第二章 职责要求

第九条 市财政局在财政投资评审工作中履行下列职责：

（一）制订财政投资评审规章制度，指导财政投资评审业务工作。

(二) 监督和管理财政投资评审工作，确定财政投资评审项目。

(三) 向市财审办委托评审任务，提出评审的具体要求。

(四) 负责协调市财审办在财政投资评审工作中与项目主管部门、行业主管部门和建设单位等方面的关系。

(五) 审查批复市财审办报送的评审结果，会同有关部门对经评审发现的问题进行处理。

第十条 市财审办在财政投资评审工作中履行下列职责：

(一) 依法开展评审工作，在规定时限内出具评审结果，对评审结果的真实性、准确性、合法性负责。

(二) 负责评审数据收集、统计，管理评审档案。

(三) 在评审过程中，发现影响评审结果的重大事项，或项目建设单位存在严重违反财经制度等问题，应及时向市财政局报告。

(四) 对于一些专业性强或以自身的技术力量难以完成的评审项目，经市财政局批准后，可委托中介机构合作完成。

(五) 完成市财政局委托的其他工作。

第十一条 项目建设单位在财政投资评审工作中履行下列职责：

(一) 向市财审办提供项目评审所需的相关资料，并对所提供相关资料的真实性、合法性和完整性负责。

(二) 对评审中涉及需要核实或取证的问题，应积极配合，

不得拒绝、隐匿或提供虚假资料。

（三）对于市财审办出具的评审结果（征求意见稿）要及时确认和反馈，在规定时间内补充评审所需资料及相关证明。

（四）执行财政投资评审结果。

（五）对由本单位或由其委托造价咨询机构负责审核的项目负主体责任，按工程造价行业标准和规范制定相应的审核制度。

第三章 评审实施

第十二条 项目建设单位应制定本单位的年度财政投资评审项目送审计划，于每年第一季度前报送市财审办编制当年审核计划，作为评审任务安排的依据。项目建设单位需要调整送审计划的，应在每年第三季度结束前，将调整结果报送市财审办，由市财审办重新修改当年审核计划。

第十三条 财政投资评审业务受理程序如下：

（一）建设单位到市财审办评审资料收发窗口现场录入评审项目基本信息，递交项目评审申请书、送审资料交接清单和项目评审资料。属市发改局征求市财政局意见的投资估算、概算评审，建设单位无需递交项目评审申请书。

（二）市财政局相关部门收到项目评审申请书之日起 1 个工作日内核定资金安排情况，符合受理条件的核准项目评审申

请书；不符合条件的不予受理。

（三）市财审办收到项目评审资料之日起 3 个工作日内对评审资料的合规性和完整性进行审核，符合要求的正式受理并开始评审；不符合要求的，一次性将评审项目所缺资料情况书面告知送审单位，待建设单位完善资料后再重新送审。

第十四条 除市政府或审批部门另有规定外，存在以下情形之一，市财审办不受理财政投资评审业务：

（一）项目投资规模没有批复，建设单位委托审核工程概算和预算的。

（二）申请审核工程概算，送审金额超过批复投资规模金额 10% 以上的；申请审核工程预算，送审金额超过批复概算的。

（三）申请审核工程概算和预算，送审金额不超过批复投资规模金额但建设方案的规模、标准及功能与批复有明显出入且未经原批复部门核准的。

（四）申请审核工程结算，承包合同没有经过合法程序签定的。

（五）申请审核工程结算，需报市政府或市分管领导审批的重大变更没有得到批准的。

（六）申请审核竣工财务决算，没有完成工程结算审核（收尾工程除外）的。

（七）市财审办退审的项目没有超过一个月的。

（八）没有纳入当年审核计划的。

未纳入年度审核计划的项目，在执行过程中由项目主管部门报经市财政局同意后方可受理审核。

第十五条 市财审办开展财政投资评审工作的程序：

（一）根据市财政局批准评审项目，制订评审方案，安排专业评审人员评审。

（二）经过项目负责人校核、复审人员复核后形成评审初步意见稿征求送审单位意见。

（三）建设单位对评审初步意见稿进行核对并提出反馈意见。

（四）市财审办组织相关单位对反馈意见进行对数。

（五）市财审办根据对数意见和建设单位补充的评审资料修改评审结果。

（六）建设单位盖章确认评审结果。

（七）市财审办将建设单位确认的评审结果报市财政局相关部门盖章批复。

（八）将评审资料及评审结果归档。

第十六条 投资估算评审重点审查如下事项：

（一）建设项目的功能、内容及范围是否符合国家、省、市有关规定。

（二）建设项目的建设标准与常规项目对比是否标准过高。

（三）投资估算的编制是否符合行业主管部门颁发计价规定要求。

（四）单位工程估算指标是否合理，建设工程其他费用的计算和内容是否符合相关收费标准。

第十七条 工程概算评审重点审查如下事项：

（一）建设规模和投资规模是否突破批复立项文件。

（二）设计概算的完整性、准确性及科学合理性。

（三）概算单位工程指标是否合理。

（四）概算套用的定额和取费标准是否符合国家、地方及行业主管部门的有关规定。

第十八条 工程预算评审重点审查以下事项：

（一）预算内容是否与批准的建设内容相符。

（二）工程量清单是否符合行业规范和设计图纸要求。

（三）预算套用的定额和取费标准是否符合国家、地方及行业主管部门的有关规定。

（四）预算的分部分项综合单价、措施费用是否合理，有无漏项、重项。

第十九条 工程结算评审重点审查以下事项：

（一）项目基本建设程序履行情况。

（二）设计变更和现场签证手续是否完善。

（三）工程价款的调整是否符合承包合同和东莞市财政投资的相关文件规定。

（四）施工现场勘察结果与竣工图、提供的送审资料是否一

致。

第二十条 竣工财务决算评审重点审查如下事项：

（一）项目是否按照批准的概（预）算内容实施，有无超标准、超规模、超概（预）算建设现象。

（二）项目资金是否全部到位，核算是否规范，资金使用是否合理，有无挤占、挪用现象。

（三）项目形成资产是否全面反映，计价是否准确，资产接受单位是否落实。

（四）项目建设是否履行基本建设程序，是否符合国家有关建设管理制度要求等。

（五）依法依规应当审查的其他事项。

第二十一条 市财审办收到建设单位提交的评审资料后，3个工作日内完成评审资料符合性审核。经审核的项目评审资料完整齐全并符合要求的，市财审办在时限内完成评审工作：

（一）投资估算：10 个工作日。

（二）工程概算、预算：投资 500 万元（含本数）以内的 10 个工作日，投资 500 万元（不含本数）以上的 15 个工作日。

（三）工程结算、竣工财务决算：

1. 投资 500 万元（含本数）以内的：15 个工作日。

2. 投资 500 万元（不含本数）—2500 万元（含本数）的：25 个工作日。

3. 投资 2500 万元（不含本数）—5000 万元（含本数）的：30 个工作日。

4. 投资 5000 万元（不含本数）—7500 万元（含本数）的：40 个工作日。

5. 投资 7500 万元（不含本数）—10000 万元（含本数）的：45 个工作日。

6. 投资 10000 万元（不含本数）以上的：60 个工作日。

（四）特大型项目或情况特殊项目的概、预算、结算、竣工财务决算，可根据实际情况经市财政局批准后适当延长评审时间。延长时间不超过 30 个工作日。

第二十二条 项目建设单位在规定时限内确认、反馈或补充完善评审资料。

（一）收到市财审办的评审结果后，要认真核对，并在以下时间内对评审结果进行确认或提出书面反馈意见（反馈意见应详细列明不同意的理由，并提供相关具体的证明依据）：

1. 投资估算、概算、预算：5 个工作日内。

2. 工程结算、竣工财务决算：10 个工作日内。

（二）经市财审办组织对数，要求项目建设单位补充完善评审资料的，项目建设单位应在以下时限内完成：

1. 重大项目或抢险工程的投资估算、概算、预算：6 个工作日。

2. 其他评审事项：10 个工作日。

第二十三条 市财审办与建设单位就评审结果存在争议无法达成一致意见的，按以下方法处理：

（一）涉及建设标准和设计方案的合理性的，由建设单位召集发改、财政及行业主管部门开会讨论解决。

（二）涉及定额理解、计价原则、设备材料价格等方面的，由建设单位组织造价行业主管部门、财政部门等开会讨论解决。

（三）对一些评审内容特殊、专业性强、大型和技术复杂的工程项目，可由财政部门会同项目建设单位聘请专家进行会审。

第四章 监督管理

第二十四条 按本办法规定的建设项目应进行财政投资评审而没有送审的，财政部门将不予安排建设资金和支付工程款，由此影响工程项目建设进度或工人工资发放的，市财政局将向市政府报告。

第二十五条 项目建设单位没有按第二十二条规定时间对投资估算、概算评审结果进行确认或反馈意见的，将视同建设单位认可，市财政局直接将评审结果回复市发改局。

第二十六条 财政投资评审过程中存在以下情况的，市财审办将退审，由此影响工程项目建设进度或工人工资发放的，

市财政局将向市政府报告。

（一）项目建设单位没有按第二十二条规定及时对工程预算和工程结算评审结果进行确认或反馈意见。

（二）项目建设单位没有按第二十二条规定及时补充完善评审资料。

（三）拒绝配合市财审办开展对数、现场查勘、核实取证等工作。

（四）送审结算资料存在弄虚作假或与施工现场不符。

第二十七条 市财审办应加强对镇街财政投资评审机构的培训和指导，定期对市级财政投资项目委托镇街财政投资评审机构评审的结果进行检查，如发现问题及时报告市财政局处理。

第二十八条 市财审办应加强对财政投资项目服务的造价咨询机构监督和抽查工作，财政投资评审过程中发现造价咨询机构出具的造价成果文件存在质量问题，应报请行业主管部门进行处理。

第二十九条 对财政投资评审过程中发现项目建设单位及其人员存在违反财经法律行为，由市财政局按《财政违法行为处罚处分条例》予以处理，涉嫌犯罪的，移交司法机关处理。

第五章 附则

第三十条 本办法由市财政局负责解释。各镇街（园区）

可根据本办法结合本镇街（园区）实际情况制定相应财政投资评审规定，并报市财政局批准后实施。

第三十一条 本办法自发布之日起实施，有效期 5 年。《东莞市财政性资金基本建设投资评审管理暂行办法》（东府〔2002〕100 号）同时废止。

公开方式：依申请公开

抄送：市委直属各单位，市人大办，市政协办，市纪委监委，市中级人民法院，市检察院，省属有关单位。

东莞市人民政府办公室秘书一科

2018 年 12 月 25 日印发
