

广东省公路工程监理费取费方法探析

黎映平¹, 汪仕旭¹, 汪优²

(1. 广东省南粤交通怀阳高速公路管理中心, 广东 广州 510100; 2. 中南大学 土木工程学院)

摘要: 国家发改委全面放开实行政府指导价管理的建设项目专业服务价格以后,各地的监理协会纷纷发布了各自地区的监理服务计费规则作为招投标市场的参考。该文首先对中国国内监理现行的计费规则情况进行了梳理,然后以广东省为例,通过成本分析和与邻近省份情况的对比,具体讨论人员综合费用法和综合费率法的利弊,并指出费率偏低造成的不良后果;最后基于竞争定价理论的随行就市定价法,考虑工程复杂度系数,并且引入广东省职工年实际工资增长率作为动态调整系数,提出广东省公路工程监理费的综合费率计费公式,该公式简单可行,可以反映监理服务的实际价值和市场浮动,同时建议监理费指导价应根据实际工资增长率每年更新一次,运行一定年限后,计算的监理费参考价与市场实际的价格有较大的差距后,应再次组织市场调查,重新拟定合适的费率。

关键词: 广东省; 公路工程; 工程监理费; 利弊; 取费方法

工程监理费是指依据国家有关规定和规程规范要求,工程建设项目法人委托工程监理机构对建设项目全过程实施监理所支付的费用,在建设工程总投资中属于工程建设其他费的部分。

1988年以来,中国开始实行监理制度,经历了30多年的发展慢慢走向成熟,其监理取费的规定也经历了多次变化。1992年国家物价局和建设部联合发布了《关于发布工程建设监理费有关规定的通知》。随着监理企业以及国民经济的发展,工程监理服务的工作内容和成本也随之增加,使得监理企业陷入经营困境。1992年的规定执行了15年后,2007年国家发展改革委、建设部印发了关于《建设工程监理与相关服务收费管理规定》(以下称为“07收费标准”)。该规定一定程度上上调了监理服务费,并规定建设工程监理与相关服务费可以根据建设项目性质不同,分别实行政府指导价或市场调节价。2011年,国家发展改革委发布了《关于降低部分建设项目收费标准规范收费行为等有关问题的通知》,其中关于工程监理收费,对依法必须实行监理的计费额在1000万元及以上的建设工程施工阶段的收费实行政府指导价。2015年,为贯彻落实党的十八届三中全会精神充分发挥市场在资源配置中的决定性作用,国家发展改革委发布了《关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》。全面放开实行政

府指导价管理的建设项目专业服务价格,实行市场调节价。经营者应严格遵守《价格法》、《关于商品和服务实行明码标价的规定》等法律法规规定,并同时废止了与该通知不符的有关规定。

1 中国现存的监理取费方法概况

虽然国家发改委已经放开了监理服务的政府指导价管理,但市场调节存在一定的滞后性,各地的监理协会也纷纷制定了各自地区的相关标准作为监理服务招投标的参考价格。经过调查总结,中国现存的监理服务取费方法主要可以归类为以下3种:

(1) 人员综合费用法: 监理服务费 = (\sum 各类监理人员综合费用 \times 相应监理人员数量 \times 相应监理人员服务时间) \times 工程复杂程度调整系数。

(2) 综合费率法: 监理服务费 = 计费额 \times 综合费率 \times 工程复杂程度调整系数。

(3) 07收费标准法: 监理服务费 = 施工监理服务收费基价 \times 专业调整系数 \times 工程复杂程度调整系数 \times 高程调整系数 \times (1 \pm 浮动幅度值)。

其中,综合费率法和07收费标准法的计算思路基本一致,其具体的费率和调整系数上有所不同。各省

市的监理协会制定的工程监理费计费规则,主要采取的方法是人员综合费用法和综合费率法,如苏、浙、沪、粤、湘、鄂、鲁、豫等省。还未发布工程监理费计费准则的省份,大多依然沿用 2007 年发改委和建设部印发的《建设工程监理与相关服务收费管理规定》。各省市监理协会推荐使用人员综合费用法和综合费率法虽然形式相同,但涉及到具体的计算参数时,却不尽相同。对于类似规模的工程监理服务取费,不同地区计算出来的参考价有差别。这主要是由地区间的各种差异造成的,如劳动生产率、经济发展水平、地理环境的复杂情况、气候恶劣程度等差异,其主要表现在计算公式中取费费率和各调整系数的不同。

2 现存监理取费方法的利弊

鉴于各省市监理协会推荐使用人员综合费用法和综合费率法形式相同,该文以广东省建设监理协会印发的《广州、深圳、珠海、佛山工程监理费计费规则》为例,讨论其方法的利弊。

2.1 人员综合费用法的利弊

工程监理行业是建设专业技术服务行业,与工程建设行业不同的是工程监理行业的费用支出主要由人工成本构成,而工程建设行业的设备和材料的费用支出占比很高。人员综合费用法就是基于服务成本定价的理论,即用监理人员综合费用来制定监理服务价格。

成本定价在理论上是不符合经济学的逻辑,但由于该定价方法比较保守且简单方便,因而在各行业的价格制定中被广泛运用。成本定价不符合经济学的逻辑

在于把一个产品的成本乘以一个适当的利润率作为其最终的价格。这种逻辑隐含的前提是企业始终是盈利的,这显然与市场的逻辑不符。在市场中,企业自负盈亏,市场通过奖励或惩罚那些有意无意间顺应或违反市场需求的企业,并借此来实现有效的资源配置。所以合理的逻辑是市场上的供求关系决定了价格,这个价格再反过来决定其各项成本。

将成本定价理论用于服务业还存在一个弊端,在产品的制造过程中其固定成本、原材料和期间费用等成本容易计量,而服务作为一种无形产品,其成本一般较难确定。粤监协印发的监理费计费规则中各监理人员的综合费用包括项目监理机构人员基本费用、企业综合管理费用、企业利润和税金。在市场配置资源的环境下,不同监理单位的上述费用都相差甚大。用这些数据作为报价依据无疑给实际操作造成了较大的麻烦。

2.2 综合费率法的利弊

综合费率法和 07 收费标准的本质是一样的,即用计费额乘以一个费率(07 收费标准以基价的形式体现)再乘以调整系数,各省发布的综合费率法就是在原 07 取费标准的基础上调整了费率和调整系数。其费率是根据实际调查,经统计分析得到的。该方法的优点在于简单实用,缺点是调查统计工作量较大且具有时效性。

鉴于公路工程没有相关计费规则的发布,该文以《广州、深圳、珠海、佛山工程监理费计费规则》的综合费率为例,对比 07 收费标准以及邻省湖南省建设监理协会印发的《湖南省建设工程施工阶段监理服务费计费规则》来分析监理服务取费情况,如表 1 所示。

表 1 综合费率对比

序号	计费额/ 万元	07 收费标准		广东 费率/ %	2007— 2015 年 增长率/%	湖南费 率/%	广东湖 南差异 率/%
		收费基 价/万元	费率/ %				
1	500	16.5	3.30	4.50	36.36	3.80	15.56
2	1 000	30.1	3.01	4.00	32.89	3.60	10.00
3	3 000	78.1	2.60	3.75	44.05	3.40	9.33
4	5 000	120.8	2.42	3.50	44.87	3.20	8.57
5	8 000	181.0	2.26	3.25	43.65	3.00	7.69
6	10 000	218.6	2.19	3.00	37.24	2.75	8.33
7	20 000	393.4	1.97	2.75	39.81	2.50	9.09
8	40 000	708.2	1.77	2.50	41.20	2.25	10.00
9	60 000	991.4	1.65	2.25	36.17	2.00	11.11

续表 1

序号	计费额/ 万元	07 收费标准		广东 费率/ %	2007— 2015 年 增长率/%	湖南费 率/%	广东湖 南差异 率/%
		收费基 价/万元	费率/ %				
10	80 000	1 255.8	1.57	2.00	27.41	1.80	10.00
11	100 000	1 507.0	1.51	1.80	19.44	1.60	11.11
12	200 000	2 712.5	1.36	1.60	17.97	1.50	6.25
13	400 000	4 882.6	1.22	1.50	22.89	1.30	13.33
14	600 000	6 835.6	1.14	1.30	14.11	1.20	7.69
15	800 000	8 658.4	1.08	1.20	10.87	1.10	8.33
16	1 000 000	10 390.1	1.04	1.00	−3.75	1.00	0.00

注:计费额处于两个数值区间的,采用直线内插法计算。

分析表 1 可以得到:07 取费标准的费率到 2015 年广东监理协会发布的费率,计费额在 1 亿元以下的工程项目其费率增长率为 40%左右。1 亿元~10 亿元的工程项目,增长率大概为 30%。10 亿元~100 亿元的工程,增长率还不到 20%。大于 100 亿元的项目,费率甚至还有轻微的减少。假设每年的人均实际工资增长率为 5%,则 $(1+0.05)^8=1.48$ 。换言之,以 2007 年为基准,若监理人员每年增加 5%的工资,到 2015 为止年工资也增加了近 50%,而粤监协 2015 年发布的计费规则费率增速最高的都未达到 50%。从文献[10]中统计工资情况来看,2000 年到 2012 年,中国职工实际工资增长平均为 10%左右。且中国对基础设施建设一直保持高度重视,特别是自 2008 以来大量的投资涌入基础设施建设行业,其强劲的需求理应使得建筑及其相关行业的工资增速高于平均工资增速。所以,以目前发布的综合费率法计算出的监理费偏低。

此外,从目前广东和湖南的费率差异来看,由于广东和湖南的经济发展水平、劳动生产率和生活成本等因素的不同,有 10%左右的差异是比较合理的。另一方面,中国作为一个统一的大市场,各地区的费率差异不应有过大的差距,否则会给监理市场造成混乱。

3 费率偏低的弊端

(1) 导致监理质量低下

业主和监理单位之间的关系构成典型的委托—代理关系。根据委托—代理理论,当委托代理关系发生时,委托人和代理人在信息占有的关系中是不对等的。在工程建设中,委托人是业主,代理人是监理单

位。偏低的费率使得代理人趋于降低服务质量来保证自己的盈利,在信息占有中处于劣势地位的委托人很难对其代理人进行监督和控制。长此以往,将使优质的监理单位逐渐被市场淘汰,导致市场扭曲,监理质量低下。这就是信息不对称造成监理市场的逆向选择。

(2) 导致权力寻租活动增加

代理人有可能为了自身利益的最大化,凭借着自己的信息优势而不作为,甚至利用委托人赋予的权力而产生寻租动机,与承包商串通蒙骗业主,对委托人的利益产生损害。在招投标的交易方式下,竞争者通过降低投标价来取得合同的意愿,这使得投标报价往往不会高于参考价,从而导致监理费偏低。而偏低的监理服务取费在不提高寻租风险的情况下却增加寻租带来的相对利益,从而使得寻租活动增加。

4 广东省公路工程监理取费方法建议

4.1 基于竞争定价理论的随行就市定价法

以竞争为导向作用的定价是基于市场竞争的情况下,以市场上相互竞争的同类、同质产品的价格为依据,根据竞争强弱对服务产品的价格加以调整。随行就市定价法是竞争市场中较为普遍的定价方法,顾名思义是跟随行业市场中产品的平均水平定价,其价格与同类型同质化的服务价格处于同一标准。这样做能够避免价格竞争给企业带来的风险,因为当服务产品竞争激烈,无法预估竞争方的定价策略,同时要保证自身的成本,在不影响市场秩序的情况下,随行就市定价是最有效的,并且可以获得市场平均报酬,是种保险稳妥的定价方法。

4.2 工程监理取费建议

该文认为用作监理服务取费参考的计费规则应当

合理且简单易行。以随行就市定价法在于用市场调查为基础确定费率,能较好地反映市场供求关系。一方面,用该法确定的监理服务费符合经济学原理;另一方面,由于其调查数据的时效性,往往使其跟不上市场的变化。如 1992 年制定的监理费规定,即便是在当时取费费率设置合理的情况下,在运行了 15 年而不变的情况下也早已和实际不相符了。若考虑通过频繁的市场调研来更改费率,从而消除其时效性问题,则会导致其工作量较大。因此,考虑人员综合费用法中价格与人工成本有高度的相关性,该文推荐以综合费率的形式,引入广东省职工年实际工资增长率作为动态调整系数,另考虑工程复杂度系数,确定其迭代计算公式如下:

$$P = \gamma \times A \times R \quad (1)$$

$$P_{(i+1)} = P_i \times (1 + \beta_i) \quad (2)$$

式中: P 为基准年的监理服务取费; γ 为工程复杂度系数,由公路工程中桥梁和隧道占比来确定; A 为计费额,根据原计费标准是指工程概算投资额中的建筑安装工程费、设备与工器具购置费和联合试运转费之和; R 为各计费额对应的综合费率,由市场调查和统计确定。式(2)表示下一年的监理取费可以由上一年计算的监理取费乘以年实际工资增长率来确定; β 为广东省职工年实际工资增长率,由广东省劳动和社会保障厅发布工资指导基准线对应的增长率除以消费者价格指数(CPI)来确定。

监理费取费费率运行一定年限后,当计算的监理费参考价与市场实际的价格有较大的差距时,应再次组织市场调研,重新拟定合适的费率。

5 结语

国家发改委全面放开实行政府指导价管理的建设项目专业服务价格后,在对比各地区监理服务费费率和原 07 取费标准的变化情况下,得知现行的取费规则计算的监理费偏低。而偏低的监理服务费会加速市场

的逆向选择,使得监理企业的寻租活动增加。不但损害承包商利益,最终还会损害业主利益。偏低的投标报价也限制了监理企业在价格维度上的竞争,却间接地引导其往价格以外的维度竞争,从而容易导致监理市场的扭曲。

结合人员综合费用法和综合费率法的优点推荐使用的监理服务费计算公式简单可行,监理费指导价应根据实际工资增长率每年更新一次,运行一定年限后,计算的监理费参考价与市场实际的价格有较大的差距后,应再次组织市场调查,重新拟定合适的费率。

参考文献:

- [1] 杨伟新,郭红霞.我国监理现行取费的利弊分析[J].铁路工程造价管理,2010(6).
- [2] 梅绘.我国监理企业服务酬金现状分析与对策研究[D].北京交通大学硕士学位论文,2010.
- [3] 黄健雄.建设工程监理行业发展的影响因素分析[D].华南理工大学硕士学位论文,2013.
- [4] 陈文盛.监理取费市场化带来的挑战与机遇[J].企业导报,2015(22).
- [5] 徐友全,鞠佳,陈刚.全面放开服务价格背景下对工程建设监理取费问题的思考[J].建设监理,2016(7).
- [6] 许晔,许旻.我国监理行业转型方向与对策研究[J].建筑经济,2016(4).
- [7] 霍晓平,李军生.对建设工程委托监理费用支付模式的探讨[J].工程管理学报,2017(1).
- [8] 王光花.建设工程招标投标价格机制研究[D].山东建筑大学硕士学位论文,2011.
- [9] 方岩飞.我国工资增长影响因素的理论分析与实证研究[D].天津财经大学硕士学位论文,2012.
- [10] 王宏.工资增长、地区分布与劳动生产率的影响因素[J].改革,2014(2).
- [11] 邓中美.政府投资工程代建合同条件研究[D].重庆大学博士学位论文,2007.
- [12] 韩信.海外总承包项目设计合同及取费探讨[J].中外公路,2018(3).