



热门文章

用多元线性

国外汇储备

何加强会计

国衍生金融

间借贷利率

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

[2006年9月]浅析基建项目投资资金管理风险控制举措

【字体：大 中 小】

作者：[陈桂珍] 来源：[本站] 浏览：

随着经济体制改革进一步向纵深方向发展，各级主管部门和建设单位的基建财务人员的思想了深刻变化，逐步认识到计划经济体制下的“等、靠、要”和“要、分、了”的陈旧观念以“记账、算账、报账”的被动事后报账型的传统工作方法，已不适应水利建设的发展和财务的要求。为了适应建立社会主义市场经济的基本建设财务管理体制的需求，广大基建财务人一步解放思想，更新观念，改进方法，对基建项目投资资金管理在整个基本建设中的重新的认识。所以积极筹措资金，争取政策支持，加强财务管理和监督，努力提高经济效益，工作者的积极性、主动性和创造性有了明显提高，在单位的经济决策、管理和监督职能才能步发挥。

一个基建项目，从立项到设计，从勘测到开工，从施工到建成，都是以资金为基础。没有资的各个环节就无法实施，有了资金，如果没有很好的基建项目资金管理，项目基建也不能顺基建项目资金管理，就是在项目的投资决策阶段、设计阶段、发包阶段、实施阶段和完工阶段金支出控制在批准的投资限额内，总括反映和控制资金的使用趋向，并迅速反馈给责任部门基建项目的实现，获得最好的投资收益和社会效益。专项资金是国家对专门项目投放的资金括：扶贫资金、以工代赈资金、国债专项资金、水利专项资金、上级补助基建资金等。专项付、使用、监控等管理是否到位，直接关系到国计民生，关系到社会的发展和稳定。地方财在专项资金的管理上存在的诸多问题，导致专项资金挪用、滞留、浪费甚至流失，直接影响济基建的速度和效益，使政府形象蒙羞。因此，亟待完善专项资金的管理。

一、问题分析

(一) 财政管理体系不健全

专项资金一般在相关县(市)级财政内部分属基建股、预算股管理。基建股专门从事基建财务形成了管理网络，省、市、县都有配套的管理制度和操作规程，实现了专项资金运作的制度化和程序化。预算股作为县(市)级财政的核心部门，重要职能是其相对应的宏观控制，如预算追加(减)调整，调度资金，监督和控制各相关业务股室和重要行政支出，而管理扶贫资金、资金仅是次要职能，缺少管理制度及跟踪问效管理措施，仅行使了拨付专款的权力，对项目有效的财务监督。

(二) 行政约束机制不规范

基建项目及项目资金管理涉及到计委、财政、城建、项目主管局等多个部门，由于市场因素益甚至私欲等多种因素，造成相互推诿，矛盾十分突出。如：执行管理的力度不一致，人为金流通环节，导致项目资金流通不畅，层层滞留，过多的管理环节往往导致资金不能及时到工期。

财政对专项资金的拨付本来有“四按”原则，即按预算、按计划、按程序、按进度，但由于使，专项资金不是直拨项目单位，而是拨给了生态办等中转部门，中转部门也仅靠领导批示行政干预使财政职能丧失许多，也使专项资金的运作出现较多的漏洞。

(三) 项目单位对资金使用权力不充分

个别行政主管部门违背相关法律法规的规定，擅自提取管理费，致使专项资金短缺。如有的水利专项、以工代赈资金中提取管理费。并且打着确保物资产品质量的帽子，给项目单位配从中牟取非法收入，使项目单位陷入被动。提取管理费和配发物资的行为，使项目单位丧失金使用权；再如由于统一采购的物资，并不是像政府采购那样，公开、公正招标方式运作，物资运到项目单位后，使用单位感到并不适用，价格亦不合理，敢怒不敢言，致使基建项目之的资金更加捉襟见肘，还带来了一系列的社会负面效应。

二、加强基建项目投资资金管理的重要性

(一) 有利于加强经济核算，正确反映基建资金的使用情况，提高投资效益

基本基建项目，一般来说投资都比较大，资金来源也多样化。把这些有限的资金合理地利用提高投资效益，是基建单位和基建管理部门追求的一个重要目标。如果基建单位和基建管理对基建资金的管理，不重视经济核算，开支范围、开支标准随意性大，甚至出现挪作他用或的情况，那么，势必使投入的资金不能达到预期的目的。因此，不论是基建管理部门还是基都要十分重视基建资金的管理，只有真正建立一套行之有效的监管办法，才能正确反映基建途，不断提高投资效益。

(二) 有利于认真贯彻执行有关基本基建的方针、政策，维护国家的财务制度，严格遵守财经纪律建立和实行严格的会计监督制度，通过发挥会计的监督职能作用，才能保证国家有关基本基建方针、政策的落实。基本基建开工以后，涉及的往来账目繁多，需要支出的费用也很大，加强对这些资金的监督，实行严格的办事程序，才能堵塞漏洞，杜绝违反财经纪律现象的发生，消除基建资金使用中的腐败行为，维护国家财务管理制度。

(三) 有利于及时地反映基本基建计划的执行情况，加强施工管理，确保基本基建项目顺利实施基建资金管理的好坏是工程项目能否顺利实施的前提保证。基建资金供应充足，使用合理，工程进度才能得到有效保证，基本基建计划才能得到落实。相反，如果对资金调度使用管理不当，造成资金短缺，不能把资金合理地匹配到工程项目的各个环节，则工程将时断时续，严重影响工期，造成基建计划落实受阻。因此，只有加强对资金的监管，才能为工程项目的顺利实施提供有效保证。

三、加强基建资金管理的主要措施

(一) 严格执行基本建设资金管理的有关规定

基本建设资金的来源要正当，必须纳入国家的基本建设计划，对自筹基本建设资金，必须专户存入建设银行，坚持“先审后存、先存后批、先批后用、存足半年才能使用”的原则，工程结算必须严格按照合同条款办理，合同的签订，应由主管部门审查确认，不得留有漏洞，严防挪用、挤占现象发生，基本建设项目完工必须经财政部门审批确认后才能转作固定资产。

(二) 科学地编制好工程预算

工程预算编制的好坏直接影响到工程招投标、工程进度等关键环节的进行。要科学地编制好预算，应把握好以下三点：首先，对工程整体要统筹考虑，综合平衡确定预算框架。应充分估计到工程的复杂

性、主观观影响因素、工程进度、选材、质量要求等问题,从总体上来确定预算标准。其次,严格按图纸要求,执行工程预算有关规定。设计图纸是工程预算的依据,国家制定的相关预算标准是尺度。在做预算过程中,应严格遵循这方面的要求,选准套用的标准,克服低用高套的现象,对预算标准有取值范围的,应在留有弹性的基础上,尽量按底线掌握,保持预算的适度性。第三,对委托中介机构编制预算的,要严格进行监督。一般来说,中介机构的收费与预算额直接挂钩,往往是中介机构为了自身利益而高估冒算,甚至与施工单位串通,故意提高造价,因此,在这方面要实行严格的监督制度。

(三) 建立资金管理制度,制定切实可行的资金监督、控制措施
基建项目资金涉及基建工作的方方面面,如果管理不善,支出不合理,就会造成超概算建设,工程质量失控,材料设备流失、浪费等一系列损害国家利益和社会公众利益的现象。因此,建设单位必须建立健全项目资金管理制度及资金监督、控制措施,使资金有章可循、有据可依。制度和措施应明确项目负责人及主管财务人员对资金管理的领导责任,明确财务部门与各职能部门的分工、协作和互相监督的关系,明确各管理人员的责任范围,建立项目内部牵制制度、稽核制度、原始记录管理制度、定额管理制度、材料、设备及工作质量验收制度、工作进度付款及其他开支管理规定、建设项目资金运作分析制度等等,确保项目建设健康、顺利地完成。

(四) 充分发挥财务部门的管理职能,确保项目资金专款专用
没有资金,项目转不起来,有了资金,计划不周,管理不善,也会影响整个项目的建设。现在有些建设单位,对项目资金控制不严,资金一到账不是用在项目上,而是挪作他用,特别是有些事业单位,公用支出挤占建设项目资金的很多,造成了建设项目支出严重超计划,或到期建设项目建设完不了工等现象。导致这种后果的原因是多方面的,但最主要的是没有严格按照财务法规制度对项目资金进行有效的管理,没有充分发挥财务人员对资金的管理职能。要确保项目资金充分发挥作用,以使项目建设顺利完成,就必须发挥财务部门的管理职能,比如:对项目资金的事前预测、事中控制、事后分析、考核;对资金活动的综合反映及反馈,在资金不足的情况下,怎样筹措和运用资金;为项目投资提供信息服务,减少投资风险等,从而把好材料采购、工程预付款、在建项目工程投资等关口,使有限的资金切切实实地用在项目建设的刀刃上。

(五) 把好施工期间现场签证关
工程开工后,影响工程造价的重要因素就是设计变更和现场签证。因此,科学合理的签证是真实反映工程成本的重要保证。对工程现场的签证,要改变过去只掌握在施工单位和监理单位的少数人手中的做法;对设计变更的签证,也要改变过去由基建单位提出,设计部门更改的做法,建立由政府资金主管部门牵头,会同监察部门、审计部门、计划部门及基建、监理单位联合会签的制度,从而有效地堵塞漏洞,把好签证关。

(六) 严格把好决算审核关
工程项目的竣工决算审核,是控制工程造价的最后关,也是最关键一环。要把好决算审核关,提高审核质量。一方面,应建立分类分级审核制度。具体地说,就是由基建施工单位自行决算或委托中介机构进行决算,在此基础上,再由政府财政部门、审计部门进行评审把关,形成互相监督的制约机制,确保严格执行国家有关政策和标准。另一方面,要把按图纸计算同现场勘测相结合。工程决算是一项技术性很强的工作,不能只看图纸计算工程量,还要深入到施工现场了解施工方案、施工工艺及整个施工过程,只有这样,才能保证审查的准确性,使工程决算真实可靠。

(七) 提高财务管理人员的业务素质
要做好项目资金的管理工作,一定要有一支过硬的队伍。财务管理人员,思想上要坚持原则,认真贯彻执行各项法规、政策,道德上要清正廉洁,不贪、不沾,而且应具备一定的基建工程预算知识、建筑工程方面的施工工艺和施工技术方面知识,最好还应具有现场施工经验。为进行现代化的科学管理,财务人员还要熟练掌握和运用计算机技术,应用各种财务软件和预算软件,使财务管理工作更加严密、规范,从而使基本建设资金得到合理、有效、节约地使用,并把财务监督贯穿始终,认真做好对建设项目的评审工作。总之,提高财务管理人员队伍的整体素质,是加强建设项目资金管理的根本保证。

四、结语
基本建设是国民经济的重要组成部分,而基建资金管理的好与坏是决定国民经济能否实现持续稳定、协调、健康发展的关键。目前,针对在基本建设资金管理方面存在着一些十分明显和严重的问题,基建项目人员必须确实领悟资金管理的重要性,同时在实务工作中贯彻和执行资金管理风险控制的七个举措,这样才能提高整个基建项目的投资收益。

参考文献:

- 【1】 乔林主编 建筑工程施工风险与保险 上海:上海科学技术文献出版社2002年
- 【2】 罗吉·弗兰根 乔治·诺曼著 李世蓉 徐波译 工程建设风险管理 北京:中国建筑工业出版社 2000年
- 【3】 张海贵主编 现代建筑施工现场管理 北京:金盾出版社 2001 9
- 【4】 朱建平 基建工程项目的资金管理 陕西审计 2000 (4)
- 【5】 谢中长 何玲 基建资金管理要把好“四关” 四川财政 2000 (10)
- 【6】 姚志瑜 加强基建财务管理 提高投资效益 甘肃水利水电技术2001 (4)
(工作单位:海南省松涛水利工程管理局)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名:



评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核,请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德,遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

