

# 水利工程基建项目财务管理的重点

薛晓峰<sup>1</sup> 李明飞<sup>2</sup>

(1 江苏省南通市启东市水利市政有限公司 江苏启东 226200)

(2 西安石油大学 陕西西安 710065)

**【摘要】** 在我国经济高速发展的背景下,也使得基础建设项目的发展进程逐渐加快,特别是我国在水利工程方面的投入力度大大增强。但是,水利工程项目的进步发展也使得其在财务管理上还存在一些亟待解决的难题。财务管理可以说是项目管理中极为重要的一项组成部分,对基础设施项目的效益有着直接影响。因此,本文也在此基础上,对其财务管理现状进行了分析探讨,并提出相应建议,希望对其今后发展有所帮助。

**【关键词】** 水利工程;基建项目;财务管理;

DOI: 10.18686/jyfyzy.v3i7.47456

在我国第十三个五年规划中,已经明确提出对水利工程建设投入力度有所加强。这其中包括节水灌溉、城乡供水、灌区改造、防洪与安全、山洪灾害治理以及其他水利工程建设等。自2020年我国部署了三年内的近50项水利工程建设之后,我国相关部门就已经在党中央领导下加大了水利工程项目的投资力度。而为了有效利用国家投资,有必要加强水利工程基础设施的财务管理,以提高资金使用效率,为水利工程顺利实施提供保障。

## 1、水利工程基建项目财务管理的发展现状

### 1.1 水利工程基础设施项目财务预算管理现状

关于水利工程项目财务预算管理方面有几项重要内容,其中包括项目财务预算及核算、项目竣工以及项目评估等。自我国2000年以来,政府机构便一直采用部门预算的管理方式,该管理方式沿用至今已经有十余年的管理经验,在此十余年间经过不断改善和创新,综合预算管理在我国水利基础设施项目中的应用也越来越多<sup>[1]</sup>。我国政府水利部门也在2012年颁布了预算储备基金的运行暂行方法相关政策文件,该方法提倡四项财务预算原则:其一是未雨绸缪,也就是提前做好相关计划,需要综合协调和规划;其二是做好预算,对于计划完善规范;其三,以科学依据保证质量;其四是绩效管理,需要透明公开。该政策的出台对科学合理制定水利机构部门的财务预算有着深远的积极影响。

### 1.2 水利工程基础设施项目财务核算现状

对于水利工程基础设施项目财务核算方面,其主要内容是会计核算、结算、工程造价决算以及营业利润核算。根据工程建设预算计算工程造价,结算工程款。水利工程基础设施项目经批准后方可进行建设,建设期内与期外费用也有一定的区别。此处以山西省小浪底引黄工程为例,若是想为该项目进行政府采购直接付款,则首先需要一份由项目法人签署的完整的工程付款审批表和建筑单位提交的工程量发票。不仅如此,监理单位也需要执行同样的操作。项目法人将审核并出具付款证明且必须由项目法人来签署。其次是需要施工单位、项目负责人、监理单位签字盖章的工程价款月付申请资料。这对于水利项目的财务管理以及项目水利资金的安全都是非常有利的。

### 1.3 水利工程基础设施项目财务决算管理现状

水利工程基础设施项目竣工后,将进行水利工程基础设施项目财务竣工决算。在这个阶段,竣工决算是基于一系列能够证明水利基础设施项目完成后项目成果的文件。此处以山西溯头水电项目的最终决算为例,其决算的工作主要是由财务部门来完成,同时它也需要其他相关部门至少一个月的支持。

## 2、水利工程基建项目财务管理中存在的问题

### 2.1 财务管理理念滞后,工作缺少规范化

许多水利工程单位没有充分意识到财务管理的根本价值及它自身所发挥出的作用,大部分水利工程项目的财务管理部门和机构都是由水利工程单位临时设立的,受此影响,大多水利项目的财务管理也只是流于表面而已,财务监督制度落实不到位。特别是一些中小型的水利基础设施项目,它们的项目财务运作通常都是由其他业务部门或者管理部门的财务人员来处理。这就导致水利工程建设的财务人员在项目建设中缺乏实践经验,对政策要求缺乏完整和全面的理解,最终使得财务管理参与度不够,会计规范性差<sup>[2]</sup>。除此之外,还有一些财务经理缺乏最新的业务能力和理论知识来区分基础设施项目的会计核算与财务管理二者之间的相互关系。因此,他们的工作仅限于工程核算和资金支付,没有充分发挥出他们财务管理的职能作用。

### 2.2 预算编制不合理且执行力低,资金超标频繁发生

在全面预算控制下,水利基础设施项目必须通过项目论证和工作计划编制预算。对于建设资金的筹集和使用有很强的内部计划性,通过内部控制和项目实施,保证基础设施项目可以按计划顺利完成。但是,由于水利机构对综合预算控制的应用期限不足,所以在项目核实和预算编制阶段尚且存在一些问题。例如,投资决策还未经充分讨论就做出,导致预算编制不够准确等问题。这些都会对水利工程项目投标环节产生许多不利影响,致使投标文件存在漏洞,以及基础设施项目无法按照建设过程中制定的计划和预算实施,预算执行力强度和刚性不足,使得水利项目的财务管理工作变得越来越困难,出现了严重的财务问题,水利基础设施项目的资金使用效率低下。

### 2.3 财务监管薄弱,对成本质量控制有影响

2.3.1 我国在经济方面的高速发展,使一些相关水利工程单位的财政规章制度已经无法适应当前基础设施建设的财务管理需要,然而由于发展方式五花八门,忽视了基础设施项目财务管理的重要性,财务监管的方式和手段也稍显滞后,无法更好地实现与时俱进发展。为提高水利工程基础设施项目建设过程中资金的使用效率,相关部门需要对建设项目的全过程进行有效监管和严格监管。由于基建部门管理人员责任缺失,业务流程管控不力,或者方法模式落后,无法及时有效地监督整个项目建设过程,对建设单位的预算进度和运营进度也没有完整、准确地了解,最终会使建设资金的合理使用甚至于工程的质量控制都会受到严重的影响。

### 2.4 项目结算管理不力,资产管理存在隐患

对于一些水利工程基础设施项目,由于财务管理部门人员的工作水平和人才素质水平参差不齐,所以这也会对财务管理有所影响,使项目的结算工作无法更好完成,这也让项目成本和其他成本支出无法正确归集,影响整个项目竣工决算财务报表的准确及时编制。导致在将在建工程转换为固定资产并对其

进行管理时,可能会出现某些问题。此外,相关财务管理部门在项目完成阶段没有充分发挥出自身的职能作用,没有对工程项目的交付和使用进行适当的审计,以及根据预算与实际成本的差异进行分析和报告,也是造成水利工程基础设施项目造价持续上涨、居高不下、资金使用效率低下的重要原因。

### 3、水利工程基建项目加强财务管理的相关对策建议

#### 3.1 转变观念,加强项目初期财务管理

在水利工程基建项目中首先要严格坚持项目法人责任制,积极设立项目建设管理机构,以及独立的财务管理部门。其次是要加强相关财务管理工作人员的知识和职业技能培训,从而有效提高其对政策相关要求的深入理解和财务业务能力。在水利工程的基建项目初期,就要加强财务部门的参与度,并充分发挥其在项目决策、方案实施、投资规划等方面的职能作用<sup>[3]</sup>。其一是需要财务管理人员参与编制单位发展规划,并通过财务预测和分析,来制定出一个良好的中长期财务规划,以保证单位发展规划的科学合理。其二适当考虑资金和投资能力的平衡,做好基础设施项目的财务评估,参与论证基础设施项目的可行性,通过一些财务数据的分析以及多个备选方案计划的比较,选择出最为经济实用、可行性强的项目实施方案,是本单位经济决策的科学性有效提升。

#### 3.2 加强项目成本控制,提高预算编制和执行科学性

对于水利工程基建项目成本管理应当要财务管理部门充分参与进来,妥善做好管理项目成本工作。首先是密切联系市场,对施工技术、用工、原材料的采购等数据信息变化做到及时关注,以保证工程造价与社会主义市场实际相一致<sup>[4]</sup>。同时,也保证项目能够合理利用现代科学技术。其次是通过提高项目造价管理的专业性和规范性,来加强信息检索技术的应用,建立成本控制的封闭运行机制,提高造价建设标准化,提供从可行性研究到项目竣工的标准化工作流程,提高准备、支出、审查和其他任务的效率。第三是加强配置管理,建立精准指标。加强日常数据跟踪分析的实施,以便于可以及早发现和纠正问题。用规定的标准拨款,来限制工作流程和行为,优化人、物、资的配置,确保成本支出在预算内,促进项目的社会效益和经济效益得以有效实现。

#### 3.3 加强资金支付管理,提高项目投资效率

财务管理部门需要全程参与到水利工程基础设施项目建设的全过程中,从事后管理走向主动管理。财政部要与质监部门加强协作,始终按照项目进度和约定的项目质量分配资金。在不了解合同细节和进度质量的情况下要坚决拒绝付款行为。同时财务管理部门人员还要切实提高关于财务风险的防范意识,这样可以及早发现水利工程基建建设中出现的一些财务状况,保证财务目标准确,降低由于项目成本和意外发生的经济损失。提高水利工程基础设施项目财务管理水平,并加强与其他部门的合作,通过妥善管理资金支付,最大限度地发挥财务管理部门的功能价值。

#### 3.4 及时参与验收,提供充分可靠的财务数据

在水利工程基建项目竣工验收阶段,财务管理部门也应及时参与会计核算工作。首先,审核施工监理支出计划,以及竣工验收概算费用,如果计划之处费用超出概算,那么要加强与工程部负责人的沟通,并共同分析超出原因以便更好调整财务费用计划,然后将其进行上报审批。其次是参与固定资产盘点和转移。应审查和验证资产清单中的金额和实物,以确保会计准确性,同时还要保证项目所用材料数量的准确性,从而避免库存积压影响资金使用效率。水利工程的资金来源不仅是来自于政府财政资金,还取决于充足的社会资金作为补充。第三,生产准备成本需要做好相应核实,无论是劳务培训、工具采购,还是提前入场费用,都需要认真清理,减少虚假资产估值项目资金问题的发生,保障项目资金的使用是安全且有序的。

## 4、结论

综上所述,水利工程是我国非常重要的基础设施其中之一,而财务管理在工程建设中发挥的职能作用是至关重要的。就目前水利工程财务管理的现状及问题来看,在水利工程基建项目的过程中,相关水利单位和部门仍需要对其进行管理创新,使其做好项目论证和规划,及时掌握进度和质量水平,以充分发挥出财务管理部门的职能作用,从而有效提高我国水利工程项目的财务管理水平和投资效率。

## 参考文献

- [1] 袁超. 水利工程基建项目财务管理的重点解析[J]. 中国集体经济, 2021,(14):163-164.
- [2] 陈仲琼. 浅谈水利工程项目实施期间的基建财务管理[J]. 时代金融, 2018,(27):188-189.
- [3] 刘重, 孙普炀. 建筑企业财务管理的现状及对策[J]. 中国集体经济, 2021,(14):161-162.
- [4] 郑挺英. 水利工程基本建设项目建设管理费财务管理方法探讨[J]. 纳税, 2021,(01):135-136.