

电网建设项目财务管理风险探讨

吴 川

(国网四川省电力公司丹棱县供电分公司, 四川 眉山 620200)

摘要: 电网建设项目的投资往往较大、涉及的技术复杂、建设工期长、需要多方协调,在建设过程中,也会遇到各类风险。这就要求电网单位防范财务风险、采取积极措施防范各类法律、审计风险,保障项目的效益,落实风险的可控。基于此,本文将围绕电网建设项目财务管理风险展开探讨。

关键词: 电网建设项目; 财务管理; 风险

一、电网建设项目财务管理风险与存在的问题

电网建设项目是针对电网前期的建设与后续维护工作的改建,电网项目的财务风险管理涉及了较多层面的建设与改革,是电网建设现代化工作的重点。电力系统基层单位在项目的财务管理中,财务与审计的意识不强,电网建设项目中法律风险较高,建设项目财务管理中,有可能产生一些不确定因素,例如财务风险、法律风险、审计风险等。基层单位在项目管理工作中对经营中的效益过于重视,导致忽视了财务经营中的各类风险问题,也存在应对财务与审计、法律风险能力不强的问题。加强基层单位的项目工作、对各类风险管控能力的提升,也是电网单位实施经营管理目标的重要途径。在电网公司一体化背景下,电网公司也出台了一些对电网建设项目管理的制度内容,对建设项目提出了更高的要求。电网项目与财务管理需要更加高效化,需要解决一些主要的问题。电网建设项目管理风险主要有:一是对风险的认知能力不够强,基层单位的管理人员大部分都不是财务专业的毕业生,对财务内容的知识认知不全面,导致了财务工作的建设受到了一定的制约,财务人员则忙于日常的项目工作,一定程度上受到了管理水平的制约,无法把握好项目建设的关键。二是对风险的认知较为局限,财务人员知识面决定了财务工作风险的认知,部分工作人员只关注了财务方面的风险,没有意识到法律风险的存在。三是部分电力基层单位对风险的损失问题估计不足,这类风险会对单位造成较大的损失。四是管理者对风险的看待较为片面,没有重视财务、审计、法律方面风险间的关系性。最后的问题是电力单位的建设与管理中对项目的管理较为简单,财务人员的经验不够丰富,项目管理工作的制度执行不到位。

二、电网建设项目财务管理中的主要风险

(一) 项目资金管理风险与其解决对策

1. 资金管理风险

现代化企业管理工作的核心重点就是财务管理工作,财务管理的重点则是对资金的管理。资金安全与资金产生的效益与公司的利益息息相关,没有资金安全保障,效益就没有基础与支持,但如果只关注资金方面的安全,就会为企业增加更多成本与开支,不利于企业的发展。为此,电力企业的项目资金安全管理与资金

效益风险是项目建设中的重点内容。

项目资金管理强调了两个风险类别,首先是对项目资金支付的三个节点没有得到更加严格的把关。项目的支付过程中预付款、进度款、结算款三个节点中,预付款这一节点是最大的风险节点,双方按照合同规划建设,无论建设是否开始,建设单位需要在规定时间内支付施工单位一定数额的预付款。如果施工单位方面发生情况,如资金困难、携款逃跑,就会导致建设单位的资金出现安全隐患。项目进度款的风险体现在合同对付款条件的限制上,实付款时主观因素较多,如出现付款手续有疏漏、程序审核工作不严格、没能按照要求提供合同或发票等,单位账号与合同中不符、简化审核程序等,都会导致支付过程中的风险提升。项目结算款的风险主要体现在财务人员预付款的疏漏上,也有出现忘记按照合同要求中的扣除质量保证金的问题。

其次,项目资金的付款比例与额度会出现被随意改变的问题。资金的使用效益需要成本,应当充分利用资金的时间价值,提高使用效益。基层电力单位工作实践中,部分工作人员会省略一些流程,如对一次性付款比例进行增加,以此减少付款的阶段与次数,缩短付款的期限,这就导致一些项目建设过程中,质量保证金没能按保质期满、无问题后付款。这就会让部分电网公式在建设项目的融资成本增加,导致资金的使用效益降低。

2. 风险防控对策

针对这类风险,需要采取对应的风险防控政策。首先,针对项目资金支付风险,需要财务部门认真按照合同规定,对施工单位提出提供银行履约保函的要求,确保施工单位能够按照要求履行合同,在支付预付款。其次,针对进度款的风险,可以在合同中对支付方式、金额、进度进行明确,减少建设过程中随意性太强、影响建设进度的问题。或者,可以对项目进度查验、审核工作的制度进行严格明确,对建设方申报的施工进度、工程安排进行审核,减少结算款超实际进度的比例支付的问题。再者,针对项目结算款的风险,财务人员要重视减扣项目预付款的问题,按照合同的要求减扣质量保证金。最后,对于项目资金收益阶段的风险,可以对相关工作人员的能力进行提升,如举办培训班、聘请专家针对性授课,提高员工工作水平等。对于项目质量保证金的支付、

资产管理、财务审计部门的规章制度,都需要严格遵守,提高财务部门的审核工作能力。

(二) 项目决算风险与其解决对策

1. 项目决算风险

项目决算工作存在着前期轻松后期紧张等问题,部分基层单位会在项目决算阶段实行集中的决算,没有按照的项目完成才能算作一个项目的原则进行决算,而是在几个项目都完成后,一起办理决算流程手续,这种方法相对省事,但这种人为原因的项目决算拖后,会导致相关资料的办理中,项目资料出现丢失遗漏的问题,导致后续项目的工作遇到困难。严重的还会造成项目无法及时结转,没能办理固定资产入账、折旧,加大了企业缴税方面的风险,也会对电价定价方面产生影响,损害了多方的利益,造成经济方面的损失。

项目决算阶段、项目建设过程的割裂,是项目决算滞后的重要原因,也造成了财务部门的核算工作与建设环节的割裂。项目在建设完工阶段,其票据送入财务部门,但办理项目验收流程时,会出现资料不全、准备工作不完备等问题,导致了无法进行验收使用,财务部门也不能办理结算,导致项目产生审计方面的风险。

2. 风险防控对策

要解决建设项目决算阶段的风险,需要及时对项目进行办理并解决决算与建设环节割裂的问题。项目动工前,可以让施工方与管理部门实现收集决算资料,采取全局化的规划,解决决算时间与决算资料不统一的问题。双方也能够在这期间收集足够的资料,保障项目竣工时资料能够及时被提交给财务部门,进而实现项目的及时决算。这一措施也能够有效减少项目决算期间的弄虚作假问题、审计风险加大等问题,有着重要的实践意义。

(三) 信息不对称风险及其解决对策

1. 信息不对称风险

信息不对称的风险主要能够分为两类,第一是由于信息不畅通导致的风险,基层单位、职能部门、单位各个部门间的沟通交流不够充足,就会导致信息方面无法联通、实现及时分享。也有客观原因导致的项目建设变动信息没能及时传递,信息流通不及时等因素。建设单位方面,也会出现由于项目批文下达后,投资方向、技术、预算等方面出现变动,但职能部门没能及时沟通交流,没有向基层单位传递信息,最终导致了双方在信息不互通的情况下改变方案、继续施工,最终形成投资风险。基层单位在项目建设中,由于自然灾害等不可抗力原因,项目无法实施,需要对投资等进行重新评估时,资料没有及时上报等问题也会导致投资风险的产生。

第二是财务部门在建设过程中的参与不足。在建设项目的过程中,从项目立项到规划、再到招标、实施、结算验收环节,都需要财务部门的深度参与,包括后续的结算与投资分析过程。但在基层建设单位的项目建设实践中,部分财务部门仅参与招标、

结算、验收等环节,立项、规划等环节没有参与,因此,在相关的风险审计上,会出现没能及时掌控风险的问题,会给企业造成一定的损失。

2. 风险防控对策

为减少信息不对称产生的风险,首先需要我们树立良好的风险意识,建设过程中,在每个环节都需要对项目建设工作进行参与与监督,分析细节是否会对项目建设工作产生不利影响。同时,要建立起通畅的信息交流平台,例如微信、qq等,实现信息的快速、及时传递,也可以通过线上办公软件进行监督,保障各类信息的及时传递。财务人员应当明确自身的职责,深入项目现场了解实际情况、监督管理并核实项目工作的具体进度,查验设备、材料的库存,参与到建设项目之中。

(四) 资产管理风险及其解决对策

1. 资产管理风险

项目的资产包括了材料、设备等,设备的领用手续不齐全,材料使用情况与实际不符、项目成本少计、虚列等问题,都会导致一定的审计风险的出现;在竣工后对资产进行移交的阶段,移交手续不齐全、资产对应的参数与规格没有对上、参数型号出现错误等问题,也会导致资产管理工作出现核对方面的问题。

2. 风险防控对策

材料设备的领用阶段,需要具备完全的手续,建立起规范的台账。资产管理部门需要准备齐全移交手续,对资产移交工作进行核对,财务部门要对相关工作进行严格审核,在审核阶段相互配合、保障各类资产的精细化管理。

三、电网建设项目财务、法律、审计风险的解决对策

近年来法律风险为企业带来的影响逐渐受到了人们的重视,财务风险可能会导致法律风险、审计风险,这三类风险也可能进行相互转化,法律风险与审计风险也可能产生财务风险。采取定期聘请财务风险专家、法律专家、审计专家为工作人员授课的方式、展开培训工作,能够有效提高财务人员的法律意识、辨别能力,减少风险的产生,同时,给予工作优秀的人员奖励,也能促进其积极性的提升、培养骨干工作人员。针对法律风险,企业可以引进法律方面人才,配备专职的法律人员,在对建设项目进行审核时,专职法律人员也深入参与,减少法律方面风险的产生。

参考文献:

- [1] 齐艳梅,韦静.电网企业财务管理工作研究——评《电网企业财务会计管理》[J].财务与会计,2021(2):1.
- [2] 陈菊芝.电力安装施工中企业财务管理的规范化分析[J].经济与社会发展研究,2019(9):1.
- [3] 张国梁,谢萍.新形势下电网公司财务管理信息系统建设解析[J].现代工业经济和信息化,2018,8(18):2.
- [4] 新占新,徐中一.大数据提高电网企业财务管理水平[J].中国电力企业管理,2018(30):2.