

国有企业投资项目后评价工作若干问题研究

陈 丽

(重庆城市交通开发投资(集团)有限公司,重庆 400000)

摘 要:随着我国经济的迅速发展,作为调和国民经济各方面发展的主要形式,国有企业必须要加快扩大经营规模,通过实施项目投资能够提高国有企业的经济实力、创新能力及竞争力,但由于投资风险无处不在,项目后评价的实施能够有效加强国有企业的投资监管,防范投资风险,促进国有企业的可持续发展。本文主要对投资项目后评价工作的发展和基本内容进行分析,探索项目后评价存在的问题,提出改进对策。

关键词:国有企业;投资项目;后评价

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.12.056

1 引言

随着我国经济的高质量发展,国有企业全面应用投资项目后评价能够提高投资决策水平,在国家的积极引导下,投资项目后评价工作逐渐受到各国有企业的重视,在理论、方法与实践上都作出了重大进步。但审视国有企业过去的后评价工作,仍有许多不足之处,且当前的后评价工作已经无法满足社会需求,这些因素将影响着后评价工作的质量与效用,还会制约着后评价工作在国有企业中的进一步发展,因此还需进一步改进。

2 投资项目后评价工作的发展

投资项目后评价是指投资项目完成后,对项目的目的、执行过程、效益、作用及影响进行系统的分析与总结。项目后评价起源于19世纪30年代的美国,直至20世纪60年代项目后评价才被广泛的应用至许多国家和世界银行以及亚洲银行等的活动结果评价中。我国于20世纪80年代开始实施项目后评价,2000年后项目后评价持续发展,到2005年国务院国资委下发了《中央企业固定资产投资项目后评价工作指南》,2008年国家发改委下发了《中央政府投资项目后评价管理办法(试行)》的通知,对后评价工作的开展做出明确规定。当前后评价已经成为重要的投资项目管理方法,并受到投资主体的广泛关注^[1]。

3 投资项目后评价的基本内容

3.1 投资项目的过程管理后评价

3.1.1 项目准备阶段的后评价

项目准备阶段的后评价步骤为:第一,对项目勘测设计的评价,在此期间要对勘测设计单位的能力、资信情况、项目设计方案等环节做分析,全面分析项目设计的质量与水平;第二,对项目投融资方案、采购招投标工作、开工准备进行评价,主要内容包括对投资结构、采购招投标的程序、项目组织机构的建立等进行评价,评价工作是否适应项目需要。

3.1.2 项目实施阶段的后评价

项目实施阶段主要是包括对合同执行情况、工程管理、

项目资金使用进行评价,在实施阶段紧抓关键点,观察指标的变化,找出其中存在的偏差,使评价与分析工作正常开展,促进后评价工作的顺利进行。

3.2 投资项目的经济技术后评价

3.2.1 项目技术后评价

项目技术后评价是对技术及装备进行分析,检验工艺的可靠性、流程的合理性、对质量的保证程度和对原材料的适用性,以便及时更新技术,充分发挥设备的作用^[2]。

3.2.2 项目财务后评价

项目财务后评价是对盈利能力以及清偿能力进行分析,真实反映项目的财务状况、获利能力。

3.2.3 项目经济后评价

项目经济后评价与项目财务后评价不同,主要从国家整体角度出发,考察投资决策的可行性,且效益计算的范围与价格都不同,经济后评价对社会的资源进行考察,采用的计算也是能够真实反映价值的影子价格。

3.3 投资项目的后评价影响

3.3.1 项目的环境影响后评价

项目的环境影响后评价主要是对项目的污染控制、对地区环境质量的影响、对自然资源的保护与利用、对生态平衡的影响及环境管理评价,从项目进程的变化进行分析,找出投资项目进行过程中的环境影响因素,并做出综合评价。

3.3.2 项目的社会影响后评价

项目的社会影响后评价主要指项目对就业的直接影、对地区收入的分配影响、居民的生活水平、受益者范围等方面的评价,对社会和环境方面产生的结果进行有效分析。

3.4 投资项目的社会评价

3.4.1 项目的利益群体分析

项目的利益群体分析时确定项目目标与利益群体,分析其重要程度,评价利害关系^[3]。

3.4.2 项目的社会风险分析评价

项目的社会风险分析评价是对项目有影响的各类社会

环境因素,对其进行识别与排序,选择影响力强的社会因素进行预测,分析出现风险的社会环境与条件,实现有效的项目微观影响分析。

3.4.3 项目与社会相互适应性分析

项目与社会相互适应性分析主要是分析项目是否适应地区发展、项目与技术的适应性、项目风险等,以防止社会风险的发生,促进项目的可持续发展。

3.5 国有企业投资项目后评价存在的问题

3.5.1 缺乏对投资项目后评价的重视

投资项目后评价在被广泛应用后,其加强国有企业的投资管理效果逐步显著,但在当前大部分的国有企业中,项目后评价的重视度普遍偏低。首先,部分国有企业主要以调查与研究投资项目为主,还涉及项目的验收与决算,但其实此流程还不够完善,缺少项目后评价体系的支持。其次企业在后评价工作方面有一定的畏惧情绪和畏难情绪,主要由于后评价工作涉及范围较广,易发现企业投资存在的问题,且针对后评价工作的细致分析,需要投入大量的人力、财力与物力,因此部分企业缺少开展后评价工作的主动性。

3.5.2 投资项目后评价制度不够健全

当前,关于投资项目后评价制度还不够完善,难以发挥其真实价值。项目后评价制度的可行性较低,对其中所包含的参与主体、投资项目、经费等问题都缺乏明确规定,缺少规范性,使制度失去了本身的意义。最后项目后评价缺少配套设备,当前后评价工作还缺少操作、考核、交流等制度,未能形成完整的投资后评价体系。

3.5.3 投资项目后评价制度法律地位较低

目前颁布的关于投资项目后评价的一系列文件在内容与形式上难以起到一定的约束作用,导致项目后评级制度法律地位偏低,大部分文件都属于指南或指导意见等形式,并未上升至法律层面,制度的法律强制性较低,缺乏规范企业的力量。因此相关指导性文件不能为企业投资项目后评价工作的开展而发挥法律效用,投资项目后评价制度的法规不够健全。

3.5.4 投资项目后评价管理机制有待完善

首先项目后评价管理机制还有待完善,国有企业开展后评价工作较晚,且部分企业将评价机制纳入企业自身的投资管理相关部门,甚至未能设置后评价工作机构。其次是后评价工作缺少独立性,企业自我主导后评价工作,对项目完工后的结果进行总结与评价,在分析评价报告,结合企业选择项目进行后评价,因此此评价过程缺乏独立性,且评价方式多为企业自聘,无法客观开展后评价工作。另外,评价主体在一定程度上负责后评价工作的指导与管理,但由于评价范围广,导致现有力量无法支撑起监管职责^[4]。

3.5.5 缺少投资项目后评价实践经验

由于国有企业实施项目后评价时间较短,因此缺少相关的实践经验。第一是理念有待更新,后评级的对象、内容与重点都要与时俱进,但当前部分因素偏重过大,且缺乏对

比、外界因素的影响与预测分析,将会影响项目后评价的准确性。第二后评价工作人员大多转岗而来,知识储备较少,专业能力还需加强,且缺乏系统的培训体系,导致大部分人员难以胜任后评价工作。第三社会中介机构开展后评价时间较短,还需进一步提高其实践经验。

3.5.6 后评价投资项目选择有待优化

当前大部分国有企业在开展投资项目后评价工作时,大多会选择进展顺利的投资项目,由此能够保证项目投资收益较高,尽量避免实施过程中问题较多等情况的投资项目,虽能够实现后评价工作的顺利开展,但不利于企业的可持续发展。

3.5.7 基础资料数据不够全面

后评价工作的开展需要借助很多项目建设以及运营阶段的档案资料,同时还需要统计数据等作为基础支撑。但是在实际工作中,部分国有企业投资建设项目由于在平时未能规范整理其基础档案与相关数据,造成资料没有及时归档、档案缺失等问题,无法为后评价工作提供充足的数据支撑。

3.5.8 投资项目后评价成果的反馈有待完善

当前,投资项目后评价工作的重点通常是在项目完工后创建评估报告,报告提交后,则后评价工作结束,评价结果将被搁置。首先由于投资项目后评价工作反馈通道存在一定的问题,导致评价结果无法有效地反馈到相关部门或机构。另外企业在主导后评价工作的同时容易受到外界因素的影响,将会影响后评价报告的有效性,且大部分企业领导不愿将评价报告公开,长此以往难以发现投资管理过程中的关键性问题,影响企业的长远发展。

4 改进国有企业投资项目后评价工作的对策

4.1 提高对投资项目后评价的认识

国有企业开展投资项目后评价能够有效规范企业自身的运营,加强投资监管,提高对后评价的思想认识。首先部分企业存在盲目投资,扩大生产规模的现象,不利于企业提高经济效益,因此企业需要提高领导者对项目后评价的认识,及时开展项目后评价,帮助企业及时掌控投资过程中出现的问题。企业还要根据实际情况调整自身战略规划,树立正确的项目后评价思想,使其决策程序更加规范化,有效避免损失。其次企业应加强评价管理的组织与领导,结合行业特点,借鉴优秀经验,建立科学合理的工作体系,加强员工对后评价工作的认识。

4.2 建立完善的项目后评价制度

为了促进项目后评价制度的顺利进行,必须要建立完善的项目后评价制度。第一要提高后评价工作的法律地位,将后评价纳入企业投资管理的重要环节中,明确后评价项目类型、工作流程等信息,使后评价制度具有一定的约束性与规范性。其次完善后评价工作的配套制度,尽快研究并出台关于后评价工作考核、反馈等配套制度的规定^[6]。最后企业要制定实施后评价工作的详细准则,结合自身投资的实

际情况,制定与后评价法规相适应的后评价实施准则,对企业开展后评价工作的方法、内容进行详细规定,使工作人员更好地履行职责。

4.3 健全投资项目后评价的法规制度

为了促进项目后评价工作的稳定发展,必须要建立内容完整、运转效率高、责任清晰、力度强的完善的法规制度,提高后评价工作的法律地位,将此项工作纳入所有国有企业投资管理的必备环节,提高企业对后评价的重视程度,将颁布的指南及指导意见上升为法律法规,增强文件的约束力。

4.4 加快完善项目后评价管理机制

由于后评价独立性较弱,因此必须要加快完善项目后评价管理机制,理顺评价各参与方的关系。首先要明确后评价管理主体,评价管理主体的主要职责为深入贯彻各项法规,制定后评价管理的相关制度、培训等内容,在企业实施自评的基础上,对国有企业的投资项目开展后评价工作。明确执行主体或者聘请具有相应资质的专员,对后评价工作进行组织与开展。在此基础上企业必须明确投资主体,投资主体为实施投资管理的企业与项目业主。另外需要建立投资评价机构与岗位,为后评价工作提供相关配合,实现有效的项目后评价。

4.5 创新投资项目后评价的方法

创新投资项目后评价的方法能够使后评价工作健康发展,提高后评价工作的质量。第一要加强对项目的动态评价,将过程与结果相结合,加强对投资项目的后评价,启动后评价工作之前需要将事后评价与中间评价相结合,有利于对项目进行实时的动态监控,有效防范各类风险。第二要加大后评价工作人员的评价力度,保障后评价结果的有效性,培养工作人员法律、财务、技术、管理等多方面的专业能力,使工作人员熟悉企业投资管理流程,具备良好的职业道德与交际能力,确定选聘后评价工作人员的标准。第三要建立信息系统,根据后评价相关数据及经验建立信息平台,成立数据库,方便查询与监管,提高项目后评价的实用性⁷。

4.6 选择典型的后评价投资项目

国有企业在选择投资项目时注意要选择典型的后评价投资项目,坚持重点、层次原则,从多角度考虑投资项目对企业的重要性。首先选择投资项目要选择与国有企业主要业务相关的项目,还要选择有利于企业可持续发展、提高企业竞争力的重要项目。其次国有企业要选择新型融资及股权投资项目,选择投资较大、工期时间长的项目,在后评级工作过程中极易出现重大调整,有利于企业及时发展问题并解决。最后国有企业要选择效益不理想的投资项目,此类对企业造成影响及损失的投资项目能够在后评价过程中为企业提供更多的经验与教训,使其提高生产力,实现高效的项目后评价。

4.7 构建国有企业投资项目信息化数据库

收集积累好项目各阶段的信息资料是做好后评价工作

的基础。国有企业可通过构建信息化系统,建立国有企业投资项目信息化数据库,把项目的立项决策、设计、建设、运营等各阶段的分散资料与数据进行汇总处理,在同一个平台上储存及管理数据。利用国有企业投资项目信息化数据库,可以全面了解项目的投资、建设、经营、财务等情况,为后评价工作的顺利开展提供完善的基础数据支撑,大大提高后评价工作的有效性与客观性。同时应用该信息化系统也能为企业各项研究提供数据支撑。

4.8 强化项目后评价成果反馈

项目后评价成果作为反映后评价工作的主要方式,必须要加强评价成果的反馈与应用。首先企业可以召开各种形式的交流会与工作会,对后评价报告中所揭示的问题、经验及对策进行有效沟通与交流,在项目实施各环节中深刻落实并调整,使后评价工作的重点从后评价报告转变为评价报告、整改与调整方向,总结实践经验,并贯彻到后评价工作中。其次要建立问责机制,对出现的违纪行为进行责任追究,落实整改,全面实现规范的后评价工作。最后企业要转变注重单项目经验的思想,将所有投资项目的经验与教训进行总结,认真学习报告中体现的问题,强化后评价成果的应用。

5 结束语

综上所述,国有企业开展投资项目后评价工作是企业发展的必然趋势,也是市场经济发展的必要需求,能够有效提高国有企业的竞争力,稳定企业地位。国有企业要提高对项目后评价的思想认识,建立健全的后评价制度与管理机制,创新后评价方法,选取合理的投资项目,实现有效的档案管理与成果反馈,增强项目投资管理的实践经验,通过开展后评价工作不断调整企业自身,促进国有企业的长远发展。

参考文献

- [1]杨阳.关于投资项目后评价体系在石油企业的应用研究[J].商讯,2021(23):126-127.
- [2]汪恭二,邵俊,王舒敏,万超.关于国有企业投资项目后评价工作的思考[J].国有资产管理,2021(08):54-56.
- [3]邓小燕.国有企业参股股权投资项目后评价若干问题研究[J].福建冶金,2021,50(01):54-56.
- [4]张梦梦,张岩琛,刘济洲.国有航天企业经营性固定资产投资项目后评价体系研究[J].航天工业管理,2021(01):50-55.
- [5]谷雪娇.民用机场建设项目后评价工作的思考与建议[J].民航学报,2020,4(02):26-29.
- [6]万磊.对国有企业投资监管工作改革趋势的思考[J].国资报告,2020(08):102-104.
- [7]袁浏富.国有企业股权投资项目后评价若干问题研究[J].今日财富(中国知识产权),2019(08):50-51.

作者简介:陈丽(1988-),女,汉族,重庆人,中级经济师,研究生,研究方向:股权投资及改革管理工作。