

自来水公司建设项目资金管控要点研究

阎 蓉

(绵阳市水务(集团)有限公司,四川 绵阳 62100)

摘要: 新经济时代的来临,自来水公司的发展建设与国民经济发展和提升人们生活水平上都有着积极的促进作用。自来水公司的发展和建设与公司内部的各项建设项目资金管理有着密切的联系,只有开展有效的资金管理活动,公司才能进一步强化建设项目资金管控。为了进一步提升我国自来水公司建设项目上的发展,公司需要加强对建设项目资金管控,优化公司资金管理,推进国家基础措施的建设,提升公司建设项目资金使用效率,促进公司长期战略目标的实现。

关键词: 自来水公司建设项目;资金管控;问题;对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.28.037

1 引言

随着我国社会经济的不断发展,我国也在不断加强城市化建设,在建设过程中不断提升自来水公司对城市化建设进程的积极促进作用。^[1]为了满足城市建设和国民生活的需要,自来水公司需要不断完善公司各个项目的建设和发展,从而为城市建设和社会发展提供更高质量的水源供给。自来水公司通过对资金进行科学、合理的管控,可以进一步优化公司建设项目的发展,但是目前公司在建设项目资金管控上还存在一些问题。我国政府在相关基础措施上缺乏配套的资金,导致部分建设项目无法顺利开展;公司建设项目中资金使用缺乏有效的监督管理体系,专项资金的管控力度较弱;公司目前建立的财务管理制度不够完善,相关权责划分不够清晰;公司对资金的监督管理机制管控力度不强,资金使用效率不高。自来水公司应当对当前出现的问题提出针对性的解决措施,优化公司在建设项目上的资金管控,提升公司的资金使用效率,从而提升公司整体的建设项目管理水平。

2 自来水公司开展建设项目资金管控的重要性

2.1 进一步推进国家基础设施的建设

随着社会经济的不断发展,我国对于国民基础设施的建设也越发重视起来。自来水公司作为我国基础建设中的重要环节,国家也出台了一系列的政策来提升对自来水公司经济发展的扶持,引导自来水公司进一步健全公司建设项目的发展和建设。自来水公司通过加强对建设项目的资金管控,合理化规划建设项目的资金使用情况,保证公司各项建设项目的顺利开展,进一步推动了国家基础设施的建设,提升了自来水公司整体的项目管理水平,促进公司的发展。

2.2 提升公司建设项目资金使用效率

目前我国自来水公司在建设项目资金管控上的效果一直不佳,由于自来水公司资金来源范围较广,资金在公司和建设项目中流转需要经过多个环节,公司没有建立

完善的资金管理机制,导致公司各项资金的使用情况不清晰,缺乏有效的资金管控。因此,自来水公司通过加强对建设项目的资金管控,可以进一步优化内部资金管理,加强对建设项目资金的管控,提升公司建设项目资金使用效率。

2.3 促进公司长期战略目标的实现

目前我国自来水公司开始通过优化资金管控来提升对建设项目的管理。自来水公司通过强化资金管控,可以进一步掌握公司内部各项建设项目的建设进度和资金使用情况,公司从实际经营情况以及公司制定的长期战略规划目标出发,建立完善的建设项目资金管控体系,科学、合理的调配项目资金,不仅可以促进公司建设项目顺利开展,还能促进公司长期战略目标的实现。

3 自来水公司的建设项目资金管控目前存在的问题

3.1 政府相应配套资金缺乏,影响项目的顺利建设

目前自来水公司在建设管理资金管控上还存在一些问题,政府在相关项目上的配套资金不够充足,导致相关建设项目难以顺利开展,主要体现在以下两个方面:一方面,政府相关配套资金不足。^[2]政府专项补贴资金是自来水公司建设项目的重要资金来源,是公司发展和开展建设项目的重要驱动力,但是目前由于部分地区的政府机构资金短缺,政府在财政资金补贴上无法覆盖所有的建设项目,导致在自来水项目建设上投入的资金大幅度缩减,自来水公司在资金存在缺口的情况下难以顺利开展项目建设;另一方面,自来水公司过度依赖政府资金补贴。自来水的资金来源主要为政府专项补贴和企业自筹资金,以及其他的外部资金来源,而企业自筹资金有限的情况下,自来水公司更多地依赖政府资金补贴。面临政府专项资金大幅下降的情况,而公司不能及时拓展新的资金来源,依然等待政府给予资金补贴,导致公司的建设项目开展存在不能按预期进行建设或工期延长。

3.2 建设项目资金使用缺乏有效的监督管理体系,专

项资金管控力度不够

目前我国部分自来水公司在建设项目过程中依然存在专项资金和自筹资金使用范围不清晰的现象,建设项目资金专款专用缺乏刚性,导致项目资金管理不规范,影响了建设项目的进行,主要体现在以下两个方面:一方面,自来水公司的建设项目资金管理缺乏有效的监督管理体系,导致项目资金没有完全做到专款专用。^[3]政府专项配套资金是自来水公司建设项目资金的重要来源,专项拨款只能用于配套项目的工程建设,但是由于目前缺乏对政府专项资金的监督管理体系,导致公司使用专项资金时用途不够清晰,没有确保专项资金的专款专用,导致专项资金管理不规范,无法有效提升资金的使用效率;另一方面,自来水公司本来缺乏有效的专项资金管理体系。自来水公司管理层对政府专项资金的使用安排缺乏足够的重视,仅从公司总体发展角度出发对专款资金进行统一规划,没有考虑到资金专款专用的硬性要求,影响了公司资金的使用效率和合规性。

3.3 缺乏完善的项目资金财务管理制度,权责划分不够清晰

目前自来水公司在建设项目资金管理上并没有专门的项目资金管理制度,公司在项目资金管理上的权责划分不够清晰,主要体现在以下两个方面:一方面,公司缺乏完善的项目资金财务管理制度。项目资金使用都需要通过完善且有效的资金制度来进行约束,对不同来源的资金使用范围、用途未能严格审核和规范使用;项目财务管理深度不够,对项目建设款项支付仍停留在形式审核上,未能深入现场了解项目的实际形象进度和材料、设备到场使用情况,导致建设项目的资金支出缺乏规范性和可靠性;另一方面,自来水公司在项目资金管理上的权责划分不够清晰。自来水公司开展建设的项目需经过前期的可行性论证、立项审批,概预算的编制与审核、招标采购和合同签订等程序后予以实施,在此过程中需涉及公司多个部门的相互配合,包括公司管理层、各部门、各部门人员的有效配合。自来水公司在项目建设资金使用过程中因各部门权责划分不够清晰,导致项目建设部分环节缺乏严格把控,影响项目建设的顺利推进,延迟项目投产运营,给公司带来不必要的经济损失。

3.4 监管机制力度不够,缺乏有效的监管机制

自来水公司在建设项目资金管理上缺乏有效的监督管理体系,导致相关项目建设监管力度不强,资金管理主要依赖财务付款审批流程,主要体现在以下两个方面:一方面,公司在建设项目资金管理上缺乏有效的监督管理措施。虽然目前自来水公司已经逐渐加强对项目资金的监督管理,但因没有建立完善的监督管理机制,导致公司各部门参与项目建设过程中更多是站在自身角度来推动项目的实施,相互之间缺乏有效沟通和配合;监督管理机制本身的缺乏也会导致项目资金使用缺乏有效监督,降

低资金的使用效率。另一方面,公司在执行监督管理制度过程中缺乏有效的监督管理。自来水公司的建设项目资金都大多是专款专用的,也就意味着专项资金的使用将受到更加严格的监督管理,但是目前公司在专项资金使用的监管上还很难做到全程监管,只能对其中部分环节进行监管,导致公司缺乏资金全过程的监督管理,容易出现监管漏洞和财务管理风险,资金管理效率也将大打折扣。

4 优化自来水公司建设项目资金管控的措施

4.1 建立健全建设资金的监督措施,保证资金有效落实

目前自来水公司在建设项目资金管控中由于缺乏对政府配套资金的有效监督管理,导致公司资金难以在具体项目中落实,影响相关项目的建设进度和质量,公司及有关部门应当共同优化对政府资金的监督管理,保障政府配套资金的有效落实,具体可以通过以下几个方面进行考虑:首先,自来水公司应当加强对建设项目的审核,保障建设项目的合理性。公司在进行建设项目立项时就要考虑到建设当地的实际发展需求来进行,不管是新建项目还是扩建项目都要与当地的发展和规划相适应,不能盲目进行新建或者扩建;其次,对政府部门提供的配套资金执行严格的专款专用制度。自来水公司应建立项目资金补贴专款专用机制,政府部门在拨付配套资金时在拨付文件中明确规定资金的使用途径,并对各项目的具体使用情况进行不定期的检查,避免自来水公司对资金进行不合理挪用和分配。如果自来水公司没有按照规定专款专用使用资金,政府部门可以根据有关规章制度对其进行处罚或减少后期的项目资金扶持等手段进行监督;最后,加强对地方政府的监督管理和约束。有关部门应当加强对地方政府拨付项目资金的审核和监督,保证地方政府不会擅自挪用或者截留拨给自来水公司的项目资金,如有违反,则按相应的处罚措施予以追责。

4.2 建立完善的工程财务管理制度,保障资金使用规范、明确

基于目前自来水公司缺乏完善的建设项目资金管理体系,导致政府配套资金没有完全做到专款专用,建设项目资金使用不规范,自来水公司应当建立完善的资金管理制度,加强对项目资金的管理和审核,保障资金使用规范、明确,具体可以通过以下几个方面进行考虑:首先,建立完善的财务管理制度,提升财务人员的专业能力和素养。自来水公司的建设项目资金管理和财务管理水平与公司财务人员的专业能力和职业素养息息相关,公司应当加强对财务人员的专业技能培训,提升财务人员的专业能力,建立完善的项目资金财务管理制度,加强项目资金报销的审核,保证公司各项资金的使用规范,用途明确,同时加强项目的会计核算,真实、全面反映项目的建设过程和资金使用情况;其次,自来水公司应当进一步完

善建设项目资金结算审批程序。公司在进行建设项目资金审核时,要选择符合公司项目资金管理规划的资金结算方式,所选资金结算方式有利于提升资金的使用效率,并尽可能避免现金支付,有效防范内控风险;最后,公司应当严格在建设项目资金结算的付款审批。公司在办理项目资金结算时,公司各部门应当严格审核有关项目的结算进度与所支付资金是否匹配,项目总体投入资金是否在项目概算范围内,包括对原始凭证审核,各环节的资金使用进度审核,各项管理人员的签字是否符合要求等,有效保证资金使用规范、明确。

4.3 建立健全的建设资金管理领导工作责任制,明确责任到个人

基于目前自来水公司缺乏完善的项目资金财务管理制度,内部权责划分不够清晰,导致公司开展建设项目资金管理过程中无法有效提升资金的使用效率,公司应当建立完善的建设项目资金管理机制,将过程中涉及的各项权责进行明确划分,责任到个人,具体可以通过以下几个方面进行考虑:首先,建立健全工程建设项目资金管理领导工作制。^[4]通过该制度,可以有效的促进自来水公司开展建设项目资金管理,提升资金使用效率,确认建设项目的负责人,由主要负责人来进行整个建设项目的领导,合理规划项目建设的具体流程,保证建设项目资金管理主体的稳定性,促进建设项目的顺利开展;其次,提升建设项目的建设方在整个建设项目中的参与度。项目建设方可以跟项目负责人签订项目建设协议书,在协议书中对项目开展的资金使用情况各环节的责任划分以及项目进度监督管理等进行明确的规定,将责任真正明确到具体个人身上,进一步提升建设项目的资金管理效率,优化资金管理效果,提升公司整体的建设管理水平;最后,建立完善的项目资金财务管理和会计核算制度。自来水公司通过建立完善的资金管理和会计核算制度,可以进一步反映资金使用情况 and 账面资金占用是否一致,包括资金结算方式是否合理,账目记录是否完整、清晰等,保证建设项目资金管理的真实性和有效性。

4.4 建立完善的资金使用督检制度,提高资金的监管力度

基于目前自来水公司缺乏完善的对建设项目资金的监督管理机制,导致公司资金监管主要依赖财务付款审核流程,公司应当加强建设资金使用监督管理制度,提升对建设项目资金的监督管理力度,强化资金管理,具体可以通过以下几个方面进行考虑:首先,国家以及政府部门应当加强对自来水公司项目资金管理的监督管理工作。^[5]在政府部门牵头下,对自来水公司的项目资金使用情况,确保公司资金使用的规范化和合理性,自来水公司应当积极配合资金拨付部门的监督管理工作,形成动态化资金使用监督管理体系,降低项目资金使用风险;其次,自来水公司可以建立资金使用监督管理

小组。监督管理小组应当配备专业化的资金管理人员,通过专业化的监督管理提升公司整体的资金管理水平,对公司建设项目资金管理情况进行专项的审核和检查,提升资金使用效率,保证企业资金的专款专用;最后,加强对自来水公司不合规使用资金行为的处罚力度。资金拨付部门需要对自来水公司的资金使用情况,进行严格的监督管理,保障项目资金的合理使用,与此同时,资金拨付部门还要加强对不合规行为的处罚力度,并要求相关责任人及时对问题进行整改。

5 结束语

我国自来水公司目前在建设项目资金管理上还存在一些问题有待进一步优化,影响了公司未来的发展和实现长期战略目标,自来水公司应当在充分利用政府配套资金的同时,积极拓展其他资金渠道,进一步完善公司的资金管理体系,提升资金使用效率。公司可以加强对项目建设合理性的审核,建立完善的财务管理制度和资金管理机制,通过有效的监督管理措施明确各环节资金流转情况,明确权责划分,促进公司建设项目资金使用的规范化。

参考文献

- [1]李静.浅议自来水公司建设项目资金管理[J].现代经济信息,2020(12):62-63.
- [2]刘建英.自来水公司建设项目资金管理措施探究[J].企业改革与管理,2017(8):130-130.
- [3]杨洋.浅谈建设项目工程资金管理存在问题与措施[J].财经界,2016(15):129-129.
- [4]刘昌仁.水利基本建设项目资金的使用与管理[J].东北水利水电,2019(12):68-70.
- [5]刘昌仁.水利项目资金使用与管理稽察探析[J].东北水利水电,2020(2):69-70.

作者简介:阎蓉(1974,08-),女,汉族,四川巴中市通江人;中级会计师,注册税务师。绵阳市水务(集团)有限公司工程核算、绵阳中科绵投环境服务有限公司财务经理、绵阳市斯普润市政工程建设有限公司财务总监,毕业于西南财经大学会计学专业,大专学历。研究方向企业涉税管理和企业财务管理、会计核算。