

浅谈加强政府投资项目代建制 财务管理的做法与对策

马艳

为切实加强政府对政府投资项目工程建设的管理,2007年江苏省南通市通州区政府成立了政府投资项目工程建设中心(以下简称代建中心),在代建制财务管理及投资控制中积累了一些经验,但在某些方面仍需加强。

(一)代建制财务管理与投资控制的成功做法

1.严格执行财务制度,规范建设资金拨付与监管流程。代建中心的代建项目是根据区发改委的立项批复及代建协议,经代建中心负责人、会计核算中心主任签属意见后确定,并以“金财专网”为依托,实行独立建账、独立核算,严格资金管理。对于每一个工程项目,代建中心均严格按国家规定的基建支出预算、基建财务会计制度、建设资金管理制度等进行管理。资金来源为财政全额拨款的,均从预算类型为“专项——基本建设资金”的专户中列支;涉及到自筹资金、融资借款或上级补助资金的,则由项目使用单位将筹集到的资金纳入财政专户,从源头上控制项目建设资金的使用。对于每一笔工程建设资金的使用与拨付,代建中心严格把关、规范拨付,做到专款专用,每笔工程进度款均待施工现场代表和代建中心业务科、财务科、项目分管主任、一把手主任签属意见后,按年度计划、工程进度、施工合同、审计报告支付工程进度款。同时,代建中心财务科按国有建设单位财务会计制度规定做好代建项目的财务成本核算,及时向有关部门报送基建资金使用信息和投资收益分析等资料。

2.注重代建项目建设期的全过程投

资控制。(1)加强项目前期规划阶段的投资估算,注重事前控制。在项目前期规划阶段,由代建中心牵头组织专家及财政局、审计局等部门对初步设计方案进行比选论证,编制具有指导意义的可行性研究报告,为政府投资项目的概算评审和领导决策提供依据。同时,代建中心先后多次组织代建项目的监理、施工招投标,以确保工程实施的科学合理,发挥财政资金的最大效益。(2)加强项目设计、实施阶段的投资控制,做到“精打细算”。项目设计在很大程度上会影响项目投资的额度,因此代建中心通过合同管理的方式确保设计单位按照限额指标进行设计,使项目整体投资在设计阶段得到有效控制。项目实施阶段是工程资金管理难度最大的时期,节约投资的空间不大,浪费投资的可能性却很大。因此,代建中心对工程造价管理给予了足够的重视,在项目招标中不是采用最低价中标的评标方法,而是通过竞争选择合理报价范围内的较低者中标。同时,加强对工程量清单的审核,做到不重不漏,不发生计算错误,提高报价准确性。

(二)代建制财务管理与投资控制存在的问题

1.政府的筹资能力不足。随着政府投资项目的不断扩大,原有的政府投融资体制已不应当前的信贷环境,通州区政府投资2012年全年项目的资金需求达60亿元,若按原有的工程施工完毕验收合格付至70%、工程审计后半年内付至审计价的95%的付款方式付款,政府已无法承受如此沉重的资金压力,政府筹资能力不足的问题凸显。

2.工程前期费用减少,使核算工程成本不够准确。根据《江苏省基本建设财务管理暂行规定》,代建项目可以提取管理费用,并对管理费实行总额控制,分年度据实列支,但是因为代建中心属正科级事业单位,其事业支出、人员经费等都通过部门预算予以解决,所以不再根据概算费用提取管理费,这就使得项目使用单位会把与工程相关的诸如业务招待费、过路过桥费等前期费用都拿到代建中心列支。因此,2008年后区财政规定,前期费用不再包含诸如业务招待费等支出,但相关的工程评标费、勘察设计费等仍可列入其中,解决了之前套用财政资金的问题,但在基建账务核算时无形中减少了项目前期费用,降低了工程成本,使得成本核算不够准确。

3.财务决算、移交滞后。代建中心在将代建项目移交到项目使用单位时,会发生财务决算、移交相对滞后的问题,导致会计职能未能充分发挥。也有一些项目由于未能及时进行财务决算,造成在竣工验收阶段涉及到工程量变更的管理没有到位。

(三)加强代建制财务管理与投资控制的建议对策

1.尝试实行政府投资BT模式。BT(建设—移交)模式是指项目通过项目管理公司总承包后,由承包方垫资进行建设,建设验收完毕再移交给业主的项目管理方式。通俗地讲就是自己垫资建好基础设施后移交给政府,再由政府在几年内按约分期付款,是政府利用非政府资金来进行非经营性基础设施建设的一种融资模式。为便于政府把握工程开工节奏,合理化解资金压力,可以积极探索和尝试以BT模式管理部分重点建设项目,对BT工程实施全过程监督,特别是要对概算进行更为科学、细致的评审。

2.严格规范项目竣工财务决算。项目竣工后,代建单位应按基建财务制度编报项目竣工财务决算,决算应包括项目使

基于云计算的 烟草销售管理系统设计

朱卫东 朱映 王锐

在烟草专卖制度体系下,我国的烟草业务流程是一种自下而上的运营模式:零售商根据历史销售情况和当前库存等信息分析得出自己的订货需求;烟草专卖公司对各个零售商的需求数据进行采集,分析整个市场的需求并监控各零售商的经营状态;烟草专卖公司通过对自己进销存各项数据的分析,提出采购申请;申请通过审核后,烟草专卖公司向烟草生产厂商提交采购合同;烟草生产厂商根据采购合同生产卷烟;卷烟生产结束后,烟草生产厂商将卷烟配送给烟草专卖公司,烟草专卖公司再根据各个零售商的订单以及实际情况,将卷烟配送给各个零售商,最终通过消费者的购买行为,使卷烟流向市场。由此可见,烟草生产厂商的卷烟生产量,直接关系到卷烟投放市场数量的合理与否,而若想确定合理的数量,就需要烟草专卖公司正确高效地采集各个零售商的需求数据,制定科学的采购合同。设计良好的烟草销售管理系统可以有效连接卷烟市场、零售商、烟草专卖公司三者之间的纽带,把各个卷烟需求区域的销售情况、零售户的库存和订货情况记录下来并上传,有助于烟草专卖公司做出面向整个卷烟市场的经营决策。

一、系统总体设计目标

用单位发生的项目前期费用,还应加强工程量变更的控制和管理,严格履行变更程序,控制工程造价。

3. 提高财务人员的综合素质。从目前代建单位财务会计工作的实际情况看,既有经验又懂建设单位会计和工程预决

算的复合型人才较少,难以充分发挥监督职能和参谋作用。因此,提高财务人员的综合素质尤为重要。应加强单位财务人员同工程一线部门的沟通,积极参与基建工程的全过程监督管理,做好内部审计工作,把好会计审核关。财务人员也应在

1. 零售商在经营过程中,可以利用系统终端掌握销售、库存、利润的相关数据,管理订单信息;根据系统给出的订货建议制定订货计划;查看烟草专卖公司发布的最新通知及时调整经营计划;通过会员管理了解会员消费情况;同时利用进销存综合分析功能进行自我盈利分析管理。

2. 烟草专卖公司通过系统的运行,可以获取真实的市场需求、销售量、实际销售价格、单个及全面的社会库存等市场信息。确保数据全面性和准确性,保障精准营销目标的实现。采集零售客户相关信息,分析其经营状态,对其进行个性化盈利指导及监督。同时对企业自身的采购销售、财务库存进行管理分析,了解消费者行为趋势,为经营者的决策分析提供依据。

二、系统总体设计

笔者设计的烟草销售管理系统主要由零售终端、专卖公司销售业务管理信息系统和专卖公司经营分析系统三部分构成。这三部分共同构成一个烟草销售云网络。

零售终端作为直接面向卷烟需求市场的云端,记录零售商的销售信息、库存信息、订货信息等,同时把这些信息汇总上传给云中心。云中心包括烟草专卖公司的销售业务管理信息系统和经营分析系统。各门店的所有业务数据

刻苦钻研会计业务技能的同时,注重提升工程管理业务的能力,成为具有跨专业能力的面手。■

(作者单位:江苏省南通市通州区政府投资项目工程建设中心)

责任编辑 鲍双双