

政府财政投资项目审核中存在的问题及改进建议

林丽婷

(珠海市香洲区政府投资项目评审中心, 广东 珠海 519001)

摘要: 随着政府投资项目的逐年增多, 政府投资项目实施过程越来越规范, 但项目预结算审核过程中存在的问题仍较突出。文中对政府财政性投资项目审核过程中存在的问题进行分析, 并对如何加快政府投资项目审核推进提出建议。

关键词: 工程管理; 政府财政投资项目; 预结算审核

中图分类号: U415.13

文献标志码: A

文章编号: 1671-2668(2018)03-0184-02

政府投资基础设施建设的资金来源于纳税人。近些年, 政府投资项目在整个社会投资项目中所占的比重逐年增加, 各地方政府为规范项目建设资金的使用, 对政府财政性资金的使用进行监管, 陆续成立了政府财政投资审核中心。各专业审核部门承担投资项目的审查工作, 对规范项目建设过程、节约政府财政性资金支出起到了积极作用。

1 政府财政投资项目预结算审核的重要性

政府相关职能部门对工程预结算进行审核, 可有效控制工程总投资, 实现投资效益最大化。将工程预结算审核中发现的问题进行披露, 可引起建设单位对工程投资的重视, 并不断规范建设单位的工程造价管理, 减少项目投资过程中的风险, 实现有效的项目全过程造价管理。

2 政府财政投资项目预结算审核中存在的问题

(1) 建设单位责任心不强, 未对报审的预结算资料进行严格把关。对于报审的项目预结算资料, 建设单位往往不够重视。建设单位的报审资料未按审核部门要求整理, 且未经过项目负责人严格把关就匆忙上报, 造成审核部门项目审核困难, 审核时限延长, 且造成项目反复申报。如预算设计错漏百出、缺少设备或主要材料询价单等; 设计变更签证单缺少建设单位、监理单位、设计单位、造价咨询公司等项目主要参建单位的确认, 未附有效变更依据、现场照片等导致资料不符合审核要求。

(2) 建设单位项目跟进人员对项目审核流程不熟悉, 业务素质有待提高。建设项目从立项到最终竣工验收是一个漫长的过程, 且每个环节都要根据

相关法律法规、政府指导性文件来执行, 这就要求建设单位项目跟进人员熟悉建设项目管理、审批流程及工程项目相关专业知识。事实上, 负责申报项目的建设单位, 除政府行政部门主管单位外, 还有代建的企业单位, 其中一部分单位并未配置专业技术人员对工程项目进行管理跟进, 造成项目审核信息不对等、相互之间的沟通不顺畅, 导致审核难度加大或项目反复申报等。

(3) 报审的项目未按规定履行审批手续。如某市发布的政府投资项目管理条例规定“因变更设计或其他原因引起项目总投资增加, 但仍然在概算范围内的, 由建设单位报行业主管部门审核同意后报市发改部门批准”。建设单位在项目实施过程中未按该规定的变更要求报行业主管部门审核同意, 而只是由建设单位、监理单位、施工单位等项目参建单位确认, 导致项目变更依据不充分、变更前置条件缺失, 未经行业主管部门同意擅自增加设计变更、突破投资。甚至有些建设单位在基本概算、预算报批流程都没有履行完毕的情况下就直接进行施工, 导致项目存在诸多审计隐患。

(4) 第三方服务单位服务意识及工作成果质量有待提高。工程项目管理过程中, 即使项目管理模式不同, 参与项目的第三方服务单位大同小异。第三方服务单位的服务质量对项目进度、质量、投资都起着关键作用, 如设计阶段的设计方案影响项目造价的比例高达 50%, 合理、经济的设计方案对项目造价控制起着决定性作用。但在实际项目中, 设计单位对项目投资控制的意识薄弱, 设计方案偏于保守, 设计图纸错漏百出、深度达不到要求, 导致设计图纸反复修改、项目反复申报和项目总投资增加等。一些预结算编制单位编制的造价成果质量粗糙, 未

按法律法规造价规定、计量计价要求等编制项目预结算,送审的预结算资料中经常存在定额高套、冒套、建设内容重复计取等现象。一些勘察单位与建设单位签署的勘察合同中,收费标准高于国家标准,定价的随意性较强。

(5) 建设单位管理不完善,项目审核跟进缓慢。工程项目建设过程是指工程项目从策划、决策、设计、施工到竣工验收、投入生产或交付使用的过程。由于项目实施时间长,一些建设单位的预结算跟进人员更换频繁,又缺少项目交接环节,新接手的跟进人员对项目情况了解不足,导致项目审核跟进停滞不前。一些建设单位的内部管理制度混乱,权责界限划分不清,如缺少内部变更管理办法、变更流程签署权限不清、随意变更和签证等,造成送审的预结算资料审核依据不足,审核进度缓慢。

(6) 二审协审中介水平参差不齐,审核成果质量难以保证。二审协审中介递交的预结算资料未经内部严格把关和三级复核便出具成果文件。一些重大项目审核任务,由于审核时间紧迫且协审中介人员配备不足,导致项目审核深度不够、审核不到位。某些不顾职业道德的审核人员私下与被审核单位串通,导致项目审核成果不合理等。

(7) 审核部门的审核人员专业水平及服务意识有待提高。审核部门专业技术人员缺乏,项目审核过分依赖协审中介,往往协审中介出具的成果就是最终审核成果。一些审核人员专业技术知识缺乏,难以对协审中介的成果质量进行把关。审核人员对协审中介的管理力度不够,管理方法有待提高,颁布的相关管理规定落实不到位。部分审核人员服务意识薄弱、沟通能力欠缺,审核项目的方式、方法不当等。这些情况对项目审核均会带来不利影响。

3 加快政府财政投资项目审核推进的建议

(1) 建设单位提高项目管理水平。建设单位应切实提高投资控制意识,加强项目内部管理,提高项目管理人员的专业技术水平及素质。在项目审核过程中,通过有效、充分的沟通,及时跟进项目审核进展及情况,积极配合审核部门的工作,使项目审核顺利推进。

(2) 建设单位加强对第三方服务单位的管理。建设单位可通过合同对第三方服务单位进行约束及管理,在合同中设置奖惩条款等,引起第三方服务单位对所递交成果质量的重视,促使其提高服务质量。

对于一些不遵守相关规范及依据、内部管理混乱的第三方服务单位,建设单位可对其进行通报批评并抄送给相关主管部门,约束并规范其服务活动。

(3) 政府审核部门加强内部管理,进一步加强投资控制。审核部门应完善内部制度及管理,加强制度建设,建立公平、透明的审核机制。提高审核人员的专业素质及审核业务能力,对审核过程中出现的问题能快速、公平、公正、专业地处理,根据项目特点采用不同的审核方式进行项目审核。同时加强审核人员的服务意识,及时与建设单位就审核过程中的问题进行反馈及沟通,及时纠正审核过程中的错误,不断改进审核方法并总结经验,为政府投资项目审核工作做好充分准备。

(4) 政府审批部门加强与各部门的沟通联系。政府投资项目审核不仅是审核部门的职责,更需要建设单位等项目参建单位的配合、协调。主管部门应对项目进度、质量、成本等进行跟进,随时掌握项目的审核情况。建设单位应积极配合审核部门的工作,全面收集项目资料并如实汇报项目现场实际情况,保证审核信息对等。相互之间有效的沟通对项目审核的顺利推进至关重要。

4 结语

实施政府投资项目审核可使政府投资得到有效控制,同时规范建设单位申报内容,提高建设单位投资控制意识,有效遏制建设过程中的不规范行为,减少政府投资项目审计风险。政府投资项目审核不只是预结算审核部门的事情,需相关单位特别是建设主体及项目主管部门共同努力、综合管理才能实现。政府投资项目审核需长期的项目审核经验积累,在审核过程中不断总结、不断完善。

参考文献:

- [1] 石文旺.珠海市政府投资项目工程变更治理机制研究[D].长春:吉林大学,2014.
- [2] 严玲,周国栋.基于项目治理理论的政府投资项目代建制改革分析[J].北京理工大学学报:社会科学版,2008,10(6).
- [3] 唐秋风.政府投资项目超概算的博弈分析[J].广西财经学院学报,2006,19(3).
- [4] 张玉亮.政府公共事业管理方式创新:进程、成绩与经验[J].长江论坛,2008(2).