

财政投资评审管理模式与风险管理

吴海军

内蒙古自治区兴安盟扎赉特旗财政局

DOI:10.12238/ej.v5i1.840

[摘要] 财政投资评审是财务职能的重要组成部分。财政部门对财政性投资项目的预算(概算)和决(结)账进行评估和审核,对财政性资金投资项目以及其他财政机构的资金使用情况进行评估。对专项资金使用情况进行专项核查和跟踪,是财政资金规范、安全、有效运行的基本保障。财政投资评审作为促进经济发展的有效措施,在财政投资评审实施过程中面临诸多风险因素。因此,要加强对财政投资的评审和管理,及时化解存在的风险。在财政投资评审和风险管理过程中,要不断提高识别风险和财政投资评审的能力,充分发挥财政投资评审的作用和价值,不断提升政府服务能力。

[关键词] 财政投资; 评审管理; 风险管理

中图分类号: F8 **文献标识码:** A

Financial Investment Review Management Mode and Risk Management

Haijun Wu

Finance Bureau of Zhalaite Banner, Xing'an League, Inner Mongolia Autonomous Region

[Abstract] Financial investment review is an important part of financial function. The financial department evaluates and examines the budgets (estimates) and final (settlement) accounts of financial investment projects, and evaluates the use of financial capital investment projects and other financial institutions. Special verification and tracking of the use of special funds is the basic guarantee for the standardized, safe and effective operation of financial funds. As an effective measure to promote economic development, financial investment review faces many risk factors during the implementation of financial investment review. Therefore, it is necessary to strengthen the review and management of the financial investment review and resolve the existing risks in a timely manner. In the process of financial investment review and risk management, it is necessary to continuously improve the ability to identify risks and financial investment review, give full play to the role and value of financial investment review, and continuously improve government service capabilities.

[Key words] financial investment; review management; risk management

财政投资评审对国家发展和社会进步发挥了极其重要作用,财政投资评审工作体现了政府的理性投资意愿,通过科学有效的评估分析,发现项目的价值和不足之处,对提高项目建设效率和公共资源的有效利用具有积极意义。但是,由于我国目前正处于快速发展时期,城镇化进程不断推进,城市公共项目建设日益增多,造成公共资源不足与公共需求增加之间的矛盾。为化解矛盾,需要对财政投资评审进行理性判断,将有限的公共资源投入到后期急需、高附加值的项目中,这就对我国财政投资评审工

作提出了更高的要求。为提高财政投资评审工作的质量,必须解决当前存在的问题。

1 财政投资评审管理中存在的问题分析

财政投资评审工作是一项复杂而重要的工作。目前需要考虑的问题很多,在我国财政投资评审经验还不丰富的情况下,很难做到尽善尽美。在实际工作中,会存在一些问题,这在一定程度上影响了我国财政投资评审的工作效率,还会造成一定的公共资源浪费。对此,必须要分析当前工作中存在的问题。作者结合

相关工作经验,认为存在以下问题,主要体现在:

1.1 投资评审的社会认知度不足

政府工作的有效开展首先需要社会各界的大力配合,财政投资评审工作的有效实施需要项目建设单位和上下游服务业的通力合作。目前仍有一些建设单位不熟悉评审流程,提交材料不完整或报告不实,严重影响了投资评审工作的准确性,甚至对一些项目或企业造成了严重影响。财政投资评审工作人员在开展评审工作时,对相关工作进行消极抵制、不支持的态度,严重影响了评审工作

的进展。社会意识不足是当前工作中暴露出来的主要问题。由于社会各界尚不了解投资评审工作的重要性,从而影响了财政投资评审管理效率。

1.2 投资评审标准不统一

财政投资评审工作一般是地方政府根据当地发展情况进行的一项工作,其标准也根据不同地区的发展情况而有所不同。由于财政投资评审的严格程度不同,不同地区对企业的吸引力不同。对于发展相对落后、资金相对匮乏的省市,财政投资评审往往比较谨慎,对投资项目的评价也比较严格。如此一来,项目在评审压力下难以获得落地机会,不利于当地的长远发展。此外,同一个城市对不同项目评审严格程度不同,投资行为往往向某些行业倾斜,不利于当地产业的均衡发展。

1.3 财政投资评审团队建设薄弱

财政投资评审工作是一项涉及会计、审计、法律事务、质量控制、监督等方面的综合性工作。由于设计的行业较多,在国外发达国家,财政投资评审工作一般由专门的政府团队完成,或者由政府认可的具有专业资质的第三方评估公司完成,体现了评价工作的专业性。但在我国,由于各大高校缺乏财政投资评审相关专业,导致财政投资评审专业从业人员数量不足,且评审人员的知识体系大多集中在少数几个方面,应对复杂的财政投资评审工作时力不从心。此外,随着我国不断快速发展,将来会产生越来越多的财政投资项目,这对我国相对薄弱的财政投资评审工作团队来说是一大挑战。也是影响团队建设成为当前财政投资评审工作中不可忽视的重要限制因素。

2 财政投资评审管理优化研究

面对当前我国财政投资评审管理环境不尽人意的情况,为提高我国财政投资评审的效率,有必要优化财政投资评审工作。下面笔者参考优秀省市的财政投资评价管理经验,借鉴国外发达国家的评价经验和工作内容,为探讨财政投资评审的优化措施贡献一份见解。

2.1 提升社会宣传力度

财政投资评审是一项服务社会的重要工作,工作的有效实施离不开社会各界的大力支持。通过提供必要的帮助和上报详细可靠的数据资料,可以有效提高财政投资评审工作的效率,对此,需要通过加强社会宣传,向社会各界广泛宣传财政投资评审工作的重要性。以获得社会的支持和理解,从而在社会力量的帮助下完善财政投资评审工作。在今后一段时期,要把财政投资评审工作的宣传作为评审管理工作的重要内容,要通过政府力量推动落实。

2.2 统一评审标准

针对当前不同地区、不同项目的财政投资评审标准不统一的现状,有必要从财政投资评审管理入手。评审开始前,先对现有评审标准进行审查,对不合理之处进行纠正,尽可能做到评审标准的统一。从目前的实际情况看,国家标准很难统一。因此,在今后的工作中,不同行业的评审标准应尽可能根据当地特点统一起来,实现多行业共同发展。

2.3 建设评审工作团队

评审工作的依据也是评审工作能否得出准确结论的关键因素。针对目前评审工作队伍建设比较薄弱的情况,需要从队伍建设和人员配备两个方面入手,改善能力不足的现状。在团队建设方面,要从现有审计人员入手,通过再学习将其培养成具备财政投资评审能力的专家,从而缓解人力不足的现状。在人员配备上,评审团队可参照国外经验,配备审计师、评估师、投资分析师、法务人员等,确保团队职能完善,保障财政投资评审的基本工作队伍建设,

3 财政投资评审管理模式分析

3.1 控制预算

近年来,随着我国经济的快速发展,政府财政支出范围越来越大,资金规模越来越大。合理使用资金,通过对财政投入的评审和管理,可以有效控制预算支出,减少不必要的资金浪费,提高财政资金的使用效率,保证财政资金的安全,充分发挥财政资金的作用。

3.2 扩大评审范围

随着依法治国理念的不断深入,财

务评审工作是改善政府管理行为的重要举措。逐步从事后跟踪管理转向事前管理,评审范围不断扩大,体现在市政道路建设、城市绿化、农村农田水利建设等各类项目中。随着评审范围的扩大,评审工作的难度也越来越大,这就需要不断提高财政投资评审工作的效率和财政投资评审工作的科学性。

3.3 规范评审程序

作为政府完善内部治理的重要举措,财政投资评审流程日益规范化、科学化,对提高财政资金使用效率有很大帮助。在财政投资过程中,逐步实现先审后标等管理模式。这种管理模式减少了财政投资评审的盲目性,使财政投资更加科学。评审程序的改进减少了财政投资评审的漏洞,可以实现对工程项目的全面监管,从而不断总结经验,提高财政投资评审工作的效率。

4 财政投资评审风险及原因

4.1 固有风险

财政投资评审的内在风险源于审计总部制度的不完善。对于投资项目而言,内在风险是不可避免的,也无法完全消除。只有采取准确合理的措施,才能将其控制在最低限度。在项目投资过程中,由于项目建设环境、周期等因素的不断变化,缺乏完善的管理制度和措施,容易导致评审人员高估或低估资金,对投资效益产生一定的不利影响。

4.2 政策风险

财政投资评审的政策风险主要是由于相关政策法规的缺失造成的。虽然我国的财政投资评审工作起步较早,积累了一定的发展经验;但是,与财政投资评审相关的法律、法规和政策的制度建设还很缺乏。使得评审工作缺乏强有力的法律和政策支持。新《预算法》规定“财政部门有权分配和监督财政资金……”,可以作为财政投资评审的依据,但在实际工作中,财政部门只是明确了范围财务评价和功能,但相关法律依据和相关政策不够详细,没有及时更新。财政投资评审是政府对财政投资行为进行监督管理的重要方式。在工作过程中,必须有据可依。由于缺乏相关法律和政策,财政投

资评审工作存在一定的政策风险。

4.3 技术风险

财政投资评审的技术风险是由于审查人员的技术水平相对较弱,在审查投资项目时出现操作失误造成的风险。财政投资是国家促进经济发展的重要手段。评审人员进行资金评审时,由于范围比较广,工作量大,对评审人员的要求很高,但由于评审人员技术水平不高,导致评审错误,并造成经济损失。一般情况下,项目评审工作持续时间较长,所有评审数据都需要多次计算和评审。在计算过程中,往往容易出现错误,从而引发连锁反应,最终引发风险。此外,评审工作是一项综合性的工作,所以需要多个部门的配合与协调。但由于各个部门的局部利益的存在,导致沟通有障碍,也是引起技术风险的因素。

5 财政投资评审过程中的风险管理途径探究

5.1 加强预算审查

在财政投入方面比较大,不少单位和企业为了利润弄虚作假,造成财政资金的浪费。新时期要做好项目预算审查工作,对不符合要求的项目预算要及时淘汰。在预算审查过程中,及时发现不合理因素,减少项目存在的资金漏洞,确保财政资金的合理使用。要从源头上把控预算,保证预算信息的真实性和有效性,为预算的执行打好基础,减少不必要的资金支出,防止财政资金的浪费。

5.2 在财政投资评审过程中做好业

绩评价工作,以有效跟踪财政投资,不断提高财政投资审查质量

在财政投资的过程中,经常会发现其产出和效益不明确或不明显,或达不到预期的效果。这主要是由于财政资金的使用缺乏监督,这就要求财政投资评审要贯穿项目的全过程,做好财政投资绩效评价,了解产出和效益资金使用情况,调查资金使用效果。比如项目投资的目的是否已经达到,是否获得了公众的认可。通过财政投资评审绩效评价,有效监督预算执行,实现对预算执行的有效约束,不断提高财政投资水平,降低财政投资执行过程中的风险,充分发挥财政投资评审和管理的作用。

5.3 提高财政投资评审能力

在财政投资评审风险管理中,要及时识别风险,有效化解风险,这就需要不断提高财政投资审阅能力,从而不断提高财政投资评审能力和监督能力。目前,我国政府投资评价和管理的流程并不完善。表现为注重微观层面的评价,无法对项目后期的社会、环境、经济等方面的综合影响做出科学有效的评价。这就需要不断提高评审管理能力。对项目前期的合理性进行有效评估,对项目规模、标准等资料进行评审,杜绝虚报。项目竣工后,应对合同、项目变更签证等进行评审,不断提高评审管理能力,减少项目建设过程中的水分,科学确定项目价值,提高财政资金的利用效率,减少财政投资风险。

6 结束语

财政投资在改善基础设施、提高人民生活水平方面发挥了重要作用。加强财政投资评审管理,防范财政投资风险,对保障财政资金安全、提高财政资金利用率具有重要意义。在财政投资评审风险管理过程中,要加强事前、事中、事后的评审和评估工作,加强对项目全过程的监管,最终防范风险的发生。

[参考文献]

- [1]刘晗.关于加强财政投资项目事前绩效评估的探讨[J].投资理财,2019,(13):26-27.
- [2]袁倩倩,柯洪,樊令令.政府投资项目结算过程中财政投资评审的效力问题研究[J].项目管理技术,2018,16(12):50-53.
- [3]季渴,沈文光.辽宁省建设工程计价依据(2017年)对县区财政投资(招标控制价)评审的影响[J].建筑与预算,2018,(11):13-16.
- [4]刘燕.新形势下县级财政投资评审工作转型的思考——以山东省齐河县为例[J].中国经贸导刊(中),2018,(23):34-35.
- [5]张秀萍.财政评审工作发展过程中存在的问题及改进措施——以凤翔县为例[J].西部财会,2018,(8):15-16.
- [6]毕国强.加强县级财政预算评审工作提高财政资金使用效益[J].预算管理与会计,2018,(7):52-54.