

雨污混接改造工程监理项目中的财务管理措施

潘啸年

上海啸东工程造价咨询有限公司

DOI:10.32629/pe.v4i3.21061

[摘要] 雨污混接改造工程监理项目中财务管理发挥着重要作用,科学的财务管理有助于提高资金利用率,实现政府资金专项支出,保障项目顺利完工。本文以沪东新村街道小区的雨污混接改造项目为例,分析该项目监理过程中的财务管理工作细则,明确雨污混接改造工程建设全过程财务管理现状,从资金管控、核算规范、合同管理和变更签证等方面阐述财务管理面临的问题,针对性提出财务管理优化策略,保证项目资金专款专用,提高资金可控与核算规范水平,为同类项目顺利竣工审计提供可靠支持。

[关键词] 雨污混接改造; 财务监理; 投资控制; 资金管理

中图分类号: F253.7 **文献标识码:** A

Financial management measures in supervision project of rain-sewage mixed reconstruction project

Xiaonian Pan

Shanghai Xiaodong Engineering Cost Consulting Co., Ltd.

[Abstract] Financial management plays an important role in the supervision project of rain-sewage mixed transformation project. Scientific financial management is helpful to improve the utilization rate of funds, realize the special expenditure of government funds and ensure the smooth completion of the project. This paper takes the rain-sewage mixed renovation project in Hudong Xincun street community as an example, analyzes the detailed rules of financial management in the supervision process of this project, clarifies the current situation of financial management in the whole process of rain-sewage mixed renovation project construction, expounds the problems faced by financial management from the aspects of fund control, accounting norms, contract management and visa change, and puts forward targeted financial management optimization strategies to ensure the earmarking of project funds, improve the level of fund control and accounting norms, and provide reliable support for the smooth completion audit of similar projects.

[Key words] transformation of rain and sewage mixed connection; Financial supervision; Investment control; administration of funds

前言

雨污混接改造工程作为完善市政排水系统、提高城市环境的民生工程,其具有施工环境复杂、涉及小区广、管线改造复杂、投资大等特点。沪东新村街道小区雨污混接改造工程辐射多条街道的污水管道补建、附属设施改造和小区阳台立管改造等内容,其总体建设规模庞大,项目资金管控关系着投资效益和施工质量。财务监理作为项目资金管控的重要基础,应充分落实到项目全过程中,坚决执行建设财力项目的管控规范,科学管理资金的使用,强化成本审核与控制,为项目顺利实施奠定基础。

1 沪东新村街道小区雨污混接改造项目财务管理概况

该项目作为当地财力投资的重要民生工程,雨污混接改造实施范围涵盖4个小区的雨污混接施工、35个小区阳台立管改造以及东波路污水管补建施工,总投入19657万元,项目财务管理和投资监控由专业财务监理单位实施。财务管理严格遵循国家会计准则、建设财务管理规定和浦东新区财力管理办法,实现项目全流程财务管理。监理单位协助代建单位开展专项财务审核制度,对资金用款计划进行科学监督与管理,严格落实招投标、采购与合同审核,控制项目设计变更费用,协助施工单位编制竣工财务决算,配合政府部门完成相关审计工作。该项目的财务管理以概算为控制基础,实现投资执行的动态化跟踪,保障所有资金使用合理,投资控制满足预算范畴^[1]。

2 雨污混接改造工程财务管理存在的问题

2.1 资金使用与监控精细化程度不足

由于沪东新村街道小区雨污混接改造项目施工周期较长,且施工点位分散,导致项目财务管理的资金计划编制和施工进度匹配度不足,部分月份的用款计划未能结合实际施工进度进行科学调整,进而导致资金拨付和实际完成的施工进度存在偏差。同时,该项目前期还面临建设项目专户管理执行不够严格,资金支付审核链条存在漏洞,部分费用支出并未完全遵照概算与合同条款执行,导致项目资金使用面临超范围支付的风险。此外,该项目的材料设备采购资金规划与库存管理存在脱节现象,材料的采购、保管与领用等环节的核算与库存盘点不同步,一些资金的使用流向得不到实时追溯,从而导致该项目建设资金全流程动态监控难以有效落实。

2.2 财务核算规范性有待提升

沪东新村街道小区雨污混接改造项目支出涵盖建安费、预备费、工程建设费用等,在会计科目设置及费用分摊范围划分方面不够清晰,部分应当计入固定资产的成本开支项目归类不当,未能严格按照国有企业建筑业会计制度进行核算;受托单位财务人员缺乏对基本建设项目核算的需求认知,在实际操作过程中存在凭证附件不完整以及费用采集不规范等问题。他们对财务报表编制以及投资评价都滞后于实际情况,在规定的时间内无法进行预算执行情况对比分析,并及时发现超支或者节约的原因,导致财务信息在投资过程中发挥不了应有的作用;对完工后结算也是零散地进行,合同梳理、往来账款清查等工作没有落实到位,这就直接决定了其财务管理总结工作的效率以及准确性^[2]。

2.3 合同管理与投资控制衔接不紧密

沪东新村街道小区雨污混接改造项目合同类型众多,包含施工、勘察、设计、监理等多种合同,合同签订前审核不够全面,一些条款中对价款变更、鉴证修改及理赔处理等内容描述不明确,为日后投资管控带来不便。未形成完整的项目实施台账,合同结算、预付款返还、质保金留置等情况跟进不及时,无法实时掌握各项项目的用款进度。闭口合同梳理不够严谨,部分尚未明确的边界条件采取了闭口计价模式,未合理设定风险承担比例,后续有可能因施工现场发生变动而产生新增成本争议;合同变更与建筑改建相关性不大,修正后的计价不严格依照合同约定执行,所以存在高定价风险。

2.4 设计变更与现场签证费用管控难度大

雨污混接改造工程涉及老旧小区地下管线复杂、现场施工条件多变,设计变更与现场签证发生频率较高。部分项目变更没有进行费用测算,对其是否合理以及经济性论证不透彻,存在随意变更而增加的投资费用现象;在施工现场签章手续办理不够及时,很多是事后补办,而且所签署的内容不明确,对工程数量确认也不准确,因而费用审查缺乏有效的参照物。部分变更项目无合同类似单价可参照时,对于一些难以寻找到相同定额取价作为参照的变更项目,这种定价过程并不透明也不公开,并且可能偏离市场实际情况;另外,对于变更签证文件的处理也并不规

范,这些资料没有装订成册随财务付款凭证及结算资料一并归档,给结算审计工作带来不便。

3 雨污混接改造工程财务管理优化措施

3.1 强化资金全过程监控与精细化管理

严格执行建设资金专户管理与专款专用制度,协助代建单位规范资金审批流程,所有资金支付必须对照合同、施工进度及月度用款计划,杜绝超付、挪用、挤占资金。应细化每年度、月度资金计划,结合工程进度情况、材料采购计划、付款时间节点等情况进行动态调整,以确保资金支出进度匹配工程建设进度;为强化材料及设备采购费用管控力度,需对材料及设备的采购、存储及领用全过程进行有效把控。涉及采购、保管、领用、库存核算等工作,还需经常进行物证对账来保证数据的真实性,做好设备物资规格、型号、数量、金额及地点登记入册,掌握资金去向。针对工程预付款、进度款、变更款和质保金等将实行层层审核,先报批后送审制度,确保每笔资金支出合规合理^[3]。

3.2 规范财务核算与决算管理

依据国有建设单位会计制度与基本建设财务管理规定,协助代建单位规范设置会计科目,明确建安投资、设备投资、待摊投资、其他投资的核算范围,准确归集各项工程费用。加强日常账户管理、审核,确保记账凭证的真实完整性、费用科目合理归集和业务流程规范性;定期开展费用合规性检查,并形成报告报送委托人;以事先批准的预算为基准,编制投资偏离表,按月对比实际发生的投资与计划情况。及时查找超支或结余原因。在工程结束后进行全面清理合同条款,核对支付款项,扣减垫款,协助建设单位编制完整的竣工财务决算报表及说明书,确保数据真实完整,做好政府审计工作。

3.3 完善合同全生命周期管理

在合同签订前推行三级合同审核机制,重点审核合同价款、支付、变更、索赔、风险分担等相关条款,明确工程量变化调整规则、保险责任、费用计取等标准,确保合同条款完整,内容定义清晰,同时具有较强的可操作性。相关人员应规范合同审核时限,招投标合同应在3个工作日内完成审核,非招投标合同则应在5个工作日内完成审核,合同生效后的10个工作日内完成所有文件的收集和归档。对已经完成归档的合同建立执行台账,明确记录合同金额、已付金额、预付款回扣、质保金预留、变更增减费用等信息,按月更新台账信息,并按时上报。严格闭口合同审核,边界条件清晰的项目按图纸核定费用,条件复杂的项目设定不超过3%的风险包干费。加强合同履约跟踪,及时提醒代建单位履行合同义务,预防索赔事件发生,出现索赔时依据合同与现场情况公平处理。

3.4 严格控制设计变更与现场签证费用

建立设计变更与现场签证事前审批制度,所有变更必须先进行费用测算,论证必要性与经济性,超概算范围的变更按规定上报主管部门审批。应规范变更签证流程,在现场发现问题要及时解决。明确项目范围、工程数量及做法才能合理计价。统一新增单价审核原则,合同有类似单价参照执行,无类似单价按合

同组价原则结合市场价格确定。变更签证费用实行专项审核,审核后出具正式审价报告作为支付、结算依据。同时要完善变更签证单资料的归档工作,与财务资料、支付申请表、结算资料一并归档,确保所有的数据都完整可查。通过对资金的全过程管控与监督,可以有效实现签证费用处于合理控制范围,确保项目总投资不超出预期概算范围^[4]。

此外,通过建立质量控制、台账登记、工作汇报、廉洁自律、保密管理等配套制度,确保财务监理工作规范有序。推行项目总经理责任制和重大事项报告制,每月上报工程监理月报,及时反映财务管理的问题。加强对代建、设计、建设和施工监督管理部门之间的沟通协调工作,加强限额设计的监管水平,减少不必要的变更次数。依托信息管理系统建立完整的数据库,如合同资料、支付计划、变更索赔申请、审核报告、财表等,确保数据留痕可追溯。积极配合国家审计工作,提供完整的项目终结资料、计价依据文件及对比分析表,在审计期间积极答疑解惑,确保项目顺利审计。

4 结束语

雨污混接改造工程监理项目财务管理直接关系到项目资金安全、投资效益与工程合规性。本文结合实际项目工程,梳理资金

管控、财务核算、合同管理及变更签证等方面的突出问题,针对性提出精细化管控、规范核算、合同全周期管理等优化措施,贴合项目施工特点与区级财力项目管理要求,通过落实各项财务管理措施,可有效规范资金使用,严控投资风险,完善项目财务核算流程,保障项目顺利推进,也为同类雨污混接改造工程监理项目财务管理提供可行性建议。

[参考文献]

[1]付于芮.工程监理企业财务管理风险识别与防控的智慧[J].中国商人,2025,(06):46-47.

[2]欧怡恒.加强工程监理企业财务管理的建议[J].财经界,2023,(36):126-128.

[3]韩绮虹.浅析工程监理单位加强合同管理和财务管理的有效途径[J].房地产世界,2023,(06):79-81.

[4]叶贤玉.联合监理模式下我国工程监理企业财务管理存在的问题及对策分析[J].财经界,2021,(35):101-102.

作者简介:

潘啸年(1986--),男,汉族,上海市人,本科,中级(技术经济),研究方向(造价)。