

浅析新形势下如何做好财政投资评审与管理工作

何细华

克孜勒苏柯尔克孜自治州财政局，新疆 克州 845350

[摘要]近年来，随着我国经济体制和运行机制的不断变化，发生了深刻变化，公共财政体系框架初步建立，数据信息化实施，财政预算制度改革也在深入推进，政府对城市基础设施建设的投入逐年增加，城市发展速度加快。为深入贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（以下简称《意见》），加快建立全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，在提高财政资源配置和使用效率、增强政府公信力和执行力的新形势下，我州财政投资评审工作在新形势下面临的问题，采取对应方法和措施进行了改革创新，来适应新形势下新的要求和任务。

[关键词]新形势；财政性投资；评审；管理

DOI: 10.33142/mem.v1i1.1412

中图分类号: F812.2

文献标识码: A

How to Do Financial Investment Evaluation and Management Well in New Situation

HE Xihua

Finance Bureau of Kizilsu Kirghiz Autonomous Prefecture, Kizilsu Kirghiz Autonomous Prefecture, Xinjiang, 845350, China

Abstract: In recent years, with continuous changes of economic system and operation mechanism, profound changes have taken place. Framework of public finance system has been initially established, data informatization has been implemented and reform of financial budget system has been further promoted. The government's investment in urban infrastructure construction has increased year by year and speed of urban development has accelerated. In order to thoroughly implement opinions of the CPC Central Committee and the State Council on comprehensive implementation of budget performance management (hereinafter referred to as the opinions), accelerate establishment of a comprehensive, full process and full coverage budget performance management system. Under new situation of improving allocation and use efficiency of financial resources and enhancing the credibility and execution of the government, the financial investment review of our state is facing new situation. In order to meet new requirements and tasks in new situation, we have adopted corresponding methods and measures to carry out reform and innovation.

Keywords: new situation; financial investment; review; management

引言

财政性投资评审和管理必须坚持“公平、公正、廉洁、高效等评审的原则。在新形势下，进一步创新工作方法，用发展的眼光看问题，统筹兼顾的方法解决问题，建立严格的标准化评审体系和评审管理制度，制定科学的评审工作流程，规范评审业务考核机制，善于归纳、总结和借鉴，提供群众平台，对来电来函反映评审过程中发现或存在的问题立改立纠，打造一支具有高尚品德、精湛业务、诚信可靠的财政投资评审体系和队伍。

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且重要的工作，由于所需考虑的问题众多，在当前我国财政评审经验尚不丰富的情况下，很难达到尽善尽美的地步，在实际的工作中，暴露出了一些问题，在一定程度上影响了我国财政投资评审的工作效能，造成了一定的公共资源浪费，对此，有必要首先针对当前工作中存在的问题进行分析，以下笔者结合相关工作经验，对暴露出的较为明显的问题进行探讨。

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及上下游服务行业的充分配合，然而从工作实践中发现，虽然投资评审工作的宣传已经开展了近10年，但是依旧存在一些建设单位对评审工作的流程不熟悉、报送材料不完整或存在虚报的情况，造成了投资评审工作的准确性收到的严重的影响，甚至还有一些项目或企业在工作人员开展评审工作时抵触消极，对相关工作采取不支持的态度，严重影响了评审工作的推进。社会认知度不足，是目前工作中暴露的主要问题，由于社会各界对投资评审工作的重要性还不甚了解，因此将其看做一项次要的工作，难以尽力对其支持。

1.2 投资评审标准不统一

投资评审工作一般是当地政府根据当地发展情况自行开展的一项工作，其标准也根据不同地区的发展状况不尽相同，标准不统一直观表现为评审工作的审查力度和投资金额不同，这就造成了因评审严格程度不同，使不同地区对企业的吸引力度存在差异，对于发展相对落后、资金相对匮乏的省市地区，投资评审往往更为谨慎，对投资项目的评审工作也更为严格，这就造成了在较大的评审压力下，项目难以获得落地的机会，不利于当地的长远发展。除此之外，同一城市对于不同的项目评审严格程度也不同，时常会出现投资行为向部分行业倾斜的情况，不利于当地的各行业均衡发展。

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综合会计、审计、法务、质量管控、监理等多方面的综合性工作，因设计的行业众多，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，或者交由具有政府认可的专业资质的第三方评估公司完成，体现了评审工作的专业性。然而在我国，由于各大高校缺乏财政投资评审的相关专业，造成财政投资评审的专业从业人员数量不足，评审人员的知识体系也大多集中于少数的几个方面，难以应对复杂财政投资评审工作的需求，除此之外，随着我国在未来一段时间内的持续高速发展，越来越多的财政投资项目将会产生，这对当前我国相对薄弱的财政投资评审团队而言，具有重大的挑战性，团队建设薄弱，已经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 评审管理优化研究

面对当前我国尚不理想的财政投资评价管理环境，为了能够提升我国财政投资效率，有必要对财政投资评审工作进行优化，以下笔者参考优秀省市的评审管理经验，并借鉴国外发达国家的评审工作内容，对财政投资评审的优化措施进行探讨。

2.1 提升社会宣传力度

财政投资评审是一项服务于社会的重要工作，而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，上报详实、可靠的数据材料，可以有效促进财政投资评审工作的效率，对此，有必要通过提升社会宣传的方式，广泛的向社会各界传达财政投资评审工作的重要意义，以期获得社会的支持和理解，从而在社会力量的帮助下，提升财政投资评审工作的水平。在未来一段时间内，应当将财政投资评审工作宣传作为评审管理工作的重要组成部分，通过政府力量推进实施。

2.2 统一评审标准

针对当前不同地区、不同项目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工作入手，在评审开始前，首先对现有的评审的标准进行审视，通过对不合理之处进行修正，实现评审标准的尽可能统一。纵观当前实际情况，做到全国性的标准统一难度巨大，因此在未来的工作中，应当基于当地特点，尽可能统一对不同行业的评审标准，以实现多行业的共同发展

2.3 建设评审工作团队

评审工作团队是评审工作的基础，也是评审工作是否能够得出准确结论的关键因素，针对当前评审工作团队建设相对薄弱的现状，有必要从团队建设和人员配备两个方面入手，对当前人员数量、技能不足的现状进行改善，在团队建设方面，应当从当前审计人员入手，通过再学习的方式，将其培养为具有财政投资评审能力的专员，以缓解当前人手不足的现状。在人员配备方面，评审团队可以参照国外经验，一个团队内配备审计人员、评估人员、投资分析人员和法务人员，确保团队的职能完善，以保证基本的财政投资评审效能。

3 财政投资评审中明确各部门的职权

3.1 财政部门负责财政投资评审工作的管理与监督，履行以下职

(1) 制定金融投资评审规章制度，管理金融投资评审业务，指导金融投资评审机构的业务工作；(2) 确定委托考试任务，向金融投资考试机构提出具体考试要求；(3) 负责协调金融投资审查机构与投资部、项目部等的关系。金融投资评审；(4) 审批(核准、转让)金融投资评审机构提交的评审报告，并会同有关部门对评审意见作出决定；(5) 对拒绝配合或阻挠财政投资评审的项目建设单位，财政部门有权根据实际情况暂停拨付项目财政资金预算或财政资金；(6) 对财政投资审查机构提交的审查报告，财政部门有权根据实 (7) 对金融投资审查机构根据实际需要提交的投资审查报告进行抽查或者复核；(8) 按照规定向接受委托的金融投资审查机构缴纳审查费。

3.2 项目主管部门在财政投资评审工作中履行以下职责

(1) 及时通知项目建设单位配合金融投资审查机构开展工作；(2) 项目主管部门需要提供审查材料的，应当及时向金融投资审查机构提供审查工作所需的有关材料，并对提供的材料的真实性、合法性负责；(3) 签署涉及项目主管部门的审查意见内容的书面反馈意见；(4) 根据金融部门对审查报告的批准(批准、转让)意见，督促项目建设单位落实整改。

3.3 项目建设单位在财政投资评审工作中履行以下义务：

(1) 积极配合金融投资审查机构的工作，及时向金融投资审查机构提供审查工作所需的有关材料，并对所提供材料的真实性、合法性负责。(2) 积极配合对需要核实或者收集证据的问题的审查工作，不得拒绝、隐瞒或者提供虚假信息。(3) 金融投资审查机构出具的建设项目投资审查意见，由项目建设单位自收到之日起 5 个工作日内签署，并由项目建设单位和项目建设单位负责人盖章签署；逾期未签署的，视为同意审查意见。(4) 根据财务部门对审查报告的批准(批准)意见，及时予以纠正。

3.4 财政投资评审机构应当按照以下规定开展财政投资评审工作：

(1) 根据财政部关于金融投资评审质量控制措施的要求，组织内部专业人员依法进行评审，并对评审报告的真实性和准确性负责；(2) 独立完成考试任务，不得以任何形式将财政投资考试任务委托给其他考试机构。对有特殊技术要求的项目，确需聘请相关专家完成委托任务的，必须先征得委托财务部门的同意，自行完成的审查工作量不得少于 60%。(3) 涉及国家秘密的特殊项目不得聘用人员。(4) 在实施审查过程中遇到的重大问题，应当及时报告负责审查任务的财政部门。(5) 准备一份完整的评审工作文件，并由相关专业评审员签名确认。(6) 建立和完善内部审查机制。(7) 在规定的时间内向负有审核任务的财政部门提出审核报告；如果审计任务不能在规定期限内完成，及时向负责审计任务的财政部门报告并说明原因。(8) 建立严格的项目档案管理制度，全面、准确、真实地反映和记录项目评审情况，并做好各类数据的归档和存储工作。(9) 未经受托审查的财政部门批准，金融投资审查机构及相关人员不得以任何形式提供、披露或公开审查项目相关信息。(10) 项目建设单位不得收取任何费用。(11) 因重大过失或者故意提供虚假或者虚假检查报告的，应当承担相应的法律责任。

3.5 财政投资评审的其他规定及处理

(1) 经受委托审查的财政部门批准，审查人员可以根据审查业务的需要，向项目建设单位查询有经济业务往来的单位的有关资料，并依法向金融机构查询项目建设单位和有关单位的银行账户资金。(2) 将财政部门对审查意见的审批和处理决定作为调整项目预算、掌握项目建设资金分配进度、结算项目价格、完成财务决算的依据之一。(3) 金融投资审计机构出具的审计报告质量不符合委托要求，审计错误严重，超过专项业务审计所需时间，未及时书面说明或理由不足的，财政部将相应扣减委托经营费用。情节严重的，委托经营费用不予支付。金融投资评估机构故意提供虚假评估报告的，财政部门不予支付委托业务费，终止其承担委托业务的资格，并按照有关规定严肃处理。(4) 财政部门依照国务院关于惩治金融违法行为的规定，处理投资评估机构在金融投资评估工作中违反金融法律、法规的行为。(5) 各省、自治区、直辖市和国家计划确定的市的财政部门(局)可以根据本办法，结合本地区的实际情况，制定具体实施办法，报财政部备案。(6) 各级财政部门所属金融投资审查机构可以按照规定和有关文件，制定内部经营办法、内部控制和审查风险管理办法，审查工作底稿和档案管理办法，审查人事管理办法、投资审查质量管理技术岗位职责和其他金融投资审查办法，报同级财政部门批准后执行。

4 全面实施绩效管理的新形势下，我州财政部门财政投资评审面临的问题

4.1 宣传力度不够

由于大部分单位对评审机构的了解还不够，甚至有些单位对其产生

抵触情绪，认为评审机构是专门审计他们或故意克扣单位资金的业务部门，对评审机构的工作程序和要求更是不清楚，对报送评审资料有的预算单位要来回沟通好几回才勉强把报送资料归纳完整，由于大部分建设单位负责项目人员都是非本专业，对项目实施过程中需及时拟定文字材料不到位，再加西部经济等各项条件比较落后，思想相对来说比较保守，监理单位和其他社会服务机构人员和业务水平不到位，因此，审查过程相对复杂，需要做大量额外的工作，并遇到许多新问题，增加评审的工作量和工作难度。

另外从深度上看，有些项目建设单位还只停留在概、预、结算造价的审查，而关键项目投资的可行性研究论证、详细设计等方面都忽略，甚至只图走走程序或形同形式，且在实施当中建设单位变更没有真正从科学的角度去考虑项目的实用性，从主观上去讲究外观的美，变更随意性较大，经济签证也没及时拟定等，导致结算评审时不合规的资料居多，结算定案时间较长，大大影响项目评审的时效性。

4.2 评审范围不够广泛，评审机构尚不完善

由于财政部门财政投资评审机构编制人员少，项目评审工作量大，在委托评审的模式下，在落实上存在一定的难度，评审范围存在一定的局限性，目前我州的项目评审仅仅局限于结算评审，与全面绩效评审存在很大的差距。

近几年来，第三方机构涌现很多，真正能干好评审的专业人员在我州并不多，基层造价专业人员业务能力和水平较薄弱，管理制度不健全和管理理念滞后，导致专业业务水平稍微强的点人员外流。在财政部门优选出的中介机构中还存在办公地点和人员都不在本地，业务工作无法按时按要求开展，有些中介机构甚至挂了个空名，使得财政投资评审机构的职能不能得到充分的发挥。

5 新形势下，如何做好我州财政部门财政投资评审工作

5.1 加强对财政投资评审的精细化管理

加强对评审现场的勘测监督和管理：接受委托的第三方中介机构必须把做好评审方案，根据需评审的项目专业确定好相关评审业务人员，勘测现场的专业业务人员要求和评审方案安排的专业人员一致。由于评审工作的勘察现场环节非常重要，如果一个评审人员对施工现场勘察的不够仔细，那么这个项目的评审结果不确定性就大，使得财政性投资流失就严重，最终导致社会财政投资评审机构的信任度、威信度、严肃性降低，同时施工单位也会趁机加大高估冒算的机率，这样无形间增大了评审工作量和复杂性。

5.2 制定好评审管理流程和相关的管理制度

制定合理的工作流程和科学的管理制度，评审人员对自己的工作态度和严肃性也会加强，让每位专业人员心中有自信，心中有章可循，从而在行业中形成一种积极向上、独立评审、廉洁自律、勇于创新的阳光评审氛围。

在新形势下，不但业务工作要做好，还要建立与新形势相结合的业务绩效考核，让项目建设单位适应新的“花钱必问效、无效必问责”的财务管理制度，让更多的单位和人员都参与进来，从真正意义上把评审工作落实到实处，从而达到节约财政资金，减轻当地财政资金压力，实现花小钱能干成大事的效果。

5.3 加强对评审人员的素质培养

财政投资评审专业工作人员在日常工作要加强业务学习，及时掌握

新政策新法律新规范，同时也要加强对中介机构业务人员的培训督促，把新事物及时宣传到位，整体提升我州的评审工作水平，为克州打造一支有精湛业务水平、良好道德品行的评审队伍。

6 结束语

新形势下，财政投资评审工作要抓住机遇，勇于创新，坚持用科学发展管理理念，紧密联系实际，不断提高财政投资评审的服务力、贡献力和社会公信力，为我州公共财政的支付当好内参。

[参考文献]

[1]丁元竹. 寻找经济问题的社会解决方案[J]. 开放导报, 2009, 4(01): 90-90.

[2]朱旭初. 财政投资评审是公共财政支出的重要环节[J]. 财政研究, 2009, 9(23): 122-124.

[3]王素芳, 李浩. 全国部分省市财政投资评审理论研讨会在太原召开[J]. 山西财税, 2007, 9(08): 89-90.

作者简介：何细华(1974.1-), 女, 祖籍湖南邵阳, 新疆阿图什市人, 湖南湘潭工学院工业与民用建筑专业毕业, 大学学历。1997年参加工作, 长期从事建筑工程造价、建设管理等工作, 对建筑工程等相关工作具有丰富的经验。