

水利系统财务管理现状及改进措施

杨 钟

长江水利委员会水文局长江上游水文水资源勘测局 重庆 400000

摘 要：文章深入探讨水利系统财务管理，阐述其内涵为对水利资金、资产及相关活动全方位管理，是水利事业稳健运营核心支撑。分析其保障项目建设运行、优化资源配置、防范财务风险的重要作用，指出存在制度不完善与执行不力、资金筹集使用不规范等问题。最后从完善制度政策、优化资金管理、精细化成本预算、加强资产绩效管理、提升信息化水平等方面提出改进措施，以推动水利系统财务管理高质量发展。

关键词：水利系统；财务管理；现状问题；改进策略

引言：水利事业关乎国计民生，其发展离不开稳健的财务管理。水利系统财务管理涵盖资金、资产等多方面，是水利事业有序推进的重要保障。随着水利事业的快速发展，财务管理面临诸多新挑战。深入研究水利系统财务管理现状，剖析存在问题并提出针对性改进措施，对提升水利资金使用效益、保障水利项目顺利实施、推动水利事业可持续发展具有重大现实意义。

1 水利系统财务管理的内涵

水利系统财务管理是水利部门及下属单位依据国家法规与财务制度，对水利资金、资产及相关财务活动进行全方位、系统化管理的过程，是水利事业稳健运营的核心支撑。从资金维度看，它涉及资金筹集、分配、使用与监督。水利项目资金来源多元，包括财政拨款、专项资金、社会资本等，财务管理需精准规划资金筹集规模与方式，保障资金及时足额到位，再依项目轻重缓急科学分配，并在使用中严格监督流向，杜绝挪用浪费^[1]。资产管理方面，涵盖固定资产清查、核算与维护。水利系统资产众多，如水库、堤坝等，财务管理要清晰掌握资产状况，制定维护制度，延长使用寿命，合理处置闲置报废资产，实现保值增值。通过预算编制执行、成本控制、财务分析等财务活动管理，为水利决策提供依据，兼顾经济效益与社会、环境效益，推动水利事业可持续发展。

2 水利系统财务管理的重要作用

2.1 保障水利项目建设与运行

项目建设前期，财务管理为可行性研究提供资金预算与成本效益分析，助力决策者科学判断项目价值。通过精准估算资金需求、制定筹集计划，确保资金来源稳定。项目建设时，财务管理全程监督把控。严格审核工程款项支付，依合同与进度合理支出，杜绝资金挪用浪费。强化工程成本管理，借助成本核算分析，及时纠

偏，降低成本。同时对市场价格波动、利率变化等财务风险预警防范，提前制定应对之策，保障项目顺利建设。项目建成后，运行管理同样依赖财务管理。合理财务管理能保障运行资金及时到位，维持水利设施正常运转维护。

2.2 优化资源配置

水利资源有限，合理配置、提升利用效率是水利系统的重要任务。资金配置上，依据项目战略重要性与经济效益，优先将有限资金投入对国家经济社会发展影响大、社会效益显著的项目，如防洪、供水重点工程，严格控制效益不明显或重复建设项目的资金支持，避免浪费。运用财务分析评估资金在不同项目间的配置效果，及时调整投向，提高资金整体使用效益。资产管理方面，全面梳理评估水利系统资产，按实际使用与需求合理调配。对闲置或利用率低的资产，通过调剂、租赁、处置等方式优化配置，如将闲置设备调至有需求的项目；对老旧、损坏资产及时更新改造或报废处理，确保资产整体质量与运行效率。

2.3 防范财务风险

水利系统建设和运行面临资金短缺、债务、投资等多种财务风险，有效财务管理可建立健全风险预警机制，及时识别防范风险，降低发生概率与影响程度。资金短缺风险防范上，合理安排收支计划，监控资金流入流出，提前预测需求，储备资金，避免资金链断裂。拓展筹集渠道，优化资金结构，降低对单一来源依赖，保障资金供应稳定^[2]。债务风险防范中，严格控制债务规模，合理确定期限与利率结构，跟踪管理债务，定期评估偿债能力，确保按时足额偿还本息。举借新债时，充分考虑项目收益与偿债能力，避免过度举债积累风险。投资风险防范时，对水利项目投资科学评估决策，投资前开展市场调研与可行性研究，准确评估回报率与风险

水平；投资中加强监控管理，掌握进展，及时调整策略，降低损失。

3 水利系统财务管理存在的问题

3.1 制度不完善与执行不力

当前，水利系统财务管理制度存在不足，部分条款陈旧，未能紧跟国家财经法规政策变化与水利事业发展需求。如资金、资产管理规定不够细致明确，可操作性差，实际工作中难以把握执行。即便有相对完善的制度，执行时也问题频出。部分单位对制度重视不足，有章不循、违规操作现象屡见不鲜。财务人员为图方便或受干扰，不按制度核算和管理资金，让制度沦为摆设。缺乏有效的执行监督机制，对制度执行情况的检查考核不到位，对违规行为惩处措施缺失，约束力形同虚设，进一步加剧了制度执行不力。

3.2 资金筹集与使用不规范

资金筹集上，水利系统面临渠道单一、融资难问题。财政拨款虽为主力，但难以满足水利事业发展需求。社会资本参与积极性低，因水利项目投资回收期长、风险大，且缺乏有效激励与政策保障。部分单位资金筹集缺乏科学规划，盲目争取，造成资金闲置或低效使用。资金使用方面，不规范现象突出。部分单位未按预算支出，随意调整预算、挪用专项资金，如将水利建设专项资金用于非项目支出，影响项目正常建设运行。审批流程不严格，存在先支出后审批、超权限审批情况，增加资金使用风险。资金使用效益评估监督机制不完善，无法准确衡量投入产出关系，难以及时发现整改问题。

3.3 成本控制与预算管理粗放

水利系统成本控制存在短板，部分单位缺乏完善制度体系，对项目建设、运行成本监控管理不力。项目前期成本估算不准确，对市场波动、工程变更等因素考虑不足，导致实际成本超预算。建设过程中，材料采购、施工队伍选择等环节成本控制不佳，存在采购价高、施工浪费问题。且缺乏动态分析与考核机制，无法及时纠偏，成本控制流于形式。预算管理上，预算编制科学性和合理性欠佳，部分单位预算编制缺乏深入调研分析，方法简单，多采用增量预算法，与实际工作脱节。预算执行中，缺乏有效监控调整机制，对执行进度和效果跟踪不及时，问题难以及时发现解决。预算绩效考核体系不完善，考核指标单一、缺乏量化标准，考核结果未与绩效挂钩，积极性难以调动。

3.4 资产管理与绩效评价不足

水利系统资产管理问题较多，资产账实不符现象普

遍，部分单位对固定资产清查盘点不重视，导致资产信息不准确。已报废或闲置资产未及时处理，造成资产虚增；新购置资产未及时入账，账面价值低于实际。资产管理制度不完善，采购、验收、使用、处置等环节缺乏规范流程，资产使用中维护管理不足，损坏、丢失现象时有发生，影响资产使用寿命和效益^[3]。绩效评价方面，水利系统尚未建立完善体系，目前评价多侧重项目完成情况和财务指标，对社会效益、环境效益及长期运行效果评价较少。评价方法不科学，定性评价多、定量分析少，结果主观性强，难以准确反映实际绩效。评价结果应用不充分，未与项目资金安排、单位绩效考核挂钩，无法发挥导向约束作用。

3.5 信息化水平有待提高

财务管理信息系统建设滞后，部分单位仍采用传统核算方式，手工操作多、数据处理效率低且易出错。现有软件功能不完善，无法满足多样化需求，如缺乏对水利项目全生命周期及资产管理的信息化支持。部门间信息共享程度低，存在信息孤岛，财务部门与业务部门数据传输不畅，财务信息难以及时准确获取共享，导致财务与业务工作脱节。如项目建设中，财务部门难以及时掌握工程进度等信息，无法有效监控项目资金；业务部门也不了解财务资金安排，影响工作协同。

4 水利系统财务管理改进措施

4.1 完善财务管理制度与政策环境

加强水利系统财务管理制度建设，根据国家财经法规政策的变化和水利事业发展的新要求，及时修订和完善现有财务管理制度。细化资金管理、资产管理、财务核算等方面的制度条款，明确各项财务活动的操作流程和标准，提高制度的可操作性。建立健全制度执行的监督机制，加强对财务管理制度执行情况的日常检查和专项审计，对违规行为进行严肃查处，确保制度的有效执行。积极营造良好的政策环境，加强与财政、税务、金融等部门的沟通协调，争取更多的政策支持。推动出台有利于水利事业发展的税收优惠政策、金融扶持政策等，拓宽水利资金筹集渠道，降低水利项目融资成本。加强对水利系统财务管理工作的指导和培训，提高各级水利部门和单位对财务管理工作的重视程度，提升财务管理人员的业务水平和综合素质。

4.2 优化资金筹集与使用管理

拓宽水利资金筹集渠道，除了加大财政投入外，积极吸引社会资本参与水利建设。通过制定优惠政策，如给予投资回报保障、税收减免等，鼓励企业、社会组织等以多种形式参与水利项目的投资、建设和运营。加强

与金融机构的合作,创新融资方式,如发行水利专项债券、开展项目融资租赁等,为水利项目建设提供充足的资金支持。规范资金使用管理,严格按照预算安排和项目进度使用资金,建立健全资金使用审批制度,明确审批权限和流程,加强对资金使用的全过程监控。对专项资金实行专户管理、专款专用,确保资金用于规定的项目和用途。

4.3 精细化成本控制与预算管理

在水利项目财务管理中,需多措并举强化成本与预算管理。项目前期,运用科学方法精准估算成本,全面考量市场波动、工程变更等各类影响因素,以提升估算准确性。项目建设时,聚焦工程材料采购与施工管理等关键环节的成本把控,通过招标采购以获取更优价格,优化施工方案减少不必要支出,多途径降低工程成本。构建成本动态监控机制,定期开展成本分析与考核,迅速察觉成本偏差并精准施策调整。预算编制方面,摒弃传统粗放模式,采用零基预算、滚动预算等先进方法,紧密结合水利事业发展规划与年度计划,立足实际需求与项目特性,合理规划预算收支。强化预算执行监控,建立预警机制,及时化解执行难题。完善预算绩效考核体系,制定科学量化的考核指标,将预算执行成效与单位、个人绩效紧密相连,激发各部门及人员参与预算管理的热情,保障水利项目资金合理高效使用。

4.4 加强资产管理与绩效评价

加强水利系统资产管理,建立健全资产管理制度,完善资产采购、验收、使用、处置等环节的管理流程。定期开展资产清查盘点工作,确保资产账实相符。加强对资产的日常维护和管理,制定合理的资产维护计划,提高资产的使用寿命和效益。规范资产处置行为,严格按照规定程序对闲置、报废资产进行处置,防止资产流失。建立完善的水利项目绩效评价体系,综合考虑项目的经济效益、社会效益和环境效益。采用定性与定量相结合的评价方法,制定科学合理的评价指标和权重,全面、客观地评价水利项目的绩效水平。加强绩效评价结

果的应用,将评价结果与项目资金安排、单位绩效考核等挂钩,对绩效优秀的项目给予奖励和支持,对绩效不佳的项目进行整改或调整,提高水利项目建设和运行的质量和效益。

4.5 提升财务管理信息化水平

加快水利系统财务管理信息系统建设,引入先进的财务管理软件,实现财务核算、预算管理、资产管理等业务的信息化处理。完善财务管理信息系统的功能,增加对水利项目全生命周期的财务管理模块,如项目预算编制与执行监控、项目成本核算与分析等,提高财务管理的精细化水平。加强水利系统各部门之间的信息共享,打破信息孤岛现象。建立统一的信息平台,实现财务部门与其他业务部门之间的数据实时传输和共享,提高工作效率和决策的科学性。加强对财务管理人员的信息化技能培训,定期组织培训活动,提高其对信息技术的学习和应用能力,使其能够熟练操作和运用财务管理信息系统,充分发挥信息化在财务管理中的作用。

结束语

水利系统财务管理是水利事业稳健前行的关键要素。当前,其虽在多方面发挥重要作用,但仍存在诸多亟待解决的问题。通过完善财务管理制度与政策环境、优化资金筹集使用管理、精细化成本控制与预算管理、加强资产管理与绩效评价以及提升财务管理信息化水平等举措,可有效提升水利系统财务管理水平,增强水利事业发展活力,为经济社会发展和民生改善提供坚实的水利支撑。

参考文献

- [1]纪青.水利系统财务管理的经济分析[J].博鳌观察,2020(3):140.DOI:10.12227/j.issn.2095-4212.2020.03.088.
- [2]张丹凤.智能化财务管理系统在水利节水项目中的应用与绩效分析[J].IT经理世界,2025(1):193-195.
- [3]王超.财务管理转型升级助力企业高质量发展[J].中国注册会计师,2021(03):99-100.