

# 加强高速公路建设资金管理，降低工程成本

河北高速 谢 慧

高速公路作为现代综合交通运输网络中的重要组成部分，在国民经济发展中发挥的作用越来越重要。面对高速公路建设投资额巨大，建设周期长，建设过程复杂等特点，如何加强高速公路建设资金管理，充分发挥资金投资效益，确保工程建设如期优质完成，如何保证建设资金安全、合理和有效使用，如何降低工程成本显得至关重要。本文就以上几个方面进行阐述。

## 一、加强高速公路建设资金管理

由于我国高速公路起步较晚，管理模式还在不断探索，因此在资金管理上存在诸多问题，例如：建设成本高，资金控制难度大；建设单位支付的工程款或征地拆迁款，被对方单位挪用于其他项目或用于其自身资金的不足；建设单位违规借款给施工承包商；日常管理费用控制不严，严重超概（预）算；财务人员违规操作，资金风险意识薄弱等等，因此应从以下几方面加以管理。

### 1、工程建设资金的管理

为切实管理控制好资金，保证资金的安全使用，要严格控制银行账户开设，从源头上保证建设资金专款专用，即实行建设资金监管制度。建设资金监管制度是指在项目建设期间，建设单位依据与施工承包商签订的施工合同及其附件中有关条款的规定，对施工承包商在承包项目建设过程中所取得的资金，指定银行开户，专户储存，并通过建设单位、施工承包商和银行三方签订协议，对施工承包商所取得的建设资金使用情况进行监督和管理，以确保建设资金专款专用，推进建设项目顺利实施的措施。

建设单位可与银行制订资金管理办、资金账户管理办法、建立资金管理约束机制、定期对用款人资金使用情况进行检查等措施发挥银行在资金监管方面的优势。

但在实施过程中，为真正保证施工承包商将资金用于本项目，仅看表面上报的资金计划上是不行的，由于建设单位不在现场，不了解实际用款状况，施工承包商提供的用款计划虚假性普遍存在。要真正控制好资金的使用，就需要最了解施工承包商运行情况的驻地监理和项目工程师加以确认，这样起到监管效果，最大限度防止挪用现象的发生。

### 2、征地拆迁补偿资金的管理

高速公路工程征地拆迁补偿，是高速公路资金管理的一个重要环节，征地拆迁工作涉及面广、政策性强，是政府关注民生工作的重点，在工程概算中占

比例较大。征地拆迁补偿费应由征地拆迁分指挥部在当地政府的统一协调下，严格按照政府确定的高速公路征地拆迁补偿标准统一兑付。但在实际中一些地方从地方利益出发，虚报、瞒报、重报征地拆迁数量，而由于具体核实工作的人员偏少，往往很难核实，导致补偿费增加较多。

### 3、工程计量支付的管理

严格工程计量支付是工程资金管理的重要环节，也是工程控制成本、节约投资、合理有效使用工程建设资金的有效保证。在支付工程计量款的过程中，要严把工程计量审批程序关，防止在工程款支付时发生高套定额、虚报工程量、超高标准取费等现象；要严格工程款的计量支付程序，防止工程款无合同、超进度支付，即在工程款计量支付的管理上做到严格执行合同规定的计量程序和项目资金支付的审批程序，由施工单位每月填报计量支付财务月报，报驻地监理工程师审核签字后，由总监理工程师审批后支付。

### 4、建设单位管理费的控制

建设单位管理费是建设单位保证高速公路建设顺利进行的必要开支，但必须严格管理，本着勤俭节约的原则，专款专用，防止挤占工程建设费。在建设单位管理费实施过程中要签订有关合同或协议，严格按合同和计划控制管理费的支出。费用支出履行申请、会签、审签、审批等手续，严格按计划控制支出，做到各项支出合规、合法、合理。

### 5、实物资产管理

实物资产按固定资产、低值易耗品验收制度验收登记，随时了解其增减变动；分口管理，定期盘点，确保账实相符及资产安全。

## 二、合理融入建设资金，提高资金使用效率

高速公路建设需投入大量资金，资金短缺成为工程建设中的突出问题。目前高速公路融资渠道单一，再加上各建设单位都希望有足够的资金来保证高速公路建设资金的需求，为了不使到时没有资金支付，各建设单位只好提前借款，背上了沉重的利息负担，加大了建设成本。所以为了处理好贷款资金申请和使用的关系，财务人员在实际工作中，应注意掌握建设项目整体的进度计划和每月的实际工程进展情况，同时与计量人员保持密切的联系，随时掌握全线计量所处的阶段和所需的资金额度，确定每笔贷款的合理到位时间，最大限度地减

少基本建设贷款在建设方账户上的停留时间和停留资金量，减少利息负担，提高资金使用效率。

另外，由于高速公路工程量大，施工单位的建设资金不能及时保证该建设项目的使用成为普遍存在的问题，因此为了保质量、保工期，可以借鉴国际贸易结算中的保理业务，它是针对工程施工应收款结算开发的一种创新型国内保理业务。具体是在建设单位、承包商与银行签订三方合作协议的基础上，依据施工单位每月产生的工程应收账款，在银行对建设单位总授信额度内，按一定比例向施工单位提供短期融资。该项融资业务的推出，有效地解决了困扰施工单位的建设资金短缺的问题，保证工程建设的顺利进行。

## 三、加强会计核算，提高高速公路建设资金管理水

根据高速公路的特殊性，要求建设单位的会计核算，必须严格按照计划管理和财务制度办事，及时检查各项计划的执行情况，做好基本建设工程项目预（决）算的审查，这是会计人员进行基本建设财务计划管理的一项重要内容。

1、严格按基本建设财务会计制度的规定对建设资金进行建账核算，对基本建设项目进行明细核算。

2、制定资金计划，提高资金的使用效率，这就需要建设单位财务部门加强与各部门的沟通，定期到施工一线摸清工程进展情况，对各类合同签署、资金的使用有详细的掌握，建立动态支付台账，便于制定切合实际的资金计划。

3、在资金使用上，要保证工程进度、设备购置和材料采购所需资金；要按计划管理、统筹安排，不挤占、挪用建设资金；要严格计算审查投资完成的项目，杜绝计划外工程，确保高速公路建设项目计划的全面完成。

4、严肃结算纪律。根据预算和施工合同，按照工程进度和监理单位认可的手续，实行计量支付，按规定的审核程序批准后办理结算，不得转移建设资金，不得对计划外工程付款。

随着国民经济的发展，高速公路建设投资会逐年增加，我们应高度重视高速公路建设资金的管理，建立有效的资金运行机制，强化建设资金使用的控制和约束，提高资金的使用效率，确保建设资金的合理、合法和安全，保证建设工期和质量，促进高速公路的发展。