

航闸专项资金管理问题及对策探讨

吉昉

江苏省交通运输厅港航事业发展中心

[摘要]科学、合理使用航闸专项资金是航道、船闸养护建设快速发展的有力保障，对交通运输主管部门的发展有着至关重要的推动作用。本文首先分析了目前航闸专项资金在使用管理过程中存在的主要问题和不足，针对问题和不足，详细阐述了提升航闸专项资金管理水平、规范专项资金使用、强化专项资金监管以及提高专项资金使用效率的对策措施。

[关键词]专项资金；航闸专项资金；交通运输主管部门

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.10.589

一、航闸专项资金管理的背景分析

近年来，社会主义市场经济得到进一步深化发展，使得专项资金在我国交通运输行业发展中发挥了至关重要的作用，补短板、调结构、引方向、强支撑，关系到交通运输体系建设的各个方面，在维护现代社会稳定和谐方面也发挥了重大作用。航闸专项资金规模的日益增长，在资金的分配与管理中各种问题也开始凸显出来，包括拨付不及时、制度不完善、预算编制不规范、监管不到位等问题，严重影响了资金使用效益和航闸的进一步发展建设。因此，要规范拨付程序、完善管理架构、加强会计核算、加强监管力度。本文深入分析航闸专项资金的重要意义，对航闸专项资金管理中存在的问题及对策措施进行探讨和分析。

二、航闸专项资金管理的意义

(一)科学的航闸专项资金管理体系能够推动水运高质量发展，提高航道养护水平。对航闸专项资金进行管理，能够确保专项资金专款专用，防止出现挤占挪用的情况，进而有效提高航闸专项资金的使用效益和执行率。统筹规划航闸专项资金，使得资金分配过程更加注重公平，具有客观公允、公开透明、公平合理的特点，尽可能的在源头上避免资金分配管理不合理、不规范的问题。体现了航闸专项资金集中财力办大事、发挥公共财政职能的重要作用。

(二)航闸专项资金管理工作是改革的必然要求。新时代背景下，提出了更高的财政支出管理标准，构建积极高效、合理的财政资金分配与相关管控机制非常关键，这也是新时期交通运输主管部门强化航闸专项资金科学管理的必然趋势。

(三)专项资金管理是新时代环境下内控管理的要求。内控管理是指为确保各项工作的顺利开展，建立相互制约的管理机制。内控的主要目的是为实现相关会计信息的真实性、可靠性，确保资金管理工作的规范性，从而提高自己能管理的工作效率。一直以来，航闸专项资金是审计工作检查的重点，资金的支出方向、支出内容以及资金预算最终执行率等实际情况是属于必需审查的内容。完善的内部控制制度，将能更好的促进船闸专项资金使用的经济性与科学性，进一步创建防腐长效机制并发挥它的监督作用，充分落实国家对专项资金管理使用的要求。

(四)专项资金管理能够提高资金利用的科学性及规范性。在规定的专项资金使用原则下和支出规定范围内进行资金管理，将更加有利于加快资金预算的执行进度，确保专项资金的高效使用，更加符合国家关于不断提高财政专项资金分配与管理水平的要求。规范资金管理能够避免航闸专项资金的浪费，将有限的专项财政资金用在“刀刃”上，充分发挥航闸专项资金在航闸建设、航闸养护上的导向性作用。

三、航闸专项资金管理的主要问题

(一)专项资金的下达拨付缺乏时效性，资金分配地区差异大。目前，在航闸专项资金分配管理中存在申请手续繁杂、资金拨付时间不明确的问题，由此导致专项资金下达不及时。从而导致专项资金使用单位不能及时有效的安排相关专项列支，使得航闸养护、专项等项目实施进度受到阻碍，最后造成专项资金不能发挥其真正的作用和效益。同时，专项资金在分配过程中存在资金地区分配差异大的问题。目前，因素法分配资金的方法整逐步应用于航闸发展专项资金分配过程中，由于各地区在航道等级里程、船闸类型数量、船闸发展水平等诸多因素各不相同，因素法分配导致各地区分配到的专项金额不平衡。专项资金分配金额差异大，一方面，造成了资金总量小的地市无法正常列支；另一方面，由于地区间分配到的资金差异较大，从而影响到工作积极性。

(二)专项资金管理的制度不完善，财务的控制意识较为淡薄。交通运输主管部门没有根据发展形式建立适应时代发展的专项资金管理制度，导致现有的专项资金方面的管理制度不太完善，相应的管理模式较为陈旧，不符合现实管理需要，最后造成管理制度只是流于现有的形式，缺乏可操作性。此外，各地在争取专项资金时有“重争取、轻监管”的现象，夸大其年度工作总量及困难程度。但在相应的专项资金下达到账后缺乏对其严格的约束和管理，造成专项性一般转移支付资金实现绩效目标的功能被大打折扣。

(三)预算编制体系不完善，航闸专项资金预算缺乏准确性。相关的专项资金预算工作是进一步做好相关资金管理的基础。目前，一些交通运输主管部门在进行航闸资金预算编制时，没有进行前期相关调研以及需要经费的测算，导致在编制资金预算过程中主观性较大，而且相关的编制

程序不太严谨，方式不够科学，预算项目没有进行详细子项目支出细化，造成在后期实施过程中出现预算不足或超预算的情况。由于预算指标偏离实际、资金的具体使用范围界定不清，导致专项资金无法充分的发挥其航闸建设、养护的效果。

（四）航闸专项资金绩效体系不健全，乏有效的监督机制。目前，交通运输主管部门开展航闸专项资金支出绩效检查存在检查内容简单、形式化的问题。绩效考评体系不健全、监督问责手段不完善等问题造成航闸专项资金被用于弥补基本支出等问题时有发生。一些资金使用单位在使用专项资金时，并没有按照标准独立核算专项资金，将单位的基本支出与公用支出和相应的专项资金支出混在一起使用，从而造成专项资金的账面余额不清不楚。有效监督的缺乏，将易造成资金的申报工作“重申报、轻管理”、“重预算、轻执行”等现象出现。

（五）相关科室部门间缺少高效沟通交流。在实际工作开展中，由于财务部门无法参与到实际的施工项目中，从而产生对相关的业务执行过程不了解、不熟悉的情况。在进行项目资金支出时，只能按照相关费用的实报实销进行直接支付，不能充分发挥事中监管作用。

四、加强专项资金管理的对策措施

（一）科学设置航闸专项资金拨付的程序。专项资金审批拨付部门应缩短审批的流程，进而提高审批的效率。在资金拨付过程中应该力争规范，严格按照规定流程和渠道，最大限度保障专项资金及时准确到位，保证资金使用单位能够正常列支前期经费。同时，由于因素分在分配专项资金时暗含了地区间资源、人口、财力、发展水平等方面的差异存在，因此在专项资金分配过程中，应充分考虑下级的实际情况和困难，使得分配因素的选择具有客观公正、普遍适用以及量化可比性，确保各地区在诸多不平衡的因素情况下，最大限度的保证各地获得合理的专项转移支付资金。

（二）完善专项资金管理制度。交通运输主管部门应充分结合行业特点与发展实际，制定符合当下发展实际的资金使用规范与相关管理的制度。根据航闸发展的实际与特点细化每个管理环节，有效监督每个方面的专项资金使用。与此同时，对专项资金的使用流程进行明确，建立高效合理的专项资金监管体系；同时，把财务监管贯穿到专项资金管理工作的全过程中，使得财务的监督管理职能得到充分的发挥。

（三）编制科学的专项资金预算，提高预算的可执行性和可操作性。编制航闸专项资金预算是在保证航闸养护和建设工作进行顺利的基础，编制专项资金预算要紧贴航闸发展实际，保障各项预算的指标均能生效。同时，在编制预算过程中要多角度、全方位考虑，确保预算方案全面完整，有效避免在资金实际使用过程中出现资金盈余或资金大量不足的问题。

在预算编制时，可咨询相关专家或委托第三方专业机构对资金预算安排进行可行性研究，确保专项资金的预算管理科学化，并且符合发展需求和发展实际。

（四）加强航闸专项资金的监管力度。目前，航闸专项资金采用因素法分配，财权和事权均在下面的部门，但这并不表示上级部门就能“坐上观”。作为制定政策和指导工作的一方，上级部门应进一步加大监管力度，强化专项资金使用管理。在使用资金过程中，建立健全动态监督机制，从资金支付的申请、审核、支付、清算及核算的各个流程做到全面跟踪、全过程监管，切实做到独立核算、专人管理、专款专用。根据每年的资金预算安排，对资金情况使用进行抽查审计和绩效评价。对于专项资金使用不规范的单位和地区，可减少资金额度的分配等方式进行惩罚。

（五）有效加强相关部门之间的协调与沟通，对专项资金管理单位进行规范。专项资金管理工作涉及多个科室部门，需各相关部门有序、协调配合，充分调动各项资源，进而使得专项资金的使用效率进一步提高，确保资金效益得到最大程度发挥。在专项资金预算编制时，各科室部门要加强沟通协调，积极为编制预算工作提供完整准确的一手资料。只有相关科室部门之间通力配合，航闸专项资金才能够使其本应的效能得到发挥。

五、结论与讨论

航闸专项资金在交通运输事业发展和建设中发挥着不可或缺的作用，良好的专项资金管理体系对于促进财政专项资金的科学化、精细化管理，提高资金的使用效益有着积极的促进作用。针对航闸专项资金管理使用中存在的问题，应完善内部管理、预算管理等制度，明确资金的使用范畴，严格规范费用支出，同时建立绩效评价体系，加强绩效审查，确保专项资金落实拨付到位，做到专款专用。

参考文献

- [1] 张玉梅. 乡镇财政专项资金管理探析[J]. 行政事业资产与财务, 2017(7): 35-36.
- [2] 刘梅珍. 财政专项资金管理问题及对策探析[J]. 行政事业资产与财务, 2020(8): 22-23.
- [3] 刘欣. 高校财政专项资金管理浅析[J]. 财会学习, 2019(10): 210-211.
- [4] 李娟. 省级财政专项资金管理中存在的若干问题及对策探讨[J]. 财经界, 2018(25): 2.
- [5] 瞿学良, 王胜浩. 财政专项资金管理存在的若干问题及对策探讨[J]. 商业会计, 2013(2): 4.
- [6] 庄美翠. 浅议行政事业单位专项资金绩效评价[J]. 会计师, 2012(22): 64-65.
- [7] 陈娜, 肖友华, 张洪淼. 对因素法分配财政资金的绩效评价思考[J]. 现代商贸工业, 2020, 41(05): 113.