地质勘查项目预算管理问题及对策研究

张凤仪[1]，孙锦[2]
（1.中国煤炭地质总局水文地质局，河北 邯郸 056000；2.河北工程大学，河北 邯郸 056038）

[摘 要]预算管理是项目管理工作有效运转的重要环节，项目预算管理是地质勘查单位财务管理工作的核心性内容，加强预算管理有利于保证项目实施工作的正常运行。随着我国财政预算管理体制改革的不断推进，地质调查项目预算管理逐步走向规范化、科学化、精细化，但在预算编制、执行、绩效考评等环节也存在着诸多问题。文章就地勘单位项目预算管理的必要性以及如何进行全面的预算管理展开全面探析，并提出了一些实施项目预算管理的措施和建议。

[关键词]地质勘查；预算管理；对策研究
doi:10.3969/j.issn.1673-9477.2019.01.005
[中图分类号] F275 [文献标识码] A [文章编号] 1673-9477(2019)01-014-03

预算管理是经济管理的重要内容，也是企业单位或独立项目资金管理的重要手段，贯穿于项目经济管理的全过程[1]。随着国家对地勘项目投入力度的不断加大，地勘项目的资金规模越来越大，项目的管理水平也在逐步提高。在项目管理过程中存在因预算管理而影响资金使用效益的问题。

预算编制是否科学直接影响预算审批、预算执行、决算和绩效评价等后续环节，最终影响项目资金的使用效率和效益[2,3]。为了更好地规范各项经费的使用行为，提高项目经费的使用效益，地勘单位广泛推行有效的项目预算管理制度，借此强化地质勘查项目财务调控手段，提升地质勘查单位的经营管理水平。

一、项目预算管理的意义及原则

（一）项目预算管理的内容

项目预算管理包括项目预算的编制、审查、执行以及项目预算的检查分析四部分主要内容（图1），环环相扣，缺一不可。预算的编制是预算管理的起点，起着“龙头”的作用，详细的阐述了项目工作区的各种情况与问题。预算的审查是整个管理过程的重要环节，审查的严格程度直接影响预算资金的使用效果。项目预算的执行环节是一个对预算资金的合理分配与有效使用支出的双管齐下的过程，强有力的体现了预算的约束力[4]。项目预算执行情况的检查分析是任务实现的基本保障，通过分析，促进了单位项目资金的分配与合理使用。

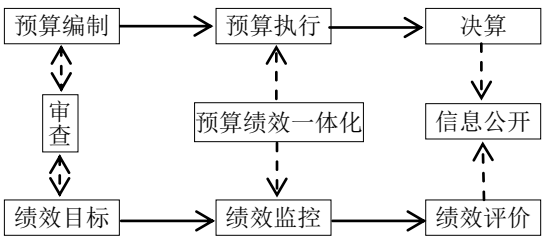

图1 预算管理流程

（二）项目预算管理的意义

预算管理作为现代管理方法已被广泛应用，对企事业资金管理的作用被广泛认同。预算管理规范化是完善相关机构职能、提高工作效率的具体体现。

1.目前地勘企业都处于改革的阶段，环境复杂、市场竞争激烈，推行预算管理，能够有效的提高单位和企业的市场竞争力、利润最大化与最优化，完美地使地勘单位与大众市场融为一体，获得了更大的生存空间[5]。

2.项目预算管理作为一种新型的、科学的管理模式。通过预算管理，单位根据自身的实际情况，对预算进行全方位多角度的综合分析，极大地提高了决策的可信度和降低了地勘单位的经营风险和财务风险。

3.地勘单位包含的资源比较多，通过预算管理，能够对这些资源进行综合管理与控制，提高资源利用率，资金合理配置，响应国家可持续发展的号召。

（三）项目预算管理应遵循的基本原则

1.坚持依法理财的原则。强化预算的管理和监督，提高资金使用的科学性、规范性和安全性。

2.与业务紧密融合的原则。加强项目预算管理与地质业务的融合，提高预算执行的有效性。

3.专款专用原则。硬化预算约束，专项资金必须按预算批复的用途使用，不得挤占挪用。

4.追踪问效的原则。对财政资金预算项目实施追踪问效，对项目预算的执行过程进行监管追踪，对项目结果及产出成果进行绩效考评。

二、地勘项目预算管理存在的问题

（二）项目预算管理的思想与当前地勘单位的发展不相适应

项目预算管理是现代化企业制度的一个重要特征，但是在许多单位中仍然存在不少的问题。表现

[投稿日期]2018-12-11
[基金项目]2018年度河北省社会科学发展研究课题(编号：201803020241)
[作者简介]张凤仪（1976-），女，江苏丰县人，经济师，研究方向：财务管理工作。

为：重视程度低，预算只是形式，随意支出或者无预算支出现象仍存在；预算管理意识淡薄，停滞于过去的财务管理制度。

（二）项目预算管理负责人的权利处于模糊状态

地勘单位目前都处于改革的阶段，单位没有制定出明确的权利与责任制度，致使在管理过程中，出现了职责、责任与权利的交叉混合，其次由于权利的不明确性，导致权利过大滥用职权或者权利过小而不作为，给单位造成不可估量的损失[5]。

（三）专业化的财务管理人员缺乏

在地勘单位中，项目预算管理的负责人大多数都是从事其他专业领域的技术人才，他们对项目预算管理没有明确的了解和认识，更没有接受过正规的专业化培训，这在很大程度影响了工作的开展。

（四）地勘项目预算类别混淆不清

地质勘查项目级次类别较多，项目级次类别不同预算编制的内容不同，在预算编制工程中容易将计划项目和工作项目预算内容混淆，将工作项目中的甲类和乙类预算混淆。

（五）企业成本过高，利润过低

我国的地勘项目普遍存在着“高风险，高投资，低利润”的情况，企业也需要运营，也需要利润，照这种方式这些项目继续进行下去，就必须得依靠国家的政策支持，长此以往，企业养成了依赖国家支持的疲态，忽略了项目成本的预算，因此造成了成本过高的现象。这种现象一方面导致企业浪费资源严重、利润低下；另一方面，增加了我们国家的财政负担[6]。

三、推进地勘单位项目预算管理措施

（一）转变思想意识，使预算理念深入人心

意识决定行为，行为反映意识。管理人员要进一步提高认识，转变预算工作只与财务人员相关的错误理念。单位应通过播放视频、开座谈会以及培训的方式，使单位的每一个人通过学习不断完善自身，都积极投身于预算管理的改革浪潮中，更加深刻的认识到项目预算管理的真谛以及它所蕴藏的巨大作用。只有真正的转变意识，才能搞好预算工作的基础。

（二）明确权责划分，使预算过程有序进行

权利与责任是统一的，使用权利的同时，必须承担相应的责任。在单位中，管理者必须根据不同部门的标准和职能对权利进行严格的划分，规范行为，使权、责、利形成一个有机统一体，一方出错，其余必须承担相应的后果。只有各司其职，才能使预算管理过程有序进行。

（三）研究项目分类，有针对性合理预算

地质勘查项目按照级次分为计划项目和工作项目，工作项目按照特点分为甲、乙两类，甲类项目以野外地质调查为主，乙类项目以室内研究工作为主。计划项目预算依据总体任务工作量按年度分解到工作项目的基础编制；工作项目按具体工作量编制预算。甲类项目按野外调查手段及工作量逐项预算，同时编制支出功能分类预算及财政支出经济分类预算；乙类项目按研究需要进行合理预算。

（四）建立完善的绩效评价制度，实行预算绩效目标管理

预算绩效目标以量化数据详细反映预算资金使用后达到的预期产出和效果。预算绩效指标分为预期产出和预期效果两类，包括绩效指标，绩效指标描述，绩效指标评价标准和评价标准确定依据等四个方面内容。用来反映预算资金投入后的项目产出和效果。全面推进预算绩效管理，使绩效目标贯穿项目全过程，促进绩效管理与预算编制、执行、监督有机结合

国家的正常运转需要严格的法律与制度的保障，同样一个单位的运行也需要一套合理的制度体系。地勘单位在实施项目预算管理时，建立完善的绩效评价制度，根据考核结果可以及时对预算工作进行调整，有效的提高了项目资金的使用效率，至关重要的是，提高了员工的工作积极性，进而推动单位的发展，增强了企业的竞争力[7]。

（五）推进项目预算公开，加强预算资金监管

全面推进项目预算申报、执行情况、委托业务情况、绩效评价结果的公开性，提高预算透明度，单位加强对重点项目的预算编制和论证审查的监督检查，保障项目预算资金安排使用的有效性和合理合规性。

四、结语

综上所述，为了适应我国财政管理体制的不断深化改革，加强地质勘查项目预算管理势在必行，地质勘查企事业单位首先要从思想上提高财务管理人员的项目预算管理意识，加强项目管理队伍建设和项目预算管理人员的培养，改变传统的管理理念和模式。建立和完善项目预算管理制度，规范预算编制内容和过程，了解项目属性和任务，确定项目预算类别，预算编制与绩效目标制定同时进行。推行预算监督和考核机制，科学合理地使用项目经费，提高资金使用效率。地质勘查单位不断完善项目预算管理工作，建立“预算合理，执行有力，考核有度”的预算管理制度，促进地质勘查单位不断提高管理水平和经济效益。

（下转第 18 页）

（三）误差修正模型

前文分析出各变量之间存在长期协整关系，但并不能体现其短期波动中的相互作用，因此本文进一步建立误差修正模型来分析短期变动。

研究结果表明：银行业和证券业集聚在短期中对产业结构升级也存在着积极作用，且银行业作用力度更明显，但总体上，银行与证券集聚的短期推动作用没有长期效果显著。而保险业在短期中对产业结构升级仍表现出一定的抑制作用，与长期类似。

究其原因，银行业贷款能为企业提高融资效率，为产业结构升级提供直接的资金渠道，因此短期作用效果较明显。而证券业主要通过市场约束机制来优化上市公司治理结构以实现产业结构升级，保险业则通过风险补偿机制尽可能地减少产业转型升级中的损失，作用周期一般较长，具有滞后效应。总之，金融集聚不仅能提升金融业的专业化水平和区域核心竞争力，还能为产业结构升级提供更合理的资金供给和资源配置。

参考文献：

[1]Fisman R, Love I. Trade credit, financial intermediary development, and industry growth[J]. The Journal of Finance, 2003, 58(1):353-374.
[2]王翔，李凌. 金融发展、产业结构与地区产业增长[J]. 财政研究，2013（5）：33-35.
[3]孙根紧. 金融集聚对产业结构升级的影响研究[J]. 社会科学家，2015（8）：9-63.
[4]戴伟，张雪芳. 基于新视角的金融资源配置效率测度研究[J]. 华东经济管理，2016（5）：52-60.

[责任编辑 陶爱新]

Empirical study on financial agglomeration promotes industrial structure upgrading: A case of Anhui province

SONG Qiu-ping, XU Wen-zhuan, YIN Xiao-mei
(Anhui Foreign Language University, Hefei 230000, China)

Abstract：Based on the financial industry and industrial structure data of Anhui province in 2005~2016, this paper uses the location entropy index to measure the level of financial agglomeration, and empirically tests on the impact of industrial financial agglomeration on industrial structure upgrading in Anhui province. The results indicate that, in the long term, the agglomeration of the banking industry is beneficial, though the securities agglomeration plays a positive role as well, it is not very powerful, and the insurance agglomeration turns out to be inhibitory. In the short term, banking industry and securities industry agglomeration also promote the upgrading, but they are not effective enough compared with the long-term effects, and the insurance industry is still inhibitory.

Key words：financial agglomeration; industrial structure upgrading; location entropy

（上接第 15 页）

参考文献：

[1]罗晓玲王楠,黄龙,等.地质调查项目管理发展趋势研究[J].中国矿业，2014,23(8):67-72
[2]刘忠业,王红星.地质调查项目预算与财务管理问题及对策——基于行业地勘单位实际需要[J].中国国土资源经济，2015，329(4):70-72.
[3]鲁艳平.煤炭地质勘探企业施工成本管理研究[J].中国煤炭地质，2018，30(增1):137-139.
[4]杨二宝.科研项目预算管理问题探讨[J].经济师，2016(6):112-114.
[5]王庆菊.地勘单位财务集中管理模式探讨[J].中国煤炭地质，2011,23(11):72-74.
[6]尹显凤.国有地质勘查单位如何适应财政支出体制改革[J].中国煤炭地质，2011，23(6):71-74.
[7]白洪潮.地质勘查单位推行项目预算管理探究[J].当代经济，2015(14):72-73.

[责任编辑 陶爱新]

Study on problem and countermeasures of budget management of geological exploration projects

ZHANG Feng-yi[1], SUN Jin[2]
（1. Hydrogeology Bureau of China National Administration of Coal Geology, Handan 056001, China; 2. Hebei University of Engineering, Handan 056038, China）

Abstract: Budget management is an important part in the operation of project management. Project budget management is the core content of financial management of geological exploration units. Strengthening budget management is conducive to ensuring the normal operation of project implementation. With the continuous advancement of the reform on financial budget management system in China, the budget management of geological survey projects has gradually become standardized, scientific and refined, but there are also many problems in budget preparation, execution and performance evaluation. This paper makes a comprehensive analysis of the necessity of project budget management in geological prospecting units and how to carry out comprehensive budget management, and puts forward some measures and suggestions for implementing project budget management.

Key words: geological exploration; budget management; countermeasure research