

关于江苏省水利工程世界银行贷款项目 对 PROMIS 系统选择与使用的思考

邵群梅¹, 赵真弘²

(1. 江苏省水利工程建设局, 江苏 南京 210029; 2. 南京市人民中学, 江苏 南京 210005)

摘要: 阐述江苏省世界银行贷款项目选择并使用 MIS 系统的体会与思考, 总结该系统具有的先进性、优越性, 并在重点水利工程建设管理中所发挥的作用, 充分展示其对项目建设管理的适用性和创新性。对今后跨区域水利工程建设管理提出数据交换共享、管理型人才培养及进一步优化配置的建议。

关键词: 世行贷款; 财务核算; 项目管理; 软件应用

中图分类号: TV+F285 **文献标识码:** B **文章编号:** 1007-7839 (2016) 05-0063-05

Thinking about choice and application of PROMIS system in World Bank loan project for Jiangsu water conservancy

SHAO Qunmei¹, ZHAO Zhenhong²

(1. Water Conservancy Project Construction Bureau of Jiangsu Province, Nanjing 210029, Jiangsu;
2. Nanjing Renmin Middle School, Nanjing 210005, Jiangsu)

Abstract: Experience and thoughts on the MIS systems chosen and applied in World Bank Loan Project in Jiangsu province are elaborated. Advantage and superiority of the system and its effect on the administration of key water conservancy construction projects are summarized. The applicability and novelty to construction projects administration is sufficiently demonstrated. Advices are also given about data communication and sharing, administrative human resource training, and further configuration optimization to cross-regional water conservancy construction projects administration in the future.

Key words: World Bank loan; financial accounting; project management; software application

1 江苏省水利工程利用世界银行贷款项目背景介绍

1.1 项目概况

2003 年 7 月淮河流域大水以后, 为扩大淮河治理建设项目的融资渠道、加快淮河低洼地排涝治理建设, 水利部计划司与发展改革委员会农村经济司会同水利部国际合作与科技司与世界银行专家及官员、淮河水利委员会和江苏、安徽、河南、

山东四省水利厅商定, 计划利用世界银行贷款开展淮河流域重点洼地治理工程。开展淮河流域重点平原洼地治理项目有利于加强江苏省淮河流域防洪除涝能力, 提高平原洼地的防洪除涝标准, 改善平原洼地内群众的生产、生活条件, 促进区域经济社会发展, 因此, 进行江苏省淮河流域重点平原洼地治理十分必要。2010 年, 该项目获国家发展改革委批复实施。

项目投资内容主要包括 5 个部分: 防洪除涝

收稿日期: 2016-03-18

作者简介: 邵群梅 (1972-), 女, 本科, 高级会计师, 主要从事基本建设财务管理工作。

治理、洪灾评估与决策支持系统、机构加强、实施移民安置行动计划和项目管理。项目通过工程措施和非工程措施的综合治理,提高泰州、盐城、淮安、徐州等4个市的防洪能力。项目发展目标是江苏省淮河流域较贫困的农村地区提供更好、更可靠的抵御洪涝灾害的防护,提高耕地生产率,减少财产损失。

江苏省淮河流域重点平原洼地治理项目总投资16.65亿元,其中利用世行贷款9000万美元(折合人民币6.14亿元),项目贷款号为IBRD Loan7938-CN,分别由江苏省政府、泰州、淮安、徐州市政府承贷。项目协议于2010年11月3日签订,2011年2月1日生效,专用账户将于2016年12月31日关闭。

1.2 项目实施机构框架

江苏省成立了江苏省世界银行贷款淮河流域重点平原洼地治理项目管理办公室(以下简称“省项目办”),省项目办设在江苏省水利厅。

2010年12月,江苏省水利厅发文成立了江苏省世行贷款泰东河项目管理办公室,作为在省项目办领导下对世行贷款泰东河工程项目行使协调、管理、项目实施过程评价职能的工作机构。泰东河项目涉及的盐城、泰州两市,分别由盐城东台、泰州市及姜堰、兴化各级水利(务)局和江苏省水文水资源勘测局抽调人员分别组建江苏省泰东河项目盐城东台市、泰州市建设处及姜堰、兴化项目部和宿迁洪涝灾情巡测基地建设处,作为江苏省泰东河项目办派驻工程现场的建设管理机构,具体负责所辖项目的组织实施工作。

泰州、淮安、徐州市水利(务)局根据项目事权划分原则,分别成立相关项目管理办公室,即泰州市项目办、淮安市项目办、徐州市项目办。各市项目办分别作为泰州市里下河洼地治理工程、淮安市渠北洼地里运河治理工程和徐州市废黄河治理工程的项目法人,具体负责辖管项目的建设管理工作。

2 PROMIS系统(Project Management Information System)的选择

为了加强日常建设管理,经过比选,江苏省世界银行贷款淮河流域重点平原洼地治理项目使用了PROMIS管理信息系统(以下简称MIS系统),该系统满足了日常工程建设管理、财务核算管理

等多方面的需求。实际上,中央项目办以及河南、山东、安徽等都选择了该系统,使用情况均反映良好。对照国内传统的纯财务核算软件,现今财务软件的创新在世界银行贷款项目、外资企业等单位的会计核算、应用中具有重要的发展意义^[1-3]。

2.1 传统的财务软件与MIS系统的区别

传统的财务软件,主要实现了会计核算电算化、会计报表自动编制以及工资、往来等辅助核算的管理,使财务人员从繁重的手工制作凭证、记账、编制报表等工作中解放出来。财务人员独立操作,工程人员没有参与,缺少合同、计划、工期等方面的控制管理。

MIS系统不仅具备传统财务系统的基本功能,另外还具有以下4方面特点:

(1)实现了工程和财务的一体化管理,严格按照权责发生制进行核算。工程完成进度与财务投资进度始终保持一致。加强财务人员和工程人员工作上的配合和协调;

(2)工程人员录入工程进度监理报告、货物验收单等数据,财务系统自动生成机制会计凭证,实现项目管理与财务核算同步对接;

(3)自动实现合同、承包商的辅助核算,可以完全掌握同一家承包商在本项目中承接全部项目情况及其执行进度;

(4)自动生成符合世行要求的提款报账申请书。

2.2 MIS系统的结构

MIS系统主要包括项目管理系统和财务管理系统两个子系统。两个子系统之间实现基础数据共享,服务器通过Internet网快速安全地将数据按权限传输到各级项目单位。

(1)项目管理子系统(PMIS),由工程管理部门使用。主要包括投资计划管理、合同管理、招投标管理(对合同采购过程生成监测报表)、移民安置进度监测管理、提款申请管理、投资进度监测报表管理等内容。

(2)财务管理子系统(FMS),由财务管理部门使用。主要包括资金计划管理、日常账务处理(会计核算,相当于用友软件中的“总账”模块)、账簿查询打印功能、合同辅助核算功能、财务进度报表等内容。

2.3 MIS系统的优越性

(1)按照原始凭证进行录入,两线并进,同时处理数据

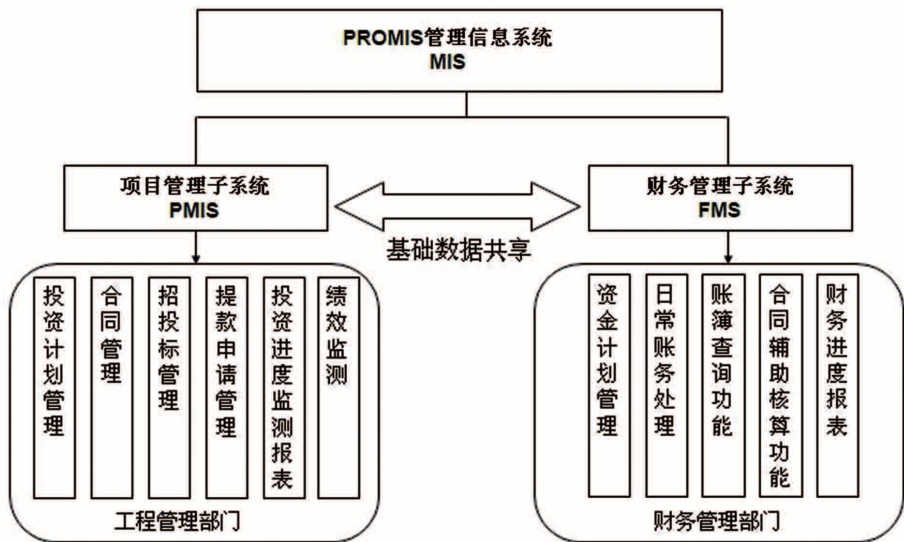


图 1 MIS 系统的结构示意图

两条线并进包括两方面专业人员在不同端口同时使用软件。一方面, 由工程人员依据招标文件、合同、工程进度监理报告、货物验收单等原始文件将基础信息录入到项目管理系统中; 另一方面, 由财务人员依据工程价款结算单、费用结算单、发票、银行往来单据等原始凭证将信息录入到财务管理系统中进行会计核算(制单、审核、记账、结账等)。两方面数据录入经过系统数据分析计算后, 自动形成投资进度监测报表、提款报账申请表、财务报表以及项目绩效监测指标表等相关资料。只要下级项目办将基础信息录入后, 上级项目办就可以汇总以上报表, 随时可以提供给管理人员, 便于各级项目办管理者掌握工程项目的进展情况、合同执行情况、资金计划完成情

况、财务支付情况等信息, 利于各级项目办领导管理和决策。

(2) 项目管理系统和财务管理系统的数据共享在很多项目管理中经常出现以下 4 方面问题:

①工程采购人员和财务人员之间缺乏沟通, 造成管理脱节; ②工程人员按照统计的方法填报项目进度(形象进度), 缺乏准确性; ③记账不及时, 不能真正做到权责发生制。如, 有些地方入账不及时, 常存在监理已计量签署月付款证书, 业主也已经审批, 但财务上因资金原因不及时支付、记账; 另外, 也存在工程完工应进行结算, 但因怕在竣工审计时出现核减, 故财务上不支付也不进行投资成本核算入账。这些常造成财务账面不能真正反映实际完成投资情况; ④投资进度数据和财

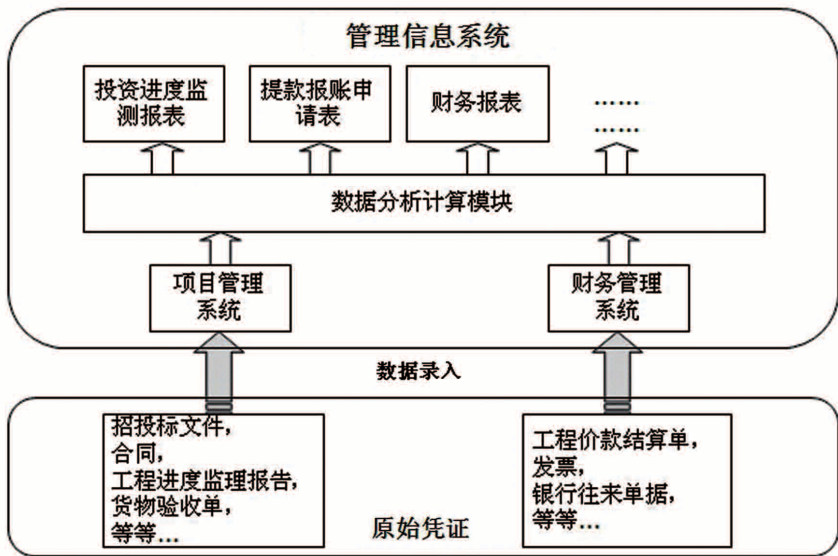


图 2 MIS 系统管理模块录入示意图

务进度数据不一致,形象进度统计的完成投资数与财务实际完成投资数相差很大。

区别于传统的财务管理系统,MIS信息系统解决了以上难题,使得工程管理与财务管理完美结合,满足了江苏省淮河流域重点平原洼地治理项目的管理需要。

过Internet网络将数据传输到上一级项目办(中央、省级项目办等),上一级项目办即可查询下一级相关信息,汇总数据。

3 MIS系统在江苏省世界银行贷款项目建设管理中发挥的作用

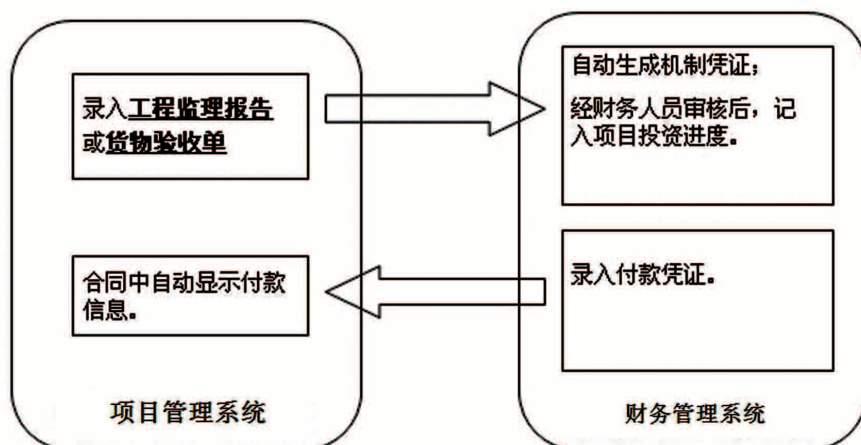


图3 机制凭证的生成及数据信息交换共享示意图

工程人员在项目管理系统中录入工程监理报告或货物验收单,通过系统数据分析计算,在财务管理系统中即自动生成机制凭证;经财务人员审核后,记入项目投资进度。

财务人员对工程价款支付业务进行凭证制单、审核、记账、结账后,信息经过系统数据分析,在项目管理系统中自动显示付款信息,即可形成合同执行情况表,便于日常建设管理。

2.4 MIS信息系统的网络设计

MIS信息系统根据本项目的组织机构框架设置了省、市、县(区)3级次管理单位,各级次管理单位下设合并单位,纳入合并范围的使用单位明确权限。同时,设置各管理人员、操作人员等的权限,不同人员根据各自的权限进入MIS系统输入基础数据。主要反映为以下3方面:

(1) 基于网络进行操作,通过网络数据服务器进行数据交换;

(2) 建立严格的用户权限机制:上一级可以查询、汇总下一级单位的数据,但无权录入或修改;下一级单位有权录入、修改或汇总本级数据,但无权查询、汇总上一级单位的数据。具体使用人员也设置严格的操作权限,各司其职。

(3) 数据共享,逐级汇总:县/市项目办通过Internet网络将数据传输到网络数据服务器,再通

3.1 进一步加强了会计业务处理、报表编制和财务监督

(1) 根据财政部印发《世界银行贷款项目会计核算办法》(财际字[2000]13号)文件精神 and 项目批复概算统一设置了一级总账科目和二级明细科目^[5],并依据使用情况相应固化了一批科目,设置了辅助核算。各级项目办统一核算口径,加强了业务处理,利于数据汇总。

(2) MIS系统按项目管理要求设定好报表的模板,定义好各表间公式,可同时生成世行要求的财务报表和国内要求的财务报表^[4]。同时可以实现对多个项目单位或全项目各个时期的合并报表。

(3) 通过查看下一级项目办各项合同的执行进度、投资完成情况、提款报账回补情况、财务凭证账簿记录情况等,及时发现异常情况。并根据异常情况的严重程度,决定通过电话责询或现场抽查解决存在的问题。某种程度上实现了远程财务监控,进一步加强了财务监管。

3.2 增强了年度资金计划(预算)执行的管理

根据资金来源性质分类,列示年度资金计划执行情况、累计资金计划执行情况,有利于项目单位领导了解本项目资金到位情况,随时掌握资金计划执行进度,便于协调解决筹措资金存在的

问题以及调整计划(预算)执行中存在的偏差。

3.3 完成了工程和财务工作的无缝对接

MIS 系统通过项目管理和财务管理两个模块,成功地完成了工程人员和财务人员工作的无缝对接。

MIS 系统通过工程和财务的一体化管理,进一步加强了工程与财务人员的工作沟通,实现双方数据的交换和共享。同时也解决了工程进度与财务进度不一致、财务核算滞后、合同管理部门间脱节等等以往项目管理中存在的一系列难题。

3.4 实现互联网数据安全传输,随时随地满足使用人管理需求

MIS 系统通过互联网将各级项目办录入的基础数据传输到 SERVER,使用人根据各自权限通过互联网随时随地调取信息,实现数据共享。无论身处何地,只要联接互联网,就可以更新数据,根据既有的权限进行查询、录入修改、汇总或提款申请等工作,随时随地满足使用人的管理需求。

3.5 满足各级项目单位向世界银行提款报账的管理

MIS 系统依据财政部印发《国际金融组织贷款项目提款报账管理办法》(财际[2007]58号)文件精神,专门设置了提款报账申请相关报表。通过项目管理系统,自动生成符合世行要求的提款申请书、摘要表、SOE 费用报表和资金类别控制表等^[6]。

系统根据规定标准自行分类,填列报表。在规定限额以上或第一个采购包需要报世行前审并获得世行不反对意见函或无反对意见函的合同,系统自动填列摘要表。其他的合同,系统自动填入 SOE 费用表。上一级项目单位可对下级项目办的提款申请书进行自动汇总,并实现逐级上报申请。

4 建议

江苏省淮河流域重点平原洼地治理项目通过综合的管理信息系统的应用,不仅大量减轻了各级项目办财务人员和工程人员的内业工作量,而且加强了财务人员和工程管理人员的沟通,确保了工程进度报表和财务报表数据的一致性。实现了对本项目的全方位管理。在世界银行的历年检查

中,江苏省项目合同管理、工程进度监测管理、提款报账管理等工作均得到良好的评价。近年来,世界银行贷款淮河流域重点平原洼地治理项目江苏段工程入在选 101 个世行与中国财政部共同编制的“成功交付案例”案例库的基础上,又被精选进入 23 个“世界银行—中国发展实践知识中心”案例库。世界银行已将江苏省世行项目列入面向全球的“世行安保政策典范项目”备选项目,相关部门正在组织材料。

1. 建议国内跨地区的重点水利工程在建设管理中进一步推广使用先进的综合信息系统,实现项目管理和财务管理完美结合。

2. 建议江苏省水利厅培养管理性财务人才,转变财务人员旧理念,改变原来只知制单、记账、报账的观念,学习从项目管理的角度来进行财务核算管理,紧跟形势进行综合管理财务。强化对项目监管和放管的结合,提升对项目的财务管理水平。

3. 建议在江苏省重点水利项目对工程和财务管理人才配置采用一人多岗,通过远程监控,适度现场检查,完成建设管理工作。打破原有的派驻一人一岗的模式和单位财务人员不足的现状,实现人才进一步地优化配置,迎接“十三五”即将到来的又一个水利建设高潮。

参考文献:

- [1] 吕宗鹭.世界银行贷款项目会计核算[J],财税与会计,1995(11):15-16
- [2] 刘佳.浅论加入 WTO 后我国财务软件的发展[J],北京农业职业学院学报,2002(02):44-45
- [3] 颜忠丽.财务软件在企业管理中的应用[J],财会研,2011(11):186-187
- [4] 《财政部关于印发〈世界银行贷款项目财务报告暂行规定〉的通知》(财世字[1997]6号)
- [5] 《财政部关于印发〈世界银行贷款项目会计核算办法〉的通知》(财际字[2000]13号)
- [6] 《财政部关于印发〈国际金融组织贷款项目提款报账管理办法〉的通知》(财际[2007]58号)

(责任编辑:张亚男)