

财政性资金投资建筑管理项目的工程管控 与造价风险管理策略

何春霞

广东 东莞 523000

DOI:10.61369/ADA.2024050002

摘 要： 财政性资金投资项目的工程管控与造价风险管理十分关键。工程管控要构建多维管控机制，涵盖前期决策监督等多环节；造价风险管理涉及变更签证动态管理、风险敏感性分析等多方面。还需通过评价指标量化及结果应用等提升管理效能，完善制度保障及协同监管，未来可借助大数据技术深化监管。

关 键 词： 财政性资金投资项目；工程管控；造价风险管理

Engineering Control and Cost Risk Management Strategies for Construction Management Projects Invested by Fiscal Funds

He Chunxia

Dongguan, Guangdong 523000

Abstract： The engineering control and cost risk management of fiscal fund investment projects are crucial. Engineering control should establish a multidimensional control mechanism, covering multiple stages such as early decision-making and supervision; cost risk management involves various aspects such as dynamic management of change visas and risk sensitivity analysis. It is also necessary to improve management efficiency through the quantification of evaluation indicators and the application of results, improve institutional guarantees and collaborative supervision, and deepen supervision in the future with the help of big data technology.

Keywords： fiscal fund investment projects; engineering control; cost risk management

引言

《政府投资条例》于2019年4月颁布，对规范政府投资行为、提高投资效益等具有重要意义。财政性资金投资项目因资金的公共属性，工程管控需兼顾公众利益并接受监督。从多维管控机制设计到各阶段造价管理，如概算编制、变更签证管理等，以及风险管理各方面，包括风险敏感性分析、预警阈值设定等，都需科学规划与严格执行。同时，完善制度保障体系、构建协同监管机制也至关重要。在此背景下，如何基于政策要求提升财政性资金投资建筑管理项目的工程管控与造价风险管理水平，成为亟待研究的重要课题。

一、财政性资金投资项目工程管控体系建构

（一）工程管控的基本特性

财政性资金投资项目的工程管控具有独特性质。因其资金源于公共财政，具有公共属性，这使得工程管控不仅要确保项目顺利实施，更需兼顾公众利益，接受社会广泛监督^[1]。预算的刚性要求，决定了工程管控需严格依据既定预算执行，不能随意突破，每一笔资金的使用都要有明确规划与精准核算，避免超支或浪费。同时，绩效审计标准的存在，促使工程管控在关注工程质量与进度的同时，高度重视项目最终所达成的绩效目标。从项目规划伊始，就要设定可衡量的绩效指标，并在整个工程建设过程

中加以跟踪与评估，以保障财政性资金投资效益的最大化，实现工程在质量、进度、成本与绩效等多方面的协调统一。

（二）多维管控机制设计

财政性资金投资项目多维管控机制设计需构建起全面且精细的体系。前期决策监督环节，要确保项目规划科学合理，对项目可行性、投资估算等进行严格审查，为项目奠定坚实基础。过程动态审计方面，加强对施工过程的全方位监控，包括工程进度、质量、资金使用等，及时发现并纠正偏差，保障项目按计划推进。后评价追溯旨在项目完工后，对整体实施效果进行评估，总结经验教训，为后续项目提供借鉴。同时，强调国库集中支付与工程量清单对接机制，通过准确核算工程量，规范资金支付流

程,使资金使用透明化、规范化,有效避免资金浪费与滥用^[2]。

二、财政投资工程全过程造价控制关键节点

(一) 概算编制阶段控制

在财政投资工程的概算编制阶段,应着重研究财政投资评审标准在初步设计概算中的量化应用。一方面,需深入剖析财政投资评审标准的各项要求,将其精准融入初步设计概算工作中,使概算能够严格遵循评审标准,确保资金使用的合理性与规范性。另一方面,积极探索工程量计价规范与政府采购限额标准的协同机制至关重要。通过协调二者关系,避免在造价控制过程中出现标准冲突或管理空白的情况,实现从工程量计算到采购环节的造价有效衔接。这种协同机制有助于提升概算编制的准确性,使概算能够真实反映工程项目的投资需求,从而为财政性资金投资建筑管理项目的后续造价控制奠定坚实基础^[3]。

(二) 变更签证动态管理

在财政投资工程中,变更签证动态管理极为关键。应建立重大设计变更分级审批制度,对于影响重大、涉及金额高的变更,需经高层次部门严格审批,确保变更合理且必要。通过分析财政承受能力论证在工程增量控制中的约束效力,充分考量工程变更对财政资金的影响,避免超预算情况发生。实时跟踪变更签证,记录变更原因、内容及费用变化,利用信息化手段实现动态监控,及时发现潜在的造价风险。严格审核变更签证的合规性与真实性,避免虚假变更套取资金。对变更签证进行定期评估,总结经验教训,优化后续管理流程,以此有效控制财政投资工程的造价,保障财政资金合理高效使用^[4]。

三、工程造价风险传导机理与应对策略

(一) 风险识别与评估模型

1. 风险敏感性分析

在财政性资金投资建筑管理项目中,风险敏感性分析对于工程造价风险管理至关重要。通过蒙特卡洛模拟测算主要建材价格波动对项目总造价的概率影响度是常用方法^[5]。此方法借助计算机模拟大量随机试验,分析主要建材价格这一不确定性因素的变动,如何敏感地影响项目总造价。建材价格受市场供需、政策调控等诸多复杂因素左右,其波动直接关联项目成本。蒙特卡洛模拟能精准量化这种敏感性,评估出不同价格波动情景下项目总造价的概率分布,助于管理者明确关键风险因素,如哪些建材价格波动对造价影响最显著,从而提前制定针对性策略,有效管控工程造价风险,确保财政性资金合理利用与项目顺利推进。

2. 风险预警阈值设定

在财政性资金投资建筑管理项目中,风险预警阈值设定极为关键。需确立工程造价偏差率、预算执行率等核心指标的预警区间标准^[6]。对于工程造价偏差率,可依据项目历史数据、行业经验及市场波动情况,综合设定不同阶段的合理偏差范围。例如,项目前期规划阶段,因不确定性较高,偏差率预警阈值可适当放

宽;而到施工阶段,各项工作逐步明确,阈值应收紧。预算执行率方面,结合项目预算安排和时间进度,设定各阶段的最低执行率标准,若低于此标准,即触发预警。通过科学合理地设定这些核心指标的预警区间,能及时发现工程造价风险的早期信号,以便采取针对性的应对措施,保障项目造价处于可控范围,实现财政性资金的高效利用。

(二) 风险应对策略体系

1. 合同风险分配机制

在财政性资金投资建筑管理项目中,合同风险分配机制对于工程造价风险管理至关重要。合理的合同风险分配能有效降低风险发生概率及影响程度。应明确工程量清单错漏项责任归属条款的适用规范,避免因责任不明引发造价争议^[7]。对于清单编制失误导致的错漏项,若在合同中约定由招标人承担责任,那么由此引起的造价增加应按实调整;若约定由投标人承担一定范围内责任,则需清晰界定该范围。通过明确责任归属,引导双方在招投标阶段重视清单编制质量,招标人严谨编制清单,投标人仔细复核,从而减少错漏项引发的风险。同时,合同条款应具备一定的灵活性,以应对复杂多变的实际情况,保障项目造价处于可控状态。

2. 价格调差公式优化

在财政性资金投资建筑管理项目中,价格调差公式优化对于工程造价风险防控至关重要。改进现行材料价差调整办法中的人工费指数与机械台班费联动机制,能有效提升价格调差公式的科学性与适应性。一方面,应精准考量市场人工成本及机械台班费用的动态变化,确保指数反映真实价格波动,避免因指数滞后或失真导致工程造价虚高或偏低。另一方面,通过建立科学的联动模型,使人工费指数与机械台班费能依据市场供需及成本变动规律合理调整。这不仅有助于更准确地预测和控制工程造价,还能保障项目各参与方的合理利益,降低因价格波动引发的风险,实现财政性资金的高效利用^[8]。

四、管理效能提升路径

(一) 信息化监管平台建设

1. 数据接口标准设计

在财政性资金投资建筑管理项目的信息化监管平台建设中,数据接口标准设计至关重要。为实现统一工程造价软件与财政预算管理一体化系统的数据交互,需精心规划数据接口标准。要明确数据传输的格式,比如采用通用且兼容性强的 XML 或 JSON 格式,确保不同系统间能准确识别和处理数据。规定数据传输的规则,包括数据的流向、传输频率以及异常数据的处理机制等。同时,针对不同类型的数据,如工程成本数据、预算数据等,制定详细的接口规范,保障数据的完整性与准确性。通过严谨设计数据接口标准,使两个系统有效对接,实现数据的顺畅交互与共享,为工程管控与造价风险管理提供坚实的数据基础^[9]。

2. 实时预警功能开发

在财政性资金投资建筑管理项目中,信息化监管平台的实时

预警功能开发至关重要。通过实现工程量超概算预警，系统能够实时监测工程实际工程量，与概算数据进行精准比对。一旦实际工程量接近或超出概算设定阈值，立即触发预警机制，提醒相关管理人员及时介入，分析超量原因，采取有效措施控制成本，避免资金浪费^[10]。同时，支付进度异常警示功能可实时跟踪资金支付情况，当支付进度与工程实际进度不匹配，或出现支付延迟、过度支付等异常状况时，迅速发出警示，以便及时调整支付策略，保障资金合理使用，避免因支付问题影响工程进度与质量，全面提升工程管控与造价风险管理的效能。

（二）绩效评价指标体系

1. 评价指标量化方法

在财政性资金投资建筑管理项目中，评价指标量化需结合工程特点。对于项目社会效益转化率，可基于平衡计分卡原理，将社会效益细化为多个可衡量的子维度，如对周边经济带动、环境影响改善等。通过收集相关数据，确定各子维度的权重，构建测算公式。例如，以周边新增商业产值衡量对经济的带动，以空气质量提升程度衡量环境改善，分别赋予一定权重后相加得出社会效益转化率的量化值。对于造价风险相关指标，可对成本超支率、预算执行偏差率等进行量化。成本超支率通过实际成本与预算成本差值除以预算成本计算；预算执行偏差率通过对比实际支出与预算安排的偏差金额占预算金额比例确定。通过这些量化方法，为绩效评价提供科学、准确的数据支持，助力管理效能提升。

2. 评价结果应用机制

将绩效评价结果应用于后续项目财政拨款额度分配，能有效激励项目实施单位提升管理效能。通过科学的绩效评价指标体系得出的结果，直接反映项目在工程管控与造价风险管理方面的成效。对于绩效评价优秀的项目，在后续项目财政拨款上给予适度倾斜，增加拨款额度，以鼓励项目单位持续优化管理策略，维持高水平的工程管控与造价风险防控。而对于绩效不佳的项目，相应削减后续项目的财政拨款额度，促使项目实施单位深入反思管理漏洞，积极改进工程管控措施，强化造价风险管理。这种激励约束制度能形成良性循环，推动财政性资金投资建筑管理项目不断提升管理效能，实现工程管控与造价风险管理的最优化。

（三）制度保障体系完善

1. 权责清单制定

为提升财政性资金投资建筑管理项目的管理效能，完善制度

保障体系，制定权责清单至关重要。需详细梳理财政部门、实施机构、代建单位在工程管理中的法定职责边界。对于财政部门，应清晰界定其在资金拨付、预算审核、监督管理等方面的具体权责，确保资金合理合规使用；实施机构要明确自身在项目规划、招标采购、协调推进等环节的责任与权力，保证项目顺利实施；代建单位则需确定在工程建设管理、质量把控、进度跟踪等方面的职责范围。通过明确各方职责边界，制定精准的权责清单，避免职责不清导致的管理混乱，提高管理效能，保障财政性资金投资建筑管理项目工程管控与造价风险管理的有序开展。

2. 协同监管机制

构建跨部门的联合检查制度与信息共享平台运行规范，对提升财政性资金投资建筑管理项目的协同监管效能至关重要。联合检查制度应明确各部门检查职责、范围及频率，避免重复检查或监管空白。通过定期联合检查，全面排查工程管控与造价风险隐患。信息共享平台运行规范，要确保各部门及时上传、更新项目相关信息，包括工程进度、资金使用、变更情况等。实现数据实时共享，打破部门间信息壁垒，让各监管部门能依据全面准确信息协同决策，提高监管精准性与时效性。同时，建立反馈机制，使各部门能及时沟通协调，对发现的问题迅速响应、共同解决，有效保障财政性资金投资建筑管理项目的顺利推进，提升整体管理效能。

五、总结

财政性资金投资建筑管理项目的工程管控与造价风险管理至关重要。在工程管控机制方面，通过强化项目全生命周期管理，从项目规划、设计、施工到运营各阶段进行严格把控，确保工程质量与进度。造价风险防控上，深化工程造价市场化改革，让市场在资源配置中起决定性作用，提高造价的合理性与科学性。同时，完善风险防控法律体系，为财政性资金投资项目保驾护航。未来，大数据技术在财政投资监管中的深化应用将带来新契机，利用其数据挖掘、分析等功能，实现对项目的精准监管，提升工程管控与造价风险管理水平，保障财政性资金的高效使用，推动建筑管理项目的健康发展。

参考文献

- [1] 朱慧. 我国保险资金另类投资风险管理策略研究 [D]. 上海财经大学, 2021.
- [2] 左萌. 电网项目的工程造价风险评价及其控制策略研究 [D]. 天津工业大学, 2022.
- [3] 王桂霞. 棚户区改造项目的工程造价风险管理研究 [D]. 山东建筑大学, 2023.
- [4] 朱嘉敏. A公司旧村改造项目投资风险管控研究 [D]. 广东工业大学, 2022.
- [5] 韩旭. DT房地产公司资金链风险管控研究 [D]. 重庆理工大学, 2022.
- [6] 林媛. 财政性资金投资建设项目工程造价管理研究 [J]. 广西城镇建设, 2020, (11): 98-99.
- [7] 李梦阳. 基于工程量清单的造价风险管理 [J]. 项目管理技术, 2021, 19(06): 159-162.
- [8] 黄彪. 如何防范财政性资金投资项目造价的审核风险 [J]. 山西建筑, 2009, 35(15): 225-226.
- [9] 张祎萍. 天然气工程设计阶段的造价风险管理 [J]. 天津化工, 2021, 35(05): 110-112.
- [10] 肖琳. 公路施工项目造价风险管理对策 [J]. 技术与市场, 2021, 28(01): 178-179.