

全流程视角下财政性投资评审造价的管控策略 与实践应用

刘文平

韶关 乐昌 512200

DOI:10.61369/UAID.2026030038

摘 要： 随着财政性投资规模的拓展，预结算评审的规范性和效益性变成主要要点。文章从全流程角度搭建造价管控策略，包含预算制定、风险测评、费用监管以及绩效评价等步骤，结合实际案例来验证其成效，例如通过 BIM 技术、动态监督等方式减小造价误差、节省资金。研究表明要加强数据协作与技术运用，未来需探寻 AI 融合以及基层团队培训，健全财政投资评审系统。

关 键 词： 财政性投资预结算评审；全流程造价管控；实践应用

Cost Control Strategies and Practical Applications of Government Investment Review from an End-to-End Perspective

Liu Wenping

Lechang, Shaoguan 512200

Abstract： With the expansion of the scale of financial investment, the standardization and effectiveness of pre-settlement review have become the main points. The article builds a cost control strategy from the perspective of the whole process, including steps such as budget formulation, risk assessment, cost supervision, and performance evaluation, and combines actual cases to verify its effectiveness, such as reducing cost errors and saving funds through BIM technology and dynamic supervision. The research shows that in order to strengthen data collaboration and technology application, it is necessary to explore AI integration and grass-roots team training in the future, and improve the financial investment evaluation system.

Keywords： government investment budget and settlement review; end-to-end cost control; practical application

引言

随着财政性投资规模不断增大，它在基础设施建造、公共服务提供里的支撑效应越发明显，但是超概算、结算争端等状况仍然限制资金使用成效与项目推进效能。2019年国务院发布的《政府投资条例》明确规定要对政府投资项目开展全过程造价管控，预结算评审作为主要环节被赋予保障资金安全、提高投资效益的重要职责。在这一背景下，从全流程的角度建立财政性投资评审造价管控策略，不但能够通过嵌入决策、设计、施工等环节开展闭环管理来纠正造价偏差，而且可以利用数字化技术提高评审精度，对于推动财政资源的优化配置、帮助政府治理能力现代化有重点要的学术与实践意义。

一、财政性投资预结算评审的背景与意义

（一）研究背景

随着财政性投资规模不断拓展，它于基础设施建造、公共服务提供等领域的作用日益重要，怎样保障资金运用的规范性和效益性成为政府治理的主要课题。近段时间财政性投资项目里出现的超概算、结算纠纷等状况，不但影响项目推进的效率，还可能造成财政资金的浪费，所以对预结算环节开展专业化评审的需求更加明显。国家方面陆续颁布《政府投资条例》等政策文件，明

确提出要对政府投资项目开展全过程造价管控，预结算评审作为该过程的主要环节，被赋予保障财政资金安全、提高投资效益的重要职责^[1]。在经济高质量发展的大背景下，财政资源优化配置的需求促使预结算评审从传统的合规性审查朝着全过程、精细化管控的方向转变，从而应对复杂项目管理面临的实际挑战。

（二）研究意义

财政性投资预结算评审的研究价值在于，它作为财政资金管理的重要步骤，直接关联到财政资源的合理配置和使用成效。经由对项目预结算开展专业评审，可有效识别并修正造价编制里的

不合理部分，规避资金浪费和超支风险，保障财政资金投向符合公共利益与政策导向。在当下财政收支矛盾明显、公共投资规模不断增大的情形下，加强预结算评审的全流程管理，不但有利于提高财政资金运用的透明度和规范性，还可为政府决策提供精确的造价数据支持，促使投资项目从规划至竣工的全周期成本处于可控状态^[2]。另外预结算评审的实践改进能够推动评审标准的统一以及技术方法的改革，为搭建科学高效的财政投资评审体系筑牢基础，从而对政府治理能力现代化和公共服务质量的提高起到帮助作用。

二、财政性投资评审造价管理的关键要点

（一）造价管理基本原则

财政性投资评审的造价管理要遵循多项主要原则，且贯穿项目的整个流程。公开透明准则要求全方位公示评审的根据、流程以及结果，完整地披露项目概算预算编制和调整的相关信息，杜绝隐蔽操作，确保财政资金使用的公信力。公平竞争准则根据统一评审标准来核查报价的合理性，对各类市场参与主体予以平等对待，杜绝恶意压低价格、哄抬物价等违规现象。风险防控准则重点预估造价隐患，严谨审核前期投资概算，考量地质、政策等对造价有影响的因素，严格核查施工阶段设计更改与现场签证，确实防范造价超出预算问题。项目自前期决策直至竣工结算的整个过程，依靠标准化评审程序、第三方机构协同评审等办法来落实各项准则，切实提高财政投资使用效益以及资金安全程度^[3]。

（二）成本控制关键环节

财政投资造价控制贯穿项目整个周期，实现闭环式管理。立项环节根据行业指标和同类项目数据对投资估算进行评审，精确确定资金数额，避免造价出现三超问题^[4]。设计环节是成本控制的主要部分，同时考量技术与经济方面的需求，采用价值工程对结构及选材方案进行优化，市政项目选用标准构件能够明显降低施工成本。在招投标环节，严谨审核工程量清单和招标控制价，确保内容描述符合实际情况、价格与市场水平相符，识别不合理的投标报价。施工时期开展动态管控工程变更和现场签证工作，规范审批的流程，对造价变动情况进行评估，严格控制变更费用的占比。竣工决算根据合同材料核实工程量和计价单价，通过BIM技术对比施工实际场景与模型数据，提高审核精准度，全面实现财政资金规范高效运用。

三、财政性投资评审管控策略的构建

（一）预算编制与风险评估

1. 预算编制方法

在财政性投资评审管控策略的搭建中，预算编制方式是保障投资精准性与合理性的主要部分。从全流程角度看，预算编制要

结合项目整个生命周期的特点，运用通过工程量清单的精细编制方式，通过对项目各阶段的工程量和计价标准进行分解，实现造价的精确测算。引入大数据技术对过往相似项目的造价数据展开分析，建立造价指标数据库，为预算编制提供数据支持，加强编制的科学性与可靠性^[5]。另外要结合项目的功能要求和技术规范，把预算编制与项目可行性研究进行深度整合，通过多方案比较来优化资源的配置，防止因功能冗余或者技术过度设计而造成造价虚高。在预算编制期间，要全面考量市场价格起伏、政策变动等要素，预留恰当的风险储备金，提高预算的灵活性与抗风险水平。运用上述方式，预算编制可在项目前期对造价进行有效把控，为后续评审及实施阶段的管控筑牢基础，保障财政性投资效益实现最大化。

2. 风险评估机制

风险评估体系是财政投资造价全流程管理的主要支撑。公共资金项目面临政策合规性、造价差异、技术论证不足等风险，容易导致资金损失、项目推进遇阻。机制建立符合项目全流程特性，在预算编制环节设定多元评估指标，衡量政策匹配度、造价偏离程度、技术方案整体效益。评估采用定量和定性相结合的方式，通过历史案例风险库，利用专业算法确定风险权重、划分风险级别。引入第三方组织参与评估工作，弥补单一评审主体的不足，确保评估结果客观且专业^[6]。此机制和评审工作紧密结合，在预算环节建立风险识别、评估、处理的闭环系统，输出风险预警的参考根据，有力把控各种潜在风险，筑牢财政投资评审的风险屏障，确保公共资金安全且高效地投放运用。

（二）费用监控与绩效评估

1. 费用监控策略

费用监督覆盖财政投资项目整个周期，开展闭环式管理。项目起始阶段参考过往数据和行业规范建立估算指标方案，合理确定投资总额，避免因估算误差导致的费用失控状况^[7]。在建设期间，利用信息化平台对施工进度和资金流向进行动态跟踪，将预算和实际支出加以对比，提前预判资金超支的风险。规范工程变更签证的审批程序，严格审核变更的合理性，防止不必要的成本增添。物资采购通过市场价格数据库来控制采购成本，对合同条款进行细化，明确付款节点以及权责约束。竣工结算根据合同和竣工资料对费用进行逐一核验，严格审核工程量、计价单价以及取费标准，确保结算数据真实可信。全程费用监控可提高造价评审精准度，为绩效评估提供数据支撑，最大程度发挥财政资金使用价值。

2. 绩效评估体系

绩效评价体系是财政投资造价控制的主要支撑，融合量化指标与定性评估，动态评判并完善各评审流程。体系包括评审效能、造价精准度、风险管控等考核方面，挑选评审时长、造价误差、整改效果以及投资收益、社会声誉等主要评估指标^[8]。确定绩效准则可对评审行为起到约束作用，减少主观评判误差，确保

评审结果客观可靠。凭借绩效数据能够梳理流程方面的不足，针对概预算审核存在漏项这类常见状况优化评审的内容，建立起评估、反馈、改进的闭环模式。评估结果同步归入机构和人员考核，促使从业者提高专业水准，推动评审工作由合规核查转变为价值提质审查，确实优化财政资金的配置，充分提高资金实际使用效益。

四、实践案例与应用分析

（一）案例选择与背景介绍

1. 案例背景

本文挑选某省级开发区2022年开启的智慧园区基础设施建设项目当案例，此项目总投入18.6亿元，包含5G基站、智能交通体系、地下综合管廊等子项目，属于典型的财政性投资工程。该案例所处地区为促进数字经济转型，颁布《开发区财政性投资项目评审管理办法》，规定要对项目全流程造价开展动态管控，指明投资评审应包括从立项直至竣工结算的各个阶段，并且评审结果作为财政拨款的直接根据。当地财政部门在同一时期发布《关于加强政府投资项目全过程造价管理的指导意见》，重点提出运用限额设计、清单计价规范、变更签证审核等方式来降低造价偏差率，其目标是把项目结算超概比例控制在5%以内。此项目由于包括多专业交叉、新技术运用以及复杂地质状况，在前期概算环节就遭遇设计深度欠缺、清单缺项等难题，为财政性投资评审的全流程管控创造典型应用场景，也为检验全流程造价管控策略的有效性提供实践案例^[9]。

2. 案例意义

案例选取与背景说明部分专注某省级政务服务中心新建工程，此工程总投资约8.5亿元，包含建筑工程、智能化系统、市政配套等多个专业领域，属于典型的综合性财政性投资项目。项目起始阶段，由于设计精细度不够、清单存在缺项等状况，引发预算超支的风险。财政评审部门介入之后，对项目从立项、设计、招标、施工直至竣工结算的整个流程展开造价管控。案例的重要意义在于，此项目在整个流程管控里运用BIM技术来辅助开展设计优化、清单编制以及施工过程跟踪工作，通过建立动态造价数据库实现各个阶段造价数据的实时关联，最终让项目的结算造价相较于初步设计概算减少约7.2%，并且使评审周期缩短约15%。该案例的典型性表现为其包括财政性投资项目的整个生命周期，并且针对不同阶段造价管控的难点提出可复制的解决办法，对同类型项目的造价评审有直接的参考意义，同时为财政评审部门建立全流程管控体系提供实践支撑^[10]。

（二）应用过程与关键节点

1. 应用流程

以省级城市市政道路项目为案例，对造价评审操作要点进行全流程梳理。立项环节根据相关报告审查投资估算，核对编制定

额规范，精确测算征地、管线迁移等潜在成本，避免造价缺项情况。初步设计阶段对比方案和估算的符合程度，对于超标的分项，督促进行设计优化，同时兼顾使用功能以及成本管控。在施工图阶段对工程量清单和建材参数予以核验，严格根据地方计价规范来核查定额套用状况。在招投标环节把控招标控制价，把它和审定预算的偏差控制于5%以内，避免异常报价现象。施工环节严谨审核工程变更的签证，依靠技术和造价论证来把控投资的规模。在结算环节，对比实际施工状况与图纸所标注的工程量，根据合同对材料调价进行审核，明确资金盈亏的原因。各流程闭环管理，通过信息系统共享造价信息，确保评审成果科学合理。

2. 问题与对策

市政道路建设项目建立全流程造价管控系统，包括概算审查、限价核实、变更把控以及竣工结算等各个环节。在项目实际操作过程中，暴露出一系列问题。设计方案的深度不足，导致概算出现漏项；招标文件里清单的表述不够清晰，容易引发结算方面的纠纷；施工变更的审批效率较低，对造价管控形成制约；竣工阶段所提交的资料存在残缺不全的情况。针对不同类型问题拟定相应整改办法，在设计阶段实施限额设计并开展方案优选，对概算编制工作进行动态跟踪。招标阶段实行清单两人复核制度，规范项目内容表述准则。简化施工变更的审批流程，对分级审批权限进行划分，同时附上造价变动的分析。统一竣工资料的模板，明确各方提交的职责，提早完成资料的初审。一批管控措施实施后，项目最终的造价和概算相比减少8.2%，成功实现全流程造价管控的目标。

（三）成效评估与经验总结

1. 成效评估指标

财政投资评审的成效指标围绕造价管控目的设定，分为精准度、效率性、合规性、效益性四大方面。造价精准度以结算和审定金额的偏差率作为评判准则，偏差数值越小，工程量核算以及单价审定工作的准确程度越高。效率指标评估评审完成时长与应急处置速度，确保造价审核不耽误项目建设进程。合规指标核查评审工作根据规定开展，严格遵循财政法规和行业规范，防范资金使用方面的廉政风险。效益指标将评审核减率作为主要，统计因整改不合规变更签证以及优化设计所产生的资金节约金额，全面衡量资金的利用价值。各项指标相互关联，构成完备的量化评估系统，能为造价管控策略的优化提供可信的数据支撑。

2. 经验推广价值

选取省级重点交通建设项目作为案例，全流程造价管理控制成效十分明显。在决策环节通过造价数据库以及方案比对模型，将投资估算的偏差控制于5%以内。在设计环节通过BIM技术进行碰撞检测以及限额设计，钢材和混凝土耗材的损耗都得到有效降低。在施工阶段开展动态评审工作，通过签证以及价格预警体系，总计核减1200万元的不合理支出。项目最终的投资相较于预算节省9.2%，工程工期缩短15天，且工程验收均达到标准。项

目管理重点各流程衔接，建立跨部门合作模式，通过数字化方式提高评审水准。此套四阶段闭环评审体系拥有较高通用性，可运用于市政、水利等财政投入项目，对大型工程造价风险防范具有示范意义，可为同类工程提供参考模式，切实提高财政资金使用效率。

五、总结

文章从全流程的视角出发，梳理财政投资预结算造价管控的理论方案和实际运用。把造价管控融入项目决策、设计、招投

标、施工以及竣工结算全流程，能够有效提高财政资金使用效率，降低投资风险。BIM动态管理控制、大数据成本预警提示、跨部门协同式评审等途径，确实精简评审程序，加强审核精确性。当下管控工作仍然存在不足，各流程数据共享程度不高，智能评审模型难以符合复杂的工程项目，基层人员专业能力与新技术应用需求不相适应。后续要健全全流程数据整合共享机制，结合人工智能、区块链技术改进造价预测模型，同时推进基层人员技能培训工作，持续完善创新财政投资造价评审管控体系。

参考文献

[1]徐丹.S区财政评审中心投资评审管理流程再造研究[D].辽宁:沈阳建筑大学,2023.

[2]王亚楠.全渠道模式下YH仓储成本管控研究[D].河南:中原工学院,2023.

[3]顾婷.文本挖掘视角下医养结合服务关键风险识别及管控策略[D].江苏:江苏科技大学,2023.

[4]孙崇虎.财务共享视角下的T集团财务风险管控体系优化研究——以组织架构与业务流程为例[D].山东:山东大学,2022.

[5]白伟伟.X公司费用管控流程改善研究[D].河北:燕山大学,2022.

[6]张玉军,李兴超,王友芳,等.大型公立医院评审全流程管理策略实践与应用[J].中国医院,2024,28(7):84-86.

[7]刘兴梧.基于业财融合视角下企业成本管控的实践应用研究[J].中国乡镇企业会计,2022(1):3.

[8]汤军.“立体式”工程造价管控模式的理论与实践[J].建设监理,2024(6):71-74.

[9]余威,戴亚辉,张国红,等.全流程质量管控的智能制造实践[J].智能制造,2022(3).

[10]李仪.全生命周期造价管理在印尼某火电投资项目中的应用[J].工程建设,2022(9):69-73.