

探究财政投资项目评审及工程造价管理的思考

师家玉

深圳市光明区财政绩效评价中心

摘要：以提高基建工程造价管理水平为前提，针对深圳市财政投资项目评审工作的开展做出分析。首先介绍财政投资项目评审的优势，总结工程造价管理工作中项目评审需要满足的要求。其次从前期决策、设计、招标、合同签订、项目施工、项目竣工六个阶段的造价管理着手，分析财政投资项目评审的实施，提出做好合同审核、严格控制施工造价项目评审两点建议。通过财政投资项目评审，加强工程造价管理，旨在提高基建工程项目资金使用效益。

关键词：财政投资项目评审；基建工程；造价管理；造价评审控制

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2022.06.073

基建工程造价管理工作中，财政投资项目评审是开展财务监管的关键内容，实际选择的评审形式和核算方法，都会影响到基建工程造价管理工作的实施。结合深圳市经济发展、建筑领域信息化建设现状，行业内开始广泛采用项目造价评审控制，提高投资成本配置效率。一般财政评审负责项目预算、工程结算、项目竣工决算等工作，目前我国为了进一步推动建筑行业飞速发展，出台了一系列优惠政策，由此也构建了良好的财政投资环境，但是也因此增加了财政项目风险。基于此，工程造价管理各个环节不断加强评审控制，加强财政监管，有助于带动财政投资的可持续发展。综上，本文结合深圳市工程造价管理财政投资项目评审工作，总结该项工作的重要性与根本原则，总结提高财政投资评审效率的可行方法。

一、财政投资项目评审优势

（一）提高项目资金利用率

财政投资项目评审是财政管理活动的一种，在财政改革中占据非常重要的位置。当前财政投资项目主要包括建设资金投资、招标投标管理、施工预算、工程结算和竣工决算等内容，存在于基建工程造价管理的各个阶段^[1]。针对工程造价管理的全过程加强控制，管理人员需要综合分析各个环节的要求，审核财政支出明细，使财政资金使用效益达到最大。财政投资项目评审还有利于达到精细化管理的目标，有效控制各个环节支出资金，加强项目工程造价管理效率。

（二）进一步推动社会经济进步

我国建筑行业开始广泛实行“绿色施工”理念，也有越来越多的建筑企业，在当前市场环境下深入开展工

程造价管理模式的改革，希望以此提升在建筑行业市场中的核心竞争力。财政投资项目评审在项目财政管理工作中占据重要位置，也有助于企业经济的发展，特别是市场经济结构优化^[2]。建筑企业通过招投标获得项目，难免会压缩经济利润空间，此时借助财政投资项目评审保障了财政合理支出，一方面将资金的使用效益增加，另一方面也拓宽了项目经济效益的空间。

二、财政投资项目评审基本要求

基于基建工程造价管理，开展财政投资项目评审，需要满足如下要求：（1）规范性。基建工程项目规模逐渐增大，造价计算量和计算难度显著增加^[3]。具体在落实财政投资项目评审期间，务必提前确定好审核基本要求与流程、评价指标，以及各个阶段评审负责人承担职责，明确其需要参考的规范，保证财政投资项目评审能够保证规范性；（2）专业性。对比不同时期的基建工程项目，当前项目需要的投入资金总量逐渐增加，与此同时也面临大量不确定性因素。为了能够获得更加合理的财政投资项目评审结果，安排高水平评审工作人员十分必要。另外，组建评审队伍，还需定期开展专业技能培训，使评审队伍的业务水平得到提升，保证财政投资项目评审专业性；（3）合法性。财政投资项目评审的落实，必须要与现行法律法规相符。若出现违法违规行为，财政投资项目评审不在法律保护范围内，将会对后续相关工作的展开造成阻碍。为此，工程造价管理中财政投资项目评审，务必严格按照规范性文件与法规要求，使项目审核效率、质量得到显著提升。

三、工程造价管理全过程的财政投资项目评审

（一）前期决策阶段

基建工程决策阶段的财政投资项目评审，是项目实际投资规模的重要决定性因素，也会对工程投入使用之后的实际经济效益造成影响。所以，决策阶段是造价管理的基础。前期决策环节，所需材料比较少，所以工程造价计算尤其要选择可行的计算方法^[4]。率先分析基建工程项目的可行性，按照采集到的地理与水文条件、运输环境、材料供应商等资料实施综合评价，按照最终评价结果，计算工程造价。实际上在计算工程造价阶段，必须要以设计图纸为依据，同时参考工程占地规模与原材料价格等数据，为财政估算提供参考，这也可以确定工程造价审核的基本方向。自此之后便可以更加深入地进行财政审核，审核时需要关注到施工现场环境、工期、技术等影响因素，按照审核得出结果明确投资规

模，提高投资费用实际应用的合理性。当财政投资项目评审结束之后，应该将编制的评审报告提交给有关部门，总结优化改进对策，确保基建工程项目基础功能得到保证基础上，增加评审价值。

（二）设计阶段

当基建工程项目开始设计，便要将重点转移到审查项目设计功能、决策规划内容的一致性上，按照审查得出的结果，优化造价结构，有利于提高财政资金利用率。设计环节开展工程造价控制工作，管理人员应重点审核投资规模、设计工作过程、资金投入数量以及设计的深度广度，从中可以发现设计阶段的一些不足，使项目设计趋于合理，也可以避免后续施工环节频繁的工程变更，控制工程造价^[5]。

设计过程中进行财政投资项目评审，关于审查内容包括以下几个方面：（1）针对设计方案经济性进行审核，科学选择设计单位；（2）针对设计深度、广度进行审核，检查设计指标和设计内容，必须与施工现场实际相符。一般在工程设计阶段计算造价，需要与施工工艺、设计形式等结合开展评估，按照现场施工的实际情况挑选最为合适的施工工艺，减少时间成本、拓宽利润空间，比如深圳市建筑工程设计环节，因勘探设计欠缺准备性，所以土石方土石比设定为1: 9，然而在施工现场开挖作业发现土石比是9: 1。这样一来，边坡防护的设计便与边坡防护实际需求脱节，开始边坡防护施工，因为土石比出现偏差，直接影响到边坡防护的实用性，增加边坡滑坡坍塌发生概率，需要组织二次设计，也因此增加了造价。由此可见，设计阶段的造价管理，财政投资项目评审十分必要，从设计环节开始保证准确性，以免二次设计导致造价增多^[6]。

（三）招标阶段

基建工程项目招标环节开展财政投资项目评审工作，最为明显的作用是对项目造价进行控制。实际上在财政投资项目评审的实操中，相关人员应确定基建工程项目的施工环境、工期与工艺等，严格按照国家现行政策与所在地区的法规条例，拟定项目招投标制度，加强招标环节的监督与管理。对于投标企业的审查，审查对象包括提交招标文件、编制工程量计价清单、工程量清单等，保证最终选择投标企业符合规定。当确定了投标企业之后，便可以着手审核基建工程资料，保证资料真实性、完整性，组织审查时需要与项目计价清单一一对比，以免投标企业蓄意抬高物价，压缩企业经济效益^[7]。

站在投标企业的角度，在参与项目招标时同样需要展开招标企业的多方考量，按照实际获得的考察结果，确定招标方，可以加强投入财政资金有效性。比如深圳市某建筑工程的招投标环节，因为市场材料价格存在浮

动，但却没有准确预估浮动幅度，所以在招标文件中沿用了固定单价合同，没有及时展开材料调差，所以在签订了合同之后，材料单价明显上涨，也使得施工单位投入的施工成本不断增多，工程结算环节面临大量的不稳定性因素干扰，这便体现出招标阶段造价财政投资项目评审的必要性。

（四）合同签订阶段

基建工程施工之前，发包方、承包方之间需要签订合同，在合同中确定双方承担责任，以免后续因合同问题造成责任纠纷。那么在合同签订阶段开展财政投资项目评审，重点在于以下几个方面：（1）审查人员应用工程造价管理的专业知识，提前展开市场调研，评估签订合同的内容，针对承包方法、计价方法、工程变更与价格调整等展开重点审核，按照公开招标规定评价机械设备、原材料在价格变动这一层面的潜在风险，按照得出的评判结果修订条款，使合同管理更加合理与可行，以免发生索赔纠纷；（2）审查人员重点审查合同涉的施工原材料、机械设备、技术与工艺等，确定前期物资与设备采购存在的风险，以免因此引发合同纠纷，使施工工期延长；（3）双方签订合同，此时审查人员应深入施工现场展开实地考察，掌握工程项目的的基本情况、市场材料价格波动等，加强工程造价合理性。

（五）项目施工阶段

因为工程项目工期相对较长，所以财政投资项目评审在施工阶段也需要花费较长的时间，有利于减少施工环节的不合理支出，优化项目工程造价。那么在实施财政投资项目评审期间，首先应保证该项工作存在于施工的全过程，评审人员与建设、施工和监理等单位，共同深入到施工现场，参与工程变更、签证等相关工作，采用动态方法控制工程造价。管理人员还需要重点控制工程变更审批，如果工程需要变更，那么基建工程项目的主体单位、主管部门，应该与专家共同展开论证，分别从经济性、技术性、安全性与环保性等维度着手制定变更方案，通过多方对比分析最后选择最佳变更实施方案^[8]。所有施工主体单位通过了会审之后，上报职能部门签批。此时建设单位需要结合变更情况，重新进行变更预算的报审工作，若没有变更预算报审，工程变更量价便不会给予认可。因为施工现场的签证工程体现出隐蔽性的特征，所以在完工之后工程量核对面难度。如果必须进行签证工程的工程量核对，可能需要在现场进行破坏性开挖，由此会增加工程造价，还会引发矛盾。基于此，签证工程务必保证准确性与实时性。

例如深圳市某建筑工程的施工，期间采用财政投资项目评审展开造价管理，施工阶段沟槽土石方回填主要采用的是碎石回填方法，回填量主要受到沟槽开挖放坡系数的影响，所以也会对工程造价带来比较直观的影

响。为了保证施工现场签证工程造价管理的有效进行，需要真实反映出放坡系数，以免因为签证工程增加工程造价^[9]。

（六）项目竣工阶段

当建设工程进行到竣工阶段，财政投资项目评审进行工程造价的控制，按照财政部提出的“项目主管部门会同财政部门对项目结算进行监督”这一要求，可知财政部门承担结算监督工作。那么建设工程的财政评审中心，作为财政部门项目投资评审相关工作的专业机构，必须做好竣工阶段的财政竣工结算监督管理。通常建设单位竣工结算审核工作，都是交由具有工程造价咨询资质的第三方负责，具体的财政投资评审中心则要做好以下四项工作：

（1）建设单位、第三方审核机构需要签署竣工结算审查合同，对于合同内容进行审核，重点在于约定审查范围、当事人在合同中的权责、导致损失赔偿情况等；（2）第三方与项目审核人员专业资质、实际获得业绩需要在竣工结算阶段加强审核；（3）竣工结算环节，必须对审查程序加强跟踪监督，尤其要了解第三方在竣工结算审查工作中的实际工作流程；（4）建设工程项目结算在建设单位出具审查结果后，需由评审中心技术性的审核第三方竣工结算审查结果，结算工程量计算、采用的计算规则、单价适用性与准确性、原材料与人工调整合理性、索赔依据充足性、税费计取合法性等均需要做好复核工作；（5）财政投资评审如果在竣工结算环节，发现第三方机构审核存有疑问，应及时联系业主和第三方机构组织整改。

四、优化工程造价管理财政投资项目评审的建议

（一）做好合同审核

财政投资项目评审必须加强合同审核，在预算基础上提高工程造价管理的有效性与合理性。一方面应该加强工程合同执行审核，建设单位投资项目签订合同的各项条款，应确保投资项目流程的合理性和权责清晰性，应切实约定施工质量、施工效率等，合理确定合同双方计价方法，使工程造价更具合理性^[10]。那么作为评审部门，应该对合同条款涉及的结算方式、工程变更、原材料、机械设备、人力资源等做好重点审核核对，规避采购、施工等环节潜在风险，利用合同约定的方式明确双方承担责任及计价原则，尽可能避免经济纠纷。另一方面工程预算审核环节，评审需采集与建筑工程项目有关的资料，综合分析数据，还需要分析当前市场动态，加强预算编制可行性。可通过现场施工环境的提前考察，保证编制预算方案实行的有效性。

（二）严格控制施工造价项目评审

现场施工物资与设备的采购，直接关系到市场价格，一旦价格出现比较明显的波动，必然会影响到工程

造价。那么作为财政投资项目评审人员，需要重视现场施工采购，针对各个阶段市场价格展开调查。物资采购时，综合对比多个生产厂家与批发商给出的价格，选择满足现场施工要求的材料、设备等。机械设备需要采购与租赁，应提前检测、检查设备功能与性能，使资源配置效率得到提升。施工现场的环境、人力资源、管理等，均会导致变更，那么评审人员需要详细审核工程变更金额。如果建设施工期间形成现场签证，评审人员也应该严格审核，一一记录施工变更、签证财务的实际情况，加强计量、工程变更等评审工作的规范性。财政投资项目评审部门按照工程造价管理规定，综合开展实际计量流程、计量方法等的造价审核，施工现场的隐蔽工程则需根据实际审核情况组织抽检，严禁杜绝资金滥用引发的财务风险。

结束语

综上所述，深圳市建设工程行业一直以来的发展实践中，财政投资项目评审成为广大从业者关注的重点对象。特别是在工程造价管理工作中展开财政投资项目评审，有利于提高资金使用效益，避免因建设各个环节存在的影响因素，导致工程造价增加的现象。长此以往发挥财政投资项目评价优势，提高工程项目造价管理水平，还有利于总结财政投资项目评审的实施经验，促进建设工程整体财政监督管理。

参考文献

- [1] 李文静. 基于内部控制的财政投资评审业务流程优化及改进研究[D]. 2016.
- [2] 方剑. 财政投资评审制度构建及风险控制[D]. 2013.
- [3] 孙珊. 加强财政投资评审管理的对策研究——以东营市为例[D]. 2012.
- [4] 陈铭. 财政投资评审发展问题研究[D]. 2012.
- [5] 吴建国, 彭亮. 社会中介机构参与基层财政投资评审的实践与思考[J]. 预算管理与会计, 2021(06): 61-64.
- [6] 毛光宇. 装配式建筑财政投资项目评审影响因素分析[J]. 住宅与房地产, 2020(36): 21+23.
- [7] 包秀芳. 财政投资最高限额项目评审中常见问题[J]. 江西建材, 2020(11): 217+219.
- [8] 闫怀康. 新时期如何做好财政投资评审档案管理工作[J]. 兰台内外, 2020(17): 55-57.
- [9] 卓晓玺. 政府投资工程代建制——财政投资项目评审建设新机制[J]. 江西建材, 2019(10): 235-236.
- [10] 陈波, 王飞, 杨欢. 关于新时期下财政投资项目预算评审工作的思考[J]. 民营科技, 2017(10): 220-221.