

概算评审在财政资金合理配置中的重要性

薛艳艳 韩杰

延安市政府财政投资项目评审中心 陕西省延安市 717699

摘要: 概算评审是财政资金管理中不可或缺的一环,对合理配置资金,提高预算控制效益起着至关重要的作用。为了探讨概算评审对财政资金管理的深远影响,本文从提高资金使用效率、提高投资效益、促进资金配置公平性、提升预算透明度展开研究,同时剖析了应用概算评审面临的审查机制不完善、专业人才匮乏、数据支撑匮乏等现实问题,并提出了通过完善评审机制、加强人才培养、加强数据支撑等,实现财政资金的高效利用,促进我国概算管理水平提高的策略,以期为我国财政资金的科学化管理提供理论基础和现实指导。

关键词: 概算评审; 财政资金; 资金配置; 投资效益; 预算控制

1. 引言

概算评审作为财政管理的重要工具,贯穿项目预算编制与实施的全过程,在优化资源配置、控制预算超支以及提升资金使用透明度方面发挥了重要作用。但在实践中概算评审仍面临诸多问题,不仅增加了财政资源的管理难度,也对公共投资的经济效益和社会效益提出了严峻挑战。为此,本研究将系统分析概算评审在资金配置中的作用与面临的挑战,探索提升评审质量的策略,以期为提高财政资金使用效益提供理论和实践支持。

2. 概算评审概述

概算评审涵盖对项目初步设计阶段资金需求的系统审核和科学评价,是实现预算合理性和资金有效性的关键手段。概算评审的基本过程通常包括以下多个环节:在资料准备阶段,需全面收集项目信息,包括项目背景、建设规模、技术标准等,为后续评审奠定数据基础;概算编制则是根据项目实际情况和相关规定,科学核算项目所需资金,并细化各项支出明细;评审审核阶段需要重点关注项目投资的必要性、资金配置的合理性和预算的精确性,通常通过专家评议、数据校验等方式,确保评审结果的科学性与权威性;评审结果的反馈和应用不仅是概算评审的重要输出环节,还直接影响项目的实施效果和资金使用效率。^[1]

概算评审的关键内容主要体现在三个方面:一是评估项目的经济效益和社会效益,确保投资回报的最大化;二是核验预算编制是否符合相关政策和行业规范,避免资金浪费和分配不当;三是分析成本结构,优化资金投向,提高项目

的整体经济性。通过规范化和系统化的评审流程,概算评审能够为财政资金的科学配置提供强有力的技术支持,保障资金的使用效益与管理质量。

3. 概算评审在财政资金合理配置中的作用

3.1 提高财政资金的使用效率

概算评审在提高财政资金使用效率方面具有关键作用,通过科学合理的资金审核和分配机制,实现资源的最优配置^[2]。评审过程以精准性和严谨性为核心,基于对项目资金需求的详尽分析,确保每一笔财政投入符合实际需求,从而降低资源浪费的风险。概算评审的关键在于对项目建设各环节的全面评估,包括对工程量计算、施工技术选择和材料价格的详细核查。比如在市政基础设施项目中,评审机构能够通过分析设计图纸和施工方案,核算实际需要的资金,剔除虚增或重复计算的部分,确保预算的准确性。评审还对项目实施过程中的潜在风险进行预判,通过设置合理的资金储备和动态调整机制,提高资金分配的灵活性和应对能力。为优化资源配置,概算评审借助信息化技术和大数据分析工具,通过对历史项目成本数据的比对,识别最优的资金使用模式,进而制定精细化的分配方案。评审结果不仅为资金使用效率提供了保障,还为项目后续实施提供了数据支持和管理依据,从而实现财政资金使用效益的最大化。

3.2 提高项目投资效益

在提高项目投资效益方面,概算评审核心是通过科学的资金需求评估和投资效益分析,保证财政资金投向的精准性和有效性。首先,概算评审通过对项目的初步设计方案进

行全面分析,能够识别和剔除不合理的资金需求,从源头上杜绝无效或低效投资的发生,为资金的高效利用奠定基础。其次,通过评估项目的经济效益和社会效益,概算评审可明确投资项目对区域经济发展、产业升级和社会公共服务的贡献度,优先支持具有高回报、高影响力的项目,从而最大限度地发挥财政资金的带动效应。再次,概算评审还能够帮助政府和企业优化项目资金的时间分配和支出节奏,减少资金闲置和流动性不足的风险,提高资金使用效率。此外,概算评审提供的详实数据和分析结果为决策者制定政策提供了有力支撑,特别是在项目风险管理和绩效评估中,通过对项目实施过程中的资金使用情况进行跟踪和调整,能够及时发现和纠正偏差,确保项目投资目标的顺利实现。

3.3 促进财政资金配置的公平性

评审过程注重对项目实际资金需求的精确核算和资源分配的优化调整,为区域经济发展不平衡问题提供切实解决方案。特别是在基础设施建设与民生服务较为薄弱的地区,评审能有效识别资金需求的优先级,避免资源向发达地区的过度倾斜。具体而言,评审通过深入分析项目背景、建设目标和资金使用计划,剔除冗余支出和不合理分配,确保财政资金流向亟需改善的领域。以医疗服务为例,通过对欠发达地区医疗设施建设需求的核算,概算评审能够明确各环节资金分配的合理性,同时为决策提供数据支持和依据,从而改善基层医疗资源匮乏的现状。评审的多维数据分析手段进一步提升了分配的精准性,通过对经济发展水平、基础设施现状和社会需求等多因素的评估,确保资金投向的科学性和公正性。概算评审还在资金用途的审核中严格把关,通过遏制重复建设和浪费现象,保障有限财政资金的高效利用。

3.4 促进资金使用透明度

概算评审在促进资金使用透明度方面的作用是通过制度化、规范化的评审流程,全面提升财政资金管理的公开性与可追溯性。第一,概算评审要求对项目的资金需求和用途进行详细的审核和公开披露,这使得资金分配的依据和逻辑更加清晰,能够有效减少随意性支出和资金滥用的可能性。第二,在概算评审过程中,通过引入多方参与机制,包括审计机构、专家团队以及公众监督力量,强化了资金管理的多维度透明化,为利益相关者提供了了解和监督财政支出的渠道。第三,概算评审通过详细记录项目资金的申请、审核、分配和使用全流程,形成了清晰的资金流动轨迹,使资金使

用过程中的每一个环节都能被追踪和验证,避免了隐性支出和不明用途的出现。第四,概算评审还推动了信息化管理技术在财政资金管理中的应用,通过构建资金评审数据库和可视化信息平台,使资金使用的公开度和透明度进一步提高,为公众提供了实时查询和监督的工具。

4. 在财政资金合理配置中应用概算评审面临的挑战

4.1 评审机制不健全

在财政资金合理配置中,概算评审机制的不健全已成为制约资金分配效率和效果的重要障碍,该问题主要体现在标准缺失、流程不规范以及监督体系薄弱等方面。首先,概算评审标准的缺乏直接影响了评审结果的科学性与公正性。目前针对不同类型的项目,特别是跨部门或跨行业的综合性项目,缺少统一的评审基准和量化指标,导致评审过程中主观因素占比过高,容易出现评审结果偏差甚至失真。其次,评审流程的设计往往存在环节不全或执行不严的问题。一些地区的概算评审流程过于简化,忽视了对项目必要性、资金效益性和执行可行性的全面审查,使评审流于形式化。此外,评审机制的动态调整能力不足,未能根据经济环境和政策变化及时优化评审内容。比如,随着现代信息技术的普及,大数据和智能化手段在评审中的应用不足,未能有效提升评审效率和精准度。最后,监督体系的缺失则进一步放大了上述问题,尤其是对评审过程和结果的外部监督不力,使得透明度和公信力不足,甚至出现违规操作或资金分配的不合理现象。

4.2 缺乏专业评审人才

概算评审涉及复杂的技术和经济分析,需要评审人员不仅掌握财政政策、工程造价和项目管理等跨学科知识,还需具备数据分析能力和实践经验。然而,在实际操作中,许多评审团队的专业构成单一,缺乏高水平的复合型人才,导致部分项目的资金需求和效益评估存在较大偏差,进而影响资金配置的科学性和精准性。

目前针对概算评审的专业培训和资格认证体系尚不健全,评审人员的选拔和培养缺乏规范性和系统性,直接导致了评审人才的供需失衡,尤其是在基层或偏远地区,专业评审人员短缺的问题尤为突出。由于评审工作的复杂性和高强度,现有评审人员在处理大规模、复杂项目还面临资源不足和效率低下问题,加剧了资金配置中评审质量不高的困境。在快速发展的信息化环境中,评审人员普遍对现代技术手段

的掌握不足，例如数据挖掘、大数据分析和智能化工具的运用能力薄弱，则限制了评审工作的深度和广度。

4.3 数据支持不足

概算评审的有效性高度依赖于全面、准确的数据支持，而当前数据支持不足的问题已成为制约评审质量的主要瓶颈。许多项目在概算评审阶段，提供的基础数据缺乏完整性和系统性，尤其是在工程项目的材料成本、人工费用及历史数据等方面，存在数据缺失、不匹配或数据来源不可靠的情况，直接影响了概算评审的科学性。部分地区由于信息化基础薄弱，数据采集与处理技术滞后，导致难以及时获取动态的市场价格信息或最新的行业成本指标，无法为评审过程提供实时有效的参考依据。

数据的规范化程度不足也是突出问题，具体表现为数据标准不统一、格式混乱，使得评审过程中对数据的分析和应用效率低下，增加了人工比对和校验的工作量，延长了评审周期。在跨部门项目评审中，不同部门之间的数据壁垒更为明显，数据共享和整合机制不完善、信息孤岛现象则削弱了概算评审对资金配置合理性的保障能力^[9]。缺乏历史数据积累和项目执行数据的反馈机制，使评审人员无法从过往经验中提炼有效参考依据，限制了对项目未来经济效益和风险的准确预测，削弱了概算评审在财政资金管理中的技术支持作用。

5. 提高概算评审质量的策略

5.1 完善评审机制

完善评审机制应着眼于标准化和规范化建设，建立统一的评审体系与操作规则。首先，制定明确的评审标准和流程是关键，缺乏统一标准容易导致评审结果的主观性和随意性，而全国性或区域性的概算评审标准可以在不同项目间实现可比性和一致性，从而提高评审结果的科学性和公信力。其次，在设定标准时，需要综合考虑项目类型、行业特点以及财政政策导向，通过分领域、分层次的机制优化，确保评审规则既具有统一性又具备针对性。再次，评审流程的细化是保障评审质量的重要步骤，应涵盖初步审核、数据验证、成本控制评估及最终审批等关键环节，同时明确责任分工并形成追溯机制，以防止流程简化或环节缺失影响评审效果。此外，引入智能化信息管理系统能够进一步提升评审机制，通过建立数据收集与分析平台，实现项目数据的实时共享与动态管理，提高评审的透明度和效率。最后，强化监管体系

是完善评审机制的必要保障，应通过构建独立的监督机构对评审过程进行全方位监控，同时建立动态反馈和评估机制，确保评审结果能够真正指导财政资金的合理配置。

5.2 加强专业人才培养

针对当前复合型专业人才短缺的问题，培养路径需要围绕理论与实践的结合进行优化。一方面，应建立系统的培训体系，通过财政政策、工程造价、经济学原理等多学科知识的全面覆盖，提升评审人员的理论素养和政策理解力。另一方面，针对实际操作中的复杂性，可通过案例教学、模拟评审等方式强化实践能力，使人才能够在不同项目和领域中灵活应用专业知识。结合现代技术发展的需求，应增加对数据分析和信息化工具使用的专项培训，特别是在大数据和人工智能在评审中的应用层面，培养具有信息化思维的高素质评审人员。针对基层和偏远地区的专业人才不足问题，可以通过建立专家库和线上共享平台的形式，推动资源合理分配，弥补区域间专业能力的失衡。对评审人员的职业发展体系也需要优化，通过设置明确的职业等级和晋升机制，提高人才培养的吸引力和持续性，进而增强评审队伍的稳定性和专业性。

5.3 提高数据支持能力

提高数据支持能力是优化概算评审质量的核心环节，其关键是构建全面、高效、动态的数据管理体系，以满足财政资金合理配置的评审需求。首先，应建立多维度的数据采集网络，将项目预算、行业成本、区域经济指标等多源数据纳入统一平台，实现数据的实时收集和动态更新，避免因数据滞后或缺失导致评审结果失真。对于历史数据的积累与整理，应重点关注长期积累的数据模型构建，通过对过往项目成本与效益的分析，为新项目提供更加精准的对比依据与参考标准。在数据整合方面，应打破部门和行业间的数据壁垒，建立跨部门的数据共享机制，确保概算评审可以基于全面的信息进行科学决策。信息化技术的应用是提升数据支持能力的重要手段，通过引入大数据分析、机器学习等技术，可以提高数据处理的效率，还能够挖掘数据之间的深层关联，为评审提供多维度的支撑。此外，数据质量控制机制的完善同样至关重要，通过制定统一的标准和规则，确保数据的完整性、一致性和准确性。在评审实施过程中，数据支持的能力直接影响评审结果的科学性与合理性，强化数据体系建设能够提升概算评审在财政资金管理中的技术支撑作用，进一步

优化财政资源配置的效率和效果^[4]。

6 结语

在财政资金合理配置中，概算评审能够提高财政资金的使用效率、提高项目投资效益，还能促进财政资金配置的公平性与促进资金使用透明度。然而，当前评审过程中依然面临机制不健全、专业人才匮乏及数据支持不足等挑战。为提高概算评审的质量，亟需完善评审机制、加强人才培养及提升数据支持能力。未来，应深化信息化技术应用，加强多方协作机制，推动评审工作的科学性和系统性持续提升，为财政管理的高效化和规范化提供更坚实的支撑。

参考文献：

- [1] 陶雨苗. 政府投资项目概算评审质量提升方式研究[J]. 中国经贸, 2023(26):26-28.
- [2] 马海涛, 曹堂哲, 彭珮文. 财政运行综合绩效评价的理论、指标与展望——基于财政预算“行为-功能”的分析[J]. 中央财经大学学报, 2022(11):3-16.
- [3] 李方旺, 曹堂哲. 现代预算评审制度的功能和体系构成[J]. 经济研究参考, 2022(8):48-59.
- [4] 姚凤英, 柳强. 财政资金预算项目绩效评价存在的问题及改进建议[J]. 首席财务官, 2022, 18(1):253-255.