

项目评价中的经济分析与财务

李潮阳¹ 周 宁²

1. 南京市第三高级中学 江苏 南京 210002

2. 水利部南京水利水文自动化研究所 江苏 南京 210012

摘 要：在事业单位项目评价体系中，经济分析与财务管控的深度融合对提升资源配置效率具有重要意义。本文以事业单位特点为导向，构建包含四大核心模块的管理框架：通过建立数据采集平台与整合内部系统，实现全周期数据贯通；依托协同工作平台与创新激励机制，激发跨部门协作效能；通过需求档案管理与预算制度完善，强化内控精细化水平；借助可视化分析与多元化报告，推动决策科学化。研究表明，该体系通过数据驱动、流程再造与制度创新，有效解决传统项目管理中数据分散、协作低效、监管滞后等问题，为事业单位提升资金使用效益、实现绩效目标提供系统性解决方案。

关键词：经济分析；财务管控；数据治理；跨部门协作

引言：随着事业单位改革深化，项目管理的经济性与合规性要求日益提升。当前基层单位普遍存在数据采集碎片化、部门协同壁垒、预算执行刚性不足等痛点，亟需构建适应事业单位特点的项目评价体系^[1]。本文立足基层实践，聚焦经济分析与财务管控的协同机制，通过整合数据资源、优化业务流程、创新管理工具，探索提升项目全周期管理效能的实施路径。研究内容涵盖数据治理、跨部门协作、内控建设与决策支持四大维度，旨在为事业单位完善项目评价体系、强化资金监管、提高公共服务效能提供理论支撑与实践参考。

1 整合分析资源，调动评估效能

1.1 建立数据采集平台

构建标准化数据采集平台是优化项目管理的基础支撑。通过整合财务预算、业务进度、资产使用等全周期数据，打通部门间信息壁垒，建立统一数据仓库。平台配置标准化接口实现多系统互联，内置逻辑校验规则实时筛查异常数据，结合动态抽查机制确保源数据准确性。开发移动端采集模块，支持现场影像资料实时上传与在线审核，既解决传统手工填报滞后问题，又提升业务流程透明度。

平台采用多维标签管理体系，按项目类别、资金属性等维度构建检索路径，自动生成人员配置、资产分布等可视化图表^[2]。这种数据治理模式既满足全流程跟踪需求，又形成标准化分析基准，为后续经济评价与风险预警提供可靠依据，推动项目管理从经验判断向数据驱动转型。

1.2 整合内部信息系统

内部信息系统整合是提升项目管理效能的关键举

措。通过打通财务核算、业务管理、资产监管等独立系统，构建跨部门数据交互平台，实现项目全周期信息实时共享。建立统一数据编码规则与标准化接口，对设备采购、人员经费等经济科目实施分类标化处理，确保多源数据可比性。实行主数据集中管控，统一项目编码体系，消除信息重复录入风险^[3]。

在系统优化中兼顾操作延续性与智能化改造，如在资产处置模块嵌入市场比价功能，自动生成处置参考价，平衡效率与风险防控。通过“横向联动、纵向贯通”的信息网络建设，实现预算执行与项目进度动态匹配，资源配置与绩效目标精准关联。这种整合既保留原有操作习惯，又赋予数据校验、风险预警等智能特性，为经济分析提供多维度数据支撑，推动项目管理向精细化、科学化转型。

1.3 优化资源配置方案

优化资源配置方案的实施需构建动态调节机制，实现预算执行与项目实施的动态耦合。通过构建跨部门联动的资源管理台账，对人力、设备及资金要素实施分类编码管理，依托信息系统实现资源消耗的实时可视化监控。引入全周期成本效益分析模型，模拟不同资源配置场景下的资金使用效率，当监测到特定资源消耗偏离预设阈值时，系统自动生成多维度优化建议。

资源配置需强化目标导向原则，建立资金投入与项目产出的关联矩阵，形成绩效指标驱动的弹性预算框架^[4]。通过建立季度动态评估机制，对照项目里程碑与预算执行曲线，实施资源配置方案的滚动修正，从而构建计划编制、过程跟踪与反馈优化的闭环管理体系。该模式在保障核心项目资源供给的同时，有效提升资金配置精准

度,为事业单位实现降本增效目标提供方法论支撑。

2 鼓励跨部门合作,激发财务创新

2.1 构建协同工作平台

构建跨部门协同工作平台是破除信息壁垒的关键制度设计。基于系统整合理论框架,通过建立统一的数字化协作中枢,实现人事管理、财务管理与资产管理等异构系统的数据融通。平台采用标准化接口协议,形成跨部门业务办理的规范化流程体系,明确各参与主体的权责边界与操作标准。

在功能设计层面,创新性嵌入智能决策支持模块:构建政府采购历史数据库驱动的智能比价系统,开发基于资源状态识别的资产调剂算法模型,形成数据驱动的资源配置优化机制。通过建立多终端适配的协同网络,实现业务部门需求申报、财务预算审核、执行进度追踪的全流程在线协同^[5]。典型案例分析表明,该平台在民生工程项目管理中有效集成住建、财政、审计等部门的监管数据流,形成施工进度、资金拨付与质量验收的多维监控矩阵,显著提升跨部门问题识别与协同处置效率。这种协同机制创新不仅降低了组织协调成本,更通过构建全景式数据交互网络,为项目经济分析提供了实时动态的数据支撑,推动资源配置与绩效目标达成深度耦合。

2.2 强化沟通协调机制

强化跨部门沟通协调机制需构建多维协同网络,实现信息流与业务流的有机整合。基于组织协同理论框架,建立纵向贯通决策层级、横向链接职能部门的矩阵式信息交互体系,确保预算编制、执行监控与绩效评估等关键节点的信息对称。通过制定结构化协调程序,将协作流程细化为需求确认、方案论证、执行追踪与效果评价四阶管控模块,每个阶段设定标准化操作规范与质量控制节点。

创新性引入智能协同监管技术,在信息平台嵌入数据分析驱动的预警模块,预设预算偏离度、进度偏差率等核心监测指标阈值,实现异常状态的自动识别与风险分级。同步建立三级响应处置机制:常规性问题由部门联络员即时协调,重大偏差启动跨部门专项工作组介入,系统性风险提交决策层专题研判。通过“制度刚性约束+技术柔性支撑”的双重赋能,有效缩短管理响应周期,增强项目经济分析的决策支持效能^[6]。

2.3 营造创新激励环境

营造创新激励环境需构建制度化的动力传导机制,基于组织行为学与创新扩散理论,建立“价值创造-成果转化-激励反馈”的闭环管理体系。具体制度设计包含三个维度:

其一,构建创新导向的绩效评估体系。在绩效考核指标中增设创新效能系数,将财务优化方案、资源配置效率提升等创新成果纳入职称晋升与岗位聘任的评审指标体系,形成个人职业发展与组织创新目标的价值耦合。通过设置预算精准度提升率、成本节约贡献值等量化标准,实现创新成效的可视化评估。

其二,创建创新成果转化激励机制。设立专项创新引导基金,通过专家委员会对创新提案进行技术可行性、经济效益双维度评估,对具有实践价值的实施方案实施梯度奖励。建立创新成果收益共享机制,依据方案实施周期内产生的实际管理效益进行动态奖励核算,实现物质激励与精神激励的有机结合。

其三,构建复合型人才培养体系。通过跨部门轮岗交流、创新案例研讨等形式促进知识迁移,开发涵盖预算智能分析、财务风险预警等模块的数字化学习平台,建立创新导师制度加速隐性知识传递。实施表明,该机制有效激活组织创新动能,推动财务管理从被动合规向主动创效转型,形成可持续的创新生态体系。这种制度创新不仅提升资源配置效率,更通过知识资本积累为组织长远发展注入内生动力。

3 观察项目需求,满足内控管理

3.1 建立项目需求档案

构建项目需求档案管理体系是事业单位内控机制创新的重要实践,其核心在于通过全生命周期需求结构化解析实现业务目标与资源配置的动态适配。基于标准化需求采集框架,依据项目类型差异设计涵盖功能定位、资源要素及预期产出的分类模板,配套开发电子档案管理系统实现需求基准的规范化管理,针对设备采购等专项需求设定技术参数、应用场景及运维标准等可追溯指标。实施动态追踪机制过程中,建立定期需求评审制度对变更事项进行全流程记录与影响分析,同步触发预算联动调整程序以保障资源配置的时效性。通过内嵌规则引擎构建智能化合规审查体系,实时校验需求内容与预算约束、资产配置标准的匹配度,对超标准需求自动生成风险预警并启动流程阻断机制,形成源头防控屏障。该体系通过隐性需求显性化与碎片信息结构化处理,显著降低需求失真风险,增强预算执行约束效力,推动内控管理从事后纠偏向事前预防转型,为优化资源配置效能提供制度性保障,其创新价值体现在业务流程再造与风险防控能力的系统性提升层面。

3.2 细化成本核算策略

在事业单位项目评价实践中,经济分析与财务管控的深度融合是提升资金使用效能的关键路径。针对基层

单位普遍存在的成本归集粗放、核算精度不足等问题,需建立分类精细的成本核算体系:对科研类项目采用“设备使用时长折旧法”与“人员工时核算法”,精确计量实验设备共享成本与跨部门协作人力成本;在基建项目中,通过工程量清单与BIM进度模型实时对接,实现施工节点成本动态归集,同步生成材料消耗强度分析报告。开发智能监测模块嵌入财务核算系统,设置耗材单价波动阈值,当采购价格偏离历史均值时自动触发比价程序,生成供应商价格合理性评估清单,有效拦截虚高采购风险。建立“预算-核算-决算”三阶段联审机制,将成本分析结果直接反馈至预算调整环节,如在民生项目中期评估中发现人员经费超支,可联动调整后续阶段外包服务预算占比。这种业财融合的管理模式,通过标准化核算规则与动态预警技术的结合,为项目负责人提供可视化的成本控制看板,切实解决“秋后算账”式管理的滞后性问题,推动事业单位财务管理从合规性核算向效益型管控转型。

3.3 完善预算管理制度

在事业单位项目评价体系里,完善预算管理制度是达成内控管理目标的关键所在。要打造一套涵盖预算编制、执行、调整和评价的闭环管理机制,以此增强预算执行的刚性与资源分配的科学性。具体实施办法如下:

首先,实施精细化预算编制。依据项目类型和业务特征,制定详细的预算定额标准,保证预算内容全面且有明确依据。例如在设备购置项目中,按照资产配置标准和市场价格来核定预算金额,防止出现预算虚高或者不足的情况。

其次,搭建动态监控体系。借助整合后的信息系统,对预算执行进度和资金使用情况进行实时跟踪。设定预算执行进度和支出比例等预警指标,一旦出现异常情况,系统会自动发出提示,方便及时采取措施解决。

再者,规范预算调整流程。明确预算调整的条件和审批权限,对于因政策变化或者不可抗力因素导致的预算

调整,要建立分级审核机制。例如,金额较小的调整由财务部门审批,重大调整则需经过单位决策会议审议。

最后,强化预算绩效挂钩。将预算执行结果与项目绩效评价紧密结合,把资金使用效率、项目完成质量等指标纳入考核体系。对于预算执行不力的项目,相应核减下一年度的预算额度,从而提高资金的使用效益。

结论

事业单位项目评价体系的优化升级是提升治理效能的重要实践。本研究通过构建多维度协同机制,形成了契合事业单位运行特点的经济分析与财务管控模式。在数据治理方面,依托标准化采集平台与跨系统整合,打通业务流与资金流的数据壁垒,实现项目全周期信息的动态归集与智能校验,有效破解“信息孤岛”难题。协同管理层面,通过数字化工作平台重构跨部门协作流程,建立“需求申报-预算审核-进度追踪”的在线协同机制,结合智能比价系统与资产调剂模型,显著提升资源配置精准度。内控优化方面,精细化需求档案管理与分类成本核算策略形成风险防控双保险,通过前置合规审查与动态预警机制,将监管节点从结果纠偏转向过程干预。

参考文献

- [1]孙静,毛德发,张建涛,等.社会公益性水利建设项目经济评价实例分析[J].北京水务,2024(5):37-43.
- [2]谭聚志.有限公司投资项目经济评价中的风险分析[J].品牌研究,2023(14):201-204.
- [3]吴涛.铸造项目经济效益分析及财务评价——评《铸造企业管理》[J].铸造,2021,70(8):1018-1019.
- [4]汪菲娜.海外新能源发电项目与国内项目经济评价的异同分析[J].价值工程,2022,41(15):18-20.
- [5]沈金诺.冶金项目经济效果分析及财务评价——评《冶金技术经济学》[J].铸造,2021,70(7):894.
- [6]曹宇,张禹,闫瑾.油气长输管道项目经济评价与投资决策分析[J].中国石油和化工标准与质量,2024,44(18):13-15.