

投资审计“三个转变”后公共工程项目跟踪审计评价绩效体系研究

胡 旭

屏山县审计局, 中国·四川 屏山 645350

【摘要】2017年9月, 全国审计机关投资审计工作电视电话会议提出, 要进一步完善和规范投资审计工作, 以创新思路和办法, 推进投资审计转型和全面发展, 做好投资审计“三个转变”, 要求投资审计要从传统审计转向绩效审计。目前投资审计“三个转变”仍处于探索阶段, 由于缺少具体标准和做法, 跟踪审计项目工作的开展是否符合投资审计“三个转变”要求, 是否存在不足和差距, 没有一个明确的答案。本文在投资审计“三个转变”背景下, 结合平衡计分卡等理论建立了公共工程项目跟踪审计评价体系, 对跟踪审计效果进行综合评价, 为进一步推进公共工程项目跟踪审计工作具有重要意义。

【关键词】投资审计“三个转变”; 公共工程项目; 跟踪审计; 平衡计分卡理论; 绩效评价体系

1 背景及意义

2017年9月, 审计署在全国审计机关投资审计工作电视电话会议中, 进一步提出以创新思路好办法推进投资审计转型和全面发展, 推动投资审计“三个转变”(以下简称投资审计“三个转变”), 更进一步完善和规范投资审计工作: 一是要求投资审计要从数量规模向质量效益转变。要按照围绕中心、服务大局、突出重点、量力而行的原则, 加强以政府投资为重点、事关全局和战略的重大基础设施项目的审计监督。以促进相关单位履行职责, 促进项目顺利完成, 提高投资绩效, 将审计重点转向质量和效率; 二是从单项工程造价审计向综合投资审计转变。要从经济社会发展的大局出发, 落实新的发展观, 注重投资项目的规划布局、投资导向结构和经济、社会、环境效益, 推动国家宏观政策措施的落实, 督促落实项目投资建设管理主体责任, 促进投资绩效提高, 深化投融资体制改革和反腐倡廉建设; 三是要创新审计理念和技术方法, 认真落实“三个区别”要求, 将投资审计新实践与当前工程建设新技术、现代信息技术深度结合, 提高投资审计的效率和效果。

目前基于投资审计“三个转变”跟踪审计处于研究阶段, 缺乏具体的标准和做法。国内针对投资审计“三个转变”背景下的公共工程项目跟踪审计效果的评价模型较少, 因此构建一套符合投资审计“三个转变”背景下的公

共工程项目跟踪审计绩效评价模型, 有助于审计人员发现审计过程中的不足, 找准突破点, 建立持续有效的审计监督机制, 搭建审计数据平台, 指导公共工程项目跟踪审计实现投资转型。

2 评价体系的构建

2.1 评价指标的选取原则

通过文献查询, 国内外虽然没有完全针对投资审计“三个转变”背景下跟踪审计项目绩效评价研究, 但近年来因为跟踪审计的兴起, 有一些公共工程项目评价的研究。因此我们可以参照比较成熟的绩效评价体系基础指标, 然后根据实际情况进行调整选用。评价指标的选取遵循定性与定量:

2.1.1 定性与定量的结合

首先要做到定量和定性的原则。虽然能够量化的指标是首要考虑的因素, 但由于审计的特殊性, 审计的内容和事项宽泛且广泛, 用定量的指标来考核审计绩效是不符合现实要求的。例如审计的独立性、评价等, 所以无法量化的指标只能通过定性的方式来表现。根据公共工程项目的特点, 构建定性与定量结合、维度多、覆盖面广的跟踪审计的指标体系, 才更符合一个更加客观公正和科学的评价结果。

2.1.2 可行性和可比性原则

可行性原则, 首先选取的指标尽量能通过现有的审计资

料和数据获得，并处理和转换成定量情况；其次跟踪审计绩效指标体系建立结构简单，清晰明了；最后维度设置尽量避免复杂，指标群尽量层次分明，科学合理。

可比性原则，指标群里的每个指标都应当赋予具体含义、审计数据收集的来源、审计数据的处理和转换方式、审计数据的时间、范围等具备双向的可比较性，将公共工程项目跟踪审计绩效同国内其他跟踪审计进行对比，也能分析不足，把握其特点。

2.1.3 绩效指标的动态性和科学性原则

动态性原则在构建绩效指标时需要构建反映公共工程项目政策跟踪审计绩效已发生的情况，通过动态和静态相结合

表2-1 投资审计“三个转变”公共工程项目跟踪审计绩效评价初步体系

目标层 (v)	准则层 (维度u)	指标层 (c)	备注
投资审计“三个转变”后公共工程项目跟踪审计绩效评价初步指标体系	跟踪审计前	跟踪审计的独立性 (定性)	
		总体审计策略和具体计划的编排情况 (定性)	
		审计人员配备的合理性 (定性)	
		是否进行审前培训 (定性)	
		是否建立内部定期交流制度 (定性)	
	跟踪审计中	对审计新技术的学习、运用程度 (定性)	
		审计实施方案的编制、审计证据收集、审计工作底稿的编制、审计报告的出具和审计归档情况的完整性与合规性 (定性)	
		与参建单位的沟通程度 (定性)	
		中介人员的管理情况 (定性)	
		发现处理危害群众合法利益的数量 (定量)	
		发现问题，揭露问题的数量 (定量)	
		政策落实率 (定量)	
	跟踪审计后	审计效率 (定量)	
		审计整改率 (定量)	
		建章立制的数量 (定量)	
		审计报告发布情况 (定性)	
		社会满意度 (定性)	
		上级机关考评情况	

合的方式综合反映公共工程项目跟踪审计绩效发展的现状和未来趋势。科学性原则要求在初步选取的绩效评价标准和构建的评级指标体系必须具有一定的客观性，并且在实践中收集数据的方式要科学，且收集的数据要用科学的方式进行检验，看数据是否存在逻辑不合理的地方，做到全过程的科学性。

2.2 评价体系的初步确立

投资审计“三个转变”后的公共工程项目跟踪审计，本质上还是一种公共工程项目的跟踪审计，本文据此参考国内外学者关于公共工程项目跟踪审计的指标审计体系的内容，结合投资审计“三个转变”的核心要求以及公共工程跟踪审计项目的现状进行修改和完善，构建符合投资审计“三个转变”后公共工程项目跟踪审计绩效评价体系。

本文在文献检索的基础上，遵循定量与定性的原则收集并梳理出投资审计“三个转变”后的公共工程项目跟踪审计绩效评价初始集初始指标24项。并设计问卷调查，收回有效问卷87份，通过运用SPSSUA分析87份有效问卷和行业专家座谈会方式，剔除掉重复指标和不合理指标6个，得到了含18项重要指标的初步体系如表2-1所示。

2.3 基于平衡计分卡理论的评价体系修正

基于公共工程项目跟踪审计绩效评价初步体系，仅投资审计“三个转变”公共工程跟踪审计审计监督广泛性的要求。因此引入平衡计分卡理论，弥补体系“深度”不足。平衡计分卡主要用于企业实现长期战略的绩效管理系统，它的参与主体主要是股东、员工和客户。而公共工程跟踪审计项目主要参与者为政府部门，因此需要将平衡计分卡模式调整成为更加适合政府的模式。与传统的绩效评价体系侧重于唯经济指标产出的不同，平衡计分卡更加注重识别关键绩效衡量指标，通过审计过程中的学习和成长，实现长期战略目标，将传统的静态绩效评估体系转变为长期灵活的动态绩效评估体系，记分卡包含了学习和成长的要素，融入平衡计分卡更加符合投资三个转变跟踪审计绩效评价体系建立要求。

运用平衡计分卡原理对公共工程跟踪审计绩效评价标准进行修正，结合表3-7的内容，将跟踪审计初步评价体系的18个评价指标归纳到与平衡计分卡财务维度、客户维度、

业务流程维度以及学习成长维度四个维度相对应的层面，将四个维度的指标数量尽量均衡的分配：财务（审计成果维度）占6项衡量指标，顾客（审计相关者反馈）占4项衡量指标，内部业务流程（审计质量风险管理）占5项衡量指标，学习与成长（审计问题学习成长）占3项衡量指标，如表2-2所示：

表2-2 投资审计“三个转变”公共工程项目跟踪审计绩效评价指标体系

目标 (v)	准则层 (u)	指标代码 (c)	指标层
投资审计“三个转变”公共工程项目跟踪审计绩效评价指标体系	审计结果维度 (u1)	C1	发现问题，揭露问题的数量
		C2	审计效率
		C3	审计整改率
		C4	建章立制的数量
		C5	揭示民生问题的数量
		C6	政策落实率
	审计相关者反馈维度 (u2)	C7	与参建单位的沟通程度
		C8	与公众沟通机制的畅通性、及时性
		C9	社会满意度
		C10	上级机关考评情况
	审计质量风险管理 (u3)	C11	跟踪审计的独立性
		C12	总体审计策略和具体计划的编排情况
		C12	总体审计策略和具体计划的编排情况
		C13	审计人员配备的合理性
		C14	审计实施方案的编制、审计证据收集、审计工作底稿的编制、审计报告的出具和审计归档情况的完整性与合规性
	C15	中介人员的管理情况	
	审计人员学习成长维度 (u4)	C16	是否进行审前培训
		C17	是否建立内部定期交流制度
C18		对审计新技术的学习、运用程度	

3 结论

本文基于投资审计“三个转变”背景，并参考国内外学者关于公共工程项目跟踪审计的指标审计体系内容，构建了包含24项初始指标及三阶段跟踪审计评价体系；再者结合投资审计“三个转变”的核心要求以及公共工程跟踪审计项目的现状进行修改和完善，利用SPSSAU软件和召开专家座谈会，剔除重复指标和不合理指标6个，建立了含18项指标的公共工程项目跟踪审计绩效初步评价体系；最后运用平衡计分卡原理对初步评价体系进行修正，得到了符合投资审计“三个转变”背景下的公共工程项目跟踪审计绩效评价体系，该体系包括审计结果、审计相关者、审计质量风险与管理、审计人员学习与成长四个维度。

参考文献：

- [1] 谢海明. 政府投资项目审计转型中问题分析与对策[J]. 轻工标准与质量, 2019 (06): 114-115.
- [2] 顾兵, 王日俊. 吉林省精准扶贫落实情况跟踪审计与绩效审计一体化评价指标体系的构建[J]. 通化师范学院学报, 2019, 40 (07): 48-54.
- [3] 王帆, 张琼娜, 聂语嫣. 政策跟踪审计评价机制创新——以精准扶贫项目为例[J]. 财会月刊, 2019 (11): 118-122.
- [4] 袁丁. 政策落实情况跟踪审计研究[D]. 乌鲁木齐: 新疆财经大学, 2019.
- [5] 孙小晖. 审计机关政策执行跟踪审计绩效评价指标体系构建及其运用研究[D]. 兰州: 兰州大学, 2019.
- [6] 苏孜, 王俊锋. 我国重大政策落实跟踪审计绩效评价体系研究[J]. 财经理论研究, 2018 (06): 1-13.
- [7] 刘振行. Y县保障性安居工程跟踪审计研究[D]. 长沙: 湖南大学, 2018.
- [8] 宋常, 赵懿清. 投资项目绩效审计评价指标体系与框架设计研究[J]. 审计研究, 2011 (1): 40-46
- [9] 郑敏. 高校建设工程审计绩效评价研究[D]. 南京: 南京农业大学, 2018.
- [10] 李洋宇. 平衡计分卡在政策跟踪审计绩效评价中的应用——以“稳增长惠民生政策审计”为例[J]. 财会月刊, 2018 (05): 151-155.