

Research on the construction of performance audit and evaluation system of investment projects of administrative institutions

Xuhui Duan

Ruyang County Audit Bureau, Luoyang, Henan, 471200, China

Abstract

As an important part of the public resource allocation and the national financial management, the benefits and efficiency of the investment projects of administrative institutions have a far-reaching impact on the social and economic development. Scientific performance audit evaluation system is the key to improve investment efficiency and optimize resource allocation. Based on the characteristics of the investment projects of administrative institutions, this paper analyzes the problems existing in the current performance audit, and discusses the path of building a scientific and comprehensive performance audit evaluation system from the three aspects of evaluation index, evaluation method, technology and management mechanism. The research shows that by clarifying the performance target, optimizing the index design, strengthening the technology application and improving the supervision mechanism, it can effectively improve the scientific and practical performance audit, and provide strong support for the investment project management of administrative institutions.

Keywords

administrative institutions; investment projects; performance audit; evaluation system; resource allocation

行政事业单位投资项目绩效审计评价体系构建研究

段旭辉

汝阳县审计局, 中国·河南 洛阳 471200

摘要

行政事业单位投资项目作为公共资源配置和国家财政管理的重要组成部分,其效益和效率对社会经济发展具有深远影响。科学的绩效审计评价体系是提高投资效益、优化资源配置的关键。本文基于行政事业单位投资项目的特点,分析当前绩效审计中存在的问题,从评价指标、评价方法与技术及管理机制三方面探讨了构建科学、全面的绩效审计评价体系的路径。研究表明,通过明确绩效目标、优化指标设计、加强技术应用和完善监管机制,可以有效提高绩效审计的科学性和实用性,为行政事业单位投资项目管理提供有力支持。

关键词

行政事业单位; 投资项目; 绩效审计; 评价体系; 资源配置

1 引言

行政事业单位投资项目作为国家财政支出的重要部分,在基础设施建设、公共服务提升和社会民生改善中发挥着重要作用。然而,投资项目因涉及资金量大、周期长、影响范围广,一旦管理不善或监督不到位,极易造成资源浪费、效率低下甚至公共利益受损的问题。绩效审计作为衡量投资项目经济性、效率性和效果性的重要手段,其科学性和系统性直接关系到投资项目管理成效。

当前,行政事业单位投资项目绩效审计评价体系在实

践中仍存在诸多不足。例如,评价指标设计不合理,无法全面反映项目的实际绩效;评价方法单一,难以满足复杂项目的需求;审计与管理机制脱节,限制了绩效审计结果的应用价值。因此,构建科学、合理、可操作性强的绩效审计评价体系,不仅是提升审计工作质量的迫切需求,也是推动行政事业单位投资项目高质量发展的重要保障。本文旨在从理论与实践相结合的角度,分析当前绩效审计评价的现状与问题,并提出针对性的改进策略,为完善评价体系提供参考。

2 行政事业单位投资项目绩效审计的现状与问题

2.1 评价指标体系不完善

目前,行政事业单位投资项目绩效审计中的评价指标

【作者简介】段旭辉(1988-),男,中国河南洛阳人,本科,中级审计师,从事审计研究。

体系设计较为单一,难以全面衡量项目的实际绩效。一方面,部分评价指标过于注重经济效益,而忽视社会效益和生态效益。例如,对于基础设施类项目,往往侧重于投资回报率和成本控制,而对其社会效应和生态影响关注不足。另一方面,指标设计缺乏针对性和科学性,存在泛化或抽象化的问题,导致指标无法与具体项目实际匹配,限制了评价结果的可信度和实用性。

2.2 评价方法的局限性

当前绩效审计评价中普遍采用传统的定量分析和定性判断相结合的方法,但在应对复杂投资项目时存在一定局限性。例如,定量分析依赖于完整、准确的数据,而部分单位的数据采集与整理能力不足,导致数据缺失或失真问题较为突出。同时,定性判断受审计人员主观因素的影响较大,容易引发评价结果的不一致性。此外,缺乏动态评价和多维度分析手段,难以全面反映项目绩效随时间和环境变化的动态特征。

2.3 审计与管理机制的脱节

绩效审计结果作为优化投资项目管理的重要依据,应在决策和执行过程中发挥指导作用。然而,在实际操作中,绩效审计与管理机制之间存在脱节现象。一方面,审计结果反馈和整改机制不健全,导致绩效审计发现的问题无法得到及时有效地解决。另一方面,审计机构与行政事业单位之间的沟通协作不足,审计结果在实际管理中的应用程度有限,难以形成审计促进管理优化的良性循环。

3 行政事业单位投资项目绩效审计评价体系的设计思路

3.1 明确绩效目标与评价原则

构建绩效审计评价体系的首要任务是明确投资项目的绩效目标,并在此基础上制定科学的评价原则。绩效目标应涵盖经济性、效率性和效果性三大维度,既要关注项目的成本控制和资金使用效率,又要考量项目对社会、环境和民生的综合影响。例如,经济性维度应重点衡量资金投入与项目产出的匹配性,效率性则聚焦于资源配置和使用的优化程度,效果性则着眼于项目的实际效益和对社会发展的贡献。同时,对于特定类型的投资项目,如公共服务类项目或基础设施项目,还应结合其特殊性明确细化的绩效目标。在评价原则上,应坚持科学性、系统性和可操作性,确保评价体系能够全面、准确、客观地反映项目绩效。例如,在设计评价流程时,应确保指标选择的逻辑性和方法论的一致性,同时兼顾实际操作中的简便性和适用性。通过明确和完善绩效目标与评价原则,能够为评价体系提供清晰的指导框架,确保其在实践中具有较强的指导性和执行力。

3.2 优化评价指标设计

在指标设计方面,应结合项目特点和管理需求,制定分类分级的指标体系。例如,对于基础设施项目,可设立工

程进度、成本控制、质量水平等经济性指标,同时增加交通改善、环境影响等社会效益和生态效益指标;对于信息化建设类项目,则可设置系统运行效率、用户覆盖率等关键指标。教育、医疗等公共服务类项目则需更多关注服务覆盖率、群众满意度、区域均衡发展等效果性指标。通过引入关键绩效指标(KPI)和平衡计分卡(BSC)等方法,可以将指标体系与管理目标紧密结合。例如,KPI能够突出项目执行中的核心关键点,而BSC则可综合经济效益与社会效益的权衡,为多维度的指标设计提供理论支持。

3.3 引入多元化评价方法

为提高评价的科学性和全面性,应结合定量分析与定性判断,探索多元化的评价方法。例如,采用层次分析法(AHP)对不同指标进行权重分配,以量化各指标的重要性,使指标的权重分配更加科学合理;通过投入产出分析(DEA)评估资源配置效率,为资金使用效果提供量化依据。尤其对于涉及多区域、多部门的复杂投资项目,地理信息系统(GIS)等技术可以实现空间维度的项目影响评估,例如分析项目对区域经济发展的影响和交通网络的改善程度。同时,应加强动态评价方法的应用,例如通过时间序列分析等手段,跟踪项目绩效的长期变化和可持续性,识别项目在不同阶段的绩效表现,为持续改进提供科学依据。此外,探索社会网络分析法(SNA)在项目影响评估中的应用,可以更好地理解项目在利益相关者之间的资源分配与效应传导[1]。

4 行政事业单位投资项目绩效审计评价体系的实施保障

4.1 加强数据管理与技术支持

数据是绩效审计评价的基础,完善的数据管理体系对于提升评价质量至关重要。一方面,应建立统一的项目管理与数据采集平台,实现数据的实时更新和共享,从根本上解决数据孤岛问题,确保审计人员能够获取全面、准确的信息。例如,开发基于云技术的数据管理平台,使数据能够跨部门、跨区域实时共享,为绩效审计工作提供强有力的技术支撑。另一方面,借助大数据分析、人工智能等技术手段,提高数据处理与分析效率。大数据技术可以快速分析海量数据中的关键指标,识别潜在问题;人工智能则能够通过机器学习算法对复杂项目进行智能化评估,进一步提升评价结果的精准性和科学性。此外,应制定严格的数据管理规范,确保数据采集、存储和使用的安全性与合法性,为绩效审计评价提供可信的数据基础[2]。

4.2 完善审计与管理协同机制

为实现绩效审计与项目管理的有效融合,应建立健全审计结果反馈与整改机制,使审计评价能够真正成为推动项目优化的重要工具。首先,定期召开审计结果反馈会,及时向相关单位通报审计发现的问题和改进建议,并明确整改责任、措施及时限,确保问题得到及时有效地解决。其次,

通过绩效考核和奖励机制,激励行政事业单位在项目管理中主动追求高效和高质量。例如,将绩效审计结果纳入单位的年度考核指标,对绩效优秀的单位给予政策或资源支持,对存在严重问题的单位进行相应惩戒。同时,应强化审计机构与相关单位之间的沟通与协作,通过联合培训、经验交流等形式提升双方的业务能力与协同效应。例如,可组织定期的专项研讨会,分享绩效审计中的优秀实践和典型案例,促进审计经验的推广和相互学习,推动审计与管理形成良性互动。

4.3 加强人才队伍建设与能力提升

绩效审计评价体系的实施离不开专业化的人才队伍支持,因此,加强审计人员能力建设是体系成功落地的关键。一方面,应通过多层次、多领域的专业培训提升审计人员的综合能力。例如,在数据分析能力培训的基础上,增加对大数据、人工智能等新技术应用的培训,帮助审计人员掌握现代化审计工具和方法。另一方面,应注重跨学科知识的融合培训,使审计人员能够从经济、管理、法律等多角度综合分析项目绩效。此外,引入外部专家或第三方机构参与评价工作,弥补内部团队的专业能力不足。例如,可邀请在财务管理、工程技术、社会效益评估等领域的资深专家,对复杂项目提供技术支持和独立评估意见,为绩效审计评价提供更权威的依据。同时,应建立审计人员的职业发展规划和激励机制,增强其工作积极性和归属感,打造一支高素质、专业化的审计队伍,为评价体系的持续优化和深化实施提供有力保障 [3]。

5 行政事业单位投资项目绩效审计评价体系的应用前景

5.1 提升投资项目管理水平

科学的绩效审计评价体系能够为投资项目的全生命周期管理提供全面、系统的参考依据,从而实现从项目立项、实施到评估的全过程优化。例如,在项目立项阶段,绩效审计可以对项目的可行性和必要性进行前期评估,确保项目设计符合政策导向和社会需求。在实施阶段,通过动态监控绩效目标的实现情况,可以及时发现项目执行中的问题并采取纠偏措施,提高项目管理的规范性和有效性。此外,在项目完成后,绩效审计能够对项目的实际效益进行全面评估,总

结经验教训,为后续类似项目的规划和实施提供参考依据。通过全流程管理的优化,不仅能够提高项目的实施效率,还能增强公共资源使用的透明度和公信力 [4]。

5.2 促进资源配置效率的提升

通过绩效审计评价体系的推广应用,可以对行政事业单位的资源配置进行科学评估,帮助决策者合理分配财政资金和其他公共资源。例如,对于低效项目,通过审计评价优化资源配置方式,及时调整或终止资源投入,避免资金浪费;对于高效项目,通过绩效考核奖励机制提供更多资源支持,进一步激励单位追求高效管理。这种差异化的资源配置方式,不仅能够提升财政资金的使用效率,还能引导单位在项目设计和实施中更加注重绩效目标的实现。此外,绩效审计还能够揭示不同项目之间的资源分配不均和潜在矛盾,为政府制定更科学的资源配置政策提供数据支持。例如,通过审计发现公共服务类项目在某些地区的资源投入不足,政府可以据此调整预算分配,促进资源的区域均衡发展。

6 结语

行政事业单位投资项目绩效审计评价体系的构建是推动公共资源管理改革的重要环节。通过优化评价指标、引入多元化方法和完善实施保障措施,可以有效提高绩效审计工作的科学性和实用性。完善的数据管理与技术支持能够为评价提供坚实的基础,审计与管理协同机制的建立可以推动评价结果的有效应用,而专业化的人才队伍则是体系成功实施的核心保障。未来,应进一步加强政策支持与理论研究,推动评价体系在实践中的深入应用,为行政事业单位投资项目的高质量发展提供坚实保障。这不仅有助于提高财政资金的使用效率和公共资源的管理水平,也为实现社会效益与经济效益的有机统一提供了强有力的支撑。

参考文献

- [1] 姚骏,梁国栋,吴光辉.确权改革背景下电网省管产业单位预算管理提升策略研究[J].商业会计,2024,(23):124-128.
- [2] 陈凤琪.行政事业单位绩效审计评价体系构建与应用研究[J].理财,2024,(12):26-28.
- [3] 胡蓉.新政府会计制度下行政事业单位绩效评价现状及优化建议[J].财经界,2024,(34):81-83.
- [4] 贾能富,陆阳,秦才欣,等.公立医院招标采购项目评价指标体系构建与分析[J].中国院,2024,28(12):40-43.