

# Problems Existing in the Public Works Performance Audit and the Improvement Suggestions

Ning Wang

Shandong Jianzhu University, Jinan, Shandong, 250101, China

## Abstract

Performance audit of public works is an important means to evaluate and supervise the implementation and results of public works projects. However, in practice, we found that there were problems that hinder the effective implementation of performance audit. This paper aims to explore the problems in the performance audit of public works and make suggestions for improvement. These improvement recommendations will help to improve the effectiveness and reliability of public works performance audits and promote high-quality execution and outcomes of public works projects.

## Keywords

public works; performance audit; problem suggestion

## 公共工程绩效审计中存在的问题及改进建议

王宁

山东建筑大学, 中国 · 山东 济南 250101

## 摘要

公共工程绩效审计是评估和监督公共工程项目执行情况及成果的重要手段。然而, 在实践中, 我们发现存在一些问题妨碍了绩效审计的有效实施。论文旨在探讨公共工程绩效审计中存在的问题, 并提出改进建议。这些改进建议将有助于提升公共工程绩效审计的有效性和可靠性, 促进公共工程项目的高质量执行和成果。

## 关键词

公共工程; 绩效审计; 问题建议

## 1 引言

公共工程是社会发展和民生福祉的重要领域, 而公共工程绩效审计作为评估和监督公共工程项目执行情况及成果的重要手段, 对于确保项目的高质量执行、资源的有效利用以及公众利益的实现具有重要意义。然而, 在实践中, 我们发现公共工程绩效审计存在一系列问题, 这些问题严重制约了绩效审计的有效实施和结果的准确性。论文旨在探讨公共工程绩效审计中存在的问题, 并提出改进建议。通过引入多维度指标、加强信息系统建设、确保审计机构的独立性和公正性, 以及加强审计结果的利用和追责机制, 可以有效提升公共工程绩效审计的有效性和可靠性, 推动公共工程项目的高质量执行和成果的实现<sup>[1]</sup>。

## 2 公共工程绩效审计概述

### 2.1 绩效审计定义和目标

公共工程绩效审计是一种对公共工程项目执行情况和

成果进行评估和监督的过程。它旨在通过系统性的审查、分析和评估, 衡量项目在质量、时间进度、成本效益、安全性、环境保护等方面的绩效表现。绩效审计的目标是提供客观、可靠的信息, 用于评估项目的绩效、发现问题和风险, 并提供改进和决策的依据。

### 2.2 绩效审计的重要性

公共工程绩效审计在保障公共利益和有效管理资源方面具有重要意义。保证项目的高质量执行, 绩效审计通过评估项目的质量标准和实际执行情况, 发现并解决质量问题, 确保项目按照规定要求进行, 提高项目执行的质量水平。提升项目的时间管理和成本控制, 绩效审计可以监督项目的时间进度和成本执行情况, 识别延迟和超支的原因, 并提出相应的改进建议, 确保项目按时完成和控制成本。保障项目的安全性和可持续发展, 绩效审计关注项目的安全管理和环境保护, 评估项目对安全和环境的影响, 推动项目在安全性和可持续发展方面的表现。提供决策和管理支持, 绩效审计提供公共工程项目的实际执行情况和绩效数据, 为决策者和管理者提供决策依据和管理支持, 帮助优化资源配置和项目管理, 提高决策的科学性和有效性<sup>[2]</sup>。

【作者简介】王宁(1984-), 女, 中国山东青岛人, 在读硕士, 高级工程师, 从事工程管理研究。

## 2.3 绩效审计的基本原理

①审计独立性和客观性。绩效审计应由独立的第三方机构或专业人员进行，确保审计结果的客观性和公正性，减少潜在的利益冲突和政府干预对审计结果的影响，见图1。②审计范围和目标明确。绩效审计需要明确审计的范围、目标和内容，包括审计的时间段、审计的具体项目、审计的指标和要求等，以确保审计工作的有效性和针对性。③数据收集和分析。绩效审计依赖于准确、全面的数据收集和分析。审计人员需要获取项目相关的数据和信息，进行数据验证、分析和比对，确保审计结果的准确性和可靠性。④发现问题和提出改进建议。绩效审计的核心是发现问题和提出改进建议。审计人员通过对项目执行过程的审查和分析，识别存在的问题、风险和不足之处，并提出相应的改进措施和建议，以促进项目的进一步发展和提升绩效水平。⑤监督和追责机制。绩效审计应设立监督和追责机制，确保审计结果的有效落实和问题的解决。通过监督和追责，可以推动改进措施的实施，促进项目的持续改进和绩效提升。



图1 第三方公共工程绩效审计

## 3 公共工程绩效审计中存在的问题

### 3.1 指标设定不合理

#### 3.1.1 单一指标的局限性

在公共工程绩效审计中，当前常用的指标往往过于单一，主要关注项目的财务状况和进度完成情况等方面，无法全面评估项目的绩效。例如，仅仅关注项目的经济效益而忽视项目的质量、安全性和环境影响等方面，会导致审计结果的局限性。单一指标的使用可能掩盖了项目在其他关键领域的问题和风险，无法提供全面的绩效评估<sup>[1]</sup>。

#### 3.1.2 多维度指标的需求

为了更全面、准确地评估公共工程项目的绩效，需要引入多维度的指标体系。除了财务和进度方面的指标，还应考虑项目的质量、安全、环境保护、社会影响等方面的指标。多维度指标的使用可以更全面地评估项目的绩效，减少评估结果的片面性和偏差，提高绩效审计的准确性和可靠性。

## 3.2 数据收集和分析困难

### 3.2.1 信息不完整性

公共工程项目涉及多个参与方，从设计到施工再到维护阶段，涉及的数据和信息非常庞大。然而，由于信息的不完整性，审计人员往往难以获得项目执行过程中的全面和准确的数据。信息不完整性可能来自参与方的数据报告不准确或不及时，也可能来自数据收集和记录的不完善等问题。缺乏准确和完整的数据对于评估和监督项目的绩效产生了负面影响，降低了绩效审计的可靠性。

### 3.2.2 数据采集的延迟和不准确性

在公共工程绩效审计中，数据采集的延迟和不准确性也是一个普遍存在的问题。数据的采集需要涉及多个参与方，涉及不同的数据来源和信息系统。由于数据采集的过程烦琐，可能存在延迟和错误的情况。此外，数据的准确性也受到数据采集方法和数据录入的影响。数据采集的延迟和不准确性会对绩效审计的结果产生负面影响，降低审计的准确性和可靠性<sup>[4]</sup>。

## 3.3 缺乏独立性和公正性

### 3.3.1 政府干预的影响

在公共工程绩效审计中，政府干预往往存在着对审计过程和结果的影响。政府部门可能对审计工作施加压力，干预审计的范围、目标和结果，以掩盖项目执行中存在的问题和不足之处。政府的干预可能导致审计结果的不客观和不公正，削弱绩效审计的独立性和可靠性。

### 3.3.2 利益冲突的挑战

在公共工程绩效审计中，审计人员和相关利益相关者之间可能存在利益冲突的挑战。审计人员可能受到利益相关者的压力，而产生偏袒或避免揭示问题的倾向。利益相关者可能是政府部门、项目承包商、咨询公司等。缺乏独立性和公正性的审计结果可能导致对项目绩效的不准确评估，影响项目的改进和决策。

## 3.4 绩效审计结果利用不充分

### 3.4.1 结果公布的延迟

绩效审计结果的及时公布对于项目改进和问题解决至关重要。然而，现实中往往存在结果公布的延迟问题。审计结果需要经过审核和批准，而这个过程可能会耗费大量时间。延迟公布的审计结果无法及时为项目改进和决策提供支持，导致问题得不到及时解决，绩效改进的效果受限。

### 3.4.2 缺乏改进措施和追责机制

绩效审计结果应该不仅仅是一份报告，还应该伴随着改进措施和追责机制的建立。然而，目前公共工程绩效审计中存在缺乏有效改进措施和追责机制的问题。审计结果的利用不充分，缺乏对问题的解决和责任追究，导致项目的绩效改进受限。没有有效的改进措施和追责机制，绩效审计的意义将大打折扣。综上所述，公共工程绩效审计中存在一些问题，包括指标设定不合理、数据收集和分析困难、缺乏独立性和公正性，以及绩效审计结果利用不充分等。

## 4 改进建议

### 4.1 引入多维度指标

#### 4.1.1 质量、安全、环境保护等方面的指标

为了更全面、准确地评估公共工程项目的绩效,建议引入质量、安全、环境保护等多维度指标。除了关注项目的财务和进度方面的指标,还应考虑项目的质量水平、安全措施的执行情况、环境影响等方面的指标。通过引入多维度指标,可以更全面地评估项目的绩效,减少评估结果的片面性和偏差,提高绩效审计的准确性和可靠性<sup>[5]</sup>。

#### 4.1.2 绩效评估的全面性和客观性

在引入多维度指标的同时,需要确保绩效评估的全面性和客观性。指标的选择应基于科学和实证的方法,充分考虑项目的特点和目标。评估过程中应遵循客观、公正、量化的原则,采用科学的评估方法和工具,减少主观性和个人偏见的影响。通过确保评估的全面性和客观性,可以提高绩效审计的准确性和可靠性。

### 4.2 加强数据收集和分析

#### 4.2.1 信息系统建设的重要性

为了解决数据收集和分析困难的问题,建议加强信息系统的建设和应用。建立完善的信息系统可以有效收集和管理项目执行过程中的数据,提高数据的准确性和完整性。信息系统应包括数据采集、数据存储、数据分析和数据分析等功能,以支持绩效审计的进行。同时,还应加强信息系统的安全性和保密性,保护数据的机密性和完整性。

#### 4.2.2 提高数据收集和分析的自动化水平

为了提高数据收集和分析的效率和准确性,可以采用自动化的方法和工具。引入先进的技术,如数据挖掘、人工智能和大数据分析等,可以加快数据处理的速度,减少人为错误的发生。同时,应加强培训和人员能力的提升,使审计人员具备运用自动化工具进行数据收集和分析的能力,提高审计工作的效率和质量。

### 4.3 确保独立性和公正性

#### 4.3.1 建立独立审计机构

为了确保绩效审计的独立性和公正性,建议建立独立的审计机构。该机构应独立于项目管理和政府部门,具有足够的授权和资源,能够独立开展绩效审计工作。审计机构的人员应具备专业知识和丰富的经验,能够进行客观、公正和准确的绩效评估。同时,审计机构应建立有效的管理体系和内部监督机制,确保审计工作的质量和独立性<sup>[6]</sup>。

#### 4.3.2 监督和评估机制的加强

除了建立独立审计机构外,还应加强对审计工作的监督和评估机制。政府部门和其他利益相关者应加强对审计机构的监督,确保其独立性和公正性。审计机构的工作应接受独立的评估和审核,评估其工作质量和绩效。同时,还应加强对项目执行过程的监督,包括项目管理和资金使用等方面的监督,以提高审计结果的可信度和有效性。

### 4.4 提高审计结果的利用

#### 4.4.1 及时公布审计结果

为了提高审计结果的利用,应及时公布审计报告和结果。审计机构应制定明确的报告发布时间表,并确保按时发布审计报告。公布审计结果可以促使项目管理者 and 利益相关者及时了解项目绩效问题,并采取相应的改进措施<sup>[7]</sup>。同时,公布审计结果也增加了审计的透明度,提高了公众对公共工程绩效的知情权和监督权。

#### 4.4.2 制定改进措施和追责机制

除了公布审计结果外,还应制定相应的改进措施和追责机制。在审计报告中明确指出存在的问题和不足,并提出相应的改进建议。项目管理者和相关利益相关者应按照审计报告中的建议制定改进计划,并设立明确的时间表和责任人。同时,还应建立追责机制,对于严重违规和失职的行为进行追责,确保责任的落实和问题的解决。综上所述,为了改进公共工程绩效审计,建议引入多维度指标、加强数据收集和分析、确保独立性和公正性,以及提高审计结果的利用。这些改进建议可以提高审计的准确性、客观性和可靠性,促进公共工程项目的可持续发展和绩效提升。同时,需要政府部门、审计机构和项目管理者共同努力,确保改进措施的有效实施。

## 5 结语

综上所述,公共工程绩效审计中存在的问题需要我们共同努力加以解决。通过引入多维度指标、加强数据收集和分析、确保独立性和公正性,以及提高审计结果的利用,可以提高绩效审计的质量和有效性,推动公共工程项目的可持续发展和绩效提升。政府部门、审计机构、项目管理者 and 利益相关者需要共同合作,共同促进公共工程绩效审计的改进和进步。只有这样,我们才能更好地保障公共资源的有效利用,提高公共工程的质量和效益,为社会的可持续发展做出贡献。

### 参考文献

- [1] 宋学新.水利工程项目绩效审计存在的问题及改进建议[J].现代物业:中旬刊,2018(3):1.
- [2] 赵玉婷.公共政策绩效审计问题研究——以A市保障性住房政策绩效审计为例[D].太原:山西财经大学,2017.
- [3] 王坤平.公共工程投资绩效审计存在的问题及解决措施研究[J].建材与装饰,2017(31):2.
- [4] 裴春燕,赵昕媛.中国财政资金绩效审计工作存在的问题及对策建议[J].新营销,2019(4):99-101.
- [5] 唐勇军.中国水利工程项目绩效审计存在的问题及改进建议[J].水利经济,2010,28(3):4.
- [6] 熊琳茂.M区保障性住房绩效审计评价指标体系的构建与应用研究[D].重庆:西南政法大学,2018.
- [7] 闵佳媛.浅谈公共工程绩效审计的现实问题与对策[J].财讯,2021(12):186-187.