

浅析公共工程投资项目绩效审计的涵义 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/474/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E6\\_9E\\_90\\_E5\\_85\\_AC\\_E5\\_c67\\_474014.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/474/2021_2022__E6_B5_85_E6_9E_90_E5_85_AC_E5_c67_474014.htm)

公共工程投资项目是指政府用于全部有形设施，特别是基础设施方面的支出。其主要内容是国家对固定资产的投资。这些公共工程是国家拥有的，并为社会公众共同享用的建设项目。主要包括市政基础设施项目、交通工程项目、水利工程项目、农业工程项目以及环境保护工程等社会公益设施等。公共工程投资项目绩效审计是审计人员对公共工程投资项目的投资活动和结果进行综合系统的审查、分析，对照一定的标准，综合评价投资项目的经济性、效率性和效果性，提出建议，促进政府部门加强公共管理和提高效益的审计活动。本文认为要深刻理解公共工程投资项目绩效审计的内涵应从本质特征、审计主体和审计客体三方面来综合把握。

一、本质特征 虽然政府绩效审计的称谓有很多，但是参考世界各国对绩效审计的定义，不难发现政府绩效审计的本质特征如下：

- 1、美国《政府部分的审计》一书，把政府绩效审计称为“三E”审计，即经济审计（Economy Audit）和效率审计（Efficiency Audit），主要审核各项经济资源的利用是否节约，是否合理及各项经济活动是否有效率。效果审计（Efficient Audit），主要审核项目或方案的预期效果能否实现。
- 2、英国1983年颁布的《国家审计法》定义绩效审计是检查某一组织为履行某职能而运用其资源的经济性、效率和效益。
- 3、德国联邦审计院定义为：业绩，包含经济性、效率和效果等因素。
- 4、我国一般认为绩效审计是政府审计机关及审计人员，对公共机构的财政经

济管理活动的经济性、效率性和效果性，按照一定的标准所作的评估，以检查公共资源责任和提高绩效为目的的审计活动。上述绩效审计定义的差异体现各国绩效审计侧重点的不同，同时上述各国政府绩效审计强调的重点也表明对“三E”审计即对经济性、效率性和效果性的审计是政府绩效审计的本质特征。因此，本文结合公共工程的特点将公共工程投资项目绩效审计的本质特征概括如下：公共工程投资项目绩效审计的本质特征是指对公共工程投资项目的经济性、效率性和效果性进行审计。所谓“经济性”是指以最低的支出和耗费进行工程设计、施工和维护，尽量节约工程建设成本以及建设资金筹集成本与使用成本；所谓“效率性”是指公共工程投资项目的资金运用是否得当，工程的工期是否达到预定的标准，有无延误工期的情况，人员有无闲置、重复劳动，设备有无闲置，工程采购的物资是否得到充分利用等；所谓“效果性”主要是关注工程投资目标的实现情况，是否达到预定的标准，是否取得预定的效益，这里的效益不仅包括经济效益，还包括社会效益、生态环境效益等相关内容。

## 二、审计主体

审计主体，即审计活动的组织者及实施者。纵观世界各国的审计组织体系，一般都包括有国家审计机关、内部审计机构和社会审计组织三种类型的审计组织。从狭义上来讲，只有政府审计机关是公共工程投资项目绩效审计的主体，由于审计活动是由其发起和组织实施的，政府审计机关要对审计的最终结论负责。从广义角度来看，上述三种审计组织都可以是公共工程投资项目绩效审计的主体，除了政府审计机关以外，很多情况下，内部审计机构和社会审计组织都参与了公共工程投资项目的绩效审计。因为，绩效审计贯穿

于工程投资建设整个过程，政府审计人员没有足够的力量给予支撑，内部审计机构得天独厚的优势是能够全过程介入项目建设监督工作之中，可以在一定程度上实施事前审计，对于外部审计所使用的资料和其他信息的真实性提供一定的便利和保证。社会审计在工程造价方面独有所长，可以弥补国家审计在这方面的不足，在这方面，山东省东营市河口区审计局的做法值得推广。该局2003年出台了《河口区建设项目竣工决算审计办法》规定全区所有政府投资项目竣工决算必须经审计局审计，工程款必须按审定结果结算。去年10月面向社会公开招标，在全省范围内选定了14家甲级资质的中介机构，对全区55个政府投资项目1.2亿元的工程结算进行了审计，结果审定1.02亿元，审减1800多万元，为政府节省了大量投资，引起了很大反响。所以，本文认为我国公共工程项目绩效审计的审计主体可以是国家审计为主导、部门内部审计、社会审计协作开展的“三位一体”的组织体系。这样既能够发挥各种审计资源的优势，也可以实现在公共工程投资审计中的优势互补，提高绩效审计的工作效率，使绩效审计能够覆盖的范围更加广泛。

三、审计客体 审计客体亦即审计的对象。从外延上讲，审计对象包括各类审计实体。就公共工程项目而言，是指工程项目的主管部门、各地方和国家的政府机关、建设单位、施工单位、监理单位、材料和设备的供应商以及参与项目建设与管理的其他部门或单位。从内涵上讲，审计对象指的是审计内容或审计内容在范围上的限定。就公共工程项目而言，审计内容包括投资决策的审查、投资管理的审查、资金使用的审查和投资效果的审查四个方面「本文是黑龙江省自然科学基金课题“我国公共

工程项目投资绩效审计模式研究”。100Test 下载频道开通，  
各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)