

政府投资项目跟踪审计与投资效益提升的协同机制探索

简结倩

佛山市顺德区审计发展中心，广东 佛山 528300

DOI:10.61369/ASDS.2025070011

摘要： 随着政府投资项目规模的持续扩大，提升资金使用效益与加强全过程监督成为财政管理的关键目标。跟踪审计作为动态监督的重要手段，在推动投资项目规范实施、提升投资效益方面发挥着日益突出的作用。本文系统分析了跟踪审计与投资效益提升之间的协同关系，梳理了当前区级政府投资项目审计工作中存在的资源配置、协同监管、绩效评估等方面问题，并提出了强化审计资源整合、健全跨部门协同机制与完善绩效审计体系的实践路径，通过典型案例分析进一步验证路径有效性，旨在为优化政府投资项目管理提供可行参考。

关键词： 政府投资项目；跟踪审计；投资效益；协同机制

Exploration of the Synergistic Mechanism between Government Project Tracking Audit and Investment Efficiency Enhancement

Jian Jieqian

Audit Development Center of Shunde District, Foshan, Guangdong 528300

Abstract: With the continuous expansion of the scale of government investment projects, enhancing the efficiency of fund utilization and strengthening the supervision throughout the entire process have become key goals in fiscal management. As an important means of dynamic supervision, tracking audit plays an increasingly prominent role in promoting the standardized implementation of investment projects and improving investment efficiency. This paper systematically analyzes the synergistic relationship between tracking audit and the improvement of investment efficiency, sorts out the problems existing in the current audit work of district-level government investment projects in terms of resource allocation, collaborative supervision, and performance evaluation, and proposes practical paths to strengthen the integration of audit resources, improve cross-departmental collaboration mechanisms, and perfect the performance audit system. Through the analysis of typical cases, the effectiveness of the paths is further verified, aiming to provide feasible references for optimizing the management of government investment projects.

Keywords: government investment projects; tracking audits; investment efficiency; collaborative mechanism

引言

政府投资项目是推动我国经济社会发展的重要手段，具有规模大、覆盖面广等特点。但在实际运行过程中，仍然存在着投资效益低下，资源浪费，决策失误等诸多问题，制约着项目的可持续发展。跟踪审计是一种重要的全过程监管方法，它能及时发现风险隐患，纠正偏差，优化管理，逐步成为提高投资绩效的重要环节。构建跟踪审计与投资效益提升的协同机制，实现审计监督与项目治理的有机结合，实现从“事后问责”到“过程控制”“价值提升”的转变，增强政府投资项目的透明度与问责制，提高公共资金的使用效率，为高质量发展提供可靠的保证。

一、跟踪审计与投资效益提升的协同关系分析

跟踪审计作为政府投资项目管理的重要监督工具，通过对项目执行全过程进行动态监测和评估，可以对资金使用、项目进

度、质量控制等方面出现的异常和风险进行及时发现和揭示，推动完善风险预防机制，优化管理过程，为提高投资效益提供强有力的保证^[1]。提高投资效益，既要靠科学合理的决策，又要有高效率的资源分配，更要靠全过程的规范化管理与风险管控。二者的

作者简介：简结倩（1987-），女，本科，中级会计师，研究方向：投资管理。

协同作用体现在审计过程中对投资执行情况进行实时反馈，帮助发现管理漏洞、效益瓶颈，促使有关部门及时采取纠正措施，保证项目目标达成，资源利用率最大化。同时，投资效益的提高反过来又能给审计工作提供明确的评价准则和指导，增强审计结果的针对性、实效性，推动审计功能由单纯的监督向价值创造的转变^[2]。引入信息技术，通过数据共享、智能分析等手段，将审计与工程管理深度融合，提升决策科学性与执行透明度，形成动态闭环协同机制，促进政府投资项目效益持续优化，提高公共资源使用效率。

二、政府投资项目跟踪审计的现状分析

当前，区级政府投资项目跟踪审计已呈现出多元化发展态势，同时也面临着一些挑战。在制度层面上，随着我国《审计法》和地方性法规的不断完善，跟踪审计的法定地位逐渐确立，部分区级审计机构已经尝试把审计节点嵌入到工程全生命周期中，涵盖项目立项、招投标、建设、竣工等各个环节，初步实现了由传统事后审计向事前、事中、事后全过程动态监管的转变^[3]。然而，受区域审计资源有限和项目复杂性的矛盾制约，审计深度和广度不平衡，特别是在民生工程和基础设施等重大工程中，由于缺乏专业人才，风险预警效果不理想。技术应用上，发达地区的区县审计机关逐步开展大数据分析模式的数字化审计工具，而大部分地区仍然依靠人工核查，数据孤岛问题制约着审计效率的提高。在协同机制方面，审计部门与发改、财政、住房等部门之间的联动还停留在个案层面，信息共享平台建设相对滞后，制约了监管合力的发挥^[4]。此外，部分地区还存在“重程序、轻绩效”的倾向，更多地关注资金使用效率和政策目标的实现。未来，需要通过优化资源配置、加强技术赋能、完善跨部门协作等途径，推动区内跟踪审计由“合规性”向“价值性”转变。

三、政府投资项目投资效益管理存在的问题

（一）审计资源配置不足

区级政府投资项目跟踪审计在资源分配上面临显著瓶颈，主要表现为审计力量薄弱、专业结构单一及技术手段滞后。在人力资源方面，区级审计机构普遍存在编制紧张、专业人才匮乏的问题，特别是缺乏具有工程造价、信息技术、绩效评价等复合型人才，难以满足日趋复杂的政府投资项目管理需求。在审计任务繁重的情况下，一些地区仍然依靠传统的抽样审计方式，很难实现对重大工程的全过程和精细化监管。技术层面上，虽然部分发达地区已善用数字化审计工具，但大部分地区仍以人工核查为主，缺少智能化审计体系的支持，导致审计效率低，难以发现隐蔽资金浪费、合同履约风险等问题^[5]。另外，由于审计经费有限，部分地区审计机构很难引入第三方专业机构进行辅助审计，这对审计的覆盖范围和准确性造成了更大的限制，导致一些民生工程和重大建设工程的关键环节没有得到有效的监管，影响到对投资效益的客观评估。

（二）跨部门协同机制不畅

区级政府投资项目跟踪审计涉及发改、财政、住建、审计等多个部门，而当前各部门之间的信息共享和协作机制还没有建立起来，这就使得跟踪审计很难起到系统的监督作用。一方面，目前审计机关和项目管理部之间的数据交互仍然是被动的，缺少实时共享的平台，导致审计介入相对滞后，很难及时发现和纠正工程建设中存在的资金挪用、超概算等问题。另一方面，部分区县存在着“条块分割”的现象，审计建议整改工作依赖于被审计者的自觉性，缺乏有效的跨部门监督机制，使得审计结果无法充分发挥作用。比如，在招投标监管和合同履行等关键环节，审计机关和行业主管部门之间存在着监督标准不统一，甚至出现了监管盲区，导致一些项目在执行过程中出现了偏差，导致资金使用效率下降^[6]。另外，绩效评估数据分散于不同主体（如财政、项目等）手中，使得审计部门无法获得完整的信息，不利于对投资综合效益的准确判断。

（三）绩效审计体系不完善

当前，区级政府投资项目跟踪审计主要以过程合规性审核为主，缺乏对绩效指标（如经济性、效率性、效益性）的关注，很难全面反映项目的实际效益。在审计内容方面，部分区县侧重于招投标合规性、资金拨付规范性、工程质量优劣等，缺乏对长周期指标（如建后的社会经济收益、可持续发展等）的系统性评价。如一些民生项目竣工后，由于缺乏后续的维护管理而处于闲置状态，而审计环节又没有提前预警，造成了资金的浪费。在评价标准上，尚未建立起科学统一的绩效审计指标体系，特别是未将公益项目（如教育、医疗等）的社会效益定量化，导致审计结论偏重于工程合规性而忽略政策目标。另外，受数据获取能力的限制，部分区级审计机构没有将宏观经济政策和区域发展规划结合起来进行综合分析，导致审计建议缺乏前瞻性，很难实现政府投资项目整体效益的根本性提升。

四、构建政府投资项目跟踪审计与效益提升的实践路径

（一）强化审计资源整合，提升跟踪审计专业化水平

要提高跟踪审计的专业化水平，就必须从组织结构、人才储备等方面进行整合。在组织层次上，要建立科学、合理的审计资源统筹机制，打破条块分割、部门壁垒，使审计力量得到统一配置。可以在区级层面成立“重大项目审计协调中心”，对涉及不同行业、不同部门的重点项目进行统筹安排，集中优势资源，提升整体审计效率和深度。在人力资源配置方面，要加快建设专业化的复合型审计人才队伍，促进工程造价、工程管理、预算执行、数字信息和绩效评价等方面的专家共同参与，解决传统审计师专业覆盖不足的问题。通过引入社会审计力量，如依法依规委托具有资格的第三方审计机构，提高重大工程审计的专业性和广度。与此同时，审计的技术能力也要同步提升，要加快数字化转型的速度，将智能分析平台引入进来，运用区块链、AI技术构建审计信息系统，实现对合同履行、支付凭证、招投标过程等关键

节点的自动化抓取和实时监测，形成一个全流程、多节点、无死角的审计跟踪机制^[7]。结合业务系统的数据整合能力，建立动态风险预警模型，及时识别和干预可能出现的异常资金流和超预算风险。通过健全审计组织机构，优化资源配置，强化技术支持，促进区级审计机构由传统审计向全流程专业审计转变，为保障政府投资项目效益提供有力支持。

（二）健全跨部门协同监管机制，增强审计监督合力

由于政府投资项目资金来源多，实施周期长，参与主体多，单一的审计机构很难做到面面俱到。为此，必须建立完善的跨部门协同监管机制，强化审计监督的整体合力。在现有的电子政务平台基础上，区政府可以建立一个统一的政府投资项目监管信息系统，将项目从立项到审批，设计，施工，验收，运营等各个阶段的数据进行集中归集与动态更新。在信息交互机制方面，要将审计部门和发改委、财政局、住建局等重点监管机构的信息隔离开来，保证项目规划、资金拨付、施工进度、合同履行情况等关键节点信息的实时共享，提升审计部门对工程全寿命周期的感知能力。在具体的协同方法方面，要明确各部门之间的职责界限，形成闭环的协同工作流程，从发现的问题到整改的再到反馈的全过程。如对审计发现的资金违规支出，由财政部门牵头进行整改；对不规范的招标投标管理，由建设部门或行业主管部门负责纠正；审计部全程跟踪整改效果，形成“发现—交办—落实—反馈—再监督”闭环机制。另外，在审计实施层次上，可推行“联合审计+联合检查”模式，针对重大工程项目（如工程变更、重大设备购置等）实施协同监管，由多个部门组成联合工作组，统一检查标准及处理规范，避免因职能重叠或空白而导致责任推诿和失效。

（三）完善绩效审计体系，推动投资效益全面评估

绩效审计不仅关注资金使用的合规合法问题，更聚焦于资金配置是否合理、项目目标是否实现、项目运营是否可持续等关键维度。在审计内容上，要把评价内容拓展到整个工程的全过程，包括施工前的可行性论证、施工过程中的预算控制和质量监督、竣工后的运营效益和社会效益。特别是在教育、医疗、生态环保等公益性、民生类项目中，要结合行业特点，建立“服务覆盖率”“群众满意度”“运营成本控制率”等可量化、可比较的绩效指标体系，从而对项目实施效果进行精确评价。在制定标准时，要充分吸收上级审计机关颁布的绩效审计准则和行业参照准则，根据当地经济发展水平、项目类型，实行分级管理，避免“一刀切”造成的评价失真^[8]。与此同时，在绩效审计过程中，还需要加强数据分析和系统支持能力的建设，将大数据挖掘和可视分析技术引入到项目的资金流、材料流和信息流中，对项目的资金流、材料流和信息流进行集成分析，发现投资回报率不高、资源配置过多的潜在问题，并提出切实可行的优化方案。通过将审计结果与政府决策机制紧密结合，把审计结果作为预算安排、项目审批及后续投入的重要依据，促进审计结果有效地转化为管理成果，使财政资金的投入产出最大化和社会公共价值不断提高。

五、典型案例分析

（一）案例概况

某区政府提出以水美城、以水兴城的水环境治理战略，以联围系统治理模式，有效解决联围内的水污染防治。2021—2024年率先启动第一批、第二批围水治水的重大工程项，包括水污染防治和水环境整治工程。项目建设总投资概算约187亿元，计划建设周期2021—2025年，涉及全区12个堤围，合计9个水体综合整治项目。该区审计局2023年至2024年对第一批、第二批工程项目进行跟踪审计，覆盖项目审批、招投标、建设、资金使用等各个环节，重点揭示项目统筹规划谋划，工程建设管理及治水成效中的问题，推动完善水体综合整治政策措施，提升治水实效。

审计人员践行投资审计“三个转变”，以“政策—项目—资金”为主线，运用“5W1H”等多角度分析，利用大数据分析方式方法，揭示该项目建设过程中问题的本质和症结。例如审计人员抽查部分勘察钻孔岩芯样，并对现场拍摄图片进行对碰，发现部分岩芯样本重复图片，存在弄虚作假的疑点。审计人员随即扩大核查范围，但面临初步勘察报告超1万张图片，数量巨大的问题，审计人员则利用python编程语言与GPS定位系统“双线嵌入”的手段，抓取定位信息，导入勘察平面设置CAD图对比，结合走访现场确定定位信息，成功筛选出1000多个钻孔出现偏差，揭示勘察报告的准确性存疑，影响后续设计的有效性的问题。此外，审计人员还发现初步设计支护方案设计优化不彻底，导致增大投资；施工图设计调整滞后，5.5亿元结存资金未投入使用；未按合同规定及时收回共管资金利息等问题。

审计人员提出审后整改处理意见并出具审计报告，要求被审计单位根据审计问题整改类型的时限开展整改工作。被审计单位对审计报告提出的问题分析，按照审计整改意见对审计发现的问题落实整改，并向审计人员提交整改报告。随后审计人员开展整改“回头看”，为避免被审计单位事前作出补救措施，审计人员通过突击检查方式，现场随机选取部分钻孔位置，核查是否有敷衍整改情况。核查发现，根据清单中钻孔的定位信息，审计人员现场却没找到部分钻孔，被审计单位提供的钻孔清单中部分钻孔存在虚增情况。通过质询，审计人员发现被审计单位以整改范围面广，人手不足为由，直接让第三方开展整改，期间未监督核查第三方工作开展情况，也未对第三方出具的报告进行核实，仅以第三方出具的整改情况书作为该问题的整改，从而揭示被审计单位未尽整改主体责任，整改监督机制失效，存在敷衍整改。审计人员通过发出督办函，纳入绩效考核等方式，压实被审计单位整改主体责任，督促被审计单位全面核查第三方整改情况，对确实存在虚增的及时核减相应的服务费，并对勘察单位作严肃处理，加强项目管控力度。

（二）审计介入与投资效益协同效果分析

审计介入政府投资项目建设过程，不仅有效揭示建设过程中的关键性问题，还通过发挥审计整改监督职能，督促被审计单位严格落实审计整改，将审计整改成果有效转化，运用到后续治水工程当中，最终达到提高整体项目投资效益的效果：一是增收节

支。对审计发现虚增投资成本、多计服务费等问题，被审计单位通过优化设计，重新核算，累计节约投资成本1.78亿元，核减多计服务费708万元；被审计单位收回审计提出应收未收共管账户利息，并进一步与施工单位签订补充协议，明确利息的归属，要求后续每季度按时上缴归属于被审计单位的利息，累计已收取利息1600万元。二是推动健全机制。被审计单位制定设计优化导则，为第二批工程项目设计方案编制提供有力支撑，提高项目投资效益；根据审计发现采购活动中出现的漏洞，完善内部采购活动制度，堵塞漏洞，有效控制日后采购活动的成本，减低项目投资成本。三是加强项目管控力度。借助审计整改之“手”，被审计单位严格落实项目管控主体责任，开展全面自查，严肃查处弄虚作假虚增费用的行为，切实维护政府投资利益。（见表1）

表1 该项目跟踪审计关键效益指标对比表（单位：亿元）

指标维度	审计前	审计整改后	变动率
节约投资成本	0	1.78	100%
资金使用效益	5.5	1.2	-78.18%
采购服务成本	1.2	1.13	-5.8%
共管资金利息收益	0	0.16	100%

（三）建议与启示

该案例验证跟踪审计在投资控制中的直接价值，更揭示出机制协同的深层需求。建议加强对政府投资项目审计管理，将“审

计手”从“事后抓”向“事前管”的方式转变，并善用大数据信息技术，以边建边审，审改结合方式实现项目全过程闭环管理。在组织层次上，推行“审计督导+专家组”模式，将复杂难解问题引入第三方复核机制，以消除监管盲区。案例启示：项目跟踪审计需要由单点纠偏向系统性治理转变，及时发现工程建设中的薄弱环节，压实建设方监督责任，实时整改，强化执行，建立评价体系，有效防范工程风险和规范资金使用，形成“发现问题—优化改进—效益提升”的良性循环。

六、结语

跟踪审计对提高政府投资项目管理的透明度，提高资金的使用效率有很大的促进作用。通过对审计资源进行优化分配，加强部门协同监督，健全绩效审计制度，可以有效地打通监督链，提高审计工作的针对性和时效性，从而推动投资效益的系统性提高。实践证明，科学地嵌入审计机制，可以有效地规避管理盲区，实现项目全过程的可控、可评估和优化。未来应加快推进智能审计技术的应用，建立动态风险预警机制，促进政府投资项目的事后补救向事前防范、过程控制转变，实现政府投资项目高质量发展的目标。

参考文献

- [1] 陈金东. 法治思维视角下政府投资项目全过程跟踪审计绩效提升研究[J]. 国际商务财会, 2024, (24): 52-55+65.
- [2] 邓玉艳, 罗莎, 薛洁, 等. 全过程跟踪审计在政府投资 EPC 项目中的应用分析[J]. 会计师, 2024, (21): 78-80.
- [3] 刘爱利. 政府投资项目跟踪审计的优化探讨[J]. 理财, 2024, (09): 24-25.
- [4] 王猛. 基于协同理论的政府投资项目跟踪审计模式[J]. 中国经贸导刊, 2024, (10): 85-87.
- [5] 褚业娟. 经济视角下政府投资项目全过程跟踪审计研究[J]. 南昌师范学院学报, 2024, 45(01): 129-133.
- [6] 周轶. 浅析政府投资项目全过程跟踪审计路径优化[J]. 建设监理, 2023, (12): 59-61.
- [7] 刘华生. 遂宁市船山区政府投资项目跟踪审计研究[D]. 四川大学, 2023.
- [8] 黄涛. 政府投资项目跟踪审计质量管理研究[D]. 云南大学, 2023.