

分类号 \_\_\_\_\_  
U D C \_\_\_\_\_

密级 \_\_\_\_\_  
编号 10741



# 硕士学位论文

(专业学位)

论文题目 基于高质量发展的兰州黄河风情线  
项目绩效审计研究

研究生姓名: 刘景燕

指导教师姓名、职称: 杨荣美 教授 张雪琴 正高级会计师

学科、专业名称: 审计硕士

研究方向: 政府审计

提交日期: 2022年6月1日

## 独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名：刘景燕 签字日期：2022.6.6

导师签名：杨荣美 签字日期：2022.6.6

导师(校外)签名：张敬 签字日期：2022.6.6

## 关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定，同意（选择“同意”/“不同意”）以下事项：

1.学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2.学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分内容。

学位论文作者签名：刘景燕 签字日期：2022.6.6

导师签名：杨荣美 签字日期：2022.6.6

导师(校外)签名：张敬 签字日期：2022.6.6

**Research on performance Audit of Lanzhou  
Yellow River Wind Line Project based on  
high quality development**

**Candidate: Liu Jingyan**

**Supervisor: Yang Rongmei Zhang Xueqin**

## 摘 要

黄河作为我国最主要的生态安全屏障,是我国人口活动和经济社会发展的重点区域。黄河流域涵盖着国家许多重点的生态功能地区,农牧业较好,水资源丰富,区域历史文化根基深厚,自然环境条件优越,经济、社会发展技术水平也较高,新的经济增长点也在不断涌现。显然,黄河流域已成为城市生态文明建设和经济高质量发展的良好基石,但黄河流域仍然面临生态脆弱、水资源短缺、洪水高发、高质量发展不全面和民生发展不充分等问题,而在此基础上利用黄河流域开发的的城市空间地带景观工程,也同样存在上述问题。兰州市政府为了深入贯彻黄河流域生态保护、高质量发展需要,深入落实习近平主席考察兰州市的主要讲话精神,为了积极顺应生态环境保护和人文旅游融合式发展理念,致力于美化兰州黄河风情线自然景观,进而实现人与自然和谐共存的目的。兰州黄河风情线作为联系黄河流域兰州市段与陆地空间发展的主要桥梁,重点涉及兰州市黄河生态环境保护与景区发展类型,特别注重于旅游经济发展与城市文明建设的融合,资源利用与资源使用的配合,并强调了基础工程与资源工程建设对城市人居环境的重要性。因此本文先总结了有关文献,发现关于滨水风景工程绩效审计方面的研究还有欠缺,以及有关于兰州市黄河风情线建设项目绩效审计方面的研究也有不足;然后,通过对公共投资项目绩效、绩效审计进行了概念介绍,明确绩效评价可以成为公共投资建设项目绩效审计的有效审计手段;接着对兰州黄河风情线进行项目介绍,总结其建成后运营所产生的经济成效、社会成效和生态成效;最后,以绩效审计的“5E”理论为理论依据,从经济性、效率性、效果性、环境性和公平性进行一级指标构建,根据已确定的指标,再结合项目特征,选择相关的次级指标,然后使用层次分析法来算出各指标所占的权重,最后运算出最终绩效评价结果,进行分析,总结该项目建设与运营管理情况,寻找项目建设和运营过程中阻碍高质量发展的薄弱指标,从而进一步提出相应的优化建议,以期能够对项目后续管理和政府绩效管理发挥增值性作用。

**关键词:** 生态保护 高质量发展 兰州黄河风情线 绩效审计

## Abstract

As the main ecological security barrier, the Yellow River is the key area of population activities and economic and social development in China. The Yellow River Basin covers many of the country's key ecological function areas, with good agriculture and animal husbandry, abundant water resources, deep historical and cultural foundation, superior natural environmental conditions, relatively high level of economic and social development technology, and new economic growth points are constantly emerging. Obviously, the Yellow River basin has become a city of ecological civilization construction and economic good foundation for the development of the high quality, but still faces in the Yellow River is the ecological fragile, water shortage, flood peak, is not comprehensive and high quality development problems such as insufficient development of the people's livelihood, and on the basis of the use of the Yellow River basin development of urban space landscape engineering, the problem also exists. Lanzhou city government in order to carry out the Yellow River basin ecological protection and high quality development needs, in-depth implementation of xi jinping, President of the lanzhou city's major speech spirit, in order to actively comply with the concept of ecological environment protection and cultural tourism

integration development, is committed to beautify the natural landscape style line of the Yellow River in Lanzhou, and attain the goal of harmonious coexistence of man and nature. Contact style line of the Yellow River in Lanzhou as the Yellow River Lanzhou section and land spatial development of major Bridges, focusing on Lanzhou Yellow River ecological environment protection and the scenic area development types, especially focus on the fusion of tourism economic development and urban civilization construction, resource utilization and resource use, and stressed the basic engineering and resource engineering construction on the importance of the urban human settlements environment. Therefore, this paper first summarizes relevant literature, and finds that there is still a lack of research on the performance audit of waterfront landscape projects, as well as research on the performance audit of Lanzhou Yellow River Wind line construction projects. Then, by introducing the concept of public investment project performance and performance audit, it is clear that performance evaluation can be an effective audit means of public investment construction project performance audit. Then the project of Lanzhou Yellow River wind line is introduced, and the economic, social and ecological effects generated by its operation after completion are summarized. Of performance audit is discussed, the "5 e" theory as the theoretical basis, from the economic dimension, efficiency dimension and dimension effect, the environmental dimension and

fairness dimension build level indicators, according to the established indicators, and then combined with the feature of project, select the relevant secondary indexes, and then use the analytic hierarchy process (ahp) to calculate the weight of each index of the last operation out of the performance evaluation of the final result, Analyze and summarize the construction and operation management of the project, find the weak indicators hindering high-quality development in the process of project construction and operation, and further put forward corresponding optimization suggestions, in order to play a value-added role in the follow-up management of the project and government performance management.

**Key words:** ecological protection, high quality development, Lanzhou Yellow River wind line, performance audit

# 目 录

<b>1 绪论</b>	<b>1</b>
1.1 研究背景与意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 文献综述	2
1.2.1 国内外研究现状	2
1.2.2 文献述评	6
1.3 研究方法与内容	7
1.3.1 研究方法	7
1.3.2 研究内容	8
1.4 创新点	8
<b>2 概念界定及理论基础</b>	<b>10</b>
2.1 概念界定	10
2.1.1 公共投资项目绩效	10
2.1.2 绩效审计	11
2.2 理论基础	11
2.2.1 公共受托责任理论	11
2.2.2 可持续发展理论	12
2.2.3 绩效审计理论	13
<b>3 兰州黄河风情线项目概况</b>	<b>15</b>
3.1 建设概况	15
3.2 景观现状	15
3.3 运营成效	16
3.3.1 经济方面	16
3.3.2 社会方面	17



3.3.3 生态方面	18
<b>4 构建兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系</b>	<b>19</b>
4.1 构建绩效评价指标体系的必要性	19
4.2 构建依据	19
4.3 构建原则	20
4.3.1 科学性与全面性	20
4.3.2 可操作性与可理解性	20
4.3.3 定量与定性相统一	21
4.4 指标选取	21
4.4.1 经济性	21
4.4.2 效率性	22
4.4.3 效果性	23
4.4.4 环境性	24
4.4.5 公平性	24
4.5 绩效评价指标体系框架	25
<b>5 绩效评价指标体系应用结果分析</b>	<b>27</b>
5.1 层次分析法	27
5.2 计算指标权重	29
5.2.1 建立判断矩阵群	29
5.2.2 确定指标权重	31
5.3 绩效评价综合指数测算	33
5.3.1 问卷派发与收集	33
5.3.2 评价指标分析	34
5.3.3 评价结果分析	38
5.4 审计建议	39
5.4.1 加强项目预算绩效管控	39
5.4.2 丰富绩效审计评价指标内容	40
5.4.3 强化项目后评价审计作用	40
5.4.4 完善多方监督管理制度	41

5.4.5 加强审计队伍人才建设.....	41
<b>6 总结.....</b>	<b>42</b>
6.1 研究结论.....	42
6.2 研究不足.....	42
6.3 研究展望.....	43
<b>参考文献.....</b>	<b>44</b>
<b>后 记.....</b>	<b>48</b>
<b>附录一.....</b>	<b>49</b>
<b>附录二.....</b>	<b>51</b>
<b>附录三.....</b>	<b>52</b>

# 1 绪论

## 1.1 研究背景与意义

### 1.1.1 研究背景

黄河区域作为我国的政治、经济和文化中心，其生态环境保护和经济、社会高质量发展一直都是国家政策部门重点关心的议题，同时由于国家生态文明建设的贯彻落实，黄河区域环境治理和经济、社会发展也成效显著，尤其随着《黄河流域生态保护和高质量发展规划纲要》（中共中央、国务院办公厅〔2021〕）

（下称《规划纲要》）的颁布，对黄河流域生态区域治理和经济社会建设工作都提出了更高要求，因此，黄河区域生态环境保护与高质量发展已成为新时代大背景下城市经济高效快速发展的主要引擎。《规划纲要》提出，到2030年，要进一步加强黄河治理和生态保护措施，增强文化影响力度，进一步提高公共服务水平，使城市群动力系统更加强劲，到2035年，黄河区域各项文明水平，包括政治文明、生态文明、物质文明水平等都应大幅度提升，为我国建成富强民主文明和谐健康美好的社会主义现代化强国目标起到积极推进作用。《规划纲要》还强调，黄河区域保护与建设要改进国土空间建设格局，不过度追求经济效益，应重点关注环保效益，同时调整区域产业分布，发展并引进新兴产业，坚持走绿色与经济可协调的高效发展道路。可见，在黄河生态环境保护和社会经济高效发展背景下，要高质量、高标准建设沿黄城市群，就要充分发挥沿黄地域优势，打造符合城市形象的精品工程，形成特色鲜明的生态宜居城市。

在兰州市，黄河穿城而过，这既是一种发展优势，同时也是一种发展挑战。兰州黄河风情线依赖于黄河两岸地势，相继建成各大主题公园、观光长廊、步道建设、文化雕塑等项目，并持续不断地进行项目改造提升，使其成为了巧夺天工的滨河风景区。由此可见，兰州黄河风情线项目的良好建设和先进的经营管理模式，在改善国土空间建设布局的同时，又能够聚焦于人文与旅游产业发展，进一步优化产业结构，协调区域治理，强化生态保护，确保生态安全，推动民生发展，是有效促进黄河地区生态环境建设与环境保护和高质量发展的必要措施，同时其

项目建设与经营管理不仅反映了国家生态文明建设目标和可持续发展理念,而且也反映出以民生经济为中心的发展思路,在产生巨大的经济发展效益、社会环境影响效益和生态环境效益的同时,还体现出地域文化价值。所以,本文以此为出发点,通过总结相关工程绩效审计研究现状,以绩效评价为主要手段,以绩效审计理论为出发点,构建一套集经济建设、社会发展、生态保护和公众参与的综合绩效评价体系,对兰州黄河风情线项目建设与运营管理进行绩效审计研究,并提出相应审计建议。

### 1.1.2 研究意义

本文对兰州黄河风情线项目进行绩效审计研究,根据项目特点和性质建立一套较为完整的审计评价和分析方法,丰富了该项目绩效审计研究内容。具体来说,首先该研究是对黄河流域生态保护和高质量发展要求的积极响应,能够较为全面、客观地评价其价值贡献;其次,通过对兰州黄河风情线项目建设运营过程中资金管理情况进行数据搜集、整理并进行评价分析,能够较为科学地评判其资金运行效果;然后,通过实地调研走访、发放问卷,搜集公共基础设施问题、生态治理问题,了解民生问题,有利于该项目的不断发展完善,使之能够更好地发挥经济和社会价值,更好地服务于居民的生产生活;最后,通过对其实际产生的业绩成效进行绩效审计综合评价,在一定程度上也能够体现出兰州市政府在黄河风情线项目建设管理中的整体服务水平。总之,该研究以第三方审计为视角,通过优化项目建设与运营管理,对其景区的后续项目规划、改造提升和运营管理等,具有一定的借鉴意义。

## 1.2 文献综述

### 1.2.1 国内外研究现状

#### (1) 公共投资工程绩效审计研究现状

为了提高公共资金使用效果,许多国家开展了公共投资项目绩效审计。本章节将阐述国内外对公共投资建设项目的绩效审计的研究成果,将梳理重点主要集中于审计目标、审计内涵以及审计手段。

从绩效审计目标方面,绩效审计应为政府服务,政府部门应成为绩效审计的责任主体。1986年,在悉尼举行的最高审计机关国际组织(IN-TOSAI)第十二届大会上,其重大成果便是对绩效审计定义和目标的明确提出。在大会中,将绩效审计的总体目标分为如下四大主要方面:一是提高各大公共部门资源管理水平,二是提高有关决策人员、立法人员以及公众所使用的公共部门对公共资源管理结果工作方面的信息品质,三是指导各个公共部门管理者通过必要的程序提供业绩报表,四是明确更恰当的经济责任。奥斯本认为,政府绩效评价所追求的是以结果为目标导向的有效监管制度,而通过实施政府绩效审计则能够使当局财政业务与活动更高效地进行;而 Carlos Santiso (2006) 则提出,当局必须增强政府预算的透明化与财政问责制度,这不但可以提高政府财政与公共开支的真实性、完整性与有效性,同时也可以改善环境并推动民生发展;李萍(2007)对国家林业重点项目展开绩效审计的调研中,将政策方针目标定为评估标准,不仅评判工程资金使用的效率和效果,还评判工程建设过程中对生态环境的影响程度; Zhou Yarong, Yin Xin (2011) 分别对美国、英国、加拿大和瑞典这四大发达国家的政府部门绩效审计工作目标进行了对比研究,结果表明:美国、英国和瑞典对政府部门绩效审计工作目标的界定,基本是一致的,都表现在了经济、效率和效果上,英国虽然并没有在政府部门绩效审计工作基本目标中具体界定环保性,但也在相关内部审计工作报告中对环保性做出了描述,而加拿大对部门绩效审计工作目标的界定不但包括了经济、效率和效果,还明确了公平性和环境保护维度的重要性; Rajesh Timane, Muktai Chavan (2012) 认为绩效审计可以缩短工作目标和实际情况之间的差距,以及缩小工作效率和工作效益之间的差距,它是一种了解、测量、检验、报告和完善的特定组织工作业绩的一项技能。国内有关绩效审计目标的研究较多也集中在评价项目建设运营情况。王晓娜(2014)基于鉴证性和建议性双重职能视角下,构建了政府投资环保项目绩效审计评价框架,以达到改善项目运营绩效的目的。

从绩效审计内涵方面分析,英国政府是全球最早实施绩效审计活动的国家,英国政府从1983年起,就把绩效审计制度写入了《国家审计法》中,并规定英国政府绩效审计活动的首要任务,就是管理铺张浪费以及工作绩效显著降低的政府行为,并第一次提出“3E”概念,也是第一次将其归入绩效审计的范围中,

英国政府还规定，审计部门应着重审核政府重大财政支出部门、特殊的投资项目等，英国审计署有权就政府部门所实施的任何一种项目，实施经济、效益、效果等方面的审核，并报告审计结果。在美国颁布的《政府审计准则》中，对绩效审计内容的核心要义可以概括为：检查政府行政活动的有关证据，独立地作出评估，进行监测和改进，为有关机关和团体提供决策的有用信息。而一般研究者对关于绩效审计研究内涵的探讨，开始时都从已完善的概念理论入手，所以对绩效审计的内涵研究主要起步于经济效益，后来才逐步把研究范围推广到了经济、社会、生态环境等综合方面的效益结合。Flynn（1997）在常规的“3E”层次绩效审计研究中加入了公平性（Equity）这一主要因素，并指出了监管政府行政角色与履行职责是不可忽略的。国内科研现状中，陆卫新（2018）提出公共工程在投资领域方面的业绩主要表现在经济、社会和环保这三个主要方面，并通过以经济效益的审核、社会效果的审核和环保效果的审核为切入点，研究了建立公共投资项目的绩效审计评估体系新路径；熊方军（2018）在绩效评价指标体系中，则详细介绍了建设项目的合规性评估指标、工程质量管理类指标、社会环境效益评估指标和生态环境效益评估指标，并阐明健全的绩效审计评价指标体系是评估建设项目经济情况、效率情况和效果情况的最有效方式。

从绩效审计方法而言，绩效评价一直是绩效审计工作的最有效手段。在美国政府通过的《政府绩效和成果法案》中，第一次明确把政府业绩视为项目与政府部门之间的重要决策准则，并提出政府绩效评价、预算绩效和政府审计工作的有机整合。目前，美国审计总署工作总量中的 85%以上，都是政府绩效审计工作，美国政府已步入完全以政府绩效评价为主要手段、以成果为指导的现代绩效审计时期。在二十世纪初，美国联邦预算局组建了专业的预算绩效测量咨询队伍，进行业绩评价与登记等测量工具的研究，通过所研发设计的绩效评价工具，为美国政府绩效审计制度提供了有效的技术保障与更详细的实施思路。最高审计部门国际组织第十四届会议上确认了项目评估可划入绩效审计的范畴，并明确了项目评估可以成为一个可行的绩效审计方案，协助工作人员完成审计工作。国内的研究现状中，刘蕾，杜秀红（2014）等基于 FMEA 理论开展公共投资建设项目的绩效审计研究，利用灰色关联分析法设计评估指标，开展投资风险评价；张文（2018）通过建设绩效审计评估指标体系，评估项目运营状况、执行效率，并提出运行过

程中的重大经营风险，提出管理对策及建议；居煦炜（2019）通过剖析项目建设后评估在项目建设业绩管理评估流程中的影响，创建起新的绩效审计评价指标体系，以高校项目为例，明确提出了建成后投资业绩的提升可以通过建立项目后评估体系得以实现这一观点；郑艺等（2019）提出针对公共文化建设项目，竣工结算审计应当结合绩效审计共同开展，在竣工决算审计基础上兼顾项目业绩，并在此基础上，形成了二者协调的绩效审计评估指标体系；谭燕萍（2020）则指出，目前的中国城市绿道工程项目绩效审计体系很少评估绿道的经营绩效，并且没有系统完备的模式为指引，从而根据工程生命周期理论和霍尔三维结构建立了工程项目绩效审计的 LKT 模型。

### （2）城市滨水景观工程研究现状

国外关于滨水生态景观工程的研究成果，大多基于对绿道的理论理解和实践调研，侧重于线型滨河景观绿地空间设计对城市规划整体功能的贡献，也大多从生态建设与城市规划的视角展开研究。在十九世纪末到二十世纪初期的“翡翠项链”行动计划中，将滨水线型景观绿地空间设计视为与河道和都市主题公园之间的转换和衔接。后来，美国学者又给出了线性公共空间的“绿道”城市规划。

国内对滨水景观工程的问题研究在 2005 年以后才开始出现少量文献，而且大多集中在工程研究与设计开发方面，再次通过“景观工程审计”这一主题进行查找分析，发现从 2009 年之后，即“十二五”规划以来，才出现该问题的研究，但数量增加趋势不明显，但在已有文献发表中，有关管理学科比例大概占到 44%，其中，审计学科占比 72%。可见，该项目的相关审计问题已逐渐引起社会各界的关注，但仍存在相关问题有待解决。周书帆（2018）主要研究城市景观建筑竣工结算审计，剖析其存在的审计现象、审计特点、审计风险，将研究重心放在审计机关的审计风险和原因，进而提供相应审计建议；乔建华（2019）主要从园林景观工程的角度，基于城乡建设的大背景，提出全面预算管理对工程质量的影响，探讨园林景观工程的经济收益，并提出相应解决对策。

### （3）对兰州黄河风情线项目的研究

通过对“兰州黄河风情线”进行主题检索，发现研究数量从 2005 年开始逐渐增大，但研究内容大多集中在旅游、经济体制、建筑科学与环境科学方面，在政治、文化、地理学科方面也稍有涉及，而且文献的 80%来源于报纸，相关硕士

论文占比较少，大多集中在建筑科学、旅游与环境方面。以下，将结合本论文研究内容需要进行文献筛选。

经济发展方面，最近几年来，兰州市人民政府已明确提出根据“做好黄河篇章，打造国家现代化中心城市”的思路，而且在颁布的相关兰州市黄河发展的政策文件中，也明确提出要努力把黄河区域建设成为人文旅游经济发展和多元化产业聚集的高品质大景区，要成为全市经济发展的新龙头。

社会效应方面，张建平（2020）提出，在修建兰州黄河风情线的工程中，要始终贯彻以民生利益为核心的发展思想，其项目建设和改造提升要让人民获得感、幸福感显著增强。

环保与科研方面，张金生（2019）通过分析兰州地理优势，提出做好水文章、利用水资源，加强南北山园林绿化工作、森林生态工程建设及特色构建工作，打造出兰州真实含义上的风景都市；张玉斌（2019）则以黄河在兰州市段的生态化规划建设综合治理工作为出发点，提出整合黄河两岸现有各类资源，打造兰州“生态绿城”；汪笑梅，种培芳（2021）从生态环境保护的角度入手，采取了实地勘探与样方调研相结合的方法，以兰州黄河风情线为例，提出了滨水生态景观优化对策与生态恢复之道，并试图探索现代滨水生态景观的和谐之道；

人文体验方面，王宇亮，王志学，王勇（2013）从黄河湿地文化这一中心主题展开，提出兰州沿黄景观不仅要达到防洪、交通与环境共生的目标，还要凸显景观、生态环境、特色文化和经济基础的协调；王博（2020）依托中国“一带一路”战略背景，根据兰州黄河流域风情线周边状况，设想将“丝绸之路”历史文化融合到兰州黄河流域风情线景区，以形成兰州的人文旅游新品牌。

## 1.2.2 文献述评

总结国外文献发现，目前国外业绩评价与绩效审计研究内容已经相对全面，研究重心已由“3E”转向“5E”，将关注点更多地放在了公平性与环境性问题上，同时也更加关注了政府活动对经济与社会环境的影响程度。在城市滨水景观工程研究方面，国外侧重于绿道理论与实践研究，看重生态与城市规划的协调统一，这也对相关类型的公共投资项目的案例分析或绩效审计评价指标体系的构建提供了参考。



综合国内文献,我国对公共投资项目绩效审计的研究晚于国外,研究重点在于通过结合我国公共投资项目建设特点,构建符合项目建设特点的绩效评价指标体系,但指标构建更侧重于项目资金的使用情况,对项目带来的公平性和环境性关注度不够。在城市滨水景观工程审计方面的研究,更多从成本管理、预算管理角度出发,进行工程项目的竣工结算审计。

经过对国内外有关论文的总结归纳,国外绩效审计起步时间早于国内,研究进展相对较快,有关的基础理论相对比较完备,而国内关于公共投资项目绩效审计方面的研究,在相当程度上也借鉴了国外已经完善的理论框架。在目前对公共投资项目绩效审计研究中,有关绩效评价指标一般都是围绕项目管理全过程构建,而关于城市滨水风景工程建设方面的研究成果大多数集中在建筑环境科学、环保科技等方面,审计学科涵盖范围很小,且一般都集中在建设成本管理、投资计划管理、工程质量管理以及项目竣工结算审计,有关绩效审计方面的研究成果比较不足。其次,关于兰州黄河风情线建设项目方面的硕士论文研究成果,主要重点在于景观规划、环保设施管理等方面,鲜有论文对其开展过绩效审计研究,并且在黄河生态环境保护和经济高质量发展背景下,兰州黄河风情线项目的建设运营也有了更高要求。因此,本文基于高质量发展背景,把兰州黄河风情线作为研究主体,分析其带来的经济、社会、生态效益,在绩效审计理论上,尝试构建该项目的绩效评价指标体系,评价兰州黄河风情线项目的绩效水平,以期能够在定性评价中,为其取得的业绩成效增添定量评价内容,最后通过综合分析评价结果,对兰州黄河风情线项目的后续建设运营提出更高质量的优化建议。

## 1.3 研究方法内容

### 1.3.1 研究方法

(1) 田野调查法,本文在写作过程中通过实际调查了解研究项目概况,调研获取相关项目数据,通过现场观察和沟通,总结出项目建设运营过程中存在的问题并加以分析,得出科学合理的建议。

(2) 案例分析法,本文主要采用案例研究方法,选取兰州黄河风情线为主要研究对象,阐述项目建设概况,分析项目运营成效,再通过构建绩效评价指标

体系进行应用，其中通过数据收集与分析，提供项目绩效的定量评价数据，使其更具有说服力。

(3) 问卷调查法，本文对兰州黄河风情线项目有关内容进行问卷调查，其中有关绩效评价指标的遴选向专家教授和相关项目负责人进行访谈，选出具有科学性、可操作性、一致性、层次性的绩效评价指标，之后对所选指标所涉及的具体内容，面向不同群体设计和派发问卷，通过线上与线下相结合的方式，对问卷进行回收整理，随后进行数据筛选。

### 1.3.2 研究内容

具体内容如下：

第一章：绪论。本章着重介绍文章写作背景、本文研究的重要性、国内外研究的情况、研究所用到的方法、研究的主要内容以及论文创新点。

第二章：概念界定及理论基础。本章将着重定义公共投资项目绩效和绩效审计的含义；提供了开展兰州黄河风情线工程绩效审计研究的理论，包括了公共受托责任理论、可持续发展理论以及绩效审计理论。

第三章：兰州黄河风情线项目概况。介绍兰州黄河风情线项目的建设历程、景观现状以及项目建设管理过程中的运营成效。

第四章：构建兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系。本章首先阐明了建立兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系的重要性，并阐明了建立绩效评价指标体系的理论构建基础，即绩效审计“5E”理论，然后为之阐明构建的原则，然后再针对评价内容进行系统地指标选择，最后确立了评价指标架构。

第五章：绩效评价指标体系应用结果分析。本章主要通过运用层次分析法，建立判断矩阵群，运算指标权重，然后进行分析评价指标与评价结果，最后依据评价综合得分提出相应的审计建议。

第六章：总结。综合本文调研结果，以及本篇研究的不足，同时进一步提出在兰州黄河风情线项目绩效审计研究中的改进意见。

### 1.4 创新点

在黄河流域生态建设与环境保护和高质量发展新条件下,对兰州黄河风情线建设项目开展绩效审计研究,不但可以突出高质量发展的新特点,同时根据绩效审计理论,通过建立兰州黄河风情线工程建设绩效评价指标体系,分析该工程建设经济成效、社会成效、生态建设成效等,更反映出在高质量发展的新条件下,兰州黄河风情线工程项目建设可持续高质量发展趋势。同时,通过采取电话访问、实地调查、发放问卷调查等方法收集评估指标数据,再运用层次分析法计算指标得分,寻找阻碍高质量发展的薄弱指标,从而进一步有针对性地提出审计意见,这是对兰州黄河风情线项目绩效审计研究的一个方法创新。此外,由于兰州黄河风情线项目处于一个不断建设与提升改造的过程中,所以对该项目的绩效审计研究很少,本文此次运用科学的研究方法进行,在一定程度上填补了兰州黄河风情线项目在绩效审计方面的研究空白。

## 2 概念界定及理论基础

### 2.1 概念界定

#### 2.1.1 公共投资项目绩效

公共投资项目一般是指政府投资建设的公共基础工程或社会公益性工程，项目建设的目的在于服务社会公众，产生社会公共利益，实现经济发展与社会福利最大化，进而推动国民经济和社会发展，其特点为建设时间跨度较长、覆盖范围广、投资金额大、社会关注度高，且非营利性与低收益明显。国内学者对公共投资项目的定义侧重点主要有以下几个方面：（1）由政府主导，在公共领域内市场不能有效配置资源的非经营性项目，为公共投资项目；（2）公共投资本质为政府机构对固定资产的投资；（3）按照政府投资支出的用途来说，用于能够提供公共物品和公共服务的投资支出项目为公共投资项目，按照投资资金来源来说，其资金来源于中央或地方政府融资或财政拨款的项目为公共投资项目；（4）能够创造经济效益、社会效益、环境效益，实现经济社会福利最大化的政府投资项目为公共投资项目。

简单来说，公共投资项目绩效即为公共投资项目迎合社会公众利益程度以及实现的效益程度，重点在于项目建设对经济、社会和环境的影响效益上，所谓经济效益，重点考察资金来源情况、工程造价合理情况、预算执行情况、财政资金使用效率情况和资源调配情况等；社会效益是指公共投资项目的实施带来人居环境与生活质量的改变以及公众积极参与社会事务的程度；公共投资项目带来的环境效益主要在于对环境资源的使用、对生态环境的破坏和生态恢复、污染防治这几个方面。从绩效审计的视角出发，因为公共投资项目并没有完全以营利为目的，而且项目未来的利润水平也不是绩效审计的重心，所以在绩效评价方面，也不能仅着重关注经济效益，而是应该按照绩效审计的“5E”理论，评估其经济度、效率性、效果性、环保性和公平度，使得评价范围更加全面，内容更加丰富。

可见，公共投资项目绩效不仅体现项目本身管理运营情况，而且还体现了社会公众受益程度，更体现了政府整体的服务水平。

## 2.1.2 绩效审计

早在美国联邦政府部门通过的《政府绩效和成果法案》中，就已经把政府部门评价、预算绩效和绩效审计实现了有机整合，同时在世界最高的审计机构国际组织第十四届大会中，项目评估也被囊括到了绩效审计的范畴，此外，美国预算管理局开发设立的绩效评价方法和工具，有力支撑了美国政府绩效审计的发展。就目前情况而言，美国已经全面步入到以业绩评价为手段、以成果为主要导向的现代绩效审计时期。

显然，我国在绩效审计研究方面已不再局限于“3E”内容，而是从不同效益角度，进行多层次的绩效评价。具体来说，即具有独立性的审计部门或审计人员，对使用自然资源和社会资源带来的综合效益进行审查、分析和评价，用以监督政府行为，促进资源合理分配，达到可持续高效发展的目标。蔡春教授也早在中国会计学会 2011 年学术年会上，做出有关我国绩效审计创新发展的若干思考，其中深刻阐述了绩效审计中的“绩效”应以“5E”理论为核心，将权力运行状况评价、政策执行效果评价、管理制度评价包括在内，文中还提出，进行绩效审计不应只关注财务指标方法，而应该将财务方法与非财务方法进行有效结合，层次分析法可作为其方法之一。

由此可见，所谓的政府部门绩效审计，也就是用来监督政府部门活动，从而评价其在活动过程中的资金运用状况，以及政府部门活动对经济社会环境和生态环境的影响状况，在一般情形下，绩效审计工作可以通过绩效考核进行，具体上是指通过定量指标和定性指标的选取，进行绩效考核工作，将绩效评价贯穿于绩效审计中，使其能够反映政府行为的综合绩效。因此，绩效评价可作为开展绩效审计工作的有效手段。

## 2.2 理论基础

### 2.2.1 公共受托责任理论

受托责任理论起源于委托代理理论，简单来说，即为其中一方（受托方）接受另一方（委托方）的委托，代理其进行相关的利益活动，并在活动结束后，受

托方向委托方报告工作完成情况，委托方根据报告结果进行审查、评估并判断其责任履行情况。可见，受托责任就是受托方基于委托方要求而所承担的责任，公共受托责任即为受托方（政府部门）运用公共资源进行相关经济活动或对公共资源进行管理时，有义务向委托者（社会公众）做出解释说明，并对外公布受托责任的履行状况。由此可见，公共受托责任不仅包括政府财产使用责任，还包括政府财产管理责任。

随着相关理论的持续完善，政府承担着管理社会的责任，管理着社会公共资源，与此同时，人民群众作为受托方，其民主思想不断深入，对信息知情权的需求也在与日俱增，政府部门作为受托关系中的受托方，占据信息优势，两者在一定程度上存在信息不对称的问题，为了缩小这种信息差异，绩效审计应运而生。因此，审计人员代表公众这一委托方，以第三方的角度，对政府这一受托方实施的公共投资项目进行绩效审计，评估项目建设过程中的政府财务责任和管理责任，缩小双方信息不对称，加大监督力度，以确保公共投资项目高标准高质量实施，保障广大群众利益。

### 2.2.2 可持续发展理论

从长远发展来看，“可持续发展”是全球人类团结一致，共同改善当下，造福未来的长远理念，其最初是由于环境问题所提出来的概念。起初人们对环境问题不够重视，只注重经济发展和社会发展，而当环境一味遭到破坏，甚至开始影响人们的生产生活时，“可持续发展”成为人们关注的重点。环境问题是全球性问题，始终坚持绿色发展，共筑美丽的地球家园，是人类共同的美好愿望，可持续发展理念的提出在一定程度上给人类提供了一个总的理论指导。随着该理论进一步的发展与丰富，可持续发展理念已经不再局限于生态环境层次，还包括了经济层次和社会发展层面，而当前的可持续性发展理论要协调好自然环境、社会 and 经济发展三方面的相互作用关系，要想高质量地发展人类经济社会，就需要推动人类经济和社会和谐统一发展，以达到人与自然和谐的共同生活状态。据此，目前对可持续性发展理论的内容界定大致分为三方面，依次是可持续性自然环境发展、可持续性人类经济发展和可持续性社会环境发展，要求三方面共同参与，统筹进步。

可持续性自然环境发展要求任何经济活动都必须以自然环境为基础,以自然环境为底线。自然环境是人们赖以生存的基础,在人们生产生活中影响巨大,同时伴随着社会经济的快速增长,环保课题已变成约束社会建设和国民经济发展的首要问题。在绩效审计研究中,在对各项社会经营活动进行绩效考核时,已不再仅关注于资本效益,对环境效益的关注比例也已愈来愈大,表明在可持续发展理论中,对环保的持久性课题已不可忽视,任何人类经济社会发展目标都将限制在自然环境的可持续性中;可持续性人类经济发展更注重我国社会主义市场经济的有效运作,重点表现在地方总额的提高、地方财政性收入的提高、地区经济科技发展水平的提高等,凸显了项目建设的“低投入、高产出”,经济发展可持续是中国国家富强的重要表现;可持续性社会环境发展注重以人类社会利益至上的经营发展宗旨,不论是社会经济进步、科技发展,还是生态环保发展,终极目的都是为民众谋发展,为民众谋福祉,具体表现在民众消费水平的提高、人均可支配收入的提高和民众的生活幸福程度等。

综上可得知,在整个人类的可持续发展体系中,可持续的环境发展才是基础,可持续经济发展才是根本手段,而可持续社会发展则是终极目的。本文在对兰州黄河风情线建设项目实施绩效审计的研究中,全面贯彻了可持续发展的核心理念,在对其实施绩效评价时,涵盖了生态建设、环境保护、经济发展和社会环境,并重点分析了该建设项目所带来的生态影响、经济影响和社会影响。可见,可持续发展的全面性战略对本文绩效评价内容的指标选取有着指导性作用。

### 2.2.3 绩效审计理论

1986年,审计国际组织率先明确了绩效审计的基本内容,具体包含了经济性(Economy)、效率性(Efficiency)与效果性(Effectiveness),审计重心就是对资本有效运用和控制,主要偏重在经济活动的合法性,资金使用的节约性和资金控制的合法性,而随着经济社会的发展以及人文意识的提高,绩效审计逐渐延伸到对一项经济业务的事后绩效评价上,在注重财务维度之外,也越来越重视对公共资源能否实现有效配置和合理使用、对自然环境是否实现有效保护、对社会责任能否真正承担,也因此专家学者们越来越重视对社会公平与环境性问题的探讨。学者丹尼斯·普瑞斯波尔首次明确提出“5E”的新观念,社会公平性(Equity)

与环境性(Environmnet)首次被加入到绩效审计中,“3E”理论最终扩展为“5E”理论。在绩效审计“5E”理论中,经济性注重成本效益原则,以期投入尽可能的小于或等于产出;效率性是指项目在预期目标或预期日期内的完成度情况;效果性反映各方利益相关者对某一项目完成情况的满意度;公平性强调社会的公平,即不能只关注经济效益,还更应该兼顾效率与公平,体现较强的社会责任意识;环境性反映项目在建设过程中对环境的破坏程度,以及在项目完成后对环境的修复程度和保护程度。

本文则根据绩效审计“5E”理论,兼顾绩效审计内容的全面性,从经济、效率、效果、环境和公平这五个方面,进行绩效评价指标选取,构建兰州黄河风情线项目的绩效评价指标体系,有着绩效审计理论的指导,使得指标选取更加客观全面。



## 3 兰州黄河风情线项目概况

### 3.1 建设概况

九十年代初期，兰州市人民政府在南滨河路进行了带状绿化工程，并相继建立了黄河母亲、儿童公园等多个景点，将其打造成了一条长约十多公里的城市风景观光地带。九十年代末，兰州市政府对该观光带进行了整体的重新规划，增加了景区面积等，并逐步改善了这条滨河路的周边环境。而现如今广义的兰州市黄河风情线，就是指黄河两侧东西数百里的都市滨河路，目前已形成了全市最大长度的都市滨河大道，同时也是市民活动和游客参观的最为密集、最具人气的游憩空间。2016年12月，兰州市委、兰州市政府批复组建了兰州市黄河流域风情线大景区建设管理委员会，致力于整合黄河流域两侧的现有各项文化旅游资源，进行统筹新建、统一管理，努力将其建成一个集游览观赏、休憩玩乐、人文强城于一身的“兰州黄河流域风情线5A级大景点”，目的是要把兰州加快构建成中西部“黄河文化之都”、“风景名胜”、“生态建设绿城”。2017年，兰州市南滨河路的近百亩景观建设工程已由兰州市发改委批复兴建，重点是在南滨河路的路旁开展园林绿化工程和道路景观设计。2019年，黄河风情线景区管理委员根据预算目标，完成了对黄河风情线的绿化和美化工程，完成了健身步道和游览步道的扩建，对基础的公共设施服务整体做了提升改造，并且新增了花木面积，开展了法治建设工作，进一步提升了景区部门的服务水平。2020年，黄河景区管理委员会还对各大片区的公共绿地大力进行绿化美化改造升级，并扩大了观赏花卉和彩叶的树种比例，努力打造兰州百里花廊。由此可见，滨河路作为宣传城市特色和文化底蕴的重点区域，政府部门对它的规划与修建十分关注。

### 3.2 景观现状

兰州市黄河风情线项目建设单位在近年来的建设过程中，充分融合了当地区域特点，项目涵盖了地域特色、地域文化、人文因素、历史风韵等要素，众多项目不但注重于感官的传达，也同时突出了人文情怀，不但使兰州市发生了历史沧桑的巨变，也同时为古城建设增添了新机。

通过查阅相关项目资料以及实地调查发现,兰州黄河风情线项目建设中有关景观类型主要涉及遗迹类景观、公园类景观、雕塑类景观和建筑类景观四种类型。历史古迹的主要景点建筑有中山桥、白塔山乐园、金城关、小西湖乐园、白云观和兰州碑林等,这些主要景点建筑不论是建设背后的史料价值,又或者是建筑手法,都体现着甘肃深厚的历史文化底蕴,意义深远;公园类景点建设较多,一般分为湿地公园和滨水公园,湿地公园主要有滩尖子自然原生态农业湿地公园、马滩湿地公园、银滩湿地公园等,滨水公园主要有廉政文化园、百合园、水车博览园、中国文化始祖公园、进水广场乐园、马拉松体育公园、博浪主题广场、音乐主题喷泉等,其标志性景点园区主要有兰州水车博览园,它为全国 4A 级景点,重现了五十多年前黄河流域两侧水车林立的宏伟场面,并展示了黄河流域两侧的水车文明;雕塑类的景观形式也比较广泛,主要包括了黄河母亲、平沙落雁、绿色梦想、筏客博浪雕像、丝绸古道雕像、生命之源、龙凤呈祥雕像、霍去病西征、双拥之花雕像等;建筑类景点还有水上清真寺、黄河塔、博物馆、兰州泵站观景台、龙王庙等,其代表建筑物是黄河塔,黄河塔重建后是作为兰州市历史文明研究发展的重心,是建设华夏文明传统城市的重要龙头项目,具有特殊的文化地标,富有丰富的文化内涵。

在湿地环境保护方面,兰州黄河风情线湿地公园景观构成主要由自然湿地和人工湿地两部分组成,湿地总面积大概 1729.68 公顷。自然湿地资源覆盖较广,占据国土面积大约 1647.67 公顷,占据总面积的 96%。天然湿地主要包括永久河道湿地和河滩湿地,永久河道湿地西起河口新城桥,东至桑园峡包兰铁路桥,占地面积约为 1128.50 公顷;河岸湿地主要由 19 块非人为干扰湿地、20 块人为干扰湿地和 8 块近裸漏湿地组成,占据面积约为 517.2 公顷,占据总面积的 96%。人工湿地主要由崔家大滩、马滩、雁滩南河道构成,占地面积约为 82 公顷,占总面积约为 4%。

### **3.3 运营成效**

#### **3.3.1 经济方面**

兰州市黄河风情线大景区依山傍水，核心段西起西固西柳沟，东到城关桑园峡，总长约四十七千米，有二十二座现代大桥、二十五个雕像、二十一个主题园区，已形成了兰州市的核心景观带，现如今不但是兰州市居民休闲玩乐之地，而且还是外地旅游者的打卡圣地，特别是由兰州市黄河生态旅游开发公司投资打造的多日程、多线路、多体验游览项目，很受市场欢迎。

兰州市七里河区已经全面落实了一些较有影响力和带动力的文旅业重点项目，以黄河母亲、水车乐园、小西湖乐园、华夏文化博览园、简牍馆、四库全书博物馆、兰州老街、黄河楼、万达茂、奥体中心为支撑的滨河路都市文化旅游产业带正在形成。西固区政府秉承“生态优先、绿色发展”的理念，借助森林公园、河口古城、达川三河口湿地等自然资源，全力促进了旅游业迅速崛起，今年累计接纳旅游者 327.09 万人次，实现综合总收入 14.8 亿元，巨大的生态红利有力地促进了经济社会高质量发展。

### 3.3.2 社会方面

在兰州黄河风情线大景区建设中，不仅要实现生态与经济协调发展，还要展现文化魅力，丰富市民生活，所以该项目对社会发展方面的影响主要体现在如下三个方面：一是通过改善居民生活环境，使得居民生活品质得到显著提升，人居环境的改善在兰州黄河风情线建设项目中主要体现在园林绿化和水环境污染防治上。在园林绿化方面，重点表现在南北两山绿化工程的改造升级，主要建设项目有沿罗九公路路线绿化升级和对九州台面山的治理山面光秃等项目，除此之外，新建了各处绿化小公园，重点实施填补南北两山的立面绿化空白。而在水环境污染防治方面，兰州市通过加强黄河水污染防治措施，加大水污染综合治理，促进黄河水生态的良好持续循环，并致力于进一步改善兰州市的城市功能，使兰州市居民的生活环境获得更大的提升；二是通过项目建设，让人民生活水平得到提升。良好的建设必将推动地方经济的发展，随着各区财政性收入的扩大，群众消费将会提高，人均可支配收入也会提高，最终产生的就是群众生活层次水平的提高；三是兰州黄河风情线项目为兰州市居民带来了一个休闲娱乐的好地方，使市民生活品质得到了质的提高，居民的精神文明状况也显著增强，最突出表现在居民可以在饭后散步，可以相邀好友进行观花品茶，沿线还有民间戏曲表演，在

夏季还可以免去炎热，在黄河岸边游玩。可见，兰州黄河风情线项目的建设极大地丰富了居民的业余生活，使得居民生活幸福感得到显著提升。

### 3.3.3 生态方面

兰州黄河风情线建设项目最大的特点之一就是对于黄河流域生态环境保护起到了重要作用。黄河流域生态保护一直是国家重大的发展战略，兰州市人民政府也始终将黄河区域生态环境建设放在首要位置，在对兰州黄河风情线进行项目规划时，将如何提升城市生态环境服务功能，一直放在首要战略地位。一方面要保持好兰州市黄河流域原有生态模式，比如在对黄河水生态修复上，开展了针对黄河水治理的综合工程，实施了对黄河流域兰州段的核心区域河滩整治活动，以及对黄河水道进行淤泥清理，对一些河道湿地进行了提升保护，恢复了黄河支流与黄河主道的水干联系；另一方面兰州市人民政府等相关部门针对具体生态环境问题，展开了生态治理，比如相继建设黄河防洪工程，对各个山沟河道开展了专项整治活动，在各大区相继对污水处理厂进行改造升级，致力于完成对兰州城区污水的全面治理。此外，景点绿化工作一直在持续稳定的推进，南北两山绿化建设工程早已全面展开，通过近几年的绿化施工，两山的绿化面积早已超过了 62 万亩。

由此可见，兰州市政府在对黄河风情线景区进行规划时，将生态环境放在首位，而且注重项目建设对周边生态乃至全市环境质量的影响程度，所以在经过一系列区域生态建设恢复和绿色资源保障措施后，黄河流域兰州段显然已变得更清、更绿、更美，而且兰州黄河风情线项目的建设也形成了城市沿黄生态建设的安全屏障。

## 4 构建兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系

### 4.1 构建绩效评价指标体系的必要性

兰州黄河风情线建设项目自从开始启动策划到施工,再到对各项目的提升整改,所产生的经济效应、社会发展效应、文化艺术效应和环保效应都不能忽视,尤其近年来随着兰州市人民政府对都市现代化建设的日益关注,对黄河两岸经济社会发展的日益重视,以及对黄河风情线项目建设的持续投入,兰州黄河风情线已成为兰州市的城市文化名片。兰州黄河风情线项目的建成与运营,对外反映在经济、社会、人文等综合效益上,对内反映在环保生态效益以及对全体人民群众利益的社会公共责任上。不过就目前状况而言,尽管兰州黄河风情线的建成与运营已经产生了很大的社会综合效益,而且许多普通民众也能够切身体会到日常生活品质水平的改善,但是由于目前仍然缺乏具体的量化数据反映这些变化,所以对该工程项目目前正在进行的工作进行绩效审计调研,并重点按照绩效审计的“5E”理论,从经济性、效率性、效果性、环境性和公平性这五大方面进行具体指标选择,构建绩效评价指标体系,采用问卷调查与专家访谈的方式进行数据收集与评价,这对于更好地评价该项目带来的综合效益是必不可少的。绩效评价指标体系的构建涵盖了项目建设、运营管理、事后评价等各个方面,这不仅能够在一定程度上反映项目综合效益,还能够反映政府的整体服务水平。

### 4.2 构建依据

本文绩效评价指标体系构建依据为绩效审计“5E”理论。绩效审计的过程,经过了从“2E”到“3E”审计,再到“5E”审计,最终逐步转变为经济性、效率性、效果性、环境性和公平性,从理论发展上来看,目前绩效审计不单纯只注重财务责任,还涵盖了环境责任和社会公共责任。在当前的经济社会发展方面,要想有效推动经济社会增长方式的改革,进一步增强国家财政资金与经济社会公共资源管理活动的综合效益,实现经济社会公共资源利用的合理调配,建立环境友好型社会,就需要全面推动绩效审计的运用。建立中国特色社会主义绩效审计模式,需以科学发展观理念为核心导向,始终以社会主义经济建设为中心,推

动经济社会协调增长,强调地区和城市的协调增长,建立资源节约型社会,贯彻以人为本的可持续增长宗旨,建立环境友好型社会。这就表明了绩效审计要冲破传统财务收支审计的局限,不但要涉及重大工程项目实施的经济性、效率性和效果性审计,而且还要涉及环境审计和公平性审计。绩效审计内容的完善,能够全面考察政府部门的环境保护责任和社会履行责任情况,还能够提高政府绩效,促进社会经济的高质量发展。

基于上文论述,本文基于绩效审计“5E”理论,结合兰州黄河风情线项目特点,从经济性、效率性、效果性、环境性和公平性这五个方面筛选符合兰州黄河风情线建设项目的绩效评价具体指标,构建有关该项目的绩效评价指标体系。

## 4.3 构建原则

### 4.3.1 科学性与全面性

绩效评价指标的选择及其框架的建立是一个很严谨的工作,它作为评估工程项目业绩水准的重要指标,一定要有科学的评估基础。其次,针对兰州黄河风情线建设项目,因为其设计子项目数量较多,资金投资时间也较长,资金投入很大,其对绩效的评估更注重的是建设项目经营所形成的社会发展效益、经济效益和生态建设效益等,所以设置科学且全面的指标内容,对兰州黄河风情线项目建设后的评估尤其重要。在这一原则下,要求指标内容的筛选要更加贴近项目特点,结合地域环境以及当地的经济状况,进行综合分析,力求指标的选取更加全面,获得的数据做到来源清晰,进而绩效评价指标体系的构建才更加有可信度,对兰州黄河风情线项目绩效水平的评判才更加准确。

### 4.3.2 可操作性与可理解性

体系构建的可操作性是最根本的原则之一。可操作性首先要求指标所涉及的相关数据资料要可获取,这是指标选取的最基本要求,其次要求相关数据资料获取的途径或数据来源要真实可靠,最后,相关指标数据要便于审计人员操作,可以将其进行对比分析以及量化测试。

可理解性要求指标数据获取以后,应该对指标数据的具体定义进行详细描述,使其概念以及评价的内容能够简单明了,指标数值所代表的结果要有清晰的解释,便于相关使用人员理解接受并使用。

### 4.3.3 定量与定性相统一

定量与定性相统一原则要求指标数据的选取以及体系的构建,要基于客观评价来相应地开展自主评判。针对有些比较具体且可进行量化的指标,在这一原则下要求进行量化,而对于实在不可量化的内容,要用科学的方式将其进行定性处理。对兰州黄河风情线建设项目的绩效描述,在现有的资料研究中,更多是对绩效内容的定性评价,对其进行项目建设及运营情况的绩效评价指标研究的目的就是希望通过定量数据的获取,丰富该类工程项目的绩效评价内容,让该类项目的建设管理及运营绩效更加直观,进一步肯定相关政府部门的工作政绩。所以,对于兰州黄河风情线建设项目的绩效评价指标体系的构建,必须要将定量数据与定性数据相结合,这样才能保证评价指标体系构建的完整性,才能确保绩效评价结果的准确性。

## 4.4 指标选取

该文是根据项目工程绩效审计的“5E”理论,从经济性、效率性、效果性、环境性和公平性等五大方面展开了具体指标的选择,分别反映项目建设经济性、效率性、效果性、环保性和社会公平性。

### 4.4.1 经济性

兰州黄河风情线项目建设资金来源均为财政拨款,属于公共投资项目,往往投入大,产出小,而且就其项目本身来说,未来的运营管理并不以盈利为目的,加之兰州黄河风情线项目建设周期长,子项目较多,有新建,有重建,也有对某些子项目的提升改造,每年均有公共支出。所以,对该项目的资金运行进行绩效评价,其预算与决算为主要衡量指标,该项指标作为“经济性”的定量指标。此外,由于该项目建设资金来源均为政府投资,所以在衡量经济性时,对于政府

对资金支出和资金使用的合法合规性也包括在内,该项指标作为经济性的定性指标。

在经济性指标选取层面,包括“预算执行率”和“成本节约率”两个定量指标,以及“预算编制全面性”和“预算资金使用合规性”两个定性指标。预算执行率的数值愈高,说明该项目的计划执行情况越好,相反,则越差;成本节约率表示成本最少就是最好;预算编制全面性表示在进行预算编制时,是否将影响预算资金使用的不确定因素考虑在内;预算资金使用合规性是指用于项目的支出金额拨付是否合规,资金使用用途是否合理,是否存在挪用、占用等情况。

相关计算公式如下:

$$\text{预算执行率} = (\text{财政预算支出} + \text{应付未付数} + \text{年末结余数}) / (\text{财政拨款收入} + \text{年初结余数}) * 100\%$$
$$\text{成本节约率} = (\text{项目预算支出} - \text{项目实际支出}) / \text{项目预算支出} * 100\%$$

#### 4.4.2 效率性

有关兰州黄河风情线项目建设的效率性指标的选取,除了参考一般性公共投资项目的通用评价指标外,还结合了兰州黄河风情线项目的建设特点,不仅涵盖了项目本身建设管理过程中产生的各项效率指标,还考虑了政府投资情况的效率指标,主要有三个定量指标,两个定性指标。定量指标具体有“项目完成率”、“项目验收合格率”和“投资到位率”,其中项目完成率主要用来评价项目实际完成进度与预期完成目标的相差程度,该指标百分数越大,说明绩效水平越高;项目验收合格率主要用来评价项目工程整体完成的质量好坏情况,该指标数值越高,说明项目整体完成质量越佳;投资到位率主要考量相关政府部门的工作效率,是指实际拨付到位资金占预算应到位资金的比例,该比例越接近1,说明政府部门的拨付资金效率越高。定性指标具体包括“效率性法规遵守情况”和“提供公共服务效率情况”,这两项指标主要考察相关部门在建设项目过程中是否遵守有关效率性法律法规规定,在提供相关产品服务上是否以社会公众的需求为导向。相关指标公式如下:

$$\text{项目完成率} = \text{实际竣工工程数量} / \text{计划竣工工程数量} * 100\%$$
$$\text{项目验收合格率} = \text{工程合格数量} / \text{全部工程数量} * 100\%$$



投资到位率=计划资金实际投入/计划投入预算资金\*100%

#### 4.4.3 效果性

对兰州黄河风情线项目的效果性进行指标选择,是该项目绩效评价的核心内容之一。兰州黄河风情线项目建设的效果性评价是指项目建成后或者进行项目提升改造后带来的宏观层面的经济效益和文化效益,所以在该指标下,主要选取项目运营管理过程中带来的经济效果和文化效果。

在经济效果层面,兰州黄河风情线作为兰州市的城市名片,是兰州城市化发展的重要内容,所以对其进行良好的运营管理对带动相关产业经济的发展具有不可忽视的作用。首先,兰州黄河风情线作为一项城市滨水景观工程,带来的直接经济效益即为文化旅游收入,而且兰州市政府在打造兰州旅游城市的过程中,将历史文化与现代化经济进行巧妙融合,让旅游者感受历史文化氛围的同时带动地区产业经济的发展,比如餐饮、交通、住宿、娱乐等许多第三产业得到了高速发展;此外,地区经济发展向好必然吸引更多的外商进行投资,科技水平也会得到进一步提升,从而进一步使得地方产业呈现多元化发展趋势;更重要的是,旅游业收入的增加在一定程度上能够增加地方财政收入,对地方 GDP 的数值增长具有一定的贡献意义。所以,对于经济效果指标的选取,主要关注项目运营带来的宏观经济效益,具体指标有:“第三产业增长贡献率”、“科技进步水平贡献率”、“产业多元化发展贡献率”、“地区生产总值贡献率”,以上指标均为定量指标,在经济效果层面只选取“城市形象提升程度”作为定性指标。

文化效果在本质上应属于社会效益,但之所以将文化效果单独作为一个二级指标,是因为兰州黄河风情线建设项目文化氛围浓厚,无论是景观建设,还是宣传推广,以及产业发展,都打造的是一种文化建设,宣传的是一种文化自信,发展的也是文化旅游融合式发展,加之兰州黄河风情线项目文化特征显著,不仅具有历史文化特性,而且还囊括了地域文化,此外,政府部门在对兰州黄河风情线进行项目规划时,“文化建设”是其建设的重要内容。因此,在对兰州黄河风情线项目进行效果性评价时,对“文化效果”不合并于社会效益层面,而是单另将其进行绩效评价指标选取。具体有关其具体指标包括:“文化标识程度”、“市

民文化传承意识程度”、“历史文化与城市文化结合程度”，以上指标均为定性指标。

#### 4.4.4 环境性

随着当今世界自然环境的变化，全球人民开始慢慢意识到生态环境保护的重要性，在要求经济、社会高质量发展的同时，也要重视对生态环境的高质量维护，正因如此，绩效审计也将“环境性”纳入其中，对于一项公共投资建设项目，在关注经济、效率与效果的同时，其“环境性”也不容忽视。

兰州黄河风情线项目对生态环境的影响具体表现在空气、土地、水、植被、绿化以及物种几个方面。在对兰州黄河风情线项目进行环境方面的绩效评价指标选取时，主要从环保措施和实施效果两方面进行评判。环保措施的实施成效体现了政府部门在进行项目建设过程中对环境保护的重视程度，是对政府部门主观能动性的评价，在这一层面，主要选取“绿地覆盖率”、“湿地面积覆盖率”两个定量指标，以及“植物种类多样性”和“垃圾清理及时程度”两个定性指标。实施效果是指当政府部门实施相关环保措施后，环境给予的结果反馈，是衡量环保措施的实施是否有效的重要指标，其包括“水质改善贡献率”、“空气质量达标贡献率”两个定量指标，定性指标主要选取“居民对环保措施满意度”，也体现项目建设以人为本的建设理念。

#### 4.4.5 公平性

在绩效审计“5E”理论中，公平性审计的对象主要包括两个方面，一是被审计部门，二是项目建设后的受益对象，所以本节在兰州黄河风情线项目中对于公平性指标选取方面，也主要从这两方面入手，分别设置了“社会效益”和“部门服务”两个二级指标。首先针对“社会效益”，在进行指标选取时，充分考虑了兰州黄河风情线项目建设的初衷与最终目标，即以人为本的科学发展观，因此，选取指标“新增就业人数贡献率”和“居民可支配收入贡献率”作为两个定量指标和“居民生活幸福感指数”一个定性指标。“新增就业人数贡献率”表示一项工程建设运营给人民带来的最直接的利益，一个地区新增就业人数的增加代表人民基本生活有所保障，促进社会和谐发展；“居民可支配收入贡献率”更全面地

反映人民生活水平的高低,是用以衡量居民收入水平和生活水平最重要也是最常用的指标。其次是“部门服务”,由于从被审计部门角度来说,被审计部门的相关工作完善程度直接反映了社会公众的认可程度,而且在对部门效益进行指标选取时,借鉴了相关部门的绩效自评报告指标分类,用以评价政府部门对社会公众的整体服务水平,所以在该指标下,选取“信件处理及时性”“应急机制健全性”“居民对部门服务满意度”三个三级指标,这三个指标均为定性指标。

#### 4.5 绩效评价指标体系框架

在对兰州黄河风情线项目进行绩效审计研究的过程中,绩效评价指标体系的建立是绩效评价的核心,而评价指标的选取则是整个系统建立的关键。兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系的构建是评价项目工程是否合规建设,是否良好运营的重要工具,也是评判项目绩效真实性、合理性的主要手段。从以上论述中,本章重点围绕绩效审计的“5E”概念,从经济性、效率性、效果性、环境性与公平性这五大方面展开构建,并依次展开指标层筛选分析工作,共选择了5个一类指标,8个二类指标,30个三类指标,具体内容见下表:

表 4.1 兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	性质
经济性 A <sub>1</sub>	预算管理 B <sub>1</sub>	预算执行率 C <sub>1</sub>	定量
		成本节约率 C <sub>2</sub>	定量
		预算编制全面性 C <sub>3</sub>	定性
		预算资金使用合规性 C <sub>4</sub>	定性
效率性 A <sub>2</sub>	项目管理 B <sub>2</sub>	项目完成率 C <sub>5</sub>	定量
		项目验收合格率 C <sub>6</sub>	定量
		投资到位率 C <sub>7</sub>	定量
		效率性法规遵守情况 C <sub>8</sub>	定性
		提供公共服务效率情况 C <sub>9</sub>	定性

续表 4.1 兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	性质	
效果性 A <sub>3</sub>	经济效果 B <sub>3</sub>	第三产业增长贡献率 C <sub>10</sub>	定量	
		科技进步水平贡献率 C <sub>11</sub>	定量	
		产业多元化发展贡献率 C <sub>12</sub>	定量	
		地区生产总值贡献率 C <sub>13</sub>	定量	
		城市形象提升程度 C <sub>14</sub>	定性	
	文化效果 B <sub>4</sub>	文化标识程度 C <sub>15</sub>	定性	
		市民文化传承意识程度 C <sub>16</sub>	定性	
		历史文化与城市文化结合程度 C <sub>17</sub>	定性	
		环保措施 B <sub>5</sub>	绿地覆盖率 C <sub>18</sub>	定量
			湿地面积覆盖率 C <sub>19</sub>	定量
植物种类多样性 C <sub>20</sub>	定性			
环境性 A <sub>4</sub>	垃圾清理及时程度 C <sub>21</sub>		定性	
	水质改善贡献率 C <sub>22</sub>		定量	
	实施效果 B <sub>6</sub>	空气质量达标贡献率 C <sub>23</sub>	定量	
		居民对环保措施满意度 C <sub>24</sub>	定性	
		新增就业人数贡献率 C <sub>25</sub>	定量	
社会效益 B <sub>7</sub>	居民可支配收入贡献率 C <sub>26</sub>	定量		
	公平性 A <sub>5</sub>	居民生活幸福感指数 C <sub>27</sub>	定性	
		信件处理及时性 C <sub>28</sub>	定性	
		部门服务 B <sub>8</sub>	应急机制健全性 C <sub>29</sub>	定性
			居民对部门服务满意度 C <sub>30</sub>	定性

## 5 绩效评价指标体系应用结果分析

### 5.1 层次分析法

层次分析法（Analytic Hierarchy Process，简称 AHP）是一个通过设置目标层、标准层、指标层的多层次综合评估方法，采用了多层级的目标设置，并结合了量化评估和定性评判，通过确定各级权重，进而实现综合分析，是一种设置出最优方案的系统性方法。在使用层次分析法确定各层次指数权重时，具体步骤如下：

#### （1）建立层次结构框架

首先应该明确建立层次结构框架的目的，设定总体目标层次，然后再按照总体目标，逐步设定准则层级，最后再根据调查对象的项目特点设定指标层次，所设置的不同因素之间应彼此联系，并利用隶属关系建立一个合理、科学的多层次项目分析模型，以便进一步能够进行指标间的重要性评判。

#### （2）构建判断矩阵

在形成多层次结构框架后，需要在指标之间进行两两对比，开展指标重要性评价，分别进行，分别对一类指标、二类指标和三类指标中的一个指标层中的指标做两两对比，通过九级标度法完成结果比对，九级标度法如表 5.1 所示：

表 5.1 重要性标度和含义描述

标度值	含义
1	指标 $Z_i$ 和指标 $Z_j$ 重要性相同
3	指标 $Z_i$ 比指标 $Z_j$ 稍微重要/有优势
5	指标 $Z_i$ 比指标 $Z_j$ 比较重要/有优势
7	指标 $Z_i$ 比指标 $Z_j$ 十分重要/有优势
9	指标 $Z_i$ 比指标 $Z_j$ 非常重要/有优势
2、4、6、8	指标 $Z_i$ 和指标 $Z_j$ 的重要性比较介于上述判断之间
倒数	指标 $Z_i$ 和指标 $Z_j$ 的重要性比较结果

对各个指标层建立好判断矩阵后，通过专家评分的方法，对同一级别的指标进行两两评分，获取对比结论，专家可以由高校学者、审计人员、部门管理人员组成，依据九级标度法形成判断矩阵，如表 5.2 所示：

表 5.2 判断矩阵的一般形式

A	Z <sub>1</sub>	Z <sub>2</sub>	.....	Z <sub>n</sub>
Z <sub>1</sub>	X <sub>11</sub>	X <sub>12</sub>	.....	X <sub>1n</sub>
Z <sub>2</sub>	X <sub>21</sub>	X <sub>22</sub>	.....	X <sub>2n</sub>
.....	.....	.....	.....	.....
Z <sub>n</sub>	X <sub>n1</sub>	X <sub>n2</sub>	.....	X <sub>nn</sub>

### (3) 一致性检验

1) 根据判断矩阵计算出最大特征值  $\lambda_{\max}$ ：

$$\lambda_{\max} = \sum \frac{AW}{W}$$

2) 计算一致性指标 CI；

$$CI = \frac{\lambda_{\max} - n}{n - 1}$$

3) 引入随机一致性指标 RI（具体数值可通过搜索获取）；

4) 计算检验系数 CR；

$$CR = \frac{CI}{RI}$$

一般情形下，当  $CR < 0.1$  时，则其判断矩阵已经完成了一致性检测，当不满足此要求时，则说明判断矩阵中的重要性判定值不合理，因此应当加以调整使之可以通过一致性检验。

### (4) 指标权重确定

对权重进行测算时，首先从上一级指数测算入手，通过测算最大特征值  $\lambda_{\max}$ ，求出最大特征根所相应的特征向量  $w$ ，对特征向量经过归一化处理过程后，得出评价指标对应于上一级的相对权重  $W_i$ 。

## 5.2 计算指标权重

本次研究采用专家评分的方法,以获取有关专家对于兰州黄河风情线建设项目绩效评价指标权重的评估建议,通过互动和交流,调研问卷共计发出 10 份,包括向该项目管理人员发出的 4 份,向审计人员发出 3 份,向专家学者发出 3 份,有效收回 7 份,可采用的有 7 份,在调查问卷收到后对有效答卷进行了梳理,再采用层次分析法辅助分析软件的群决策模块完成了统计计算,在其间,对一致性错误的部分按照信息系统显示完成了实时调整。

### 5.2.1 建立判断矩阵群

由于问卷内容一致,故采取专家 1 的数据为例,给出判断矩阵,并将一致性检验结果算出,进行比对,如表 5.3-表 5.14 所示:

表 5.3 一级指标判断矩阵

	A <sub>1</sub>	A <sub>2</sub>	A <sub>3</sub>	A <sub>4</sub>	A <sub>5</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
A <sub>1</sub>	1.0000	2.0000	0.2000	0.2500	3.0000			
A <sub>2</sub>	0.5000	1.0000	0.1667	0.2000	2.0000			
A <sub>3</sub>	5.0000	6.0000	1.0000	2.0000	5.0000	5.2195	0.0490	CR<0.1
A <sub>4</sub>	4.0000	5.0000	0.5000	1.0000	4.0000			
A <sub>5</sub>	0.3333	0.5000	0.2000	0.2500	1.0000			

表 5.4 效果性指标判断矩阵

	A <sub>3</sub>	B <sub>3</sub>	B <sub>4</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
B <sub>3</sub>		1.0000	2.0000	2.0000	0.0000	CR<0.1
B <sub>4</sub>		0.5000	1.0000			

表 5.5 环境性指标判断矩阵

	A <sub>4</sub>	B <sub>5</sub>	B <sub>6</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
B <sub>5</sub>		1.0000	1.0000	2.0000	0.0000	CR<0.1
B <sub>6</sub>		1.0000	1.0000			

表 5.6 公平性指标判断矩阵

A <sub>5</sub>	B <sub>7</sub>	B <sub>8</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
B <sub>7</sub>	1.0000	3.0000	2.0000	0.0000	CR<0.1
B <sub>8</sub>	0.3333	1.0000			

表 5.7 预算管理指标判断矩阵

B <sub>1</sub>	C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	C <sub>3</sub>	C <sub>4</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
C <sub>1</sub>	1.0000	1.0000	5.0000	3.0000	4.0328	0.0123	CR<0.1
C <sub>2</sub>	1.0000	1.0000	3.0000	3.0000			
C <sub>3</sub>	0.2000	0.3333	1.0000	1.0000			
C <sub>4</sub>	0.3333	0.3333	1.0000	1.0000			

表 5.8 项目管理指标判断矩阵

B <sub>2</sub>	C <sub>5</sub>	C <sub>6</sub>	C <sub>7</sub>	C <sub>8</sub>	C <sub>9</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
C <sub>5</sub>	1.0000	0.5000	0.3333	3.0000	5.0000	5.1670	0.0373	CR<0.1
C <sub>6</sub>	2.0000	1.0000	0.5000	3.0000	4.0000			
C <sub>7</sub>	3.0000	2.0000	1.0000	4.0000	5.0000			
C <sub>8</sub>	0.3333	0.3333	0.2500	1.0000	2.0000			
C <sub>9</sub>	0.2000	0.2500	0.2000	0.5000	1.0000			

表 5.9 经济效果指标判断矩阵

B <sub>3</sub>	C <sub>10</sub>	C <sub>11</sub>	C <sub>12</sub>	C <sub>13</sub>	C <sub>14</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
C <sub>10</sub>	1.0000	0.3333	2.0000	0.2000	5.0000	5.2921	0.0652	CR<0.1
C <sub>11</sub>	3.0000	1.0000	3.0000	0.5000	5.0000			
C <sub>12</sub>	0.5000	0.3333	1.0000	0.3333	2.0000			
C <sub>13</sub>	5.0000	2.0000	3.0000	1.0000	5.0000			
C <sub>14</sub>	0.2000	0.2000	0.5000	0.2000	1.0000			

表 5.10 文化效果指标判断矩阵

B <sub>4</sub>	C <sub>15</sub>	C <sub>16</sub>	C <sub>17</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
C <sub>15</sub>	1.0000	0.3333	0.5000	3.0183	0.0176	CR<0.1
C <sub>16</sub>	3.0000	1.0000	1.0000			
C <sub>17</sub>	2.0000	1.0000	1.0000			

表 5.11 环保措施指标判断矩阵

B <sub>5</sub>	C <sub>18</sub>	C <sub>19</sub>	C <sub>20</sub>	C <sub>21</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
C <sub>18</sub>	1.0000	1.0000	1.0000	2.0000	4.0000	0.0000	CR<0.1
C <sub>19</sub>	1.0000	1.0000	1.0000	2.0000			
C <sub>20</sub>	1.0000	1.0000	1.0000	2.0000			
C <sub>21</sub>	0.5000	0.5000	0.5000	1.0000			



表 5.12 实施效果指标判断矩阵

B <sub>6</sub>	C <sub>22</sub>	C <sub>23</sub>	C <sub>24</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
C <sub>22</sub>	1.0000	2.0000	2.0000			
C <sub>23</sub>	0.5000	1.0000	2.0000	3.0537	0.0517	CR<0.1
C <sub>24</sub>	0.5000	0.5000	1.0000			

表 5.13 社会效益指标判断矩阵

B <sub>7</sub>	C <sub>25</sub>	C <sub>26</sub>	C <sub>27</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
C <sub>25</sub>	1.0000	5.0000	1.0000			
C <sub>26</sub>	0.2000	1.0000	0.3333	3.0291	0.0280	CR<0.1
C <sub>27</sub>	1.0000	3.0000	1.0000			

表 5.14 部门服务指标判断矩阵

B <sub>8</sub>	C <sub>28</sub>	C <sub>29</sub>	C <sub>30</sub>	$\lambda_{\max}$	CR	一致性
C <sub>28</sub>	1.0000	0.3333	1.0000			
C <sub>29</sub>	3.0000	1.0000	2.0000	3.0183	0.0176	CR<0.1
C <sub>30</sub>	1.0000	0.5000	1.0000			

以上所构建的所有指标判断矩阵,在各判断矩阵中已将最大特征值  $\lambda_{\max}$  计算得出,同时 CR 值也填入了表格,并且每个判断矩阵都经过了一致性检验。

### 5.2.2 确定指标权重

通过上文的计算,每一层级中的每一指标所对应的权重均已得出,现将每一权重值填入构建的指标体系。如表 5.16 所示:

表 5.15 兰州黄河风情线项目绩效评价指标权重值

一级指标	二级指标	三级指标
经济性 (0.1189)	预算管理(0.1189)	预算执行率(0.0489)
		成本节约率(0.0429)
		预算编制全面性(0.0128)
		预算资金使用合规性(0.0143)

续表 5.15 兰州黄河风情线项目绩效评价指标权重值

一级指标	二级指标	三级指标
效率性 (0.0766)	项目管理(0.0766)	项目完成率(0.0150)
		项目验收合格率(0.0194)
		投资到位率(0.0311)
		效率性法规遵守情况(0.0068)
		提供公共服务效率情况(0.0043)
效果性 (0.4466)	经济效果(0.2977)	第三产业增长贡献率(0.0457)
		科技进步水平贡献率(0.0825)
		产业多元化发展贡献率(0.0300)
		地区生产总值贡献率(0.1235)
		城市形象提升程度(0.0161)
环境性 (0.2986)	文化效果(0.1489)	文化标识程度(0.0253)
		市民文化传承意识程度(0.0659)
		历史文化与城市文化结合程度(0.0577)
		绿地覆盖率(0.0427)
		湿地面积覆盖率(0.0427)
公平性 (0.0593)	环保措施(0.1493)	植物种类多样性(0.0427)
		垃圾清理及时程度(0.0213)
		水质改善贡献率(0.0732)
		空气质量达标贡献率(0.0466)
		居民对环保措施满意度(0.0295)
部门服务(0.0148)	实施效果(0.1493)	新增就业人数贡献率(0.0213)
		居民可支配收入贡献率(0.0051)
		居民生活幸福感指数(0.0180)
		信件处理及时性(0.0031)
		应急机制健全性(0.0081)
		居民对部门服务满意度(0.0036)

## 5.3 绩效评价综合指数测算

通过问卷调查、数据计算以及查阅相关政府文件，计算出兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系中的指标具体得分，再根据相应指标计算得出的权重比求和计算出总分，即为兰州黄河风情线项目绩效评价的综合得分，通过该项综合得分分析兰州黄河风情线项目在建设运营等方面的绩效水平。下表 5.17 为综合得分区间表：

表 5.16 绩效评价综合得分等级区间表

得分分值	等级	评价
[90, 100]	优	兰州黄河风情线项目建设运营绩效水平很高
[75, 90]	良	兰州黄河风情线项目建设运营绩效水平较高
[60, 75]	中	兰州黄河风情线项目建设运营绩效水平一般
[0, 60]	差	兰州黄河风情线项目建设运营绩效水平较差

### 5.3.1 问卷派发与收集

本文通过问卷调查与专家打分方式对评价内容进行了数据收集，并且通过收集相关绩效自评数据和走访相关管理部门对比评分数据，最终确定评分结果。在设计调查问卷时，把评估指标分为非常好（100-90）、比较好（89-80）、一般（79-60）、不太好（59-30）、十分不好（29-0）五大区间，这样对每个调查问卷中的每个问题都会形成一个度量值，但对于个别量化指数，则根据已有数据资料，利用百分制标准确定评分范围，对于定性指标，则根据问卷回收数据进行整理，根据调查问卷的量化值计算求取算术平均数，在指标考核分数范围内确定具体得分。下图 5.1 是对问卷数据的整理：

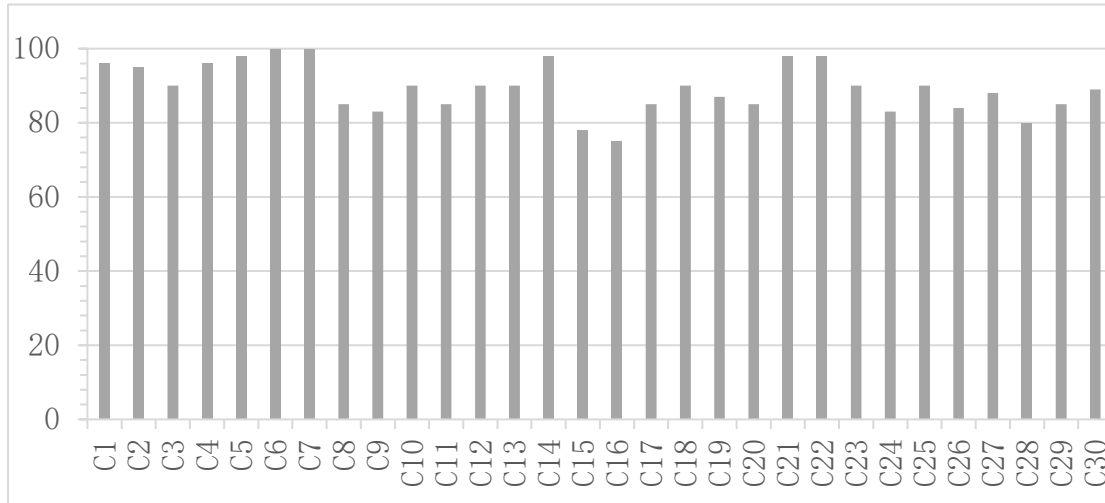


图 5.1 具体指标得分柱状图

### 5.3.2 评价指标分析

通过进行问卷调查以及借鉴相关政府部门已公布的评价数据，针对各评价指标对兰州黄河风情线项目展开评价。

#### (1) 经济性

**B<sub>1</sub>** 预算管理评价。通过查阅兰州黄河风情线大景区管理委员会公布的预决算报表，发现在2018年管理委员会发生政府拨款收入12134.62万元，在年初时，发生的结余资金为10.53万元，基本公务开支12079.82万元，发生的年末结余资金为65.33万元，整体计划执行率为99.55%，其中专项支出计划数额为8947.00万元，执行数为8074.82万元，项目资金实际支出金额较预算金额节约872.18万元，主要原因为部分项目采购招标手续未批复及合同跨年等问题。执行预算90.25%，成本节约9.75%；2019年项目支出预算数为11991万元，实际项目费用执行数为11869.56万元，执行预算98.99%，成本节约1.01%。

#### (2) 效率性

**B<sub>2</sub>** 项目管理评价。2018年，兰州黄河风情线大景区管理委员会大幅提升大景区基础设施水平，一是开展破损雕像的维修；二是新建了健身步道木栈桥2座，巩固并修整了兰州港码头处木栈桥2座，重新漆刷了木栏杆103.5 m<sup>2</sup>，维修并漆刷木栈道232 m<sup>2</sup>，设置并装入挡车器30套；三是对破损的健身步道566.5

m<sup>2</sup>进行了修缮；四是进行了龙源公园人工湖防漏渗的维修；五是改造升级了龙源公园喷泉；六是全方位加强环境卫生管理评估，提高环卫作业水平，增强景区夜景亮化效果，开展流动摊点清理整治，拆除违法建设 8872 m<sup>2</sup>。2019 年，兰州市黄河风情线大景区管理委员会深入实施各项工程任务，一是建成了黄河北岸清真寺至马拉松公园路段的 5 米宽幅健身步道 2.94 km，并打通了北岸中山桥到马拉松公园之间所有“未连通段”；二是进行了北滨河路中山桥至音乐公园的一段游览步道、台阶和花坛贴面等修缮，改建面积近 6000 m<sup>2</sup>；三是根据星级游客公厕的特点，对游人流量密集处的 12 个公用厕所实施了整改升级；四是组织开展了违规搭建拆除集中整治行动，组织开展了乱摆摊集中整治行动，组织开展了车辆混乱停放集中整治行动，组织开展了共享单车杂乱无章停车集中清理整治行动，组织开展了流浪犬捕捉集中整治行动。

可见，兰州黄河风情线在项目管理方面，完成情况良好，涉及项目基本完成了既定任务量，完成质量基本符合相关标准，取得效益显著，群众满意度较高，且具备适用于本单位项目的管理制度、办法和方案。

### （3）效果性

**B<sub>3</sub>** 经济效果评价。于 2019 年设立的兰州市黄河风情线大景区旅游服务站，旨在为更好地服务旅游者，进而宣传推广旅游景点概况，树立兰州市黄河流域文化旅游品牌，同时积极倡导促进夜间经济蓬勃发展，且组织开展了“黄河音乐节”民谣路演、“趣徒步悦兰州”百公里徒步、“黄河风情、精致兰州”的拍摄比赛等各种文体社会活动，聚集了景区人气，并从夜景亮化、夜游黄河、文化活动、文化特色夜市、街景店车等几个方面着手，进行了一些积极探索，基本形成了“夜景+夜演+晚餐+夜购”的夜间经营发展雏形。在整体经济社会发展方面，兰州市在地方生产总值结构中，第三产业在 2018 年占比 62.84%，2019 年占比 64.86%，均有所增长但基本平衡；地区生产总值呈现连续增长态势，在 2018 年达到 2600.19 亿元，2019 年达到 2837.36 亿元，兰州市综合科技进步水平指标实现了 78%，科学技术对经济社会增长贡献实现了 58.8%的比例，顺利步入了中国城市创新型城市之列，而且通过问卷调查，兰州黄河风情线项目对以上项目的贡献值处于比较好的阶段，可见，城市形象提升程度较好，经济发展也在稳定向前。

**B<sub>4</sub> 文化效果评价。**在兰州黄河风情线项目建设中，文化建筑多样，涉及公园建设、雕塑建设以及各种文化节日与小品，而且多项建筑均以有代表性文化特征而命名，比如黄河母亲雕像、中山桥、百合公园、绿色希望雕塑群、丝绸古道雕像、霍去病西征等，地域文化特征明显，市民也享受其中。

#### （4）环境性

**B<sub>5</sub> 环保措施评价。**2018 年黄河风情线绿化管护效果明显改善，更换绿地围栏 5000 米。2019 年，针对沿黄河风情线的马拉松主题公园、滩尖子黄河湿地公园、龙源、水车博览园、绿色主题园区、廉政公园等几个园区开展了全面更新升级建设，总更新面积 32.3 万 m<sup>2</sup>，其中新建花卉 22.3 万 m<sup>2</sup>，占 69% 的比例，并在大景区核心地带沿线的主要节点设置了绿雕 55 组、花钵 110 组、花柱 58 个、鲜花 440 万盆。2020 年，完成了对公共区域绿地的种植，栽植行道树一万多棵，并对分车带进行了绿地管理和保护工作，对各处园林广场和公共厕所进行了清扫工作，且支付了相关项目费用。

**B<sub>6</sub> 实施效果评价。**通过对兰州市黄河风情线的绿色管控，有效保障了景区内独苗植物的生长发育，有效保证了黄河风情沿线的环境卫生保持干净整洁，进一步凸显了黄河流域风情线花廊效果，使黄河风情线形象档次得以显著提高。同时，2020 年的兰州市城区优质天数是 312 天，2021 年上半年兰州市城区优质天数是 142 天，整体优良性超过了 78.5%；黄河兰州段干支流各考核断面水质均平稳合格，出市水体综合评估均稳定达到 II 级；2020 年兰州市的空气细颗粒物年平均含量为 34 微克，2021 年上半年，空气细颗粒物平均含量将再减少 2 微克。可见，兰州市黄河风情线的各项建设聚焦于黄河生态环境保护与经济社会高效发展，使得兰州市的城市形象显著提高，兰州市居民的绿色健康生活数值不断增高。

#### （5）公平性

**B<sub>7</sub> 社会效益评价。**截止 2019 年，兰州市从业数量 228.26 万人，比十年前社会从业规模增加了将近一倍，而城镇居民的人均可支配收入也比十年前增加了将近 1.5 倍多，在这一过程中，兰州市黄河风情线建设项目对这些指数的影响也不能忽视，该建设项目将可以间接地促进部分城市就业人群，从而增加居民收入，主要体现在娱乐、用餐以及住房等方面，同时，由于市民生活水平的改善，居民幸福感程度也在持续上升。

B<sub>8</sub> 部门服务评价。“部门服务”指标主要侧重于部门内部管理合规情况、部门之间协作情况以及提供公共产品或公共服务情况。通过查询网站报告发现，在公平性指标下，部门协作能够做到较好配合，立项依据比较充分，能够做到项目长效管理，相关配套设施较为完善，所需工作人员基本到位，公众满意度达到90%。

下表 5.18 为各指标所占权重具体指标标准分值：

表 5.17 兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系计算结果

一级指标	分数	二级指标	分数	三级指标	得分	考核范围
经济性	94.9933	预算管理	94.9933	预算执行率	96	100-90
				成本节约率	95	100-90
				预算编制全面性	90	100-90
				预算资金使用合规性	96	100-90
				项目完成率	98	100-90
效率性	97.3225	项目管理	97.3225	项目验收合格率	100	100-90
				投资到位率	100	100-90
				效率性法规遵守情况	85	89-80
				提供公共服务效率情况	83	89-80
				第三产业增长贡献率	90	100-90
效果性	87.8759	经济效果	88.8847	科技进步水平贡献率	85	89-80
				产业多元化发展贡献率	90	100-90
				地区生产总值贡献率	90	100-90
		文化效果	85.8492	城市形象提升程度	95	100-90
				文化标识程度	90	100-90
				市民文化传承意识程度	85	89-80
		历史文化与城市文化结合程度	85	89-80		

续表 5.17 兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系计算结果

一级指标	分数	二级指标	分数	三级指标	得分	考核范围
环境性	89.7952	环保措施	91.8571	绿地覆盖率	95	100-90
				湿地面积覆盖率	95	100-90
				植物种类多样性	90	100-90
				垃圾清理及时程度	83	89-80
		实施效果	87.7321	水质改善贡献率	90	100-90
				空气质量达标贡献率	84	89-80
				居民对环保措施满意度	88	89-80
公平性	81.5978	社会效益	80.4935	新增就业人数贡献率	78	79-70
				居民可支配收入贡献率	75	79-70
		部门服务	84.9106	居民生活幸福感指数	85	89-80
				信件处理及时性	80	89-80
				居民对公共服务满意度	89	89-80
总得分						89.6414

### 5.3.3 评价结果分析

根据上文计算，兰州黄河风情线项目绩效评价总得分为 89.6414，绩效水平较高，以下，将对五个一级指标进行逐一分析：

(1) 经济性类指标总体优秀。预算执行类指标成绩优秀，表明兰州黄河风情线建设项目在专项资金的拨付实施上具有科学合理的计划管理方法，计划实施的监测系统比较完善，预算保障制度比较健全，资金计划实施效率和资金利用率较高，说明资金计划运用的合法合规性管理水平较高。虽然业绩管理的目标任务完成质量比较好，但从预算目标编制的数量和全面性上仍有所欠缺。

(2) 效率性类指标总体优秀。从以上指标得分可以看出，项目完成度指标较好，各类项目均能够按照预算编制的内容进行合理规划，均能按目标进度完成，



且项目完成质量水平较高，资金能够及时到位，相应法律法规也较为完善，但是在提供公共产品及服务效率上效果不太明显。

(3) 效果性类指标部分优秀。在经济效果和文化效果中，经济效果评分比较优秀，但仍有所局限，尤其在科技进步水平贡献率上和产业多元化发展贡献率方面，尽管兰州黄河风情线项目建设能够带动一区经济发展，能够在一定程度上吸引外商投资，促进产业多元化发展，但由于整体经济发展水平的制约，相比其他经济发达城市，仍然有一定的差距。在文化效果层面，虽然项目文化标识评分优秀，但在市民文化传承意识和与城市文化结合程度上，效果一般，所以如何加大文化宣传，传承黄河文化，应是管理部门进一步考虑的方向。

(4) 环境性类指标部分优秀。兰州黄河风情线的建设，结合了生态环境高质量发展与社会经济高质量发展，作为景区类建筑，始终将人文景观与自然景观放在首位，在绿化方面，管控良好，绿化面积呈现持续稳定增长，且对湿地保护措施落实比较到位，但由于夏季旅游旺期，黄河边旅游休闲点较多，游客较多，在垃圾清理及时程度上有所欠缺，但总体上道路清洁，并无严重环境问题，况且近几年，黄河水质整改措施加大，水质较前几年得到改善，居民对环保建设满意度较高。

(4) 公平性类指标评价总体一般。“社会效益”得分最低，这是因为近年来，城市饱和度不断上升，就业人数总体上升空间不大，此外，随着兰州黄河风情线项目的部门设置不断完善，其内需人员已趋于稳定，靠自身拉动就业人数已不像以前迅速，只能间接带动周边餐饮、住宿以及娱乐场所发展，进而间接增加城市就业率。“部门服务”指标中，“信件处理及时性”以及“应急机制健全性”发展一般，但是由于兰州黄河风情线大景区管理委员会于 2017 年设立，景区委员会正式设立后才将黄河风情线相关建设管理转移到委员会，体制建设处于慢慢发展完善的阶段，部门之间的协调机制不够完善。

## 5.4 审计建议

### 5.4.1 加强项目预算绩效管控

一要提高有关工作人员的学习能力，领会中央有关规定文件精神，了解国家专项资金的应用范围和作用，提升部门管理水平，并根据中央部门预算、国库集中支付制度等有关规定，进一步加强部门财政管理，严格规范资金运用程序，坚持专款专用，提高资金运用安全性；二要尽快健全部门内控制度，加强责任落实，狠抓支付管理工作，严格规定合同管理，提高部门资金运用效率；三要建立专项资金管理方式，做到一个工程项目配置一套资金管理方式，并实行严格监管，以达到工程项目资金的规范、合理、有效、缜密、精准、明晰；四是提高政府有关部门的公共服务意识，以提升政府公共产品服务效能。

#### **5.4.2 丰富绩效审计评价指标内容**

兰州黄河风情线工程是一个非常大型的工程项目，其中工程子项目很多，并且某些工程项目仍在持续地整改提升，这一过程中，政府财政投入的合理使用虽然关键，但对工程项目运营所产生的经济效益、社会影响和环境效益也不能忽视，所以，在对该项目的绩效审计中，就需要针对工程项目特征，有针对性地调整和完善绩效评价指标，从而建立起一套相对全方位、相对科学合理的绩效审计评价指标体系，以便于更好地帮助有关管理机关进行绩效自评估，同时，也可以为有关审计机关提供具有重要参考价值的绩效审核评价指标。

#### **5.4.3 强化项目后评价审计作用**

兰州黄河风情线项目是一项持续不断地进行改造的工程，而只有在项目建设完成后才能准确发现问题所在，才能更好地进行项目优化提升，在一过程中，绩效审计的作用愈加明显。在此次对兰州黄河风情线项目绩效审计研究中，通过调查研究表明，由于该项目建设周期过长，项目运营对周边经济、社会和环境的影响慢慢趋于饱和，加之人民生活水平质量不断提升，对兰州黄河风情线项目带来的综合效益感知度逐渐趋于平稳，所以相关管理部门应该发挥项目后评价审计作用，关注项目建成后存在的潜在问题，再进一步利用地域优势，加大发展旅游文化产业，完善基础公共服务设施，建立健全部门应急反应机制，充分吸收群众意见，满足群众需求，从而更好地带动地区经济发展，更好地服务群众，增强群众满意度。

#### 5.4.4 完善多方监督管理制度

兰州黄河风情线项目是一项公共投资项目，也是一项民生工程，加强多方监督，共同管理，也是对该项目进行绩效审计的重要内容之一。一是要做好内部监督管理，各个部门之间都要形成以兰州黄河风情线大景区建设监督管理委员会为上级监管组织，以其他行政部门为下级监督组织，同时各部门之间也要互相水平监管，以共同推动兰州黄河风情线建设管理内部机制的健全；二是各监管部门都要自觉主动接受国家财政部门、审计部门、纪检机关和税务机关的监督管理，确保项目的建设运营在阳光下运行，从而发挥出最大效益；三是各部门要做到信息披露及时准确，自觉接受社会民众的监督，主动采纳民众意见并作出改进。

#### 5.4.5 加强审计队伍人才建设

审计队伍人才建设的完善程度是评判审计项目的基础，而在兰州黄河风情线大景区管理委员会内设科室中，只设有计划财务科，由计划财务科指导监督内部审计工作，显然该部门审计工作独立性有待加强，所以应建立独立的审计部门，从而使出具的审计报告更具有说服力。另外，由于有关兰州黄河风情线项目绩效审计研究中，不仅关注财务资金状况，还关注社会环境、经济环境以及生态环境等，所以审计人员应在已掌握的会计和审计专业知识基础之上，定期参加相关内容的培训，了解相关学科内容，培养复合型审计人才，提高审计工作效率。

## 6 总结

### 6.1 研究结论

在习近平总书记明确的把黄河流域生态环境保护和高质量发展作为国家重大发展策略时，就已经为黄河区域的高质量发展战略指明了方向，而这一策略也将着重用于解决黄河区域生态环境保护和经济社会高效发展之间的矛盾关系，且该策略也明确了黄河因地域不同，生态环境治理和经济与社会发展的方法也将各有不同。对唯一一个穿我国省会城市而过的黄河兰州段而言，也因地制宜，加大对黄河风情线的建设投资。兰州黄河风情线作为兰州市的城市名片，带来的经济效益、社会影响和环境效益显著，但在高质量发展要求下，仍存在一些问题，以待优化。

本文基于高质量发展这一背景，对兰州黄河风情线项目开展了绩效审计研究，目的就是根据建立兰州市黄河风情线绩效评价指标体系，查找制约城市高质量发展的主要原因，并有针对性地提供了审计建议。论文重点是沿着“概念界定→理论基础→项目概况→体系构建→分析评价→审计建议”这一主线进行，介绍了兰州黄河风情线项目的发展历程，对兰州黄河风情线项目做了整体概括，剖析了兰州黄河风情线项目对地区经济、社会与环境的影响，经过面向不同群体派发问卷调查，进行数据收集，整理出该项目对地区经济、社会和当地环境的影响程度，以此构建出兰州黄河风情线项目的绩效评价指标体系，以绩效审计“5E”理论为出发点，分别从经济性、效率性、效果性、环境性和公平性五大层面选择了相关具体指标内容，并根据层次分析法设定了评价指标权重，进行赋值运算，得出兰州黄河风情线项目绩效水平较高的结论，再进一步针对得分较低的内容进行分析与评价，提出自己的审计建议。本文对兰州黄河风情线项目的绩效审计研究，在一定程度上丰富了该项目的研究类型，在对该项目的绩效评价指标的选取研究上也产生了一定的借鉴作用，并且在之后兰州黄河风情线的建设改造上，有一定的优化作用。

### 6.2 研究不足

通过研究，本文还存在以下不足：

其一，本文利用专家评分和问卷调查，获取的数据可能存在一定的误差，指标的分析以及最后结果的分析，标准度可能不够，指标选取也存在不能面面俱到的问题。其二，本文是以兰州黄河风情线单一案例作为研究对象，并未应用到其他滨水城市景观工程进行研究，研究所产生结果以及提出的审计建议，可能存在代表性不强的问题。其三，因为笔者论文写作有限，加之有关研究文献缺乏，研究内容可能还存在一定程度的不成熟，研究的过程还可能有一定的疏漏，仍需再深入研究。

### 6.3 研究展望

本文研究主要聚焦于黄河流域的相关政策文件精神，剖析黄河区域生态环境保护 and 高质量发展的最新要求，对兰州黄河风情线项目进行绩效审计研究，研究方法采取了案例研究法，并结合问卷调查和田野调查的方式，对兰州黄河风情进行了规范研究，但是兰州黄河风情线项目地域特征较为明显，因此后续相关研究可从以下几方面进行：

#### （1）拓展案例的广泛性

以后研究中，可以将本文建立的绩效评价指标体系应用于其他滨水景观工程，具体做法为通过梳理全国范围内其他滨水景观工程建设及运营管理现状，总结该类公共投资项目在建设管理和运营管理的经验教训，为相关政策文件的发布，可以提供建议和参考。

#### （2）探索大型滨水景观工程绩效评价指标研究

对于城市滨水景观工程绩效审计研究方面，相关论文较少，且对其进行专门的绩效评价研究尚有欠缺，所以在此基础上，可以以本文对兰州黄河风情线项目绩效评价指标体系的建立研究为出发点，探索完善相似类型项目的绩效评价指标体系研究，加以改进，进行完善，深入研究。

## 参考文献

- [1] Aliasghar M, Omid N G, Richard L S. A Fuzzy Analytical Hierarchy Methodology for the Performance Assessment of Irrigation Projects [J]. Agricultural Water Management, 2013, 121: 113-123.
- [2] Carlos Santiso. Improving Fiscal Governance and Curbing Corruption: How Relevant are Autonomous Audit Agencies? [J]. International Public Management Review, 2006.
- [3] Caroline Low, Daniel Hulls, Alan Rennison. Public-Private Partnerships in Scotland Evaluation of Performance, 2005.
- [4] Champika Liyanage, Felix Villalba-Romero. Measuring Success of PPP Transport Projects: A Cross-Case Analysis of Toll Roads [J]. Transport Reviews, 2015, 35(2).
- [5] 财政部(国际司). 澳大利亚政府预算和绩效评价体系介绍 [EB/OL]. [http://www.jscz.gov.cn/pub/jscz/cjyj/201305/t20130515\\_80118.html](http://www.jscz.gov.cn/pub/jscz/cjyj/201305/t20130515_80118.html), 2013-05-15.
- [6] Flynn. The study of "4E" in Project Performance Auditing [J]. American Government Auditing, 1997.
- [7] John Clark, Carl Koopmans, Bert Hof, Paula Knee, Rogier Lieshout, Paul Simmonds, Frank Wokke. Assessing the full effects of public investment in space [J]. Space Policy, 2014, 30(3).
- [8] Rajesh Timane, Muktai Chavan. A Study of Stakeholder Engagement in Social Audit [J]. International Journal of Research in IT & Management, 2012.
- [9] Robert D. Behn. Why Measure Performance? Different Purposes Require Different Measures [J]. Public Administration Review, 2003, 63(5).
- [10] Sergiu Gherghina. Does government performance matter? Electoral support for incumbents in six post-communist countries [J]. Contemporary Politics, 2011, 17(3).
- [11] Zhou Yarong, Yin Xin. Research on the sustainable development and the objective of Chinese government performance audit [J]. Energy Procedia, 2011, 5.

- [12] Zheng L, Feniosky P M, Wang X D, et al. Social Impact Project Finance an Innovative and Sustainable Infrastructure Financing Framework [J]. Procedia Engineering, 2015, 123: 300-307.
- [13] Xu H.B.. Research on the Model of Public Project Performance Evaluation-a Case Study of Water Environment Project[J]. Chemical Engineering Transactions (CET Journal),2016,51.
- [14] 白亚斌. 浅谈景区停车场景观设计[J]. 美术教育研究, 2014(10):52.
- [15] 蔡春, 蔡利, 朱荣. 关于全面推进我国绩效审计创新发展的十大思考[J]. 审计研究, 2011(04):32-38.
- [16] 蔡春, 朱荣, 蔡利. 国家审计服务国家治理的理论分析与实现路径探讨——基于受托经济责任观的视角[J]. 审计研究, 2012(01):6-11.
- [17] 邓大松, 张永春, 杨晶. 审计促进提升公共投资绩效路径研究[J]. 审计研究, 2019(02):48-54.
- [18] 范柏乃, 朱华. 我国地方政府绩效评价体系的构建和实际测度[J]. 政治学研究, 2005(01):86-97.
- [19] 高珊, 黄贤金. 基于绩效评价的区域生态文明指标体系构建——以江苏省为例[J]. 经济地理, 2010, 30(05):823-828.
- [20] 郝利焯, 赵诗诗. 大型公共工程项目绩效审计评价指标体系研究[J]. 项目管理技术, 2018, 16(02):87-92.
- [21] 何宇钊. 可持续视角下公共工程项目绩效评价研究[J]. 价值工程, 2019, 38(10):80-82.
- [22] 黄玉珠. 景观工程审计中存在的问题与对策浅析——以宁化县江滨北路景观工程审计为例[J]. 产业科技创新, 2020, 2(34):103-104.
- [23] 柳婧. 浅谈工程投资绩效审计方法分析[J]. 现代经济信息, 2019(05):247.
- [24] 李斌杰. 市政景观工程项目风险识别与风险应对管理研究[J]. 工程技术研究, 2018(01):187-188.
- [25] 李萍. 林业重点工程绩效审计研究[D]. 哈尔滨: 东北林业大学, 2007.
- [26] 刘爱东, 赵金玲. 政府投资公共工程绩效审计评价指标研究——来自问卷调查的经验证据[J]. 审计与经济研究, 2010, 25(03):31-38.

- [27]刘骅,陈涵.政府和社会资本合作(PPP)项目运营绩效审计研究[J].金融理论与实践,2017(06):45-50.
- [28]刘天雄,陈辉华,谭娟.西北干旱地区城市河道景观工程建设管理绩效评估[J].中国给水排水,2021,37(02):31-36.
- [29]刘英来.公共投资项目效益审计研讨会综述[J].审计研究,2006(04):3-10.
- [30]刘雷,杜秀红,朱恒金,许长青,时现.公共工程投资效益的风险评价与审计研究[J].工程管理学报,2014,28(01):56-60.
- [31]鲁春阳,文枫,杨庆媛,陈琳琳,宗会明.基于改进TOPSIS法的城市土地利用绩效评价及障碍因子诊断——以重庆市为例[J].资源科学,2011,33(03):535-541.
- [32]陆卫新.浅谈公共工程投资效益审计评价指标体系的构建[J].经贸实践,2018(03):111.
- [33]吕平武.政府投资项目绩效审计的几点思考[J].财会研究,2020(01):60-63.
- [34]乔建华.论园林景观工程公司如何做好全面预算管理[J].当代会计,2019(13):117-118.
- [35]屈煦炜.基于审计视角的建设项目后评价研究[D].南京:南京审计大学,2019.
- [36]任保平,李禹墨.新时代我国高质量发展评判体系的构建及其转型路径[J].陕西师范大学学报(哲学社会科学版),2018,47(03):105-113.
- [37]阮东.市政工程项目后评价的研究[D].南宁:广西大学,2017.
- [38]沈欣.PPP模式下项目运营期绩效审计国际比较与借鉴[J].财会通讯,2020(05):155-158+167.
- [39]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(01):40-46.
- [40]时现.关于公共工程投资绩效审计的思考[J].审计与经济研究,2003(06):28-31.
- [41]谭燕萍.绿道工程绩效审计研究[D].广州:暨南大学,2020.
- [42]唐子来,顾姝.上海市中心城区公共绿地分布的社会绩效评价:从地域公平到社会公平[J].城市规划学刊,2015(02):48-56.



- [43]汪笑梅,种培芳.生态保护视角下的兰州黄河风情线滨水景观优化研究[J].园林,2021,38(05):42-49.
- [44]王晓生.公共工程项目绩效评价的经济学分析[J].审计研究,2009(03):41-44.
- [45]王玉梅,严丹良.基于平衡计分卡的PPP项目绩效评价体系研究[J].会计之友,2014(02):14-17.
- [46]徐友浩,吴延兵.顾客满意度在政府绩效评估中的运用[J].天津大学学报(社会科学版),2004(04):325-328.
- [47]徐震.政府保障性安居工程绩效审计评价研究[J].今日财富,2020(24):28-29.
- [48]许淑梅.全过程跟踪审计在园林景观工程的运用探析[J].现代园艺,2016(14):189.
- [49]杨琳.生态修复,文化复兴,产业转型 兰州谋划“黄河大文章”[J].中国经济周刊,2021(06):87-89.
- [50]张建平.真正让黄河成为造福人民的幸福河[N].兰州日报,2020-09-04(002).
- [51]张金生.打造兰州山水城市建设黄河生态明珠[N].兰州日报,2019-12-17(012).
- [52]张涛.怡佳天然小区建设项目经济效益评价研究[D].青岛:中国石油大学(华东),2018.
- [53]张永春.环渤海经济区公共投资绩效研究[D].武汉:武汉大学,2018.
- [54]张玉斌.推动黄河流域兰州段生态保护[N].兰州日报,2019-12-17(012).
- [55]张惠君.政府审计、预算约束与政府公共投资绩效问题研究[J].财会通讯,2021(09):51-56.
- [56]郑石桥,时现,王会金.论工程绩效审计[J].财会月刊,2019(20):82-86.
- [57]郑艺,王亚璐,王艺斐.公共文化建设工程绩效审计评价指标体系研究[J].中国市场,2019(35):161-163.
- [58]周书帆.市政景观工程建设项目竣工结算审计风险研究[D].重庆:西南政法大学,2018.

## 后 记

时光荏苒，三年研究生生涯转瞬即逝，在这三年时光里，我感受了很多，成长了很多，学到了很多，受到了很多人的照顾，时刻都在被治愈。感恩这段经历，让我有所成长。

我很幸运遇到我的导师。在专业学习上，我的导师帮助我规划学习计划，引导我正确的学习之路，培养我的学习思维，帮助我构架专业领域上的知识框架，在毕业论文的写作过程中，从开题到初稿，再到答辩，老师亲力亲为，为我的写作过程提供资料，表达观点，让我受益匪浅。在生活中，我的导师无形中影响了我的价值观、人生观，使我对未来有了更清晰的认知，明白了有所为而有所不为。这三年恩师之情，我将时刻铭记。

生活有趣有乐，是因为身边总有一群志同道合的朋友。三年友谊，只有在毕业时才觉得它来之不易，希望我们以后无论面对什么样的工作，遇到什么样的人，也别忘了只属于这个年纪放肆的青春，希望常怀念一起跑步的道路，一起写论文的深夜，一起为毕业而忙碌的身影，还有那简单又真挚的笑脸。

家人，是我的软肋，更是我的后盾。我心疼他们的艰辛，却又无法分担他们的重担，我能做的就是努力成长，成为他们的骄傲，以此期盼父母的肩膀能够少些压力。终于毕业在即，我想我以后一定会成为一个更可靠的大人，能够让父母有所依有所靠。

最后，感恩相遇，无憾别离！

## 附录一

您好，诚邀您对兰州黄河风情线项目建设和运营情况进行评判，在此承诺，本次问卷用匿名的形式进行，且本次调查结果只运用于论文研究。感谢您的参与！

### 兰州黄河风情线项目问卷调查（游客）

1. 您的年龄： [单选题] \*

- 20-29      30-39      40-49      50 以上

2. 您是兰州本地游客还是外来游客： [单选题] \*

- 本地      外来

3. 您觉得该项目对城市形象的提升程度如何？ [单选题] \*

- 非常好      比较好      一般      不太好      非常不好

4. 您觉得该项目提供的公共产品服务满意度如何？ [单选题] \*

- 非常满意      比较满意      一般      不太满意      非常不满意

5. 您觉得该项目对兰州市的就业情况影响程度如何？ [单选题] \*

- 非常好      比较好      一般      不太好      非常不好

6. 您觉得该项目的建设运营对自身可支配收入的影响程度如何？ [单选题] \*

- 非常好      比较好      一般      不太好      非常不好

7. 您觉得该项目建设以来，自身生活幸福感程度如何？ [单选题] \*

- 非常好      比较好      一般      不太好      非常不好

8. 您觉得该项目对历史文化标识程度如何？ [单选题] \*

- 非常好      比较好      一般      不太好      非常不好

9. 您觉得该项目对历史文化与城市文化结合程度如何？ [单选题] \*

- 非常好      比较好      一般      不太好      非常不好

10. 您觉得该项目对自己的文化传承意识影响程度如何？ [单选题] \*

非常好      比较好      一般      不太好      非常不好

11. 您觉得该地区垃圾与淤泥清理是否及时? [单选题] \*

非常及时      比较及时      一般      不太及时      非常不及时

12. 您觉得该项目对本地区空气质量的改善程度如何? [单选题] \*

非常好      比较好      一般      不太好      非常不好

13. 您对该项目的环保措施建设满意度如何? [单选题] \*

非常满意      比较满意      一般      不太满意      非常不满意

14. 您觉得相关部门对群众的信件处理及时程度如何? [单选题] \*

非常及时      比较及时      一般      不太及时      非常不及时

## 附录二

您好，诚邀您对兰州黄河风情线项目建设和运营情况进行评判，在此承诺，本次问卷用匿名的形式进行，且本次调查结果只运用于论文研究。感谢您的参与！

### 兰州黄河风情线项目问卷调查表（工作人员）

1. 您的年龄？ [单选题] \*

20-29

30-39

40-49

50 以上

2. 您的学历是？ [单选题] \*

高中

大专

本科

硕士研究生

硕士研究生

以上

3. 您认为该项目专项支出情况是否合理？ [单选题] \*

非常合理

比较合理

一般

不太合理

非常不合理

4. 您认为该项目预算资金使用情况是否合规？ [单选题] \*

非常合规

比较合规

一般

不太合规

非常不合规

5. 您认为该项目对效率性法律法规遵守情况如何？ [单选题] \*

非常好

比较好

一般

不太好

非常不好

6. 您认为该项目提供公共产品服务效率如何？ [单选题] \*

非常好

比较好

一般

不太好

非常不好

7. 您认为该项目对黄河流域水质改善影响程度如何？ [单选题] \*

非常好

比较好

一般

不太好

非常不好

### 附录三

您好，诚邀您对兰州黄河风情线项目建设和运营情况进行评判，在此承诺，本次问卷用匿名的形式进行，且本次调查结果只运用于论文研究。感谢您的参与！

#### 兰州黄河风情线项目问卷调查表（专家）

1. 您认为该项目对兰州市第三产业增长率的贡献如何？ [单选题] \*  
非常好      比较好      一般      不太好      非常不好
2. 您认为该项目对本地区科技进步水平指数的贡献如何？ [单选题] \*  
非常好      比较好      一般      不太好      非常不好
3. 您认为该项目对本地区产业多元化发展的贡献如何？ [单选题] \*  
非常好      比较好      一般      不太好      非常不好
4. 您认为该项目对地区生产总值增长率的贡献如何？ [单选题] \*  
非常好      比较好      一般      不太好      非常不好
5. 您认为该项目对城市形象提升程度的影响如何？ [单选题] \*  
非常好      比较好      一般      不太好      非常不好
6. 您认为该项目的绿地覆盖情况如何？ [单选题] \*  
非常好      比较好      一般      不太好      非常不好
7. 您认为该项目对湿地保护情况如何？ [单选题] \*  
非常好      比较好      一般      不太好      非常不好
8. 您认为该项目对植物种类多样性的影响程度如何？ [单选题] \*  
非常好      比较好      一般      不太好      非常不好
9. 您认为相关部门的应急机制健全性如何？ [单选题] \*  
非常好      比较好      一般      不太好      非常不好