



# 高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标体系构建研究

□吴晶晶\* 韩子静 余敏杰 毛一国

**摘要** 文献资源购置费绩效审计是高校加强内部管理控制、实现预算绩效管理的重要手段,科学的绩效审计指标体系设计是开展高校图书馆文献资源购置费绩效审计实践的关键。文章在财政部项目支出绩效评价指标体系框架下,综合考虑国内绩效审计规章制度、图书馆行业绩效评估标准、高校图书馆发展现状,探索构建适合我国国情的高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标体系,以期为高校图书馆开展绩效审计实践提供策略参考。

**关键词** 文献资源购置费 绩效审计 绩效评估 指标体系 高校图书馆

**分类号** G250

**DOI** 10.16603/j.issn1002-1027.2023.02.004

## 1 引言

党的十九大以来,党中央、国务院、财政部、教育部先后发布全面实施预算绩效管理的规章制度,要求高校加快推进全面实施预算绩效管理步伐、建立健全共性的绩效指标框架和分行业领域的绩效指标体系,实现绩效评价结果与预算安排挂钩,以提高财政资源的配置效率和使用效益。绩效审计是国家审计机关对政府及其部门和其他组织所发生的经济活动,进行经济性、效率性和效果性的审查和评价<sup>[1]</sup>,也是高校实现预算绩效管理的重要手段<sup>[2]</sup>。文献资源购置费是高校图书馆用于购置各类文献信息资源、保障图书馆事业发展的经费,主要来源于财政拨款,对高校图书馆开展文献资源购置费绩效审计是高校加强内部管理控制、促进文献资源购置费提质增效、优化后续经费配置机制的重要方法和依据。

目前,我国高校财政资金绩效审计工作主要由高校内部审计机构主导,由于图书馆缺乏行业通用的经费绩效审计指标体系,以及高校内部审计工作人员对图书馆行业特点、发展规律等缺乏全面深入的了解,导致文献资源购置费绩效审计指标难以设定、预算绩效管理困难重重。开展高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标体系研究是高校图书馆界顺应国家预算绩效改革大环境、检验和提升图书馆

文献资源购置费配置效率、为“双一流”建设和人才培养提供更优质的学术资源保障和知识服务支撑的现实需要。

## 2 国内外高校图书馆绩效审计现状

笔者根据文献和网络调研发现,国内外高校图书馆主要以绩效评估为出发点开展绩效管理工作。美国芝加哥大学图书馆于20世纪30年代首次开展图书馆评价活动,开创了国外高校图书馆绩效评价的先河<sup>[3]</sup>。在国际标准化组织(International Organization for Standardization, ISO)、国际图书馆协会联合会(International Federation of Library Associations and Institutions, IFLA)、北美研究型图书馆协会(Association of Research Libraries, ARL)等国际组织和图书馆行业组织的带领下,国外高校图书馆目前已形成以投入产出为主的工作内容绩效评估、以用户感知为主的图书馆服务成效评估和图书馆资源及服务对用户的影响力评估三大评估体系,且体系化理论研究与丰富的实践活动相结合,积累了多样化的评价方法和评估工具,同时持续性的绩效评价实践还在不断丰富和完善图书馆绩效评估指标,保障了高校图书馆绩效评估的常态化和经费使用的高效性。

\* 通讯作者:吴晶晶,ORCID: 0000-0001-7563-3003,邮箱:jjwu@zju.edu.cn。



国内高校图书馆对绩效管理的研究和实践起步较晚,1990年《图书馆建设》发表第一篇译文《图书馆绩效测定——理论与实践》,图书馆评价开始引入“绩效”概念,此后全国哲学社会科学规划办公室将“图书馆绩效评价研究”列入国家社会科学基金项目指南,绩效评估的理论和实践逐渐丰富<sup>[4]</sup>。在理论研究方面,多位学者对国外绩效评估指标、项目、报告进行介绍及解读<sup>[3,5-11]</sup>;叶继元、陈乃实尝试借鉴国外图书馆绩效评估标准和国内公共图书馆绩效审计实践,制定我国图书馆质量评估框架<sup>[12-13]</sup>;实践方面,为顺应本校的绩效管理要求,厦门大学图书馆、上海大学图书馆根据学校战略目标框架,制定适合本馆的绩效评估指标<sup>[14-15]</sup>;武汉大学图书馆尝试利用 LibQUAL+ 开展绩效评估实践,为其他图书馆提供了宝贵的经验及指导<sup>[16]</sup>。总体来说,我国高校图书馆绩效评估理论和实践都处于初级探索阶段,理论研究缺乏具体实践支撑,说服力不足;将西方发达国家的绩效评估方法直接运用到国内高校图书馆,存在“水土不服”的情况;且评估实践以图书馆自评为主,缺乏用户、外部机构等第三方评价,单一的评估主体导致评估实践受关注的程度、受支持的力度以及长效机制形成的可能性均较小,评价结果认可度不高,距离教育部要求的“建立标准科学、程序规范、方法合理、结果可信的预算绩效管理规范”尚有一定差距。

与绩效评估不同,绩效审计多由高校内部的审计机构或者高校引入的第三方评价机构开展,是一种外部审计或者第三方审计,相较于图书馆开展的自评来说有其独特优势,能为高校提供专业、独立、全面的绩效信息,其结果更容易受高校、师生用户等利益相关者认可。目前,绩效审计理论和实施准则已相对成熟,开展图书馆文献资源购置费绩效审计指标体系研究,构建一套科学、合理的绩效审计指标体系成为高校图书馆绩效审计实现预期评价目标的关键。

### 3 高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标体系构建

绩效指标体系是各种相互联系的指标的总称,每个绩效指标应从不同方面反映审计项目的现状和发展状况,衡量绩效责任主体的实际运行状态是否达到预期目标<sup>[17]</sup>。在构建高校图书馆文献资源购

置费绩效审计指标体系过程中,应首先明确文献资源购置费绩效审计内容,在国家绩效审计政策的框架下,借鉴国内外高校图书馆已有绩效审计标准及研究成果,兼顾我国高校图书馆实际发展状况,构建反映图书馆整体绩效的多维度指标体系。

#### 3.1 明确审计内容

根据审计法和审计准则规定,审计机关依据有关财政收支、财务收支的法律、法规和国家其他有关规定,对国家的事业组织的财务收支的真实、合法和效益,依法进行审计监督<sup>[18]</sup>。重点对财政收支、财务收支以及有关经济活动的信息与实际情况相符合程度、遵守法律、法规或者规章的情况、实现的经济效益、社会效益和环境效益等进行审计<sup>[19]</sup>。

我国高校图书馆文献资源购置费按照用途大致分为文献采购经费与业务费两大类,文献采购经费用于所有数字和纸质文献资源的采购;业务费包括与文献资源相关的业务费用支出,如资源整合揭示、加工材料、自建特色数据库等。对高校图书馆文献资源购置费进行绩效审计,既要经费的使用情况、产出情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况进行监督,又要对图书馆使用文献资源购置费所取得的效益如图书馆服务质量、师生用户满意度等进行检查。

#### 3.2 指标构建原则

##### 3.2.1 科学性和合理性

文献资源购置费绩效审计指标体系设计的科学性与合理性,直接影响到绩效审计工作的效率和质量,其主要体现在指标内涵是否正确客观、体系设计是否系统完善、层次逻辑是否清晰严谨,以及各项因素分析的准确性等若干方面。在指标设计过程中,尽可能消除主观因素的干扰,以全面的、具有内在逻辑联系的客观事实为依据。同时指标设计也要符合我国实际,充分考虑到高校图书馆行业状况及地区发展差异,绩效评价的标准应是大部分高校图书馆通过努力可以达到的,以保证根据绩效审计指标得出的结论相对客观。

##### 3.2.2 指导性和衔接性

在制定文献资源购置费绩效审计指标体系过程中,应遵循和参照审计署、财政部、教育部以及高校内部制定的绩效管理相关规章制度,以保证绩效审计内容、方法及实践具有自上而下的衔接性。如财政部印发的《项目支出绩效评价指标体系框架》,为绩效评价



工作提供了相对统一和权威的指标;审计署、教育部、高校出台的预算绩效管理相关文件对高校绩效审计工作重点、审计方法、审计报告撰写等作出了具体规定,对文献资源购置费绩效审计指标体系的制定具有指导意义。可参考借鉴的绩效审计规章制度详见表 1。

### 3.2.3 通用性和互补性

国际上已形成多个内涵丰富、经过实践检验的

图书馆绩效评估行业标准,在制定文献资源购置费绩效审计指标体系时,可借鉴其通用指标和评估项目已有成果,同时兼顾我国高校图书馆发展现状,以保证绩效审计的公平性和可行性。可借鉴的绩效评估国际标准和项目见表 2。

表 1 我国绩效管理相关规章制度

规章制度	发布机构	发布时间
中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见 <sup>[20]</sup>	国务院	2018 年
项目支出绩效评价指标体系框架(参考) <sup>[21]</sup>	财政部	2020 年
审计署关于内部审计工作的规定 <sup>[22]</sup>	审计署	2018 年
教育系统内部审计工作规定 <sup>[23]</sup>	教育部	2020 年
教育部关于全面实施预算绩效管理的意见 <sup>[24]</sup>	教育部	2019 年
教育部关于加强直属高等学校内部审计工作的意见 <sup>[25]</sup>	教育部	2015 年
普通高等学校图书馆规程 <sup>[26]</sup>	教育部	2015 年

表 2 绩效评估国际标准和项目

机构	标准/项目	说明
ISO	2789: 2022 Information and Documentation — International Library Statistics	图书馆统计标准规范,统计维度为馆藏;员工;服务和利用;获取和设备;资产和支出;管理数据
	11620: 2014 Information and Documentation—Library Performance Indicators	图书馆服务质量和成本效益绩效评估标准,共设置 52 个指标,一级指标为资源、获取与基础设施;利用;效率;潜力与发展
	16439: 2014 Information and Documentation—Methods and Procedures for Assessing the Impact of Libraries	为图书馆开展影响力评估提供方法指导,未设置具体指标
IFLA	Measuring Quality: Performance Measurement in Libraries	图书馆绩效衡量标准,共设置 40 个指标,一级指标为资源与设施;利用;效率;潜力与发展
ARL	LibQUAL+ <sup>[27]</sup>	高校图书馆成效评估工具,以在线调查方式评估图书馆服务质量
	Lib-Value 项目 <sup>[28]</sup>	高校图书馆影响力评估项目;用调查问卷和条件价值法等方式评估图书馆的经济价值、环境价值、社会价值

### 3.2.4 可操作性和可量化性

可操作性是指文献资源购置费绩效审计所涉及的审计数据搜集应具有可行性,在实践中能得出相对客观的定量结论;可量化性是指使用绩效等指标可用数值来衡量。高校图书馆知识服务的特性决定其经济效益和社会效益彰显时间长,在教学科研及人才培养方面产生的间接效益更是难以直接体现,数量指标设计难度较大,应尽可能寻找可计量的产出进行综合评价。

### 3.2.5 可理解性和可接受性

文献资源购置费绩效审计具有行业特殊性,在绩效审计过程中需要综合运用与图书馆相关的专业知识,而绩效审计工作一般由非图书馆行业人员实施,跨行业审计需要审计各方充分沟通、相互理解。在设计指标时需找出易于被审计管理部门、专业审计机构理解的指标,以确保审计工作顺利实施;同时指标应兼顾图书馆行业特点和个性化评价要求,能同时被高校、相关审计机构、高校图书馆、师生用户



等利益相关者接受,以提高绩效审计结果的认可度。

### 3.3 绩效审计指标设计

遵循绩效审计指标构建原则,笔者根据财政部制定的“项目支出绩效评价指标体系框架”,设置“决

策”“过程”“产出”“效益”4个一级指标,综合国际图书馆界绩效评估指标和我国高校图书馆实际情况,考虑指标的易理解性,探索构建适合我国高校图书馆的文献资源购置费绩效审计指标,详见表3。

表3 高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
决策	战略规划	发展战略科学性	定期制定图书馆中长期战略规划、年度工作计划;相关规划和计划具有前瞻性、可行性
	绩效目标	绩效目标明确性	按年度设置绩效目标;产出指标及效益指标与年度实施内容相对应;相关指标可衡量、可考核;有明确的责任人和考核时间
		绩效目标合理性	绩效目标符合学校及图书馆发展规划;与文献资源建设工作内容及特点相适应;具备可实施条件;与项目资金量相匹配
	预算安排	预算编制科学性	项目内容、经费预算需求清晰;项目各项费用支出测算依据充分;预算资金量与项目任务相匹配
资金分配合理性		经费分配符合学校学科分布及学科发展战略;资源类型占比与学科特点及其文献需求相匹配	
过程	内部控制	管理制度健全性	制订文献资源建设相关管理规章制度及业务规范;规章制度制订依据充分、实施流程明确、权责清晰
		制度执行有效性	项目实施过程严格遵照相关管理规章制度执行
		组织架构合理性	组织管理体系完善、架构合理、职责清晰;执行部门分工合理,关键岗位有定期轮岗机制;符合学校内部控制体系建设要求
	过程	采购程序规范性	采购申请及执行、合同管理、采购验收等按照学校及图书馆相关管理制度规范实施;采购未发生重大质量及经济问题
		采购依据充分性	充分考虑学校学科建设需求;文献资源需求征集渠道完善;采购评估及论证过程充分
		采购策略创新性	创新基于用户需求的文献资源采购模式;创新基于学科特点的文献资源采购策略
		采购时效管理	采购周期合理;建立针对供应商的采购执行监督机制;图书馆验收、编目、入库流程及时
	信息化支撑	信息系统融通互联	图书馆各类业务系统统一纳入学校数字化建设体系,实现与学校采购管理、财务报销、资产管理、课程管理、科学研究、线上教学平台等相关系统的融通互联
		资源服务支撑平台	智能化支撑平台覆盖文献资源服务全流程(资源荐购、采购进程跟踪、新书信息发布、馆藏资源统一检索、数字资源7×24小时访问、特色资源整合揭示、图书借阅、文献传递、读者互动反馈等)
		资源绩效分析平台	以资源评价为核心,建立从资源评价标准、资源评价工具、资源评价数据应用为一体的文献资源绩效评估系统,全面分析文献资源保障、利用、绩效情况
资金管理	预算执行率	文献资源购置费年度整体预算执行率;各子项目预算执行率	
	资金使用合规性	资金使用符合预算编制;资金使用审批程序完善;财务报销程序规范;报账资料真实完整	





一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
过程	成本控制	图书复本控制	资源类型、复本数量与馆藏发展目标、学科需求相匹配;具备有效控制图书复本的策略和方法
		纸电期刊优化	中外文纸电期刊重复率;纸质期刊(包括数据库绑定纸质期刊)年均投入合理;定期开展绩效评估对相关期刊实施优化
		数字资源优化	同类型数字资源重复率;定期开展绩效评估对相关数字资源实施优化;加强数字资源谈判,严控涨幅
		共建共享机制	构建兼容并济、优势互补的文献资源共建共享机制及模式;参与行业集团采购或联合采购
资产管理	管理机制	制定图书资产管理规章制度;资产分级管理机构分工明确、职责清晰	
	工作机制	图书资产审核及申报流程及时;登记统计、日常管理、清查盘点、资产处置等工作流程规范、账实相符;买断型数字资源类资产有本地存储或国家数字资源长期保存计划保障,版权清晰	
产出	资源数量	图书数量	生均图书数量、生均年进书量符合教育部《普通高等学校基本办学条件指标》;年度新增数量与年度预算数量相符
		期刊数量	期刊累积量与学校办学规模相匹配;年度新增数量与年度预算数量相符
		数据库数量	数据库累积量与学校办学规模相匹配;年度新增数量与年度预算数量相符
	其他类型文献数量	年度新增数量与年度预算数量相符	
	资源质量	图书质量	与学校学科布局、研究方向相匹配;核心书目入藏率;核心出版社图书入藏率;师生发文引文图书保障率;特色馆藏(珍本图书、名家捐赠、学科专题特藏等)
		期刊质量	与学校学科布局、研究方向相匹配;师生发文引文期刊保障率;核心期刊保障率
数据库质量		与学校学科布局、研究方向相匹配;同类高校订购情况比较;师生发文引文保障率;检索使用便捷性;自建特色数据库	
效益	资源利用	数字资源利用	年度访问量、下载量、引用量、拒访量;使用成本
		纸质资源利用	总体馆藏借阅率;年度新增馆藏借阅率;预约借阅满足率;馆际互借满足率;使用成本
		资源整合揭示	资源整合揭示程度(检索平台、专题书目、特色数据库等)
		资源宣传推广	资源宣传推广广度及深度(新书报导、资源动态、专题展览、学术讲座、主题活动等)



一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
效益	读者服务	馆舍开放	年度开放天数;周开放时间;师生年度入馆人次
		教育培训	年度开展信息素养教育类培训活动的场次、参加人次、合作单位数量、影响力等
		文化活动	年度开展阅读推广、校园文化建设、文化传承创新等各类文化活动的场次、参加人次、合作单位数量、影响力等
	情报服务	情报分析及评估决策	对接学校、机构、学科、学院,提供人才评估服务、学科情报分析、发展决策分析等年度服务次数
		知识产权	知识产权信息服务(包括专利检索、查新、分析、挖掘以及知识产权分析评议等)年度服务次数
		科研支持	对接科研需求提供科技查新、查收查引、代表性论文影响力分析、研究领域竞争力分析等年度服务次数
	可持续影响	捐赠及配套资金	年度获赠高品质赠书数量;年度特殊资助经费(包括捐赠费、特别专项费、共建经费等)
		拓展合作	拓展高水平合作渠道;积极参与业界活动;拓展资源共建共享机制;图书馆对外影响力评估
		新媒体关注度	图书馆在新媒体平台中受关注程度,如微博指数 WCI 等
		学术竞争力	图书馆学术能力排名;图书馆学者学术活跃度排名;年度学术成果数量及质量
用户满意度	读者满意度	师生对图书馆资源与服务的满意度	
	科研服务满意度	科研服务对象对图书馆科研服务的满意度	

绩效审计指标体系用于对文献资源购置费使用的过程、效率、效益进行整体审计。决策指标从宏观上评估高校图书馆战略规划与学校发展战略目标的一致性,绩效目标、预算安排与战略规划是否相符,且有一定的可实施性和可考核性。过程指标审计文献资源采购管理、资金管理、资产管理的合规性、经济性和效率性;产出指标评估所购置的文献资源的数量及质量是否达到预期目标;效益指标评估经费使用效益,如读者文献资源利用和知识服务、用户满意度等。这一指标体系既对文献资源购置费的投入产出、使用过程进行细化评估,同时又考虑图书馆基于文献资源购置费提供的服务所产生的经济效益、社会效益、用户满意度等诸多方面,具有一定的全面性、客观性、权威性和精准性。

在可行性和数据获取方面,可通过查阅法获取各项战略规划、规章制度类决策和内部控制文件;抽

取文献资源购置费收支凭证,核查资金管理数据;利用采购系统、图书资产管理系统、年度决算报告等获取采购管理、资产管理数据;通过图书馆网站、绩效管理系统获取资源数量和质量数据;利用图书馆年度报告、问卷调查、服务对象抽样调查等方式获取资源利用、用户满意度等效益指标数据。

考虑到我国高校图书馆规模相差较大且处于不同的发展阶段,在指标体系设计中,为保证指标的行业普适性,未对指标进行定量化设置,高校图书馆可根据学校及图书馆实际情况对指标及其解释说明进行调整,测算并合理设置量化指标,构建符合学校绩效管理及图书馆发展需求的、操作性强、科学客观的文献资源购置费绩效审计指标体系,推动文献资源购置费管理的科学规范,改善和提升图书馆的各项功能和服务。



### 3.4 权重赋值

在文献资源购置费绩效审计指标体系中,指标权重不同,所反映的高校图书馆职能、履行效果的重要程度也不同,指标权重赋值直接关系到高校图书馆绩效评价结果的科学性和准确性。绩效审计常用的权重赋值方法有层次分析法、主成分分析法、数据包络分析法、模糊综合评估法等数理统计方法,其中层次分析法是对具体方案的多指标系统进行分析的一种多层次的结构化决策方法,它能将复杂的决策思维进行数量化和模型化,其简洁明了的系统分层结构、易于理解的特性使其在高等教育绩效评估、高校科研经费绩效审计中广泛使用<sup>[29-33]</sup>,图书馆界在图书馆绩效评估、智能化采访、文献资源购置费分配研究中亦常使用此方法,因此本次指标体系构建也利用层次分析法计算指标权重。

层次分析法指标权重计算常用步骤包括:确立目标——建立递阶层次结构模型——运用专家评分法确定指标、构造判断矩阵——层次单排序及一致性检验——进行层次总排序,计算出各项指标的最终权重<sup>[34]</sup>。笔者按照层次分析法的基本思路,将上述高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标从高到低建立层次,邀请图书馆行业专家、专业审计机构对指标权重进行重要性判断,给出具体数值,将数值输入 SPSSPRO 数据分析软件<sup>[35]</sup>,得出各指标权重,再经过一致性检验,得出最终的指标权重,构建出高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标权重。为了计算方便,本文以百分制对指标赋值,最终计算出决策指标 13 分、过程指标 35 分、产出指标 16 分、效益指标 36 分。具体分配值见表 4。

表 4 高校图书馆文献资源购置费  
绩效审计指标分值设置

一级指标	二级指标	三级指标	分配值
决策 (共 13 分)	战略规划	发展战略科学性	3
		绩效目标	3
	绩效目标	绩效目标明确性	3
		绩效目标合理性	2
	预算安排	预算编制科学性	2
		资金分配合理性	3

一级指标	二级指标	三级指标	分配值
过程 (共 35 分)	内部控制	管理制度健全性	2
		制度执行有效性	2
		组织架构合理性	2
		采购程序规范性	2
		采购依据充分性	2
		采购策略创新性	2
	采购时效管理	1	
	信息化支撑	信息系统融通互联	2
		资源服务支撑平台	2
		资源绩效分析平台	2
	资金管理	预算执行率	2
		资金使用合规性	3
	成本控制	图书复本控制	2
		纸电期刊优化	2
数字资源优化		2	
共建共享机制	1		
资产管理	管理机制	2	
	工作机制	2	
产出 (共 16 分)	资源数量	图书数量	2
		期刊数量	2
		数据库数量	3
		其他文献类型数量	1
	资源质量	图书质量	2
		期刊质量	2
数据库质量	数据库质量	3	
	其他文献类型质量	1	
资源利用	数字资源利用	3	
	纸质资源利用	3	
	资源整合揭示	3	
	资源宣传推广	2	
读者服务	馆舍开放	2	
	教育培训	2	
	文化活动	1	
效益 (共 36 分)	情报分析及评估决策	情报分析	2
		情报服务	2
	知识产权	知识产权	2
		科研支持	2
	可持续影响	捐赠及配套资金	2
		拓展合作	2
新媒体关注度		1	
用户满意度	学术竞争力	1	
	读者满意度	4	
	科研服务满意度	4	



### 3.5 高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标评分标准

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》的绩效评价结果分值和等级设置<sup>[21]</sup>,统计各指标得分值,得出高校图书馆文献资源购置费绩效审计的最终值及等级(如表5所示)。最终值是形成审计报告重要的数据来源,图书馆可根据最终值计算过程中反映的问题加强绩效管理、改进服务水平。

表5 高校图书馆文献资源购置费绩效审计计算值与评价值对比表

	评分值	等级划分
	≥90	优秀
高校图书馆文献资源购置费绩效审计评价	80—89	良好
	70—79	合格
	60—69	较差
	≤60	不合格

## 4 高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标构建思考

### 4.1 设置数量适中的指标

对高校图书馆文献资源购置费进行绩效审计的目的是,客观地查看、监督和管理图书馆的预算执行情况,及时发现资金使用中存在各种问题,核查图书馆各项活动的合理性及运行结果是否高效,实现预算效益最大化的目标。高校图书馆是学校的文献资源保障中心、教学科研支持中心与文化育人中心,不同的功能有不同的绩效管理目标和特有的内容特征,在制定指标体系时要抓住文献资源购置费这一重点审计目标,框架设计要去繁就简,指标数量不宜太多,选择与高校图书馆绩效关联度较高、职责结合更密切的指标。

### 4.2 充分利用现有绩效指标

按照审计准则要求,从审前调查环节到审计指标体系制定、审计实施中的证据收集乃至审计报告撰写都建立在审计机构与图书馆充分沟通的基础上。对于文献资源购置费绩效审计项目来说,虽然目前尚无相关国家及行业标准指标可运用,但高校图书馆可从已经开展的资源绩效评估、学科服务评估、整体服务质量调查等实践中总结相应的指标及量化数值设置,为文献资源购置费绩效指标体系构建提供参考,制订符合本馆的绩效指标,为后续经费配置提供科学依据。

### 4.3 开展绩效审计指标讨论

国外图书馆行业绩效评估指标均建立在大量的理论研究和丰富实践基础之上。行业组织或通过召开专业会议、或开展有影响力的绩效评估项目支持和促进高校图书馆的绩效评估工作,并将绩效评估成果公开化,供同行参考。IFLA在网站上持续更新图书馆影响力评估的文献,为国际图书馆界开展绩效管理提供工作提供支持<sup>[36]</sup>。ARL自2006年起每两年召开一次图书馆绩效评估大会,为有兴趣的研究人员和馆员搭建交流平台,馆员展示本馆开展的绩效评估项目、分享评估经验,与研究人员共同探讨如何科学地开展图书馆评估项目。一方面ARL将这些评估实践集结出版供同行借鉴,另一方面相关案例也为ARL建立和丰富指标体系提供了丰富的实践基础。在国内预算绩效管理环境下,高校图书馆界亦需居安思危,积极开展绩效管理方面的研究和讨论,中国图书馆学会、教育部高等学校图书情报工作指导委员会可通过举办专业论坛邀请行业内专家、高校图书馆管理者、评估馆员开展文献资源购置费绩效管理讨论,制定符合我国国情的高校图书馆共性指标,积极应对经费绩效审计工作。

## 5 结语

开展高校图书馆文献资源购置费绩效审计有利于促进图书馆工作的规范化与标准化、提高图书馆服务水平。客观公正的审计结果可以为高校的文献资源购置费拨款提供更为科学的依据,同时高校图书馆为了获得持续稳定的经费,也会不断优化提升文献资源购置费使用绩效。在财政部项目支出绩效评价指标体系框架下,综合考虑国内绩效审计规章制度、图书馆行业绩效评估标准、高校图书馆发展现状,探索建立符合我国国情的高校图书馆文献资源购置费绩效审计指标,对促进高校图书馆绩效管理和行业健康发展具有重要意义。

## 参考文献

- 李四能,叶晓钢.绩效审计实务[M].北京:中国时代经济出版社,2009:1.
- 中国内部审计协会.内部审计实务指南第4号——高校内部审计[EB/OL].[2022-07-06].<http://www.ciaa.com.cn/cndetail.html?id=64407>.
- 徐向龙,胡小平,高波.美国十所大学图书馆绩效评估现状研究[J].图书馆论坛,2013,33(6):44-50.
- 冯青.1999—2019年国内图书馆绩效评价的研究图景[J].新世





- 纪图书馆,2020(4):92-97.
- 5 银晶,冯玲. 国际标准 ISO16439:2014《信息与文献——图书馆影响力评估的方法与流程》解读与分析[J]. 山东图书馆学报,2017(2):66-70.
- 6 陈信. 国际图书馆绩效评价指标体系及其特点分析——以 ISO11620:2014 为例[J]. 四川图书馆学报,2018(6):1-5.
- 7 周珊. 以“投资回报率”评估图书馆的价值——国际图联《用数据回顾过去十年图书馆的投资回报率》报告解读与启示[J]. 大学图书馆学报,2021,39(2):10-19.
- 8 万小刚,洪秋兰. 美国高校图书馆成效评估研究及启示——基于 ARL2010—2018 年图书馆评估大会的分析[J]. 图书馆学研究,2020(19):88-94.
- 9 王琳. 美国大学图书馆价值观对我国大学图书馆可持续发展的启示——基于 ACRL《大学图书馆的影响:改进实践和研究的重点领域》报告解读[J]. 图书馆学报,2018,40(7):139-142.
- 10 熊霞,高凡,奚铮. 美国高校图书馆统计指标体系发展研究与思考[J]. 大学图书馆学报,2020,38(6):71-77.
- 11 刘亚. 美国高校图书馆成效评估及启示: AiA 项目研究报告分析[J]. 图书馆,2019(8):89-94.
- 12 叶继元,郭卫兵,郑德俊,等. 高校图书馆质量评价指标体系框架探讨[J]. 中国图书馆学报,2021,47(2):53-66.
- 13 陈乃实. 高校图书馆绩效审计内容体系研究[D]. 长春:东北师范大学,2018.
- 14 陈丽娟,陈滨,刘海霞. 厦门大学图书馆的绩效考核评价体系[J]. 图书馆论坛,2020,40(1):146-152.
- 15 鹏飞,盛兴军. 上海大学图书馆关键绩效指标(KPI)管理实践[J]. 图书馆论坛,2016,36(11):76-83.
- 16 谢春枝. LibQUAL+图书馆服务质量调查的实证分析——以武汉大学图书馆为例[J]. 大学图书馆学报,2009,27(5):24-28,109.
- 17 兰兰,李彩云. 绩效管理理论与实务[M]. 北京:清华大学出版社,2017:149.
- 18 周云平. 转型期政府绩效审计模式研究[M]. 济南:山东人民出版社,2008:71.
- 19 施青军. 中国特色的绩效审计探索[M]. 北京:中国财政经济出版社,2007:2.
- 20 国务院. 中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见[EB/OL].[2022-07-06]. [http://www.gov.cn/xinwen/2018-09/25/content\\_5325315.htm](http://www.gov.cn/xinwen/2018-09/25/content_5325315.htm).
- 21 财政部. 关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知[EB/OL].[2022-10-14]. [http://yss.mof.gov.cn/zhuantilanmu/ysjxgl/202003/t20200302\\_3476430.htm](http://yss.mof.gov.cn/zhuantilanmu/ysjxgl/202003/t20200302_3476430.htm)
- 22 审计署. 审计署关于内部审计工作的规定[EB/OL].[2022-07-06]. <https://www.audit.gov.cn/n6/n36/n10083973/c10211899/content.html>
- 23 教育部. 教育系统内部审计工作规定[EB/OL].[2022-07-06]. [http://www.moe.gov.cn/jyb\\_xxgk/xxgk/zhengce/guizhang/202112/t20211206\\_585019.html](http://www.moe.gov.cn/jyb_xxgk/xxgk/zhengce/guizhang/202112/t20211206_585019.html).
- 24 教育部. 教育部关于全面实施预算绩效管理的意见[EB/OL].[2022-07-06]. [http://www.moe.gov.cn/srcsite/A05/s7499/201912/t20191227\\_413738.html?from=groupmessage&isappinstalled=0](http://www.moe.gov.cn/srcsite/A05/s7499/201912/t20191227_413738.html?from=groupmessage&isappinstalled=0).
- 25 教育部. 教育部关于加强直属高等学校内部审计工作的意见[EB/OL].[2022-07-06]. [http://www.moe.gov.cn/srcsite/A05/s7501/201502/t20150226\\_189348.html](http://www.moe.gov.cn/srcsite/A05/s7501/201502/t20150226_189348.html).
- 26 教育部. 普通高等学校图书馆规程[EB/OL].[2022-07-06]. [http://www.moe.gov.cn/srcsite/A08/moe\\_736/s3886/201601/t20160120\\_228487.html](http://www.moe.gov.cn/srcsite/A08/moe_736/s3886/201601/t20160120_228487.html).
- 27 ARL. Libqual+[EB/OL].[2022-07-06]. <https://www.arl.org/category/our-priorities/data-analytics/libqual/>.
- 28 Institute of Museum and Library Services. Lib-Value project[EB/OL].[2022-07-06]. <https://libvalue.cci.utk.edu/>.
- 29 常斌. 基于平衡计分卡的我国高校科研经费绩效评价研究[D]. 天津:天津大学,2018.
- 30 于译然. 平衡计分卡在横向科研项目预算绩效评价中应用研究[D]. 保定:河北大学,2016.
- 31 潘力. 平衡计分卡在 A 大学科研绩效评价体系中的应用[D]. 湘潭:湘潭大学,2015.
- 32 郑国芳. 高校科研经费绩效审计评价指标体系研究[D]. 贵阳:贵州财经大学,2014.
- 33 乔会娟. 基于平衡计分卡的高校科研经费绩效管理研究[D]. 杭州:浙江工商大学,2020.
- 34 范柏乃. 政府绩效管理[M]. 上海:复旦大学出版社,2012:257.
- 35 众言科技.SPSSPRO[EB/OL].[2022-07-06]. [https://www.spsspro.com/?utm\\_source=bilibili](https://www.spsspro.com/?utm_source=bilibili).
- 36 IFLA. Bibliography: impact and outcome of libraries[EB/OL].[2022-08-19]. <https://www.ifla.org/publications/bibliography-impact-and-outcome-of-libraries/>.

作者单位:浙江大学图书馆,浙江杭州,310027  
收稿日期:2022年7月15日  
修回日期:2022年11月10日

(责任编辑:支娟)

## Study on Performance Auditing Index System of University Library Funds

Wu Jingjing Han Zijing Yu Minjie Mao Yiguo

**Abstract:** The performance auditing on funds of university libraries is an important means for universities to strengthen internal management control and realize budget performance management. The scientific and recognized performance auditing index system plays a key role on the practice of performance audit. Under the general index system framework of the budget performance evaluation from the Ministry of Finance, this paper comprehensively considering the domestic performance auditing regulations, performance evaluation standards of the library industry, status of the university library, tries to construct a performance auditing index system of university libraries funds, which is expected to provide a theoretical basis for the practice of library funds performance auditing in university libraries.

**Keywords:** University Libraries Funds; Performance Auditing; Performance Evaluation; System Index; University Libraries