



華南農業大學

South China Agricultural University

初探绩效审计的理论与实践

Initial Theory and Practice study of Performance Auditing

汇报人：审计处 霍 霏

目录

Contents

01.绩效审计概述

02.绩效审计程序

03.绩效审计方法

04.绩效审计实例

壹

绩效审计概述

What' s Performance Auditing



绩效审计的历史——始于西方发达国家

“绩效审计”这一概念首见于1948年3月 Author Kent 在美国《内部审计师》(The Internal Auditor)杂志上发表的《经营审计》一文中提到的“经营审计”的概念。

Before
1970s

70年代以前的绩效审计思想的起源及发展阶段

1970s~
late
1980s

以“3E”（经济性，效率性，效果性）为核心的绩效审计体系的创立和发展

Since
1990s

“3E” to “5E”
在新公共管理运动的推动下，绩效审计目标（3E）加入了环保性，公平性



绩效审计的历史——在我国发展的三个阶段

《审计署11号令》所确定的内部审计职责

第十二条 内部审计机构或者履行内部审计职责的内设机构应当按照国家有关规定和本单位的要求，履行下列职责：

（二）对本单位及所属单位发展规划、战略决策、重大措施以及年度业务计划执行情况进行审计；

（七）对本单位及所属单位经济管理和效益情况进行审计。

1980s~
Early 21st
Century

萌芽阶段

1991年，在全国审计工作会议上，审计署首次提出效益审计的概念。

Early 21st
century~
2006

试点探索阶段

以深圳和青岛试点探索为代表，许多地方开始更多地在实践方面尝试探索政府绩效审计。

Since
2006

全面推进阶段

审计署在《2006至2010年审计工作发展规划》中将“全面推进效益审计……”作为审计工作的主要任务。

绩效审计的含义

“指对被审计单位在履行职责过程中对其使用资源的经济性、效率性和效果性进行审查和评价的活动。”



经济性 Economic

以最低的投入达到目标，
即投入是否节约。

效率性 Efficiency

产出与投入之间的关系，即支出
是否讲究效率，投入产出比最高。



效果性 Effective

目标的实现程度，即多大程度上达到了
政策目标、经营目标和其他预期结果。

合规性 Compliance

对有关政策、规章和制度、
合同或协议的遵循情况



* 环保性 Environment

* 公平性 Equity

绩效审计的特点



审计目标

对被审计单位的资源管理和使用有效性发表审计意见。

审计的范围和方向

有可能对未来情况进行分析和预测，并对未来提出改进建议



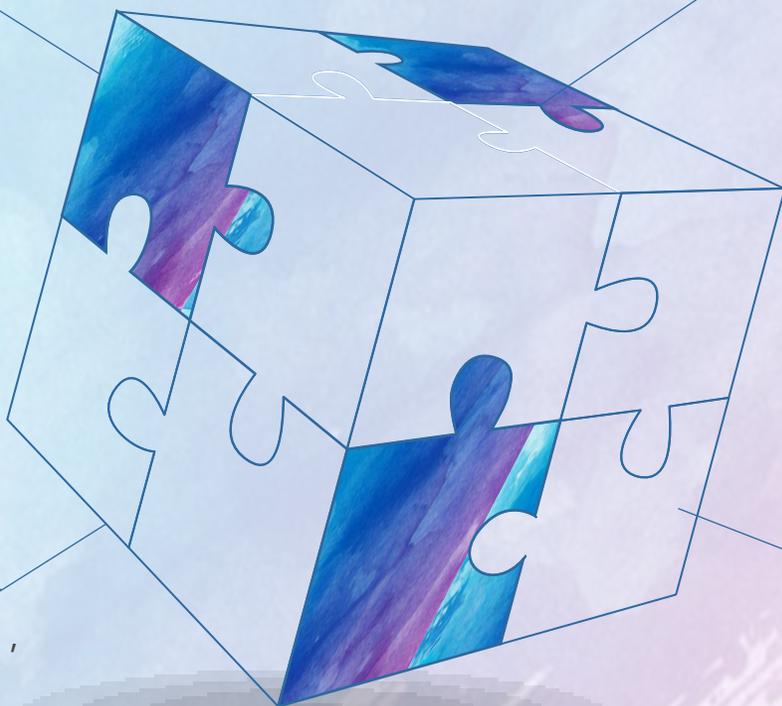
所依据的评价标准

根据每个项目的具体目标不同，所依据的评价标准也各不相同



所运用的审计方法

由于审计目标的多样性，所采用的方法也是无法固定的，几乎涉及所有社会科学研究方法。





绩效审计与传统审计方式的比较

内容	绩效审计	传统财务审计	纠错防弊审计
审计目标	对资源管理和使用的有效性发表审计意见，审计目标具有多样性和灵活性	对财政财务收支及有关经济活动的真实性和合法性进行的审计	对严重违反法纪的行为所进行的专项审计，主要职能为经济监督
审计范围	可能使用对未来情况进行分析和预测，提出改进建议	对历史的财务信息进行审查和评价	对历史的财务信息进行审查和评价
评价标准	与每个项目具体目标相关，各不相同	法律、法规、有关准则和制度	法律、法规、有关准则和制度
审计方法	无法固定	比较固定	比较固定

贰

绩效审计的程序

Procedure of Performance Auditing



绩效审计的程序



审计立项阶段

1. 预计的审计效果；
2. 资金规模；
3. 管理风险；
4. 影响力；
5. 审计成本和可操作性。

审计准备阶段

1. 初步调查了解审计事项；
2. 确定审计目标和范围、重点；
3. 确定审计评价标准；
4. 设计审计方法体系；
5. 编制审计方案

审计实施阶段

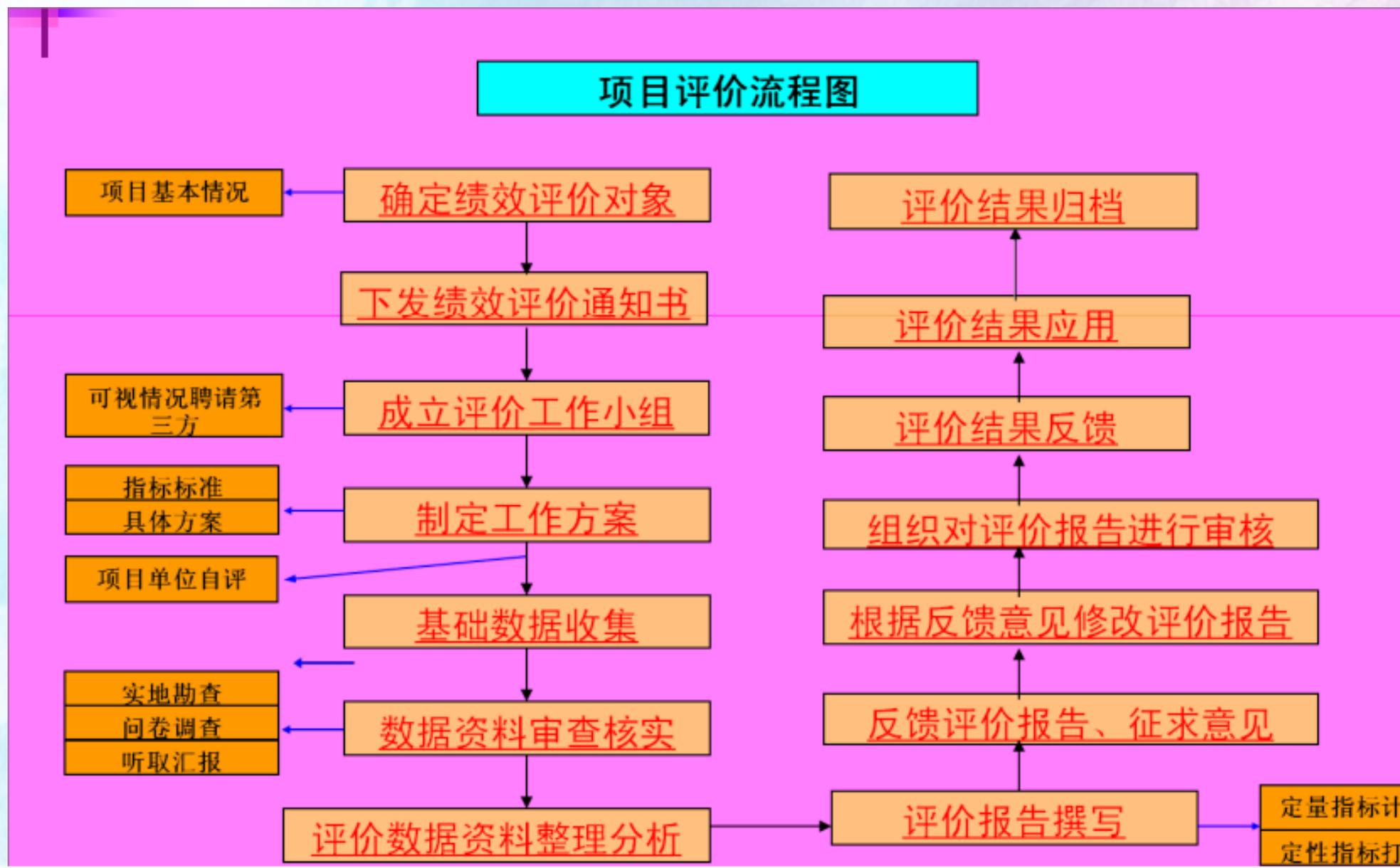
1. 收集充分可靠的审计证据；
2. 进行分析和归纳整理；
3. 对审计结果的标准、事实、影响以及发现问题的原因要素进行回答，确定审计结果。

审计报告与后续跟踪阶段

1. 审计项目的背景和工作目标；
2. 审计的总体目标和范围；
3. 分领域的具体审计目标；
4. 对数据来源和审计方法的说明；
5. 对评价标准的说明；
6. 重要的审计发现；
7. 对每一个具体目标的审计结论；
8. 发现的违法违规问题及处理处罚意见；
9. 审计建议和被审计单位的反馈意见等。



绩效审计项目评价流程图



叁

绩效审计方法

Method of Performance Auditing



绩效审计项目的选择原则

合理的绩效审计项目需要在一定范围内从单位、机构、资金等方面找到清多同类，以便相关工作人员就绩效审计所得出的结论进行效益比较。

选定的绩效审计项目应该是现有审计条件下审计部门力所能及的



选择的审计项目本身应具有一定会改进空间，能够通过审计达到促进节约、提高效能，实现更好的预期效果。

选择的绩效审计项目应为对于组织的发展相对比较重要，金额较大或各方面影响较大的项目



行政事业单位开展绩效审计可以关注（举例）



“三公”经费使用
情况的问题



科研专项经费
预算执行效果
的问题



内部控制执行
效果的问题



固定资产有效使用
方面的问题



重大决策执行
效果的问题



政策、规划、计划
落实情况的问题



绩效审计的要素——以财政资金为例



主体

各级财政部门和各预算部门（单位）。各预算部门（主管部门和项目单位）是使用财政资金的主体，因而也是绩效评价的主体。



客体

各项财政资金，即纳入政府预算管理的资金和纳入部门预算管理的资金，包括预算内、预算外及其他资金。



评价指标

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具。它是财政支出绩效评价的内容的直接反映，是财政支出绩效评价工作的载体是衡量、监测和评价财政支出的经济性、效率性和有效性的量化手段。绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具。



方法

在具体实施财政支出评价过程中应该采用的具体工具和方法，实施评价的过程是各种方法的交叉、综合使用的过程。



标准

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。

绩效评价指标应遵循的原则

应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

经济性

相关性

绩效评价指标应与主管部门和单位的绩效目标密切相关，与绩效的基本内容密切相关。

绩效评价指标的设置应注意指标体系的逻辑关系，将定量与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的经济效益、社会效益和生态环境效益等内容。

系统性

重要性

根据绩效评价指标在整个评价工作中的地位与作用，设置最具有代表性和最能反映评价要求的评价指标。

可比性

对相同或类似的评价对象设置共性的绩效评价指标，便于评价结果的相互比较与运用。





绩效评价的方法

成本效益分析法

又称投入产出法，是将一定时期内的支出所产生的效益与付出的成本进行对比分析，从而评价项目绩效的方法。

比较法

通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。通过列举所有影响成本与收益的因素，进行全面、综合的分析，从而得出评价结果的方法。

其他评价方法

如专家评议法：指通过邀请相关领域的专家进行评议，得出评价结果的方法。对于无法直接用指标计量其效益的支出项目，可以选择有关专家进行评价；专家们在通过实地勘察、查看项目资料，充分了解掌握项目情况后，根据自己的专业判断，给相应的指标计分。但涉及到专家的独立性、工作时间的限制。

最低成本法

指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。

问卷调查法

又称公众评判法，指通过设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放，收集、分析调查问卷，进行评价和判断的方法。





绩效审计评价标准



- 1 是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据评价的标准。（绩效目标）
- 2 是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准以一定行业许多群体的相关指标数据为样本，运用数理统计方法 制定出的该行业评价标准。
- 3 参照同类指标的历史数据制定的评价标准。是以本部门、本单位或同类部门、单位、项目的绩效评价指标的历史 为样本，运用一定的统计学方法计算出各类指标的平均历史水平 价的标准。

——没有标准怎么办?要根据具体项目实际情况确定。在实践中 相关数据汇总后计算平均值，均值以上为优秀或良好；均值以下 或不合格。

肆

绩效审计实例

Case Study of Performance Auditing

绩效审计实例

被审计单位：A 公司

审计项目：A 公司 2013 年至 2015 年度经济效益审计

关于 A 公司 2013 年至 2015 年度 经济效益的审计报告

为实现 A 公司资产保值增值，提升竞争力，促进深化改革，保持高质量发展。根据 2016 年度集团有限公司（以下简称“集团公司”）内审工作计划的安排，我部严格按照《中国内部审计准则》规定的程序，于 2016 年 4 月 20 日至 2016 年 5 月 26 日，采用检查、观察、询问、复核、监盘、分析、比较、调查等审计方法，对 A 公司 2013 年至 2015 年期间的经济效益情况进行了就地审计。重点审计经营管理、内部控制、财务收支等事项，延伸审计全资、控股（包括混合所有制）、代管等 3 个子公司。根据《内部审计具体准则-审计报告》（第 2106 号）的规定，出具以下报告：

一、审计结果

A 公司属集团公司全资子公司，下属 2 个子公司和 1 个代管公司，主要从事 X 酒的研发、制造和销售。审计结果表明，A 公司 2013 年至 2015 年期间在保持优质客户、稳定员工队伍，打造自营品牌和销售模式等方面做了大量工作，建立了产品研发、渠道拓展、客情维护、市场反馈、



The background is a watercolor-style wash of colors. On the left side, there are various shades of blue and cyan, ranging from light to dark. On the right side, there are shades of purple and magenta, also ranging from light to dark. The colors blend together in a soft, painterly manner.

THANK YOU

**感谢大家
欢迎指正**