

英国绩效审计是检查公共资金使用情况的方式与效果，其中对经济性的审计主要是关注在保证质量的前提下降低资源消耗量，将政府支出降到最低水平；对效率的审计，主要是对比产出或服务与资源投入的关系，以一定的投入实现最大的产出或实现一定的产出应使用最少的必要投入，保证资金支出的合理性；而对效益状况的审计，则主要是通过对比资金支出后所实现的实际效果和预期效果之间的关系，保证资金支出达到理想效果。实际上，经济性、效率和效果三者之间并没有明确的界限区别，所谓绩效审计只是将三项内容综合起来考察，并据以判断公共资金的支出是否实现了物有所值。为判断绩效状况，审计人员可对被审计单位信息的完整性和准确性、实现目标的方法、规划、控制手段、费用和效果等各个方面进行检查。

英国的绩效审计一般可分为四类：第一，对严重的铺张浪费、效率或效益低下和控制薄弱的现象所进行的检查；第二，针对特定的部门、重大项目、工程进行的调查；第三，对管理活动所进行的检查；第四，其他较小规模的检查。有些检查可针对某一单位或项目，如英国国家审计署对某医院建筑设施项目的全面绩效情况开展的审计；还有一些会涉及多个部门或单位，就某一共性问题进行横向检查，比如，审计署曾经对几所接受政府资助的大学开展设备采购工作的绩效审计。

英国审计署的绩效审计主要检查和评价政策的执行结果，对政策本身并不提出批评意见。绩效审计的类型也是多种多样，根据一项统计，审计署开展的全部绩效审计工作中，约1/3为对项目效果的审计，1/3为对产出的审计，2/9为对工作程序的审计，其余为对工作效率的检查和成本效益分析。在审计过程中，审计人员详细检查被审计项目或单位的支出以及工作开展情况，对其绩效进行分析，肯定其工作中绩效突出的领域并力图在有关公共部门中推广一些成功的经验。与此同时，审计人员还要发现其绩效不理想的领域并提出改进意见。

由于受资源限制，绩效审计工作只能局限于某些项目和单位，因此在对某个单位或某个项目进行审计时，英国审计署注意了解整个行业的全面情况以及被审计的项目或单位对整个国家或社会的影响。在审计中，审计人员一般需要实现明确一级目标、二级目标以及社会目标，尽量着眼于大的绩效情况，力图说明某些现象对社会和国家可能造成的影响。

英国审计署每年大约开展50个绩效审计项目。绩效审计项目的确定采取自由上报项目，平等竞争的方式。每年在制定审计工作计划时，有关审计小组通过对社会关注重点、国家建设项目、议会的关注重点、过去审计工作经验、查阅有关文件和资料、了解有关单位情况等方式，对通过审计可能发现问题的领域以及通过审计可以大大改善或提高项目绩效的领域提出项目建议。英国审计署称这项作为前期调查。前期调查的报告经部门汇总后提交审计长，由审计长根据审计署工作安排情况和工作重点审批并确定当年开展哪些绩效审计项目。前期调查报告必须附有详细说明，指出社会上或议会、政府中哪些人员会关注该绩效审计报告，审计小组会有哪些措施保证报告能够吸引有关团体或人员的关注。这一说明称为宣传方案。审计提案一旦获得批准，审计小组便可根据审计项目工作程序制定审计工作方案、实施现场审计、与被审计单位沟通并交流意见和形成审计报告。根据审计署的规定，审计报告中的建议应当切实可行、能够产生良好的效果并经得起推敲。由于选题务实，注重社会影响，英国审计署所开展的绩效审计内容广泛，大小不一，所需要的时间也各不相同。审计署的绩效审计任务由四个局承担，每局有其特定的业务领域。需要指出的是，在前期调查开始后，如果审计小组认为继续开展某一项目并不能达到预期的效果，则可建议停止该审计项目。进入全面审计调查阶段后，主要的工作是收集审计所需要的充分、相关和可靠的证据。一般可在四个月内结束大部分现场审计工作。过去几年，英国审计署就曾经对政府采购、政府部门服务质量、公共道路维护、消费者权益维护、税收、电子政务、环境保护、医药管理、彩票出售以及慈善事业等各个方面的绩效状况开展过审计。

英国审计署的审计报告中的审计建议没有强制性，被审计单位可以选择不执行审计建议，审计署只将报告提交议会并公开发表，并通过加强和被审计单位的合作来确保审计建议得到实施。因此，审计报告的质量和审计建议的建设性作用就显得更加重要。

为最大限度地实现审计工作效果，英国审计署非常注重审计结果公示，审计署内有一个处专门负责对外宣传并协调审计署与议会公共账目委员会的关系。审计署同新闻媒体保持良好的关系，每个审计报告发布前几天都由审计署发布新闻通告，同时新闻宣传处开始联系可能对报告有兴趣的新闻单位，通报有关信息。如果审计发现的内容比较重要或审计

项目比较重大，审计署还要举行专题新闻发布会，并在必要时安排电视或广播采访有关审计项目负责人。英国审计署所有司长级工作人员都接受过专门授课和演讲培训，掌握向外界介绍审计工作情况的技巧。除正式审计报告外，审计署还印发一些宣传册或宣传资料，一目了然地介绍绩效审计项目的内容和发现。作为扩大审计报告影响的一项工作，审计署还经常举办一些专题会议，邀请有关人员或相关领域专家就审计发现的内容进行研讨，总结如何进一步提高公共部门的运作绩效。审计长布恩爵士指出：“专题会议是成功的审计工作的一部分，有助于增强审计工作的效果”。（摘自《中国审计》）

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作  
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号  
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved