

英国国家审计署《绩效审计手册》中文版全文 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E8_8B_B1_E5_9B_BD_E5_9B_BD_E5_c53_87921.htm

英国国家审计署《绩效审计手册》2003年《英国绩效审计手册》内容提要 本手册由前言、什么是绩效审计、如何实施绩效审计、绩效审计的质量控制环节和附录5个部分组成。前言介绍了手册的发布背景，总结了在1997年发布绩效审计手册以来，英国绩效审计工作的经验和方法，尤其是介绍了1997年以来的新发展和新规定。比如，删除了关于审计组应提供详尽的内部文件的要求；同时增加了若干可选择的高新技术方法。第1部分介绍了英国开展绩效审计的方式和有关背景。手册指出，保持灵活性和创造性，是这些年绩效审计工作始终坚持的一条基本原则。因此，手册的主旨并不是介绍有关绩效审计的统一方法和标准，而是强调审计人员要树立创新意识，灵活开展工作，努力满足议会、被审计单位及相关利益主体的要求。手册介绍了绩效审计循环的关键阶段、绩效审计成果的种类和绩效审计工作的发展演进，并结合宪法和法律依据，介绍了绩效审计的审计范围，以及审计署与公共账目委员会及其他机构的关系。第2部分介绍了如何成功地实施绩效审计。手册提出，要成功地完成一个绩效审计项目，在审计准备阶段，审计组需要选择恰当的审计项目，实行严格的项目和风险管理制度，对审计中需回答的问题予以清晰归类，选择适当的审计方法体系；在审计实施阶段，要取得充分、相关和可靠的审计证据，提供简洁明了的审计信息，组织好与被审计单位交换意见，并有效地发布审计信息；关于跟踪检查，主

要是检查是否实现了审计成果增值并扩大了审计影响，是否实施了建设性的事后检查和质量保证工作。第3部分阐述了在绩效审计过程中，如何分步骤实施审计质量控制，以确保取得高质量的审计成果。针对不同的审计阶段，提出了审计准备、审计证据、审计报告草案、审计信息发布和总结等五个环环相扣的“质量环节”。每个“质量环节”都包括一系列简明的问題，只有在对本阶段的问题做出“肯定”的回答之后，才能进入下一阶段。手册列举了审计人员可能收集到的、用来回答每一个问题的各类证据，对“质量环节”作了进一步的解释说明。“质量环节”的设立，目的在于建立有利于实现审计目标的质量保证体系，而不是生搬硬套传统的“程式化”的绩效审计程序。附录分别阐述了绩效审计原则、风险管理、问题解析法和碰头会、绘制关系结构图、审计报告草案发布等5个绩效审计中常采用的典型技术方法，作为对前几部分内容的说明和补充。

目录前言 第1部分：什么是绩效审计？ 开展绩效审计工作的方式 绩效审计的宪法和法律依据 第2部分：如何成功实施绩效审计？ 审计准备 选择恰当的审计项目 实行严格的项目和风险管理制度 对审计中需回答的问题予以清晰归类 适当的审计方法体系 审计实施 取得充分、相关和可靠的审计证据 提供简洁明了的审计信息 组织好与被审计单位交换意见 有效发布审计信息 跟踪检查 实现增值并扩大影响 建设性的事后检查和质量保证工作 第3部分：如何进行绩效审计质量控制“质量环节” 质量环节1：审计准备工作是否就绪？ 质量环节2：审计人员获取的信息是否清晰、可信并得到证据支持？ 质量环节3：是否可以提交审计报告草案？ 质量环节4：是否可以发布审

计信息？ 质量环节5：是否已总结经验教训？ 附录： 附录1：绩效审计原则 附录2：风险管理 附录3：问题解析法和碰头会 附录4：绘制结构关系图 附录5：审计报告草案的印制

前言 1997年，国家审计署（NAO）首次发布了绩效审计手册。编发手册的目的是为确保绩效审计能遵循审计标准，并肯定已有的工作方式。那时，绩效审计在许多方面都取得了进展：我们更多地关注资金投入获得的产出和结果，而非过程，审计方法日益合理可靠，审计报告日益简洁清晰，审计工作得到了媒体前所未有的积极关注。但是，六年过去了，现在我们面临新的挑战。审计周期仍然太长，漫长的审计过程占用了过多的审计资源。重新规划审计工作，适当简化某些既定程序，以缩短审计周期，已迫在眉睫。同时，我们也要逐步建立起严谨高效的项目管理制度，在严格的项目计划和切实可行的项目预算的基础上，采用与高级审计管理人员签约等形式布置安排审计项目。缩短审计周期不仅仅是降低审计成本，而是要求我们在规划工作时，要有战略眼光和进取精神，依据原始证据，努力寻求改进方法，提出建设性意见。必须认识到，要实现上述目的，对那些具有较强挑战性的审计项目，审计成本可能会高达25万英镑以上；而对于那些相对容易的审计项目，所需花费的审计成本要低得多。这意味着，我们必须统筹灵活地配置审计资源，科学缜密地规划和管理审计项目，创造性地有效利用各种可支配资源，以确保取得的最终审计成果能清楚地表明所投入的审计成本是值得的。总之，我们必须探索更加快捷有效的绩效审计方法。本手册是为了帮助审计组更加科学高效地开展绩效审计：在评估可能产生的影响和风险的基础上，更有效、

灵活和创造性地针对审计对象展开工作。手册介绍了一些新方法，同时剔除了已有方法中的无效内容。例如：删除了关于审计组应提供详尽的内部文件的要求（如初步审计报告，在此报告中罗列的可能的审计发现，主要是基于审计人员的推测而非确凿的审计证据）；同时，为了实现项目计划中的重点目标，手册提供了若干可选择的审计方法。手册第1部分介绍了我们开展绩效审计工作的方式，宪法和法律依据，以及与公共账目委员会等机构的关系。第2部分列示了成功实施绩效审计需要完成的各项工作内容，介绍了审计组管理和开展工作应该采用的恰当的技术方法，包括如何咨询专业人士的意见。为确保取得如第2部分所述的高质量的审计成果，第3部分阐述了如何分步骤实施审计质量控制。针对不同的审计阶段，提出了环环相扣的五个“质量环节”。每个“质量环节”都包括一系列简明的问题，只有在对本环节的问题做出“肯定”的回答之后，才能进入下一环节。这里，我们列举了审计人员可能收集到的、用来回答每一个问题的各类证据，对“质量环节”作了进一步的解释说明。设立“质量环节”的目的，在于建立有利于实现审计目标的质量保证体系，而不是生搬硬套传统的“程式化”的绩效审计程序。本手册仅介绍了开展绩效审计工作必然要涉及到的共性内容和通用技术。因此，应当结合绩效审计专题指南和其他书面资料以及国家审计署内网资料来阅读，也可以索取本手册的电子版。了解详情直接下载 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com