

# 2023年绩效审计案例分析论文(模板10篇)

无论是身处学校还是步入社会，大家都尝试过写作吧，借助写作也可以提高我们的语言组织能力。范文怎么写才能发挥它最大的作用呢？下面是小编为大家收集的优秀范文，供大家参考借鉴，希望可以帮助到有需要的朋友。

## 绩效审计案例分析论文篇一

审计环境，是指与审计相关的所有内外部因素的综合，它是审计得以产生、发展与演进的各种客观因素的总和。国内外审计理论与审计实践的发展演进历程证明，审计环境的变化对审计理论与实践产生了深刻的影响。不同的历史阶段呈现出不同的审计环境，由此催生出不同的审计理论与实践；同时，审计环境也在一定程度上受到审计理论与实践发展的反作用。不论是科学、完善、适用性强的审计理论，还是成熟、严谨、针对性强的审计实践，均能够促使审计环境得到大大改善。总体而言，可以以pebble模型来概括审计环境所涵盖的内容，即：审计业务执行的外部政治环境〔political〕、经济环境〔economic〕、社会环境〔social〕、科技环境〔technological〕、法律环境〔legal〕以及企业的内部控制环境〔environmental〕等。作为现代审计的一个重要分支，内部审计不论是其产生的背景还是导致其变化发展的因素，均与审计环境的变换密切相关，本文将以pebble模型为分析工具，来阐释审计环境的变化为内部审计带来了什么，并对内部审计如何在环境变化中实现融合发展的路径进行探析。

## 二、内外部环境变化是影响内部审计产生、发展的重要因素

（一）政治环境——内部审计事业的发展与兴衰在一定程度上受到政治环境的制约

审计业务的政治环境可以理解为在一定历史时期的社会政治制度下，审计这种独立的经济监督活动的法律地位受到国家权力机关的认可与保护。一个国家领导阶层的意志、施政方针与措施等均可由政治环境体现出来。因此，政治环境不仅是内部审计工作得以执行的基础，而且也对一个国家或地区内部审计事业的发展与兴衰产生一定的制约作用。同时，内部审计人员的职业道德水平与思想政治修养的高低也会对内部审计事业发展的快慢产生影响。值得注意的是，即便当前我国的政府机关、事业单位、上市公司以及其他大型企业普遍设立了内部审计机构，也制订了一套自身的内部审计制度体系，但其出发点或许仅仅是迫于行政命令、监管部门的强制性压力，而并非是出于单位自发的需求，这就造成了我国许多单位在内部审计上的先天不足。其实，作为单位内部的一个职能部门，内部审计在执行任何一项工作时均必须将单位的整体目标放在首位，因此，内部审计部门产生的合理逻辑应该是单位自身为加强内部管理的现实需要，而不应是政治的强制性产物。近年来，我国社会主义市场经济体制逐步得到建立与健全，现代企业制度也日益完善，在这样的制度背景下，作为市场经济主要参与者的企业，应将其所拥有与经营的资产的保值增值作为主要目标，内部审计正是保证这一目标实现的推动力。

## （二）经济环境——现代市场经济环境促使内部审计由“监督”转向“服务”

当前，内部审计工作的一个显著特征就是从“监督导向型”逐步转变为“服务导向型”，发生这种变化的根本原因在于外部经济环境的变化。审计经济环境由执行审计工作的社会历史时期特有的社会经济发展水平及社会经济运行规律所共同决定。经济环境是客观存在的，它不仅决定着某一事物能否产生与发展，同时由于它为该事物提供着生存所依赖的物质条件，因此经济环境还决定着该事物发展的方向与快慢。为适应市场经济体制中激烈的竞争环境，我国一大批企业确立了现代企业制度，公司法人治理结构、内部审计以及内部

控制制度逐步确立与完善。组织结构与经营环境的变化加快了我国内部审计由“监督导向型”转向“服务导向型”的步伐，内部审计所涉及的领域实现了从单纯的财务审计向经营管理审计的扩张，内部审计的职能也实现了由单纯的监督职能转向服务职能、评价职能与咨询职能等共同发挥作用，为组织运作效率的提高与价值的增加发挥积极的作用。

### （三）社会环境——人情等因素阻碍了内部审计的发展

内部审计的发展受到社会环境多方面的影响，如社会整体文化环境、国民平均受教育水平与道德水准等。虽然由于九年义务教育制度的确立与实施，我国基础教育得到普及，国民平均受教育水平普遍提高，道德水准也不断提升。但我们不得不承认，我国的社会环境在某种程度上依然阻碍了内部审计的发展。人情等因素使审计法律法规无法得到全面的贯彻，独立性审计原则也未能得到内部审计人员严格的遵循。内部审计存在于单位内部，在内部审计人员的选派与任命上也由单位的主要领导决定，同时内部审计人员的工作也是受主要领导的领导并对其负责，这种工作模式致使内部审计人员的活动不可能超过单位主要领导的管辖范围，其心理与行为势必会受到制约，致使审计独立性大打折扣。

### （四）科技环境——现代科技的进步促使云审计得以产生

虽然科技环境是内部审计得以产生、发展、演进的先决条件之一，但在研究考察内部审计过程中却很容易被忽视。何谓内部审计的科技环境？即在一定的历史时期内，由科学技术发展水平所决定的技术手段对内部审计所产生的影响。作为内部审计对象的企业，其管理现代化的进程日益加快，面对这一变化，实务界对内部审计技术现代化的要求日益强烈。内部审计是一项专业性、技术性很强的工作，内部审计人员的专业技能能否发挥以及发挥的水平在很大程度上受到科学技术环境的制约。第三次科技革命促使计算机信息技术迅速发展，在使电子计算机在社会生活各个领域中得到普及与发

展的同时也为会计信息处理技术、方法与程序得到了根本性变革，内部审计证据的收集方法由此得到改变，审计范围也大大扩张，审计技术处理手段与方法也出现了较大变化。

（五）法律环境——法律法规的健全为内部审计的发展提供了保障

内部审计的法律环境是指在一定的历史时期内，一个国家的法律法规、政策规章等对内部审计工作合法性的确认程度、对内部审计人员权益的保护程度以及对单个组织制定内部审计制度体系、内部审计人员执行内部审计工作的干预程度等。现代社会强调“法律至上”、“依法治国”，依法审计也是执行内部审计工作的一条基本原则，法律确认了内部审计存在的合法性，是内部审计工作得以展开的根据。在新的经济形势下，用法律规范内部审计，并以法律为依托发展内部审计，才是推动我国内部审计事业顺利发展的长远之策。

（六）内部控制环境——内部审计受到企业内部诸多因素的影响

作为确定企业氛围、基调的企业内部控制环境能够对企业内部每一个员工的个人情绪、工作热情与自我控制意识产生影响，这种影响不是简单直接的，而是潜移默化与深远持久的。内部控制环境要素不仅是推动一个企业不断向前发展的发动机，而且是企业其他一切要素的核心，这囊括了企业的人力资源政策、企业的权责分配方法，企业管理层的经营理念、管理经验、经营风格以及对风险的态度，员工的专业素养、职业道德意识、对企业的归属感以及对诚信的关注。因此可以说，企业中一切人与人之间进行的活动是企业的核心，是构成企业内部控制环境的重要因素，同时，内部控制环境又能反作用于企业中人与人之间的活动，二者相互作用、相互影响。内部审计作为一项内部审计人员对企业其他职能部门及其人员的监督、交流、沟通与建议活动，势必也受企业内部控制环境的深刻影响，同时又对外部环境产生反作用。

### 三、内部审计为保障生存与实现发展应不断适应环境的变化

#### （一）内部审计适应政治环境，审计人员道德意识增强

职业道德水准的加强是内部审计人员不断提升内部审计质量、完善内部审计工作的前提。在我国当前的政治环境下，内部审计人员应当树立服务意识，应坚持国家利益高于一切的原则，对国家颁布的与内部审计相关的法律法规、内部审计准则、指南等应严格遵循，充分发挥内部审计的监督职能。目前，我国企业、行政事业单位的资金来源渠道均呈现出多样化发展的趋势，在这种背景下，内部审计人员所肩负的责任越来越重大，承担的工作任务越来越繁重，需要处理的问题越来越复杂，工作花费的精力也越来越多。因此，内部审计人员应时刻注意增强自身的思想道德素质，以更好地完成审计工作，维护本单位的合法利益，服务于本单位整体目标的实现。

#### （二）内部审计适应经济环境，审计范围与职能将扩大

社会主义市场经济体制的确立使企业面临着更加激烈的竞争环境，这势必会增加我国企业对内部审计的主观需求。内部审计为跟上时代的发展的步伐与企业经营活动的现实需要，必须对内部审计的范围进行扩张，由原先单一的财务审计扩张到对包括材料采购、产品生产、商品销售等在内的各个生产流通环节以及包括生产决策、组织管理、人员聘任等在内的各个企业管理环节的全方位审计；同时，还应扩大内部审计服务的职能，实现由原先单一的监督职能扩展为监督职能、服务职能、评价职能、咨询职能在内的'综合性服务职能。

#### （三）内部审计适应社会环境，正确处理与被审计部门的关系

作为组织内部的一个职能部门，内部审计部门通过对其他部门、管理人员以及普通员工的日常工作进行监督评价，审计

的内容主要是围绕“三性”展开，即合理性、合法性、有效性，并通过出具内部审计报告来推进企业管理水平的提升，堵塞企业生产经营、组织管理以及内部控制中存在的漏洞，最大限度地避免企业所面临的风险并避免经济损失、声誉损失等损失的发生，最终实现提高组织经济效益的目的。应当明确的是，即便内部审计部门与组织内部其他职能部门的工作内容、工作方法不一致，但工作的最终目标却是相同的，即实现提升组织价值的共同目标。因此，内部审计人员在实际工作中应当讲究工作方式与方法，厘清“查错防弊”与“改进提高”二者之间的关系。“查错防弊”固然是内部审计工作的重要内容，但“查错防弊”的目的却是促进组织管理的“改进提高”，“查错防弊”只是起点，“改进提高”才是终点。在内部审计人员查出错误与漏洞之后，还应该查出产生这种现象的原因，如果是在制度制定过程中出现的问题，内部审计人员应当向单位领导提出改进意见，如果是在实施过程中由于对制度的理解存在偏差而出现错误，内部审计人员应对该类错误表现出应有的理解，并提出切实可行的改正措施。内部审计人员在工作过程中，应对被审计部门与人员抱以真诚友好的态度，树立服务意识，尽最大努力消除与被审计部门与人员的戒备心理和抵触情绪，从而获得单位内部各部门的支持。

#### （四）内部审计适应科技环境，审计信息化建设加快

现代信息技术的发展为我国内部审计工作带来了翻天覆地的变化，内容涉及内部审计计划的制定、内部审计的方法手段、内部审计人员的思维方式等。一个组织的内部审计部门为不落后于时代的发展的潮流，就必须将内部审计信息化建设作为一项重要工作来抓，通过现场审计实施系统、联网审计实施系统以及计算机辅助审计技术来推进本单位的内部审计信息化建设。

#### （五）内部审计适应法律环境，相关法律法规得到完善

近年来，随着我国内部审计理论与实务的发展，我国与内部审计相关的法律法规不论是在内容与数量上，还是在深度与层次上均得到不断地完善、丰富、拓展与深化，内部审计准则也根据实践的变化得到修订和更新。但我们应当认识到，内部审计实践是内部审计法律体系建立健全的根本动力，法律环境的优化是一个长期而复杂的过程，不是一朝一夕就可实现的。因此我们在肯定内部审计法律环境在近年来得到明显改善的同时，还应意识到我国内部审计的法律环境还有许多地方有待改进和提高。

#### （六）改善企业的内部控制环境，努力营造和谐的内部审计氛围

一个组织的管理人员应注重提升自身的不管理方法与不管理手段，努力形成一套独特的管理风格、管理艺术与管理哲学；内部审计人员应加强对组织内部诚信和道德价值观的关注，并注重在企业各成员间的沟通与落实，组织内部的每一个普通员工也应在积极参加单位组织培训的同时，主动学习专业知识与专业技能，全方位提高自身的素质；此外，还应特别重视组织内部的职责划分情况与组织结构，关键岗位与重要岗位人员的职业胜任能力与权责相称程度、员工的招聘程序、培训机制、业绩考核、激励机制与薪酬发放等。总之，内部审计人员、管理者与组织内部的每一个员工应共同努力，为组织营造一种诚实信用、团结协作、和谐向上的良好氛围。

#### 四、结语

综合以上分析，内部审计受到组织内外部多种环境因素的影响，同时在各种环境下融合发展。提升内部审计质量之路任重而道远，内部审计人员应努力适应组织内外部环境的变化，积极利用环境中的有利因素，最大限度地降低不利因素的影响。同时还需要组织管理者与每一个普通员工的共同参与、需要他们的支持与帮助。唯有各方共同努力，才能开创内部审计工作的新局面。

## 绩效审计案例分析论文篇二

绩效审计是现代审计的标志之一。近年来，绩效审计日益为各级审计机关所重视。写好绩效审计报告，促成审计成果的转化、利用，是摆在我们面前的重要课题。

### 一、绩效审计报告撰写的总体要求

由于评价对象的多样性和综合性，绩效报告不可能是问题的简单列举，而是一个详式报告，是一个说理的过程。

相对普通审计报告而言，绩效审计报告更具有逻辑性，整个报告各部分从综合评价、发现情况、依据、结论到最后提出的审计建议，都必须具有逻辑的关联，一气呵成、缺一不可。为达到此目的，审计报告撰写人在撰写审计报告初稿前、成稿后都应与整个审计组就有关报告所述问题进行深层次的沟通，确保报告能真实、完整地表述审计人员的想法，并能正确地传达到被审计单位以及有关部门。报告语言要易于理解和阅读，尽可能地简单明了，尽量运用直率的语言，避免使用复杂的词汇，或者一些新词、行话或者专业术语，避免使审计报告含糊晦涩。报告表述的要求是：完整、准确、客观和有说服力，并尽可能通俗易懂和简练。

### 二、绩效审计报告的要件

绩效审计报告目前虽无固定的格式，但通常首先应说明审计的目标、范围和方法，然后主要报告审计结果，并阐明审计的依据和结论，最后提出审计建议，必要时还须反映被审计及有关单位的意见。

#### (一)相关的背景资料

相关的背景资料在报告中起的是一个初步说明的作用，说明该审计事项为什么值得审计注意，介绍审计实施的基本情况



和被审计项目或单位的基本情况，并说明在评价绩效时有哪些特别的考虑。

绩效审计结论的根据主要是“趋势证据”，定性多、定量少，不能量化或十分准确地反映客体发生的实际情况，所以审计结论存在潜在的风险。因此，在相关背景资料等内容中，有关审计性质和范围以及目标的描述就十分必要，因为审计报告使用者不熟悉审计工作的局限性，以及审计者与被审计者之间责任的区别，审计报告需要增加这些解释性内容。如：审计是依据审计准则进行的；审计是以测试为基础的，而不是检查所有的数据资料等等。必须明确绩效审计不是全面的绩效评价。同时，如果报告中相关证据具有局限性，审计人员应该清楚地说明这些证据的局限性，同时应尽量避免得出没有把握的结论。

## (二) 审计总体评价

总体评价是审计人员在审计后，在全面掌握审计证据的前提下，经过归纳、总结后，所提出的概括性的评价意见。评估政府，不是看它投入多少资源，做了多少工作，而是要考核它所做的工作在多大程度上满足了社会、企业、公众的需求。因此，该部分应紧紧围绕审计目的，根据审计证据，有所侧重地对被审事项做出客观公正的评价，与审计对象的绩效有关的所有重大方面，都是政府绩效审计要评价的范围，经济方面的绩效固不可少，社会方面的效益却更加重要，必须予以全面反映。

审计评价应做到以下两个方面：首先，评价语言必须直观、客观，是一系列科学、规范、简明的定性、定量评价；其次，审计评价必须强调可证性。评价时还应注意以下原则：

一是要全面反映经济、社会和人的全面协调发展，不能片面地用经济指标考核政府。二是既要重视反映经济增长的短期绩效指标，又要重视反映经济发展的长期绩效指标，使短期

绩效指标服从长期绩效指标，注重经济和社会发展的可持续性。三是要注重绩效与公平结合。政府利用资源的效率、效果方面的问题是绩效问题，而不同主体的利益分配等则是公平问题。由于不同的利益主体对绩效与公平偏好各不相同，因此，在绩效审计指标设置上，应保持独立性。四是定量指标与定性指标结合。定性标准包括国家的法律法规，党和政府的各项方针、政策，政府主管部门有关规定等；定量标准应包括政府预算、计划的具体指标，各项业务规范和经济技术指标，以及工作效率和效果的有关相对量指标等。

### (三) 审计发现的具体事项

该部分是用来证明上述审计评价的根据，说明审计是如何得出这些结论的，是所取得证据的汇总，逐项说明审计发现的支持审计结论的事实，依据已提出的事实和论点合理推断得出审计结论和提出的审计建议。审计报告使用的语言和语气要有利于使用者接受，使报告的使用者认可审计发现问题的有效性、审计结论的合理性，以及实施审计建议的可行性。一般来说，应该包括这样几个方面的要素：一是审计发现的事实；二是导致上述结果的原因及产生的影响；三是审计提出的针对性建议；四是被审计单位就此问题做出的适当的解释，及针对审计建议采取的相应的措施。

在这部分中，审计人员应就审计发现的问题，根据职业判断，做出审计分析。这就要求我们审计人员深刻地理解政府绩效审计工作，从绩效的角度给问题定性，写明审计发现问题所依据的事实、数据及分析等。一般按对绩效的影响程度大小之顺序排列，可将违反财经法纪问题放在后面。

审计分析建议应抓住以下三个要点：一是要抓住问题的本质。要从大量的数据资料中归纳出规律性的东西，而不被表面现象所迷惑，去粗取精、去伪存真，反映出问题最核心的、最本质的东西。二是提高分析研究的综合性。一篇分析材料能否引起重视，发挥作用，很重要的是看反映的问题是否具有

普遍性和倾向性，是否对社会生活具有较为重大的影响，只有站在全局的高度，综合、宏观地去看问题、分析问题，才能发现公共管理中可能存在的缺陷和不足。三是提高解决问题的水平。审计揭露和反映问题的最终目的是为了促进整改，更重要的是要促进完善制度和法规，堵塞漏洞，标本兼治。这也是绩效审计真正实现为公共管理决策服务的目标，由问责查处到政策指引的关键环节。

## 绩效审计案例分析论文篇三

如何做好项目绩效审计，保证除险加固质量，切实让资金发挥最大效益，下面一起和小编来看看！

通过查阅被审计地方政府相关文件通知、目标责任书、规划、方案等文件资料，重点审查项目组织领导机构是否健全、工作机制是否有效；相关责任制和责任追究制是否落实、相关人员责任是否明确，有无履职不到位等问题；监督检查机制是否健全、是否落实到位；项目审批程序是否符合要求；项目进度情况统计和信息上报是否及时、上报数据是否真实、准确；地方政府和相关主管部门是否制定了具体、操作性强的年度实施方案等。

通过查阅项目可行性研究报告批复、可行性研究报告、项目初步设计批复、建设工程概算书、初步设计审查意见书、已审查的施工图等资料，重点审查项目安全鉴定和初步设计承担单位资质是否满足有关规定要求；安全鉴定质量深度是否满足要求；初步设计质量与深度是否满足要求，除险加固措施是否合理；项目初步设计概算是否合理；项目重大设计变更是否按规定履行程序等。

通过查阅招标代理合同、中标通知书、招标单位资格审查表、监理合同、监理单位资质证明、监理日志、施工合同、建筑工程质量监督申办书、建筑工程安全备案表、建筑工程施工

许可证、项目管理制度等资料，重点审查项目法人组建方式是否规范，内部机构和管理制度是否健全，各项责任是否落实、管理是否到位；招投标方式和程序是否规范，中标单位资质是否符合规定，有无化整为零、规避招标、虚假招标等问题，有无违法分包和转包问题；签订合同或协议内容是否完备、工程是否正确、对项目质量的要求是否明确、建设材料的品种规格质量标准是否详尽，是否存在建设中随意变更设计、增加工作量、提高结算价款的问题；监理单位是否按合同规定配备足够的监理人员，监理单位资质及监理人员资格是否满足规定，监理工作是否到位；施工单位资质是否符合规定，现场项目部机构设置、技术人员素质和数量、施工设备是否满足工程建设需要，各项管理制度是否健全有效，各项责任是否落实，现场管理是否到位；项目作业流程、施工安全措施是否符合专业要求，有无不顾项目实施自然条件、违背客观规律，随意改变建设内容、提高或降低建设标准、扩大或缩小建设规模等问题；工程实施过程中有关设备和材料的变更、建筑经济政策的调整、补充合同的内容变化等情况是否正常、合理。

通过查阅项目资金分配文件、资金拨付审批表、资金管理制度、项目部财务资料、银行账户明细等资料，重点审查地方财政是否及时分解下达中央财政专项资金，是否按工程进度及时将各级财政专项资金及时拨付到项目使用单位，有无截留、转移、挤占挪用项目资金的问题；项目资金是否实行专账管理、单独核算，资金是否专款专用，有无利用施工项目部账户套取项目资金用于其他项目建设、或将项目资金大额转入个人账户、白条支付料工费、虚列建设成本套取资金等问题。

通过查阅项目实施方案、项目开工令、竣工情况说明书、项目验收文件等资料，重点审查项目建设进度是否按计划落实，是否明确主体工程完工、全面完工和验收等时间节点以及验收责任单位；项目是否按要求及时开工、按期完工。

通过查阅水泥、钢材、木材、砖等进场材料合格证、复试报告，基础、主体质量检测报告，施工单位技术资料、竣工验收申请报告、工程决算报告、质量检测报告、质量评估报告、质量监督报告、竣工财务决算批复、竣工审计报告等资料，重点审查相关部门质量监督工作是否履行到位；项目建设单位在施工过程中是否存在偷工减料，使用不合格的建筑材料、建筑构配件和设备等问题；工程施工质量是否满足设计和规范要求；是否按要求开展质量评定工作，是否发生质量事故以及相应的处理情况；相关部门安全监督工作是否履行到位，是否严格执行安全生产准入制度，有无存在施工安全隐患，有无发生安全事故等问题；项目验收是否按照规定程序履行，已验收的项目是否消除水库的主要病险。

通过对水库主管部门、国土部门和统计部门等进行了解，并对项目进行实地察看，重点审查是否建立了水库长效、良性运行机制；项目后期维护管理制度是否健全，管理责任主体是否明确，管护人员和维修养护经费是否落实；关注工程安全性能、管理条件、功能改善等变化情况，评估除险加固项目实施后在保护耕地、恢复防洪库容、恢复和新增防洪效益、灌溉效益以及环境保护等方面发挥的作用。

## 绩效审计案例分析论文篇四

目前公司的销售收入数据来源于总部销售部销出公司产品而取数，产品定价不能根据现有成本价上浮而定价，导致公司部分产品售价低于成本价。该公司因产能过剩、固定费用高，单品种核算后成本偏高，致使亏损严重，加之进入以来整个家具行业市场冷淡犹如雪上加霜，承受着更大的生存压力。现任经营班子在内务管理方面比较规范，如原材料从招标、购进、入库、核算、付款等流程均按照总部财务制度和流程进行，车间严格按照6s标准管理，月度评比，产成品入库、出库、工艺过工艺过程均有相关人员签字审核等确保公司产品毛利率有所增长，从-18.72%上升至-16.36%，增加了2.36%，

从而帮助公司降低了部分亏损。(根据实际情况阐述, 先是现有情况和经营优点, 再说缺点)

## 绩效审计案例分析论文篇五

绩效审计不同于财务收支审计及其他专项审计, 因此, 它的报告格式也不能与审计基本准则及审计报告准则要求完全一致。我们认为, 绩效审计报告不论其格式怎样编排, 但至少包含下列几项内容要素:

- 1、审计单位基本情况(包括项目总况);
- 2、审计结论;
- 3、审计建议;
- 4、论证审计结论的事实证据。

我们在编写“农业高科技示范园”绩效审计报告时, 在充分的询访、调查、咨询基础上, 获得充分的证据, 审计人员又充分发挥综合分析、判断能力, 得出较为恰当的、公众认可的审计结论。如: 经过审计和调查, 示范园项目自创建以来累计亏损88.2万元, 我们不是只以盈利与否做评价标准, 而是客观的分析了造成亏损的主要原因: 一是建园初期设备投入大、科研实验成本高(新品种辣椒、西红柿种子每棵价格是普通种子的几十倍); 二是对高效优质种苗及生产无公害蔬菜的推广宣传不够, 以及菜农对新品种、新技术需要一个认知和接受的过程等。要求项目近期盈利显然是不现实的, 但所存在的问题通过努力是可以解决的。

我们在对项目产生的社会效益情况进行分析时, 审计结果表明: 示范园项目建成后, 先后共接待了各级领导和本市农民参观26000多人次; 受示范园带动, 全市两年来新增蔬菜大棚种植户3000多户; 扩大蔬菜大棚种植面积7700亩; 大棚种植

户盈利面100%;全市新增蔬菜大棚每年总收入达7660万元，纯收入5980万元，比露地蔬菜种植增收4740万元。菜农将示范园亲切称之为“政府的示范园，农民的试验田”。而在对蔬菜批发市场调查中也发现，外地蔬菜基本不见了，大棚蔬菜的崛起，真正成了当地的“菜篮子”。

经过以上综合分析和判断，我们认定该项目属朝阳产业，我们在审计报告中作出了：示范园的社会效益明显，发挥了应有的示范效应；示范园的建设资金使用合规的审计结论。在肯定成绩和指出问题的同时，向市政府和被审计单位提出了“应继续加大对示范园的投入，并给予适当的政策优惠；提高现有土地有效利用面积；优化和完善项目管理机制；加大新品种、新技术宣传和推广力度，积极发展无公害蔬菜生产等建议。并且，将有关审计结论与论证审计结论的事实证据结合在一起，使人看起来有理有据，观点清晰，态度鲜明。

绩效审计报告也可增加审计范围的内容，它能进一步证明审计结论的可信程度和可利用程度。

审计建议要从正面提出，如“如果你的行动遵守规定的标准(目标)，那么，你将获得良好的后果”。因为建议内容是针对存在的缺点，提出改进管理办法和采取正确的措施。

在向政府或投资管理者和提交审计报告时，也可将被审计单位负责人对审计报告的结论所提出的意见或解释，作为“单位意见”一并提交，使报告内容更加客观公正，使问题更能得到深入分析，使报告使用者更全面的了解各方面的看法，从而使决策者根据审计结论得出比较正确的决策。

在审计报告比较长的情况下，最好在报告前面编写一个报告摘要或提要，以便使读者易于了解整个报告的主要内容。

# 绩效审计案例分析论文篇六

## 一、完善资源环境审计的方式

1、资源审计相关法律法规制度需要不断的完善健全。资源环境审计发展过程中需要有完善的资源环境审计法律法规作为依据，这样才能保证工作过程中做到有章可循、有法可依。为资源环境审计提供最坚实的基础。现阶段国内对于此方面虽然出台了众多规章制度，但相关资源环境审计法律并不明确，这样发展过程中会受到一定的限制。现阶段发展重点就是需要将资源环境保护以及审计结合在一起，形成一套合理的实施方案。在此发展形势下，能够将资源环境审计权限更好的扩展起来，对于资源环境审计范围有所规划，能够明显资源环境审计内容以及方式，组建资源环境审计指标评价体系。在明确资源环境审计范围之后，才能保证工作质量，降低资源环境审计工作过程中出现的风险。保证资源环境审计工作能够和财务收支审计工作在同等重要的位置。

2、明确资源环境审计理论观点。资源环境保护以及资源环境审计是需要全社会人们共同参与其中的。需要社会各个团体以及企业组织的大力支持。对于资源环境的监督并不只是政府部门所进行的，社会各个部门都有此项权利。同时国家对于此项宣传力度也需要增加，加强环保教育，保证环保知识，这样才能保证资源环境审计工作开展有一个良好的氛围。同时对于资源环境审计工作必要性需要大力的宣传，这样才能将资源环境审计工作理论知识和实际工作综合性的结合在一起，这样才能形成全面的监督资源环境体系，这样社会人员对于资源环境审计知识才会有更深入的了解。同时需要鼓励社会各个组织为资源环境审计工作开展献策，需要通过多渠道以及多角度的对资源审计工作进行扩展，这样才能保证资源环境审计工作有利的发展实施。

3、实现资源环境审计主体多元化的方式。社会中介设计组织活动以及企业内部审计部门之间需要加大社会资源环境审计



工作。这样才能实现资源环境审计主体多元化发展，保证国家资源环境审计工作全面性发展。现阶段内不能单一依靠政府审计部门完成，这不利于全社会全面有效的进行资源环境审计问题，同时也是一种资源的浪费。在实施过程中需要将国家审计和社会中介审计、企业内部审计相结合在一起，保证资源环境审计问题发展。才能保证相互之间依托发展，将各自的长处发挥出现，这样才能在基础上保证资源环境审计工作有所提升。同时，此项工作也是中介审计组织、政府工作最好的推动能力。与此同时，社会中介审计组织是单独的个体，能够独自的审计资源环境结果，能够将自己客观性的想法以及建议展示出来。但是在日常工作中需要将审计工作融入在内，为企业经营管理者提供有益的信息，帮助企业的经济发展，同时能够为外部审计发展提供一定的参考信息，使得审计监督成本有所降低。通过此观点不能看出，政府部门需要重视社会中介审计发展，对于企业内部审计工作积极的大力扶持以及鼓舞。这样能够降低企业的成本，为国家节约大量的人力以及物力，为企业的发展奠定一定的基础。

4、注重审计人员知识结构优化，培养综合性审计人员。现阶段内社会发展环境下，原本单一性的资源环境财务收支审计已经不能满足社会所需以及资源环境审计所需。所以说，资源环境审计人员培养不能单纯的重视财务审计人员的培养，更需要重视资源环境知识以及综合能力的发展。就现阶段内审计队伍专业结构来讲，资源环境专业人才所需是十分重视的，审计机关在选择人员上可以偏重于环境工程、环境经济学、土地矿产资源管理等等学科人员，要优化资源环境审计人员结构。就现阶段内社会经济发展趋势来讲，人员培养是一项长期发展目标，需要有完善的知识结构，有着一定的合理性的人才培养目标。在发展过程中，资源环境审计人员在工作过程中需要不断地加大培训，做到在实际操作过程中提升审计人员业务素质以及工作能力。吸取国内外先进的资源环境审计观念，在结合自身国内工作所存在的优势，才能保证社会经济稳步发展，将国内资源环境审计整体水准提升上去。

## 二、结语

国内国民经济迅速发展，经济建设规模以及资源环境之间的矛盾都得到很大的扩展，国内经济可持续发展受到资源环境问题的严重影响。此问题已经成为限制国内经济社会发展以及人们生活的一项因素。社会、经济、环境这三者之间的关系需要和谐性的发展。审计工作中监督职能主要是通过资源环境审计实现，此项能够促进资源环境有效可持续的发展，是发展的重中之中。

## 绩效审计案例分析论文篇七

绩效审计的原理与传统审计的原理是相同的，都是搜集某一经济活动及其相关陈述事项的数据，与既定标准相比较，将结论传递给有关各方的一个系统的过程。与传统财务审计不同的是，绩效审计没有严格的`审计准则可供遵循，其报告格式也多样。它吸收了管理咨询中专业分析的合理成分，同时严格保证审计人员的独立性、客观性和报告的技术要求。

绩效审计在搜集和评价过程中除运用了财务审计中广泛使用的审阅、观察、计算、分析等技术和方法以外，更主要地运用了调查研究和统计分析技术。

调查是一种既简单又复杂的工具，它可以用来调查事实，也可以用来调查对特定问题的看法。目前现存的调查种类有当面调查、电话调查和邮函调查。每一种调查方法都有其优点，也有不可避免的缺点，在绩效审计过程中，一般要结合运用。调查方法易于操作，但准确性差，需要审计人员较多的判断，所以，审计人员进行抽样调查时，一般要保证一定的样本量。

统计分析也是绩效审计中用来了解状况、进行分析的常用方法。在评价经济性、效率性、效果性时，经常用统计分析的方法，分析其中各因素的影响、确定其中的因果关系或者找

出存在的差距及原因。统计分析方法相对于调查来说。不易操作，要求审计人员具备一定的技术和能力，但准确性强，结论相对可靠。

除了调查和统计分析以外，绩效审计中还要运用非统计抽样分析技术、业务测试、量——本——利分析等方法。

在实施绩效审计中，审计人员要根据具体情况决定采用哪一种审计的技术和方法。不论审计人员决定采用什么技术和方法，都必须以保证审计报告的客观性和公正性为原则。

绩效审计的报告没有统一的格式，报告的格式和内容因审计评价的对象、内容的不同而不同。一般来说审计报告的内容应包括被审计对象的一般情况、运用评价方法和得出的结论、建议等。上面介绍的美国会计总署关于联邦政府向医疗卫生专业学生提供贷款和奖学金项目的效果性审计的报告中还包括了卫生、教育、社会福利部对审计结论的反应。值得注意的是，绩效审计报告中的建议仍然是建议改进什么，而不是建议如何改进，因为后者是管理部门的责任，不是审计部门的责任。

## 绩效审计案例分析论文篇八

国家审计署在《至审计工作发展规划》中明确规定到20，所有的审计项目都应开展绩效审计。绩效审计报告是绩效审计重要的环节之一，但在我国至今尚未形成一套规范的格式，大多数报告的表达方式复杂多样，使读者不能透彻了解审计人员所报告的管理活动或规划。而国外许多国家都对绩效审计报告框架做出了明确的规定，因此笔者拟通过探讨国外绩效审计报告框架，以期获得对我国绩效审计报告框架的启示。

### 一、国外绩效审计报告框架综述

国外许多国家绩效审计发展较早，绩效审计报告已经形成了完备的框架体系。为了研究我国绩效审计报告框架体系，笔者主要从以下8个绩效审计发达的国家进行综述，以期对我国有所借鉴。

(一)美国绩效审计报告框架美国绩效审计报告的框架内容非常系统，主要包括十个方面：审计目标、范围和方法，其主要是为了使读者了解审计的目的、判断审计报告内容的价值，以及为达到目标所使用的方法；重大的审计成果，在可能时还包括审计结论。以使读者充分了解所报告的事项；纠正问题和改善经营活动的建议。审计人员通过审计，如果发现经营活动还有改善的潜力，报告中应当提出相应的建议；应说明一般公认政府审计准则的适用性及如不采用某种准则将对审计结果产生的可能影响；审计中发现的重大违法问题和滥用权力行为。当审计人员根据获得的证据断定重大的不合规时间或滥用行为发生时，他们应该报告有关信息；被审计单位的管理缺陷和其他重大缺陷。在绩效审计中，审计人员可以将管理控制中的重大缺陷确定为效益不佳的原因；被审计项目负责人对审计发现、结论、建议及纠正措施的看法。在编写报告时，加入被审计单位的看法能够显示他们解决问题的计划；被审计项目显著的成就。将被审计项目重大管理成就写入报告，有利于其他使用者了解情况；对将来需要审计的重大问题提出建议；如果禁止公开披露某些资料，审计人员可以在报告中说明未披露资料的性质及禁止纰漏的依据。

(二)加拿大绩效审计报告框架加拿大绩效审计报告框架内容包括：审计目的、审计时间、审计范围；审计准则；审计项目的概况，包括管理层的责任；审计标准及与管理层在审计标准方面存在的分歧；审计查出的主要问题；审计建议；被审计单位对审计报告的反馈意见；审计结论。

(三)英国绩效审计报告框架英国绩效审计手册提出绩效审计报告要全面反映审计工作的目标、工作过程与方法以及工作的成果，其内容主要包括：项目背景；被审计单位或项目的工

作目标;被审计单位实现其目标的主要手段和措施;审计人员开展绩效审计情况的描述(包括审计的范围、内容和方法);审计发现的主要问题及原因分析;提出的审计建议。

(四)澳大利亚绩效审计报告框架澳大利亚联邦和州审计署的绩效审计报告,一般都不采用固定格式的简式报告,而是采用详细描述의繁式报告。绩效审计报告的结构,按照顺序依次是:标题页和呈送信;内容目录;缩写词语列表;摘要和建议;审计发现和结论;附录;索引等。绩效审计报告必须包括的内容有:审计目标及评价标准(或被审计事项应达到的成果);对被审计事项的背景描述;审计发现(附主要的审计证据);针对每一项审计发现或审计意见的被审计单位反馈意见;审计结论和审计建议。

(五)瑞典绩效审计报告框架瑞典审计局出具的绩效审计报告的格式和内容因审计项目的不同而不同,但基本结构大致相同,包括八个部分:审计情况概述;引言;审计安排;审计对象说明;审计发现问题;审计结论;审计建议和附件。

(六)德国绩效审计报告框架德国绩效审计报告对联邦审计院的工作有重要意义,已经成为联邦审计院履行工作义务的核心,其绩效审计报告框架内容主要包括以下六个部分:内容概要;确定的事实;对事实做出的评价;主管部门发表的意见;联邦审计院的最终评价;联邦审计院的建议和倡议。

(七)日本绩效审计报告框架日本绩效审计报告一般包括两大部分:报告会计检察院的审计方针和审计实施情况;报告审计发现,报告审计发现中又包括介绍审计发现的类别、报告审计发现内容和建议采取的改进措施、会计检察院对绩效审计发现问题发表意见。

(八)韩国绩效审计报告框架韩国绩效审计报告一般包括五项内容:项目背景;审计范围与方法;审计发现的主要问题;审计建议;对审计建议的反馈。

## 二、国外绩效审计报告框架评析

由以上综述可以看出，大多数国家绩效审计报告内容大致相同，几乎都包括：被审计单位的背景资料；审计的范围、目标、方法；对审计准则遵循情况的说明；审计发现的事实、结论和建议；被审计单位的反馈意见等，但又各具特色。

(一)美国美国国家审计署要求绩效审计报告的表述应：完整。报告中，为满足审计目标和证明报告事项正确的资料和背景必须完整；准确。审计报告中任何不准确之处都可能引起对整个报告的怀疑，且还可能损害审计机关的信誉，降低报告效果；客观。审计报告应该公正且不给人误导，防止夸大或过分强调效益中的缺陷；有说服力。审计结果应与审计目标相符，审计发现以具有说服力的方式表述，审计结论和建议与所陈述的事实有逻辑联系；明确。审计报告应通俗易懂，语言在业务允许情况下尽可能简练、明确。

(二)加拿大加拿大国家审计署对绩效审计报告的信息披露有着非常严格的要求与限制。由于审计报告不需遵循加拿大《信息披露法》，公众或第三人不能依据《信息披露法》要求获得审计工作底稿、审计报告草稿等具体详细的审计资料。此外，当审计人员可能被新闻媒体询问对一些与工作相关事情的观点或看法前，必须获得有关领导批准。如果审计人员违反了审计署的保密规定。将构成非常严重的事件，该事件还将报告给众议院。

(三)英国英国绩效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。审计署非常重视审计建议的质量，强调审计建议必须有前瞻性，全面性。

(四)澳大利亚澳大利亚审计署对审计报告征求意见的.要求做出了详细的规定：对任何联邦机构及下属单位进行的绩效审

计，在审计报告草稿完成后，应提高一份给被审计单位最高首长。对于国有独资企业及其下属单位进行的绩效审计，在审计报告初稿完成后，应提交一份给被审计单位相关人员。审计长可以将以上各种绩效审计报告初稿，提供给他认为需要阅读的机构或个人。

(五)瑞典瑞典审计署的实际操作中，绩效审计报告对审计发现问题、审计结论和审计建议的结论有两种安排方式：在列出一条审计发现问题后紧接着列出相应的审计结论和建议，然后在列出下一条审计发现问题、相应审计结论和建议。将审计发现问题、审计结论和审计建议分成三个独立的部分，分别表述。

(六)德国德国绩效审计报告有以下三个特征：1. 将绩效审计报告列入年度报告。2. 针对重大事项提交特别报告。特别报告使联邦审计院可以及时就重大审计结果向立法机关和联邦政府提交报告。3. 提供咨询报告。

(七)日本日本的会计检查院一贯重视绩效审计，传统上对于“三e”中的经济问题，即浪费行为特别揭示。现在越来越重视利用项目评价手段开展绩效审计，考察项目的效果。在年度报告中，绩效审计占相当多的内容。

(八)韩国韩国监查院要求审计报告必须符合及时性、全面性、准确性、客观性等原则，并简明扼要，合乎逻辑。监查院应向社会公告审计结果。

## 绩效审计案例分析论文篇九

**【摘要】**开展环境绩效审计应注重证据收集方法和分析方法的灵活运用，本文通过一个审计实例，举例阐述如何在经济性、效率性、效果性分析中综合运用各种证据收集方法和分析方法，作出绩效分析和评价。

## 【关键词】环境绩效审计审计实务

随着我国近年来对资源节约和环境保护工作的日益重视，国家对环境保护和环境治理的资金投入逐步递增。自然而然，投入资金是否实现相应的效益、环境改善是否达到预期目标、环境管理规章制度是否健全有效等方面也成为政府和群众日益关注的问题。因此，全面开展环境绩效审计十分迫切和重要。

近些年，国内各界人士对环境绩效审计进行了研究和探索，大多为理论研究，而实务操作指引和案例参考较少。本文旨在将环境绩效审计的方法结合一个案例简单谈谈环境绩效审计方法的应用。本文所指的环境绩效审计方法主要包括两方面，一是证据收集方法，二是分析方法。

### 一、环境绩效审计的证据收集方法

环境绩效审计的证据收集方法与一般的绩效审计方法基本一致，其中专家咨询法是环境绩效审计比其他绩效审计用得较多的一种，因为对环境事项的评价涉及专业的监测指标和设备，一般审计人员未能纯熟掌握。各种证据收集方法的做法和技巧如下：

#### 1、审阅法

审阅的书面资料一般包括单位管理制度、重要事项会议纪要、项目实施计划、采购招投标材料、合同、各重大事项的申请与批复、财务报表账册等，审计人员需要对其中相关、有用的部分进行取证。

#### 2、实地调研法

通过实地察看建设现场，审计人员可以判断建设进度、财产物资的真实性、相关管理的有效性；与当地工作人员或周边



群众交谈，可以获得最感性、真实的'答案，有时还能从他们口中获得线索或灵感。实地调研过程中，审计人员可以采取录音、录像、拍照、索取笔录和签名等方式来取得审计证据。

### 3、访谈法

访谈法包括召开座谈会和进行个别访谈两种方式。访谈对象包括被审计单位相关管理人员和技术人员、上级主管部门或有关监督单位的人员、受益群众或周边企业等项目利益相关者等。应注意访谈内容须形成书面记录才能作为审计证据，最好还能够有当事人签名确认。

运用访谈法时，可以采取一些技巧。如，审计人员对需要了解的问题先设想好几个可能的答案，然后在谈话中根据对方回答的符合程度去评估可靠性和疑点；使用恰当的谈话语气以降低对方的心理防御，获得对方的信任感，从而获得更多真实、有用的信息；审计人员也可以互相配合采用黑白脸的战术，给对方施加一定压力，又避免让对方有对抗情绪。

### 4、问卷调查法

调查问卷应注意标准化，对同一类型对象的问卷内容应该统一，才能有效统计结果。问卷的问题应以客观选择题为主，设置代表不同程度的选择答案，要求被调查者作出具体、明确的选择。发放的调查问卷应注意要批量化，达到一定数量的结果才具有代表性，确保充分回收，才能保证调查质量。

### 5、网络信息检索法

网络信息检索法是指通过互联网、图书馆网络、专业数据库等平台查阅相关信息的一种方法。采用此方法时，应注意网络信息来源的可靠性，选取权威平台检索信息。

### 6、专家咨询法

针对审计人员知识面所不能覆盖的某一领域，需要聘请专家利用其专业知识、实践经验和分析判断能力对指定事项进行检测、分析、判断并作出结论。环境项目通常都涉及一些专业性较强的评价，例如，水质检测、空气检测、废气检测等等都需要专业的检测设备和分析技术，不是普通审计人员可以掌握的。

实际工作中，可灵活多样的采用各种技术方法，组合应用、相辅相成，以求达到审计目标。

## 二、环境绩效审计的分析方法

### 1、统计分析法

统计分析法是指运用数学方式将收集的各种数据和资料进行整理统计和分析，最后形成定量结论的方法。常用的有：简单线性回归、多重线性回归、聚类分析等。尤其是环境绩效审计中问卷调查的结果，必须通过统计和分析才能得出定性、定量的结论。

### 2、比较分析法

比较分析法是指相互联系的两个指标数据进行比较，从而认识事物的本质和发展规律的一种方法。在实际应用时，可以将实际发生数据与计划数据进行比较得出目前实现程度，将同一主体不同时期或不同空间的指标数据进行比较得出发展规律和趋势，将同类型的不同主体的指标数据进行比较得出被审计主体所处的水平，将实际实施情况与政策法规要求进行比较得出规范程度等。

### 3、因果分析法

因果分析法是指分析问题的根本原因和其他原因，并通过因果图直观、条理分明地表现出来的方法。先将有可能影响结

果的因素都列出来，然后通过审计证实哪些因素确实导致了问题的产生，并分析这些因素中，哪些是根本原因、直接原因和其他原因等，最后用因果图清晰表现出来。

除了上述三种方法，还可以根据审计实际情况需要，适当运用一些管理学、经济学上的方法，例如投入产出模型法、杜邦分析法、净现值法、量本利分析法、数据分布分析法等。

### 三、实务应用案例

本文选取一个政府投资的环境项目——广东某城市环境项目作为案例（案例数据经过技术处理），综合阐述绩效审计证据收集方法和分析方法的应用。

#### 1、项目背景

该项目立项的宗旨是改进和调整区域环保设施服务，从而协助解决广东省珠江三角洲地区和南中国海的环境问题。项目总投资估算为人民币30.8亿元，建设期为6年，主要建设内容包括：污水处理厂和污水处理系统建设、有害废弃物管理中心建设及有害废弃物管理政策研究、城市间环境治理区域合作、水质监测与数据共享等。

#### 2、绩效评价过程

在完成调查准备、构建三级评价指标体系、设定各项指标的评分权重、设定评分标准等环节后，审计组进入绩效评价过程。该项目的一级评价指标包括相关性、经济性、效率性、效果性、可持续性、安全性等六大方面。本文分别从评价指标体系中，选取经济性、效率性、效果性指标中的一个三级指标来举例说明。

##### （1）经济性分析

经济性分析主要从资金经济性和管理经济性两方面（二级指标）开展，反映资源的节约程度。其中，以三级指标“招标采购合同预算节约率”为例。

审计组对该项评价指标的评价等级为中，评分为该指标的满分分值的70%。

## （2）效率性分析

效率性分析主要从项目建设执行效率和项目运营效率两方面（二级指标）开展，反映产出与资源的关系。其中，以三级指标“项目征用土地效率”评价指标为例。

可见，项目征用土地效率不理想。审计组对该项评价指标的评价等级为差，评分为该指标的满分分值的40%。

## （3）效果性分析

效果性分析主要从建设目标实现效果和社会效果两方面（二级指标）开展，反映效果与目标的关系。其中，以三级指标“珠江流域环境治理水质改善程度”为例。

对该项指标的分析主要采取审阅法、实地调研、聘请专家测评、问卷调查以及比较分析等方法，来评价珠江流域环境治理水质改善的效果。

首先，通过案卷调查得知，通过该项目的实施，新建和扩建的三个污水厂总共增加了每天47.5万立方米的处理能力。污水处理比例从立项前的50%上升至项目结束时的97%。

第二，到污水处理厂排水口所在流域观察水质状况和周边环境，作出书面记录并拍照取证。关于水质，肉眼未发现污染较严重的情况，也未发现明显臭味。对周边环境的了解发现，其中一个污水处理厂所在流域上游有几间印刷、制衣和电子

企业。

第三，到污水处理厂调阅污水处理监测设备的数据，获得前三年化学耗氧量[codcr]、五日生化需氧量[bod5]、水质中悬浮物[ss]等污水处理主要监测指标情况，然后查阅实时监测设备的数据，一方面了解历年数据的变化趋势，另一方面也对比和核实数据变化的合理性，以判断是否存在历史数据造假的可能性。经审计确认，收集回来的污水经过处理后，全部达到环保指标，污水处理效果较好。

第四，审计组聘请环境监测专员，抽查了30个断面的水质监测数据进行分析和统计。根据环境监测专员提供的监测报告，其中一类至三类水质占91%，四类至五类水质占5%，劣五类占4%，总体水质评价为优。其中，污染较严重的是sz河gs段，其他河段的水质较为良好。审计组将这些数据与项目可行性研究报告中项目实施前的水质监测数据进行对比分析，认为比起5年至8年前有了稍微改善。

最后，对流域周边群众进行问卷调查，收回调查问卷153份，55%的群众认为水质没有明显改善，8%的群众认为有所改善，37%的群众认为水质比以前差了。其中一名群众还表示曾在某污水处理厂上游的一家企业工作，知道企业存在偷排情况，影响水质。

综合以上情况，审计组对该项评价指标的评价等级为良，评分为该指标的满分分值的85%。

对比起其它指标，对该指标的评价分析相对复杂。因为不仅要从档案文件、实地察看、调阅设备数据、聘请专家协助监测、向群众做问卷调查等多方面来获取信息，而且信息内容涉及污水厂处理能力、地区污水处理比例、污水各主要物质含量、不同河段的水质等级、历史数据与现时数据、周边群众对水质情况的意见等等，涉及的范围非常广。此外，水质情况的影响因素非常多，不仅受该污水处理子项成效的影响，

也受河流上游企业性质和排污情况的影响，甚至与区域相关部门的管理水平有关。因此，审计人员要对这些作出客观、恰当的评价是存在一定难度的，需要发散和综合思维。

## 绩效审计案例分析论文篇十

### 一、增值型内部审计的涵义

国际注册内部审计协会(iia)指出：内部审计部门是指为了增加价值并改善机构的运营而提供独立、客观的保证与咨询服务的部门、处或小组的顾问或其他从业人员。内部审计部门通过系统化、规范化的方法，对风险管理、控制与治理程序进行评价，进而提高其效率。由此可见，内部审计部门存在的价值在于满足“增加组织价值并改善机构的运营”的目的。一切合理合法、可以增加组织价值的方法都应运用于为组织服务，内部审计工作也应围绕着为组织增加价值这一目标而做计划、实施的工作。

(一)增值型内部审计在已有的研究中存在着以下两种观点：一种认为增值型内部审计是内部审计的一个新阶段，是传统内部审计的一种创新与延伸加盟小项目；另一种观点认为增值型内部审计是一种审计新业务，或者说成是一个新型审计项目，与管理审计、战略审计、绩效审计等审计项目相似，是为了更好地满足组织需要而开展的一项新型审计业务。无论是一个阶段、一个业务，其最终目的都是为了满足组织的需要，使内部审计部门在组织中更好地发挥作用。因此，笔者认为把增值型内部审计作为一个内审发展的新阶段更能体现内审在组织中的价值。强调阶段而非业务，主要是基于传统审计方面的考虑，作为一个新阶段，表明是在保留了传统审计优势的基础上进行的改进。如iia定义的一样加盟小项目，内审业务主要分为保证业务和咨询业务，即使咨询业务发展空间再大，也不能摒弃保证业务在内审中的核心地位。

(二)增加价值的含义iia将增加价值定义为：通过保证和咨询服务来增加组织目标达成的机会，识别运营过程的改善方面，降低风险水平。可以看出，增加价值体现在两个方面，一是增加组织目标达成的机会，即在与总目标保持一致的基础上，通过各种手段和方法，帮助组织实现目标，通过对组织目标提供更可靠的保证，来体现价值；二是识别运营过程的改善方面，降低风险水平，即通过帮助机构发现并评价重要的风险因素，评价改善风险管理过程，并在风险评价结果的基础上，评价覆盖机构治理、运营及信息系统等内容控制程序的充分性与有效性加盟小项目。通过一系列的过程，识别组织运营过程是否改善，运营活动是否充分有效加盟小项目，是否降低了组织风险，从而体现内部审计部门的价值所在。

## 二、内部审计质量控制指标设计

增值型内部审计作为内部审计新的发展阶段，改变了传统内部审计在组织内的定位，提高了内部审计部门在组织中的价值，但如何评价这种价值，该价值是否真的从上述两方面体现了内部审计部门在组织中的作用，则需要从内部审计部门的各方面对其开展的工作进行评价和控制。笔者试图建立一种类似的平衡计分法评价模式对内部审计部门绩效进行评估。

(一)员工的胜任能力一个部门离不开人的作用，特别是内部审计这种职业，强调更多的知识、专业水平和经验，更强调人的因素。与注册师职业相似，内部审计师职业同样是一个以人为中心、以人为最重要资源的职业加盟小项目。因此，对内部审计部门的绩效考评，离不开对员工胜任能力的'考评。该方面考核的指标包括：审计经验的平均年限；具有职业资格(包括中级、高级资格职称□cpa□cia等相关证书)的数量和比例加盟小项目；每名审计人员的年培训时间加盟小项目；公司每100名员工中内部审计人员的数量；内部审计员工在内部审计部门及其他部门得到提升的时间跨度；内部审计人员工作检查不合格的数量在其整体审计工作中所占的比例。

(二)准则、制度、章程的遵守合法、合规永远都是一项工作开展的前提条件，内部审计活动也不例外，必须有章可循。但制度也存在着不完善和不全面，有的是总体指导原则，有的是某一具体指导概述，制度留给现实工作一些个人创造空间。因此，在准则、制度、章程的指导下，合理、谨慎地开展审计工作同样应引起内部审计部门的重视。该部分的考核指标设计如下：按照国家规定设置内审机构、配备足够人数的审计人员；对准则、制度的掌握熟练程度；经审计委员会批准的适当的章程；内部审计负责人的业务报告关系；内部审计负责人单独会见审计委员会的次数；审计工作底稿按要求编制。

(三)审计工作的执行过程在总体指导下，应考虑的是如何具体应用的问题。执行前是否有计划，执行后将实际与计划进行比较是否存在重大差异，并分析其原因；审计资源是否充分，审计成本较以前相比有何重大变化，这一系列问题是构成内部审计工作中应考虑的具体问题，也是评价内部审计部门的一个方面。可以从以下几点考核：实际完成审计工作数量占计划完成数量的比例；从签发报告草稿到签发最终报告的时间；审计和非审计服务的时间和资源分配加盟小项目；审计建议的执行比例；成本指标，每个审计项目的平均成本；引起系统流程改进的数量；对经营风险进行检查的比例；发现被审单位没有合理理由却拒不接受审计建议的数量。

注：查看本文相关详情请搜索进入安徽人事资料网然后站内搜索审计kpi绩效考核指标。