

国外审计动态与观察

GUOWAISHENJIDONGTAIYUGUANCHANG

2014

◆ 审计署审计科研所 / 编译



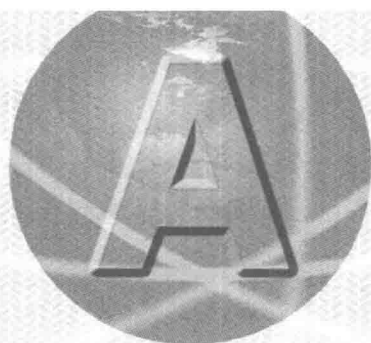
 中国时代经济出版社

国外审计动态与观察

GUOWAISHENJIDONGTAIYUGUANCHA

2014

◆ 审计署审计科研所 / 编译



中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国外审计动态与观察. 2014 / 审计署审计科研所编
译. —北京: 中国时代经济出版社, 2015. 7

ISBN 978 - 7 - 5119 - 2416 - 2

I. ①国… II. ①审… III. ①审计—研究—国外—
2014 IV. ①F239. 21

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 138386 号

书 名: 国外审计动态与观察 2014

作 者: 审计署审计科研所

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010) 63508271 63508273

传 真: (010) 63508274 63508284

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgkdjj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京市昌平百善印刷厂

开 本: 787 × 1092 1/16

字 数: 403 千字

印 张: 22. 75

版 次: 2015 年 7 月第 1 版

印 次: 2015 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5119 - 2416 - 2

定 价: 68. 00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

前 言

他山之石，可以攻玉。学习、借鉴国外审计的成功经验和做法，一直是我国审计机关探索中国特色审计之路的一个重要方面。2014年，在审计署党组的正确领导下，审计署审计科研所紧紧围绕审计工作中心，坚持科研工作作为审计实践服务的指导思想，进一步加大对国外审计介绍和研究的力度，针对重点、热点问题，重点研究了欧盟审计院和美国、英国、加拿大、俄罗斯、澳大利亚等国家审计机关的审计动态，注重了对国外审计的分析，提炼对我国审计的启示，为审计实践提供具有参考价值的国外审计信息。2014年我们共编译了44期《国外审计动态》，已先期在省级以上审计机关范围里进行了发送，为方便更多读者了解国外审计，我们将其进行了汇编，向社会公开出版发行。

在外国审计的跟踪研究中，我们得到了审计机关有关人员和院校专家的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。由于我们水平所限，文中肯定存在不足之处，恳请读者批评指正。

审计署审计科研所
2015年1月

目 录

美、英、澳三国审计署绩效报告的内容架构与比较	1
南非审计署 2012—2015 年战略规划及其启示	9
加拿大审计署 2013 年秋季绩效报告要览 (2013 年 11 月 26 日)	17
美国审计署涉华审计的特征及启示	32
印度政府会计改革的分析与借鉴	38
美国审计署持续系统地关注联邦政府财政风险	45
美国审计署对中国政府履行经贸承诺情况的审计及其借鉴	56
美国审计署持续关注航空安全	63
美国审计署对重振制造业政策执行情况审计及其借鉴	68
欧盟审计院开展对农村发展资金的审计	77
美国审计署年度审计项目的分析及其借鉴	83
英国审计署对公共机构改革开展专题审计	90
内部审计师在道德文化建设中应发挥的作用	96
美国审计署《2014 年至 2019 年战略规划》的目标框架及重点关注的中国 事项	102
美国审计署审计报告的类型、内容及其特点	108
欧盟审计院开展“环境与气候变化计划”下的环境保护项目审计	118
英国审计署开展中央政府债权管理审计	122
加拿大国有企业审计的主要做法	126
美国雾霾治理审计及其启示	131
美国审计署 2015 财年绩效计划与重点审计领域	140
俄罗斯联邦审计院对矿物原料基地及矿产资源利用效率进行审计	145
英国审计署对皇家邮政集团股份制改造的审计	156

加拿大审计署 2014 年春季绩效报告要览 (2014 年 5 月 6 日)	162
澳大利亚《公共部门内部审计良好实务指南》介绍与启示	180
美国审计署对联邦储备银行信息系统控制的审计	191
英国审计署评估政府规制替代机制的政策效果	196
英国审计署 2013 至 2014 年重点工作及绩效目标实现情况	201
英国审计署开展对环境保护效果的绩效审计	208
美国政府财务报告与财务审计的协调发展过程及特点分析	214
美国《政府财政管理》杂志对基恩·多达罗访谈录	229
加强行政监管 实现良好平衡——澳大利亚《良好治理指南》摘译	237
美、澳、德、日四国科研经费审计监督简介	244
美国审计署审计报告要览 (2013 年 12 月份发布)	258
美国审计署审计报告要览 (2014 年 1 月份发布)	267
美国审计署审计报告要览 (2014 年 2 月份发布)	275
美国审计署审计报告要览 (2014 年 3 月份发布)	284
美国审计署审计报告要览 (2014 年 4 月份发布)	291
美国审计署审计报告要览 (2014 年 5 月份发布)	299
美国审计署审计报告要览 (2014 年 6 月份公布)	306
美国审计署审计报告要览 (2014 年 7 月份发布)	315
美国审计署审计报告要览 (2014 年 8 月份公布)	322
美国审计署审计报告要览 (2014 年 9 月份公布)	330
美国审计署审计报告要览 (2014 年 10 月份公布)	338
美国审计署审计报告要览 (2014 年 11 月份公布)	348

美、英、澳三国审计署绩效报告的内容架构与比较

绩效报告作为有效强化政府公共受托责任、提高政府运营效率和效果的方式,在世界范围内得到广泛推崇。20 世纪初,纽约市政研究局就倡导开展公共部门绩效评价。20 世纪 70 年代末,新公共管理运动广泛兴起,公共部门绩效及其责任成为社会各界关注的焦点,绩效报告成为解除公共部门受托责任的重要方式。国家审计在宪法和其他法律的授权下,向利益相关者提供公共资源使用绩效和公共受托责任履行情况的鉴证服务和绩效审计服务。国家审计作为重要的公共部门之一,在关注其他公共部门绩效时,也需要回应社会公众和其他公共部门对审计绩效的关注。为此,越来越多的最高审计机关开始编制审计机关绩效报告。

我国审计署“十二五”审计工作发展规划,明确提出建立审计工作绩效考核评价制度。在实践层面,我国审计署自 2010 年开始探索编制并向社会公众发布绩效报告。本文主要通过介绍和比较美国、英国、澳大利亚等国家审计署绩效报告的列报,凝练审计机关绩效报告的基本要义,旨在为我国审计机关编制和完善绩效报告提供有益借鉴。

一、美国审计署绩效报告

美国审计署自 1986 年开始,每年发布《绩效与受托责任报告》^①,同时它也是一份年度工作总结报告。

(一) 总体架构

绩效报告主要由引言、管理层讨论与分析、绩效信息、财务信息、监察长视角下审计署面临的挑战、附录等构成。

^① 资料来源于美国审计署网站,美国审计署在 1986—1998 年发布《年度报告》,1999 年开始发布《绩效与受托责任报告》。

1. 引言。主要包括审计长致辞, 审计长和首席行政管理官/首席财务官对审计署绩效和财务数据完整性和可靠性、财务报告内部控制有效性的声明, 审计组织的使命、战略规划、组织架构、战略目标、绩效评价方法。

2. 管理层讨论与分析。简要介绍组织绩效与资源运用情况, 包括内部控制设计及运行情况、组织面临的挑战、影响组织绩效的外部因素等。

3. 绩效信息。本部分是绩效的核心内容, 详细介绍组织实际绩效、下一年度绩效计划、项目绩效等内容。

4. 财务信息。本部分详细阐述审计署的经费来源和运用情况, 具体包括首席财务官致辞、经审计的财务报表和附注及解释性信息、外部审计师和审计咨询委员会的报告。

5. 监察长视角下审计署面临的挑战。本部分内容为监察长认为审计署面临的挑战。

6. 附录。本部分说明数据获取途径、完整性和可靠性。

(二) 绩效指标体系

审计署使用一套量化绩效指标进行绩效评价, 这些绩效指标涉及审计结果指标、顾客满意度指标、人力资源管理指标和内部管理指标四个重要方面。

1. 审计结果指标。它包括财务收益、非财务收益、以前建议采纳情况和有建议的报告比例。财务收益从定量角度衡量美国审计署业绩, 反映其在提高公众服务质量、完善法律制度和改进政府运作等方面的贡献, 具体计算方法是估计的收益减去执行成本。非财务收益从定性角度计量美国审计署绩效, 不宜用货币计量。以前建议采纳情况, 指审计建议的落实情况, 考虑审计建议的采纳有个周期和过程, 以4年前的年度审计建议已落实数量占原提出数量的比例表示。有建议的审计文书比例, 指当年审计文书提供审计建议的情况, 以含一个及以上审计建议的审计文书占审计文书总数量的比例表示。

2. 顾客满意度指标。它度量美国审计署对国会的服务质量, 包括当年向国会提供证词数和审计文书的及时性两个方面指标。证词是美国审计署在国会听证会上发表证词的次数。及时性用以评价向国会报送重要书面材料是否达到时间要求。

3. 人力资源管理指标。它评价审计署为吸引和留住优秀员工以及培养、使用和引导做出的努力。一是招募员工计划完成率。该指标表示实际雇用人数占计划雇用的比例。二是留任率。留任率反映当年员工的去留情况。此外, 员工维度的指标还包括在员工发展、对发挥自身才能、对领导能力、对组织环境等四个方

面的满意度指标。这些数据均通过对员工的问卷调查得到。

4. 内部管理指标。内部行政管理服务为审计署履行职责提供支持,包括信息管理、房屋管理、知识服务、人力资本以及财务管理服务。工作指导和工作质量是测度内部管理绩效的重要指标。前者反映相关支持工作对自己的重要程度和自己的满意程度。后者主要反映与员工工作生活质量有关工资福利、办公场所条件与安全、员工安全与健康等。

二、英国审计署绩效报告

英国审计署自2003年开始发布《年度报告》,绩效信息是年度报告的核心内容。

(一) 总体架构

绩效报告主要由引言、审计长致辞、审计署简介、审计工作的五种类型、审计绩效、人力资源管理、组织治理与风险管理、资源报告^①、可持续性报告、财务影响等构成。

1. 审计署简介。简要介绍审计署的职责和作用、审计管理体制、审计经费来源、组织架构、审计战略和目标、审计工作类型、组织规模、审计绩效。

2. 审计工作类型。主要介绍审计机关的业务类型,如财务审计、绩效审计、洞察和调查^②、为国会决策提供支持、国际合作与交流。

3. 审计绩效。着重阐述审计工作对节约公共资金和改善公共服务质量产生的积极影响、国会对审计鉴证报告的信任度、被审计单位对审计工作的认可程度、审计机关在核心专业领域的权威性、审计机关资金使用的成本效益。

4. 人力资源管理。介绍审计署对审计人员的培训情况、员工满意度、打造复合型审计组织的目标完成情况等。

5. 组织治理与风险管理。阐述审计署的治理结构与风险管理情况。

6. 资源报告。英国中央政府部门的年度财务报告通常称之为资源报告,主要由年度工作报告、会计主管责任声明、内部控制声明、财务报表及附注、审计报告五部分组成。财务报表及附注是资源报告的核心内容,财务报表主要有议会批准的资源表、员工的薪酬报告、运营成本表、纳税人权益变动表、资产负债

① 英国中央政府部门的年度财务报告通常称之为资源报告。

② Insight and investigations, 在2013年4月以前称之为绩效改进工作(performance improvement work)。

表、现金流量表。

7. 可持续报告。阐述审计署运营的可持续性。

8. 财务影响。包括审计署实现的财务效益、公共账目委员会的独立声明。

(二) 绩效指标体系

英国审计署认为,健全的审计机关绩效测量框架,应能够全面揭示审计组织在改善公共财政管理、推动实现良好治理、抑制舞弊和预防腐败中的作用。由于绩效测量上的困难,审计署制定的绩效指标体系涵盖了审计工作的六个方面,仅能部分地揭示审计机关的绩效。前两个指标体系反映审计工作产生的积极影响,中间三个指标体系反映国会和被审计单位对审计工作的信任度,最后一个指标体系反映审计署资金使用的成本效益。

1. 公共资金的节约金额。该指标是指,审计工作直接产生财务效益,即节约的公共资金,通过审计工作实际节约资金与目标节约资金的比较,判断审计绩效。

2. 审计工作产生的积极变化。它是以案例的形式,评价审计工作对改进公共服务质量的影响。测量指标有公共账目委员会建议接受的百分比、被审计单位认为审计署提供的改进建议中不能通过其他方式获得的百分比、被审计单位认为审计工作对财务管理和控制方法产生影响的百分比。

3. 议会对审计署鉴证报告的信任度。审计署为国会检查工作提供帮助和支持,如帮助公共账目委员会调查避税与西海岸城际列车特许权竞争的情况。测量指标为议会查阅审计署鉴证报告情况。

4. 被审计单位对审计工作的认可程度。通过与高级别公务人员和审计委员会主席的独立访谈,获取他们对审计工作的反馈意见,如帮助政府改进财务管理等。测量指标有被审计单位认为审计工作提供了建设性意见的比例、被审计单位认为审计署与其保持关系良好的比例。

5. 审计署在专业领域的权威性。它是通过利益相关者的意见反馈,评价审计署在专业技能方面的影响。例如,审计署提出改进地方政府校舍维修财务管理的建议、帮助卫生部快速有效地编制报表等。

6. 审计署资源耗费的成本效益。它是评价审计机关自身的成本效益,测量指标为节约的总成本金额、审计一线与职能部门耗费的资源比。

三、澳大利亚审计署绩效报告

澳大利亚审计署自 2001 年开始编制和发布自身年度报告,绩效信息是年度

报告的核心内容。

（一）总体架构

1. 前言。审计长回顾过去一年发生的重大问题与取得的成绩，以及面临的挑战。

2. 审计署简介。介绍审计署的作用和愿景、组织架构、绩效评价流程、关键绩效指标。

3. 绩效报告。报告澳大利亚审计署两类审计项目的绩效：鉴证审计服务和绩效审计服务。

4. 管理与受托责任。揭示澳大利亚审计署的治理结构与人力资源管理等。

5. 财务报表。披露澳大利亚审计署经审计的财务报表。财务报表主要有综合收益表、资产负债表、权益变动表、现金流量表等构成。

6. 附录。披露员工的统计信息、绩效报告摘要、审计长和高级别人员的公开声明、联系方式等。

（二）绩效指标体系

澳大利亚审计署的绩效指标主要分为三类。

1. 产出指标。出具的财务报表审计报告数量、其他类型鉴证报告数量、与财务报表相关的报告审计数量；编制的绩效审计报告数量、出具的国防物资重大工程项目审阅报告数量、发布的良好实践指南数量、参加议会所属的各个专业委员会会议的次数或提交给他们的文书数量、年度开展审计项目的数量；参与促进公共部门审计和支持发展中国家审计事业发展的次数。

2. 关键绩效指标。议会采用财务审计建议占全部财务审计建议的百分比、公共部门中认为审计署的产品和服务有价值的百分比、被审计单位中认可绩效审计报告中建议的百分比、被调查的议员中认为审计署的产品和服务有助于改进公共部门管理的百分比。

3. 成本效益指标。主要包括财务审计的成本效益比、绩效审计的成本效益比。

为了让信息使用者能够对审计机关绩效进行客观评价，审计署会公布近三年来出具各类报告的实际数量和目标数量、出具每份报告耗费的平均时间和成本及相应的合理值域；也会一并提供审计机关近三年提出的审计建议数量以及建议被议会采纳的百分比。

四、评价和启示

综观美国、英国、澳大利亚审计署绩效报告实践，可以看出这些国家审计署绩效报告存在以下特征。

（一）绩效报告以审计活动的结果为核心内容

美国、英国、澳大利亚审计署在绩效测量和报告内容上虽然各不相同，但均将审计活动的结果作为重点。例如，美国审计署将审计活动产生的财务和非财务收益、审计建议采纳情况等作为审计绩效的重要内容；英国和澳大利亚审计署将审计建议采纳情况与改进公共服务质量等审计活动产生的积极变化作为绩效的重要内容。

审计机关绩效报告更加重视审计活动的结果，是绩效回归本质的体现，也是公共部门绩效管理发展的必然结果。审计机关绩效报告的内容涉及绩效报告的根本性问题，即绩效报告的目的。长期以来，以投入产出为核心的绩效管理理念在公共部门中占主导地位。20 世纪初，纽约市政研究局倡导以经济性和效率性作为评价政府绩效。直到 20 世纪 60 年代，人们逐渐意识到，公共部门活动的产出不能产生任何价值，结果或影响与公共受托责任的履行和公共资源的使用绩效紧密相关，才应是最重要的绩效指标。

（二）绩效报告与战略规划和目标紧密相关

美国、英国、澳大利亚审计署绩效报告，均介绍了审计机关使命、组织结构、战略规划、年度绩效计划，并且这些内容之间存在内在关联。组织使命引领着组织目标的制定，是评价审计机关绩效的总纲，绩效报告的编制者和使用者应当了解组织使命。美国审计署明确指出，当制定战略决策和目标或者衡量其工作的潜在产出和结果时，当牢记审计使命。组织结构、战略规划、年度绩效计划等内容，是实现组织目标的重要管理活动，是评价组织绩效的重要参照。

（三）绩效指标体系是绩效报告的骨架

绩效指标体系是绩效测量内容的明确化和具体化。美、英、澳三国审计署的绩效报告均将绩效指标作为绩效报告的重要内容。美国审计署制定了审计结果、顾客满意度、员工满意度和内部管理指标，英国审计署制定了反映审计工作产生的积极影响、国会和被审计单位对审计工作的信任度、审计署资金使用的成本效益指标，澳大利亚审计署制定了产出指标、关键绩效指标、成本效益指标。

（四）完备的绩效数据收集方式是绩效报告的关键

收集绩效数据是一项复杂、系统的工程。英国和澳大利亚仅在报告中说明了部分数据的获取方式是通过对被审计单位或其他利益相关者的调查。美国审计署在附录中，对每一绩效指标数据进行了详细的说明。例如，财务收益和非财务收益数据来源于业绩报告系统。该系统的业绩数据经由审计组填报、校对和核准后，审计政策和质量管理办公室审阅后自动生成。带有审计建议的审计报告数据来源于公开数据库，该数据库每日更新；审计建议执行百分比数据来源于公开数据库和审计人员跟踪建议执行情况并更新的数据库。人力资源管理数据，来源于对客户调查。内部管理数据，来源于对内部员工的满意度调查。

此外，为了使用者能够判断组织绩效水平，审计机关绩效报告中还应披露绩效基准，如趋势数据、目标数据、可接受的正常水平数据、类似项目或组织的比较数据等。

（五）综合绩效报告是解除审计机关公共受托责任的重要文件

公共部门应更多地用绩效来解除受托责任，已经成为社会各界的共识。然而，如何列报绩效信息却一直存在争议。一是财务会计组织或财务研究者，力主扩展财务报告范围，使其包含绩效信息。政府会计准则委员会（GASB）在第1号概念公告中，将反映受托责任确定为财务报告的最高目标。该机构还主张扩展财务报告的范围，使其包含服务努力和成就。我国学者李建发和张曾莲认为，建立政府绩效报告是政府财务报告的发展方向。^①二是预算组织或研究者建议编制独立的绩效报告。美国政府财务官协会（GFOA）与全国州和地方预算顾问委员会（NACSLB）一致建议，在预算编制过程中增加对绩效衡量的使用，而不仅是将其作为财务报告的一部分。

包含财务信息和绩效信息在内的综合绩效报告是审计机关的普遍做法。无论美国审计署的《绩效与受托责任报告》，还是英国和澳大利亚的《年度报告》，将绩效信息与财务信息并重，编制综合绩效报告。财务信息重在解除审计组织当期活动遵守了有关公共资金收入和支出的公共决策责任，以及未来运营的可持续性。绩效信息意在解除审计组织对其所用可得资源、有效和高效率地实现组织目标的程度，以及是否能够在可预见的将来继续实现目标进行报告的责任。

^① 李建发、张曾莲：《基于财务视角的政府绩效报告的构建》，载《会计研究》2009年第4期，第11页。

参考文献

- [1] 美国审计署网站 (<http://www.gao.gov/>)。
- [2] 英国审计署网站 (<http://www.nao.org.uk/>)。
- [3] 澳大利亚审计署网站 (<http://www.anao.gov.au/>)。

翻译：审计署审计科研所 邹小平

校对：审计署审计科研所 王长友

南非审计署 2012—2015 年战略规划及其启示

当前,在服务加快经济转型,完善国家治理体系,以改革促发展的新时期新形势下,我国国家审计工作面临新要求。审计机关要进一步提高审计工作成效,需把握工作重点,明确目标方向,加强组织管理。战略规划是组织团队成员前进的方向和标尺。这里将详细介绍南非审计署 2012—2015 年战略规划的制订背景、工作侧重点和内部管理的内容,以期为我国审计工作制订计划和相关政策提供有意义的参考。

一、规划制订的背景和发展方向

南非审计署在制订规划的前两年,计划目标主要侧重于如何满足被审计单位的需要以及保障政府部门的廉洁性,在新的计划中仍坚持以往政策,不断提高自身的技能,优化组织结构,并通过向公众提供审计报告的形式对于公共部门和组织的财务状况进行披露。现阶段,南非审计署已经逐渐成为加强公众对政府的信心以及支持新生民主主义的中坚力量。南非审计署自 1910 年成立以来,逐渐拥有了强大的审计工具、优秀的审计队伍以及累积了丰富的经验和工作实力,成为管理公共部门资金以及提供可操作性指导意见的审计权威组织。近年来,随着五年计划目标的调整,南非审计署已经取得了一系列重要进展。其中,包括用于分析审计结果的工具的改进,及基于此对于核心问题的分析引起三个类别的政府部门在业务执行和监督中重点关注。南非审计署的领导者对于如何更好地扮演自身角色从而取得具有前瞻性的审计工作进展有了深刻的认识。这些重要进展的取得使得南非审计署与 2014 年内达到完全准确的审计数据目标又贴近了一步。南非审计署成为支持宪法民主性的最忠实力量。其将来的发展方向仍旧侧重于强化审计基础功能,以巩固和强化上述成就。同时,南非审计署意识到了社会经济环境的变化意味着审计工作目标也需要进行不断的调整。其中,南非审计署面对的重大挑战就是如何加强利益相关者对于审计结果的公信力,并为社会带来持续的

收益。

从国际来看,最高审计机关对自身工作有更高的要求,即不再满足于揭露财政责任,而要求提供对于公共服务交付状态的反馈。南非审计署 2012—2015 年度的战略规划和预算的情况也体现出同样的要求,并且要求加强自身的审计技能从而满足这一目标。南非审计署的审计结论对于被审计单位财务的稳定性和效益性造成了一定程度的冲击和鞭策。南非审计署希望通过审计工作实践来提高利益相关者们的期望程度。南非审计署非常重视利益相关者对他们的信任,并希望通过计划和行动来减小信任流失的风险,以提前排除员工可能对审计署名誉产生影响的一切危险因素,并通过拓展和强化制度等方式来加强内部管理,从而对风险进行监控。在上述背景下,南非审计署制订规划在大方向上维持以往计划目标,并希望创造出更利于审计结果反馈、更好地反映财政状况以及保证数据准确性的审计环境。

二、审计工作侧重点

南非审计署的战略目标中高度重视政府公共部门的资金使用和管理效率,并要求深入分析对被审计单位的审计结果产生的根本原因,以此制定切实有效的整改措施促进公共部门提高资金的使用效率;同时,南非审计署强调助力完善会计制度,提高政府部门的财务管理效率。南非审计署要求其对于公共部门的责任和良好治理的贡献不仅仅依赖审计和报告的质量,而且在一定程度上依赖成功地将自身的见解分享给那些掌控公共资源的部门,以促进他们采取必要的纠正措施。南非审计署保证定期与利益相关者沟通,继续跟进以往承诺的进展情况,对城市机构上门访问调查,并加强与立法监督部门的沟通。在国际层面上,南非审计署积极参与最高审计机关的活动,与国际社会分享经验和见解。

目前,南非政府的绩效管理改革日益深化,对公共部门的绩效考评在政府财务报告审计中扮演着越来越重要的角色。根据《公共财政管理法案》《地方财政管理法案》等相关法律,公共部门财务官员有义务提交《年初既定绩效目标实现情况报告》并接受南非审计署的审查。近几年,政府财务报告审计的重点内容有四个方面:一是重点审查《年初既定绩效目标实现情况报告》所含绩效信息的可靠性和有效性,并对照《公共服务分解计划》中规定的目标对公共部门进行绩效考评。二是重点审查政府采购行为对《政府采购法》的遵从程度,包括采购竞争的公开性和有效性、交易的公平性与合理性,以及政府采购宏观目标的

实现情况。三是重点审查公共部门的人力资源管理，高度关注其人员机构的配置情况及组织绩效。四是审查公共部门的信息系统管理，高度关注数据的完整性、系统的安全性与内控的有效性。

三、审计结果利用和审计宣传

审计报告是审计成果的最高表现形式，是提高财政透明度、塑造责任政府和推进财政民主的重要工具。除涉及保密、国防内容的审计报告外，南非审计署的审计报告都要以公报形式公开发布，接受公众的监督。南非审计署在规划目标中明确将会使用包括可视化讲解、书面总结等各种方式来加强利益相关者对审计信息的理解。并同时将媒体作为信息共享的重要途径，南非审计署已经开始对社会媒体进行调查，希望能以此拓宽审计信息的传播深度与广度。并期望在该计划的中期时，会吸引更多的目标客户，加强公众对审计署发布的审计报告的关注度。效益审计是南非审计署的重要业务之一，目前，技术缺乏、审计材料和报告写作技巧不足是开展效益审计面临的主要挑战，因此，在其战略规划中，对审计报告写作比较重视。南非审计署力求审计报告通俗化，以解决目前各部门反映的审计报告难懂的问题。

四、审计工作信息化

近年来，电子信息技术飞速发展，南非审计署在其 2012—2015 年战略规划中要求，公共部门信息技术的广泛使用需要不断加强信息技术环境中的风险控制审计，采用必要或适当的手段，使被调查单位提供欺诈舞弊风险评估报告，以识别较高的风险控制缺陷。影响审计过程的信息的复杂性和数量以指数方式增加，南非审计署保证充分利用其研究能力、信息网络和数据库，获得或者更加深刻地理解被审计单位的环境，以此来加强审计信息的传递，并对于可能发生的审计风险进行提前预防工作。并且，开展信息系统审计是南非审计署的主要业务之一，南非审计署信息系统审计部门主要提供计算机辅助审计技术支持，并开展总体控制审计、用户账户管理审计、应用控制（过程控制）审计、网络审计、企业资源管理系统审计、IT 管理审计、系统开发生命周期审计等，已专门设立了若干中心，有专业的注册信息系统审计师和员工。因此，在其战略规划中未对审计的电子信息化措施做具体阐述。