

NO.13



SHENJI GANBU ZHIYE JIAOYU XILIE JIAOCAI

主编：陈志刚

深圳绩效审计案例选编

审计干部

职业教育系列教材

国家审计案例丛书



中国时代经济出版社

SHENZHEN JIAOXIAO ZHUCE JIAOYU XILIE JIAOCAI

审计干部职业教育系列教材



深圳绩效审计案例选编

◆ 中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

深圳绩效审计案例选编/陈志刚主编. —北京: 中国时代经济出版社, 2006. 5

ISBN 7-80221-142-5

I. 深... II. 陈... III. 效益审计—案例—深圳市 IV. F239.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 061040 号

深圳绩效审计案例选编

陈志刚 主编

*

中国时代经济出版社出版

(北京市东城区东四十条 24 号青蓝大厦)

河北省〇五印刷厂

*

787×1092 毫米 16 开 13.75 印张 261 千字

2006 年 5 月第 1 版 2006 年 5 月第 1 次印刷

印数: 1-5000 册 定价: 30 元

ISBN 7-80221-142-5/F·032

售书网址: www.auditexam.cn

总序

党的“十六大”报告提出要“形成全民学习、终身学习的学习型社会，促进人的全面发展”和“发展继续教育，构建终身教育体系”，这对审计机关和审计干部的学习和教育提出了新的更高的要求。

审计机关要成为学习型组织，才能顺应时代发展的潮流，才能跟上社会进步的步伐，审计工作也才能真正做到与时俱进、不断发展。

审计机关要建设学习型组织，就要在组织内形成一种共同的文化、共同的信念和共同的目标。只有目标统一了，审计机关才能在朝目标迈进的过程中不断发展和进步，审计干部也才能在目标指引下去提高水平、发挥才能。《审计署2003至2007年审计工作发展规划》就是这样的一个目标，它在总结过去20年经验和判断审计干部队伍现状的基础上，提出了一个新的、也比较高的目标，我认为这既是工作的方向，也是推动审计机关建设学习型组织的目标。

审计机关要建设学习型组织，就一定要在机关内大力倡导学习，不是片段的、被动的、应付考试的学习，而应该是持续的、主动的、以提高自身素质为目标的终身学习。在知识经济时代，一个人不学习就会停滞不前、就会很快被社会所淘汰，一个组织不学习就会落伍、就无法在瞬息万变的时代里从容应对，最终会走向衰败。当今时代，国家之间的竞争、组织之间的竞争和个人之间的竞争，在很大程度上，就是知识的竞争，归根到底就是学习态度的竞争、学习能力的竞争。

学习是为了什么，我看不外乎三条：

一是生存。不学不行了。这样的例子很多，我最近常说的就是计算机技术在审计中的应用，就是一直强调的不掌握计算机技术我们会失去审计的资格，现在已经有越来越多的审计机关和越来越多的审计干部体会到了这一点。

二是创新。在总结过去的基础上，看能不能有新思路、新办法，能不能把事业做得更好、更快、更省。“创新是一个民族进步的灵魂，是一个国家兴旺发达的不竭动力，也是一个政党永葆生机的源泉”，党的“十六大”强调“创新就要不断解放思想、实事求是、与时俱进。实践没有止境，创新也没有止境。”审计工作要敢于创新、还要善于创新，而创新的前提就是总结、反思、突破和探索。

三是超越。别人会的我们要会，别人不会的我们也要会，这种学习的动力，在自然科学领域表现得十分明显，它同样也存在于社会科学和政府管理活动之中。我们提出审计工作要逐步和国际惯例接轨，要缩小和国际先进水平的差距，最终目的还是要让中国的审计工作能在世界舞台上发挥重要作用。

审计机关要建设学习型组织，就要在机关内形成学习的风气、建立学习的制度、创造学习的条件。落实下来，就是《五年规划》提出的要在审计机关健全审计职业教育体系，针对不同职级、岗位和知识结构的人员，实施分层次培训，使培训工作覆盖审计干部整个职业生涯。

我认为要搞好审计干部的终身职业教育体系，必须树立起三个基本观念：

第一个就是终身学习观念。这里有两个关键词，一个是终身，强调活到老、学到老，审计署从入门培训抓起，一直抓到厅局长培训，就是为了不断给大家提个醒，督促大家去学习；另一个关键词就是学习，强调主动性，强调以自学为主，不要老是被动等待培训。

第二个就是职业化观念。审计人员的职业教育自然有别于普通的学历教育和常规的技能教育，要体现出国家审计机关工作的特点和具体要求，要有业务内容上的针对性。

第三个就是分层次观念。职业化教育要针对审计人员职业生涯不同阶段的需求，开发出相适应的教材和课程，让审计人员从入门到走上更高职务的岗位，在每一个阶段都有学习的目标，都有学习的指导，都有考核的标准。

要搞好审计职业教育，除了更新观念以外，还要抓好三个环节，一个是教

材，一个是师资，一个是考核。开发一套比较完整和规范的教材，是审计机关开展职业教育的当务之急。

教材要先行，有利于规范教学行为，今后的审计业务教学，不能是教师想讲什么就讲什么，能讲什么就讲什么，对教学的内容、深度应当有比较统一的标准，这就需要依靠比较规范的教材。

教材要先行，有利于审计人员自学和考核。工学矛盾将长期存在，审计人员水平和能力的提高还有赖于大量的自学和实践，层次分明、针对性强的教材，能够为审计人员的自学创造条件。同样道理，审计机关对不同层级审计人员理论和实践水平的要求，也会相应地在教材中有所体现，这就为公开、公平、公正地进行人才选拔提供了标准。

审计干部培训中心计划编写、整理、汇集一套审计职业教育丛书，我是非常支持的。这套丛书不一定按专业、按层次一步到位，要把握成熟一本出一本的原则，以前出版现在还可以利用的教材，经过整理修改也可以汇集进来。这样做的目的是建立一个库，在具体实施职业化教育培训时，再根据需要将这些教材进行组合。

审计职业教育体系中的教材建设是一项长期而艰巨的工作，因此在未来相当长的一段时间里，审计职业教育系列教材将是一个开放的系统，做到与时俱进、不断创新、不断调整、不断丰富。



2003 年 12 月

编写说明

I

编写说明

近年来，深圳市审计局在深圳市委、市人大、市政府和上级审计机关的正确领导和有关方面的大力支持下，努力向现代审计迈进，探索性地开展政府绩效审计工作，取得了一定的进展，引起了各方面的关注。2006年初，审计署办公厅和培训中心根据李金华审计长的指示，来深圳调研绩效审计工作，并要求深圳市审计局编写绩效审计案例，供审计人员参考。

深圳市审计局根据审计项目的资源运用目标和绩效审计内容，选择了该局2002年至2005年完成的19个绩效审计项目，进行了大致的分类，组织力量完成了编写工作。编写人员如下：综述和附录，宋令芳；案例一，朱俊怡；案例二，张开；案例三，高海；案例四，袁经；案例五，邱元辉；案例六，曾祥山；案例七，朱艳；案例八，韩忠喜；案例九，柯剑、王国宏；案例十，张代平；案例十一，吴海燕；案例十二，汤卫忠；案例十三，彭爱萍；案例十四，江森；案例十五，邹定楠；案例十六，陈春涛；案例十七，黄勒；案例十八，曾祥山；案例十九，张志忠、陈芳。各类别按顺序分别由张开、黄勒、林发成、江森、曾祥山撰写了序言。统稿，赖火云、宋令芳。全书审定，陈志刚。中国审计学会刘力云博士为本书编写提供了意见。

由于绩效审计实践仍处于探索之中，且编写时间短，书中难免有不当之处，敬请读者批评指正。

编者

2006年4月20日

目 录

第一部分 综 述

..... (001)

第二部分 建设项目绩效审计

..... (015)

案例一 深圳市海上田园风光旅游区绩效审计

..... (017)

案例二 深圳经济特区污水处理厂项目绩效审计

..... (029)

案例三 深圳市城市生活垃圾无害化处理项目绩效审计

..... (040)

案例四 深圳市大沙河整治工程绩效审计

..... (051)

案例五 深圳市妇儿发展中心大厦项目绩效审计

..... (060)

第三部分 专项资金绩效审计

..... (067)

案例六 深圳市经济合作发展基金绩效审计

..... (069)

案例七 深圳市福利彩票公益金绩效审计	(075)
---------------------------	-------

案例八 深圳市科技三项费用绩效审计	(080)
--------------------------	-------

第四部分 预算执行绩效审计	(087)
----------------------	-------

案例九 深圳市卫生系统医疗设备采购及 大型医疗设备使用管理绩效审计	(089)
---	-------

案例十 深圳市环境保护局 2003 年度部门预算绩效审计	(097)
-------------------------------------	-------

案例十一 深圳大学 2004 年度部门预算绩效审计	(106)
----------------------------------	-------

案例十二 深圳市本级 2003 至 2004 年政府采购绩效审计	(113)
---	-------

案例十三 深圳市教育局直属 8 所中小学 2003 至 2004 年教育经费管理使用绩效审计	(128)
--	-------

第五部分 公益事业绩效审计	(139)
----------------------	-------

案例十四 深圳市城市管理局下属 13 家市 政公园建设及管养绩效审计	(141)
--	-------

案例十五 深圳大学城绩效审计	(150)
-----------------------	-------

案例十六 深圳市电子警察及道路交 通设施管理使用绩效审计	(158)
--	-------

案例十七 深圳市青少年活动中心运作与管理绩效审计	(164)
第六部分 资源利用绩效审计	(171)
案例十八 深圳市高新技术产业带利用 土地经济价值绩效审计调查	(173)
案例十九 深圳市大工业区建设与管理情况绩效审计调查	(182)
附录一 深圳经济特区审计监督条例	(189)
附录二 深圳经济特区政府投资项目审计监督条例	(197)
附录三 关于进一步加强审计监督工作的决定	(205)

第一部分 综 述

2002年,深圳市审计局组织实施了国内第一个独立类型的政府绩效审计项目——市卫生系统医疗设备采购及大型医疗设备使用管理绩效审计。随后,该局每年投入绩效审计的力量不断增加,到2005年,绩效审计已占全局工作量约三分之一。2005年11月18日,审计署李金华审计长到深圳市审计局调研指导工作,听取了绩效审计专题汇报,在市审计局全体干部大会上讲到:“2003年审计署制订五年发展规划,提出要逐步由传统的财政财务审计向效益审计过渡和发展,到2007年效益审计投入力量占整个审计工作量的一半左右。这些年来,各地都在探索,但实行最早、最有成效的是深圳市审计局。”开展绩效审计,开创了深圳审计工作新局面,促进财政资金和公共资源的合理有效使用。

一、深圳绩效审计准备

深圳作为一个已经发展了二十多年的经济特区,为在我国率先开展绩效审计提供了较为有利的经济、政治和社会环境。2005年,深圳市国内生产总值达4927亿元,居全国大中城市第四位,人均GDP达到7483美元;外贸出口1015亿美元,成为全国首个出口额超千亿美元的城市;社会消费品零售总额1437亿元,居全国大中城市第四位;全口径财政收入1360亿元,其中地方财政一般预算收入412亿元。在国家统计局最新公布的全国综合实力百强城市排名中,深圳位居全国第三。从初建特区直到现在,深圳坚持了小政府、大社会的行政管理模式,市场经济较快发展,政府职能较倾向于公共服务。深圳1992年就取得了经济特区立法权,深圳市民也具备一定的民主意识和效益观念。与经济和社会的发展相适应,相对充裕的深圳财政已逐步构建起公共财政的框架,不断加大了对教育、卫生、交通、环保和基础设施等方面的投入,全面推行部门预算、政府采购、国库集中支付等制度,明细支出计划,优化财政资金的分配使用。这些条件,成为深圳市开展政府绩效审计的客观基础。而在主观上,深圳市在审计立法、资源配置、人员培训等方面也为开展政府绩效审计做了较为充分的

001

综

述

准备。经过几年的实践，深圳市审计局形成了以绩效审计为主导，努力向现代审计迈进的工作思路，预算执行审计、政府绩效审计、政府投资审计、经济责任审计、金融和国有企业审计一起推进。

（一）立法支持

立法先行是深圳市绩效审计工作的特点之一。2001年2月23日，深圳市人大常委会三届五次会议通过并颁布了《深圳经济特区审计监督条例》（2001年6月1日起施行）。该条例第二章第十三条对绩效审计的概念作了如下阐述：“是指审计机关在对政府各部门财务收支及其经济活动的真实性、合法性进行审计的基础上，审查其在履行职务时财政资金使用所达到的经济、效率和效果程度，并进行分析、评价和提出改进意见的专项审计行为。”该条例第二章第十三条规定：“审计机关应当加强对本级各部门的绩效审计工作”，第二章第十四条规定：“审计机关进行绩效审计应当根据效率、效益、效能、环境和成本，采取纵向和横向的方法进行定量和定性的比较分析，并作出审计判断”，第二章第十五条规定：“审计机关应当在每年第四季度向本级政府和上一级审计机关提出绩效审计报告，并受本级政府委托，向本级人大常委会报告绩效审计工作情况”。这项法规的颁布，使绩效审计成为深圳市审计机关每年的法定审计工作。

2004年6月25日，深圳市人大常委会三届三十二次会议审议通过《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》（2004年10月1日起施行）。该条例第五章对政府投资项目绩效审计的概念、审计内容、审计报告等作了较为具体的规定，指出：“本条例所称绩效审计，是指审计机关在对项目的有关经济活动的真实性、合法性进行审计的基础上，重点审查项目的经济性、效率性、效果性，并对其进行分析、评价和提出改进意见的专项审计行为。”同时规定：“政府投资项目绩效审计的主要内容包括经济性、效率性、效果性，其中经济性包括项目立项、招标、设计、施工等各环节的质量、投入和项目造价控制；效率性包括项目立项、招投标、设计、施工等各环节的管理政策、原则、制度、措施、组织结构、资金利用及其执行情况；效果性包括项目的预期目标、经济效益、社会效益以及环境保护设施与工程建设的同步性、有效性”。“审计机关应当对项目可行性、投资管理、资金使用、投资效果等事项进行审计评价，向本级政府提交绩效审计结果报告。绩效审计结果报告应当作为政府进行投资决策以及管理的参考依据。”

2005年9月27日，深圳市人大常委会四届二次会议审议通过了《关于进一步加强审计监督工作的决定》（自公布之日起施行）。该决定明确：市人大常委会每年听取和审议市政府提交的市本级预算执行和其他财政收支审计工作报告、土地使用权出让金和土地开发基金收支及使用情况审计工作报告、绩效审计工

作报告及其他依法应当听取和审议的其他审计工作报告。该决定要求：市政府及其有关部门应当根据市人大常委会对审计工作报告的审议意见或者有关决议，在四个月之内向市人大常委会报告处理和整改情况，报告的形式由市人大常委会主任会议确定。该决定还规定：审计工作报告、市人大常委会的审议意见或者有关决议，应当市人大常委会会议结束后的七日内由市人大常委会办公厅向社会公布。

为了规范绩效审计操作，推动绩效审计深入开展，深圳市人大将出台《深圳经济特区绩效审计监督条例》，已列入 2006 年的立法计划。

（二）资源配置

2001 年，深圳市审计局在政府机构改革过程中扩充了机构，增加了编制，新设政府投资审计和经济责任审计两个直属专业局，内设机构也更集中于财政资金的审计，各区审计局也比照扩大调整了机构和编制。随后，深圳市审计局调整和优化了资源配置，一方面通过竞争上岗和双向选择，优化了人员组合，增强了审计力量。另一方面，由于增加编制而大量招进公务员，从而改善专业结构，不断提高审计能力，近年来招考录用公务员 36 名，其中工程、金融、法律、计算机和经济管理等专业人员占了较高的比例。

（三）人员培训

2001 年 11 月，深圳市审计局和市人大法制委员会、计划预算委员会组成的审计考察团访问了丹麦国家审计署，学习丹麦政府绩效审计。2002 年 4 月，深圳市审计局会同市人大计划预算委员会到香港考察，访问了香港审计署和立法会的政府账目委员会，就绩效审计进行学习 and 交流。2003 年 5 月，深圳市审计局陈志刚局长通过对香港政府绩效审计的调研，撰写了《香港政府绩效审计研究与借鉴》一文，介绍了香港政府绩效审计的运作过程，概括了世界范围绩效审计的发展和经验，分析了我国及深圳绩效审计的现状和条件，提出了实践绩效审计的对策以及今后的设想，为审计人员认识和操作绩效审计提供了一份实用的参考资料。

2002 年以来，深圳市审计机关多次组织较大规模的绩效审计学习培训。2002 年 8 月，深圳市审计局和市内部审计协会举办了绩效审计培训班，邀请香港中文大学教授讲课。同年 11 月，深圳市审计局派出 18 名业务骨干赴澳大利亚进行绩效审计培训，请专家学者授课，访问当地审计机关。2003 年 12 月和 2004 年 2 月，深圳市审计局先后派出两批业务骨干共计 23 名赴美国参加绩效审计培训。

二、深圳绩效审计过程

深圳市审计局从 2002 年组织实施第一个绩效审计项目以来,至 2005 年累计完成了 25 个独立的绩效审计项目,其中 2002 年 1 项,2003 年 4 项,2004 年 8 项,2005 年 12 项(含 2 项绩效审计调查)。从 2004 年开始,在深圳市审计局的指导下,深圳市属六个区审计局也开展了绩效审计,至 2005 年共组织实施了 27 个独立类型的绩效审计项目,其中 2004 年 11 项(含 1 项绩效审计调查),2005 年 16 项。

表一 深圳市审计局 2002 至 2005 年绩效审计项目一览表

年度	数量	项 目 名 称	类 别
2002	1	深圳市卫生系统医疗设备采购及大型医疗设备使用管理绩效审计	医疗卫生
2003	4	深圳市海上田园风光旅游区绩效审计	建设项目
		深圳经济特区污水处理厂项目绩效审计	建设项目
		深圳市经济合作发展基金绩效审计	专项资金
		深圳市福利彩票公益金绩效审计	公益事业
2004	8	深圳市科技三项费用绩效审计	专项资金
		深圳市环境保护局 2003 年度部门预算绩效审计	部门预算
		深圳大学城绩效审计	教育事业
		深圳市交通局下属客货运站建设与运营绩效审计	公共交通
		深圳市大沙河整治工程绩效审计	环境保护
		深圳市城市管理局下属 13 家市政公园建设及管养绩效审计	市政建设
		深圳市生活垃圾无害化处理项目绩效审计	环境保护
		深圳市东湖医院绩效审计	建设项目
2005	12	深圳市本级 2003 至 2004 年度政府采购绩效审计	政府采购
		深圳大学 2004 年度部门预算绩效审计	部门预算
		深圳市教育局直属 8 所中小学教育经费管理使用绩效审计	教育事业
		深圳市 1998 至 2004 年电子警察及道路交通设施管理使用绩效审计	公共交通
		深圳市政府投资公共交通场站项目绩效审计	公共交通
		深圳市城市绿化管理处 2000 至 2004 年绿化建设及管养绩效审计	市政建设

续表

年度	数量	项 目 名 称	类 别
		深圳市 2002 至 2004 年裸露山体缺口整治项目绩效审计	环境保护
		深圳市青少年活动中心 2002 至 2004 年度运作与管理绩效审计	公益事业
		深圳市银湖旅游中心 2002 至 2004 年经营绩效审计	企业经营
		深圳市妇女儿童发展中心大厦项目绩效审计	建设项目
		深圳市高新技术产业带利用土地经济价值绩效审计调查	资源利用
		深圳市大工业区建设与管理绩效审计调查	资源利用

表二 深圳市六个区审计局绩效审计项目情况表

年度	实施单位	项目数量	类别 (数量)
2004	福田区审计局	3	建设项目 (2)、专项资金 (1)
	罗湖区审计局	2	公益事业
	南山区审计局	1	建设项目
	盐田区审计局	1	建设项目 (审计调查)
	宝安区审计局	2	建设项目 (1)、专项资金 (1)
	龙岗区审计局	2	建设项目 (1)、专项资金 (1)
小计	11		
2005	福田区审计局	2	建设项目
	罗湖区审计局	2	专项资金 (1)、产业扶持 (1)
	南山区审计局	4	部门预算 (1)、专项资金 (3)
	盐田区审计局	2	公益事业 (2)
	宝安区审计局	3	建设项目 (2)、公益事业 (1)
	龙岗区审计局	3	公共交通 (1)、卫生事业 (1)、环境保护 (1)
小计	16		
总计	27		

005

综
述

经过四年的探索和实践,深圳绩效审计逐步走向规范。

(一) 审计选项

绩效审计选项是绩效审计业务工作的基础。选项是否科学,直接关系到绩

效审计项目能否顺利实施,预期的审计目标能否达到,期望的审计成效能否取得,以及审计质量能否得到保证。深圳市审计局注重抓好选项工作,选项工作通常在每年的上半年完成。具体程序是:每年初全市审计工作会议确定当年的审计项目计划数量,综合处依此提出当年度的绩效审计选项指导意见;各业务处开展选项调查,并在此基础上提出多个备选项目上报综合处汇总,市审计局召开审计业务会议进行项目论证;具体的审计项目确定后,报市政府备案。年度绩效审计选项指导意见通常明确项目数量、选项基本原则、选项参考领域、时间安排等内容。深圳市审计局2003年底开始建立项目库,2004年起尝试实行滚动式项目计划,由综合处直接从绩效审计项目库选择一些项目。

深圳市审计局绩效审计选项坚持重要性、实效性、可行性原则。所谓重要性,是指选定的项目要在政府管理、资源运用或社会需求等方面较为重要。通常可以从政府、人大、群众对该项目的关注程度高低、项目在绩效方面的问题是否突出、问题是否亟待解决等角度,确定项目是否重要。此外,财政投入的资金量、与环境保护等民生问题的相关程度亦是重要性的判断依据。所谓实效性,主要从以下角度考虑:(1)审计成果可利用程度。审计成果必须是可以被利用的,亦即选项必须从实用的角度出发,不能搞纸上谈兵,必须有的放矢。(2)对被审计单位而言,必须存在可改进的空间,即通常所说的增值性。绩效审计的目的在于促进被审计单位改进工作,审计机关选项必须有前瞻性和洞察力,选项前或者审前调查阶段要看到被审计单位具有可改进的空间。(3)时间有效原则。深圳市的绩效审计项目实施有一定的时间要求,从审计选项到出具审计报告,再报市政府、人大审议,通常有几个月的时间。如果审计结束后,审计报告提出审计建议所依赖的客观条件消失,审计建议没有使用价值,这样的项目通常不立项。所谓可行性,主要从以下角度考虑项目是否可行:(1)结合现有的审计资源,包括时间、人力、物力、财力等角度;(2)被审计单位及其人员的配合程度;(3)对绩效审计可能需要评价的领域,相关的评价指标及数据取得的难易程度;(4)审计可能遇到的各种风险;(5)能否在审计计划规定的时间内完成任务。

深圳市审计局各业务处的选项调查工作结束后,每个备选项目通常会形成一份“绩效审计立项建议书”,内容包括项目基本情况介绍、主要存在的问题、对项目拟提出的意见和建议等。立项建议书主要是按照重要性、实效性、可行性原则对备选项目进行评估,并对时间、人力、审计成本等做出具体安排。备选项目全部进入项目库,未在当年实施的项目可供以后年度选择项目时参考。

(二) 审计实施

深圳市审计局通常在每年的下半年组织实施绩效审计,每个项目的审计实

施方案经审计业务会议讨论通过后组织实施。实施过程中必要时也会根据情况对审计实施方案进行适当调整。比如,2002年深圳市审计局的首例绩效审计,审计组首先选点进行制度测试,试用考核指标。根据发现的问题,适当修正了审计目标和评价标准,并适当收窄审计范围,最后确定深圳市人民医院等12家市属医院作为被审计对象,及时调整审计方案,进一步明确审计内容和工作步骤。

绩效审计采用的技术方法既有传统的审计方法,也有经济活动分析、数量分析、技术经济论证等方法,比较常用的是审计调查。审计调查包括与被审计单位和有关方面的沟通、进行专家咨询、社会问卷、访谈等多种方式。实施审计调查要制订调查计划、明确调查目的、拟出详细的调查提纲、做好调查记录。通过多方收集信息和数据,为客观中肯地做出绩效评价打下坚实的基础。如深圳市海上田园风光旅游区项目审计,审计组采取实地考察、与有关领导和当地居民及工商户座谈、走访政府有关部门等方法深入调研,搜集了同行业建设和经营的大量资料,为评价该项目绩效提供了令人信服的资料。如深圳市福利彩票公益金审计,审计组扩大调研范围,专门考察了香港特别行政区社会服务项目中的安老服务内容,依据先进的养老理念和深圳本地实际,提高了绩效评价的科学性。如深圳市科技三项费用审计,为了掌握科技三项费用的使用情况,审计组采取问卷方式对项目承担单位进行调查,发出问卷1500份(每个项目填报一份调查问卷),回收问卷1078份,问卷回收率71.87%,收集了足够的样本量,满足了绩效评价的需要。

审计评价是绩效审计实施的关键环节。开展绩效审计,选用审计评价标准主要遵循如下原则:一是依据法律法规和政策进行评价的原则,二是依据经济规律、经济理论进行评价的原则,三是先进合理性原则,四是促进性原则。所谓先进合理性原则,是指作为绩效评价的指标应当是先进和合理的,审计标准应当是技术上先进、经济上合理、政治道德上允许。所谓促进性原则,是指作为评价经济效益的标准应当对被审计单位具有促进作用,如果评价标准太低、容易达到,这个指标对被审计单位就没有促进作用。根据上述原则,深圳市审计局各审计组采用的评价标准主要有:一是指导性标准。主要是国家法律法规和相关政策。如2005年实施的政府采购绩效审计项目,根据深圳市人大制定的《深圳经济特区政府采购条例》,指出了财政部门 and 采购中心由于职能划分不清,存在职能“越位”和“缺位”情况,影响政府采购的绩效。二是技术性标准,主要包括国际标准、国家标准、行业标准、地方标准和业务标准。如2003年实施的污水处理厂项目审计,在评价时就选用了污水处理厂建设的国家建设标准和污水处理排放的国家行业标准。三是经济性标准,主要包括经济规律、经济理论中体现经济性的标准,被审计单位的计划目标、上级主管部门下达的任务