

JIXIAOSHENJILILUNYUSHIWU

# 绩效审计理论与实务

◆陈薛金 / 编著



中国时代经济出版社  
China Modern Economic Publishing House

JIXIAOSHENJILILUNYUSHIWU

# 绩效审计理论与实务

◆陈薛金 / 编著



**中国时代经济出版社**  
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

绩效审计理论与实务 / 陈薛金编著.

—北京 : 中国时代经济出版社, 2013.11

ISBN 978-7-5119-1763-8

I. ①绩… II. ①陈… III. ①效益审计 - 审计方法

IV. ①F239.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 269036 号

书 名: 绩效审计理论与实务

作 者: 陈薛金

---

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)68320825 88361317

传 真: (010)68320634 68320697

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgsdjj@hotmail.com

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京嘉恒彩色印刷有限责任公司

开 本: 787 × 1092 1/16

字 数: 220 千字

印 张: 16.5

版 次: 2013 年 11 月第 1 版

印 次: 2013 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-1763-8

定 价: 42.00 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

# 自序

党的“十八大”报告指出，科学发展观是中国特色社会主义理论体系最新成果，是中国共产党集体智慧的结晶，是指导党和国家全部工作的强大思想武器。科学发展观同马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想一道，是党必须长期坚持的指导思想。

审计是国家政治制度的组成部分。我国现代审计是中国特色社会主义事业和国家全部工作的组成部分。因此，中国特色社会主义审计理论和审计工作必须以科学发展观为指导。

当前，是加快完善我国社会主义市场经济体制和加快转变经济发展方式的新时期，也是审计发展的重要机遇期。我编著的《绩效审计理论与实务》一书，以科学发展观为指导，从理论联系实际出发，研究阐述了绩效审计的定义和绩效审计的重要概念、绩效审计的程序和方法与评价标准指标体系。以本人亲历从事的审计项目，撰写了国有企业、事业单位、政府投资项目、政府部门预算支出绩效审计实务，并强调了要依法审计。

本书依据《中华人民共和国国家审计准则》规定的审计机关和审计人员履行法定审计职责的行为规范，侧重于审计实践的应用，力求通俗易懂，便于理解、掌握和运用。限于笔者审计理论和审计实践及研究水平，不当之处，错误之处，敬请读者批评指正。

20世纪20年代以来，西方市场经济发达国家从政治、经济和社会形势出发，为满足各方面关于进一步确立和解脱政府受托责任、促进经济健康发展、实现更加有效的政治制衡等需求，开展了以“3E”为主要特征的多种形式的绩效审计，并在实践中总结提炼出了很多的理论成果。

20世纪90年代，我国一批专家学者和审计实践工作者适应时代政

治经济社会发展的需要，开始投身于中国特色绩效审计研究领域的探索和实践，取得了可喜的成果，并引领了绩效审计学术研究和审计实践的潮流。我虽然自以为也是挤进这个潮流的一朵小浪花，但是，它溅起的声响究竟有多大，心里却没有多大底数。

愿中国特色绩效审计具有无限的生命力！

是为序。

陈薛金

2013年3月12日

# 目 录

<b>第一章 总 论</b> .....	(1)
第一节 审计与绩效审计的产生及其发展 .....	(1)
第二节 审计定义与绩效审计的涵义 .....	(4)
第三节 中国特色绩效审计定义 .....	(6)
第四节 绩效审计、财政财务收支审计和经济责任审计的关系 .....	(12)
第五节 展望中国特色绩效审计发展的未来 .....	(19)
<b>第二章 绩效审计的重要概念</b> .....	(21)
第一节 绩效审计基本假设和审计目标 .....	(21)
第二节 绩效审计的分类、审计对象及审计范围 .....	(30)
第三节 审计重要性 with 审计风险 .....	(38)
<b>第三章 绩效审计程序和方法</b> .....	(46)
第一节 绩效审计程序 .....	(46)
第二节 审计基本技术方法 .....	(53)
第三节 绩效审计技术方法 .....	(55)
<b>第四章 绩效审计评价标准指标体系</b> .....	(70)
第一节 地方政府、政府部门、事业单位、政府投资项目、专项 资金、资源、环境绩效审计评价标准指标体系 .....	(71)
第二节 国有企业及上市公司绩效审计评价指标体系 .....	(94)
第三节 一般绩效量化考核评价指标体系 .....	(109)
<b>第五章 国有企业绩效审计</b> .....	(114)
第一节 国有企业绩效审计概述和法律依据及其开展绩效审计的 现实意义 .....	(114)

第二节	A 集团公司（大型国有公交企业）绩效审计实施方案 .....	(117)
第三节	国有企业绩效审计报告 .....	(127)
第四节	A 集团公司经济活动情况分析 .....	(141)
<b>第六章</b>	<b>事业单位绩效审计</b> .....	(159)
第一节	事业单位会计核算与绩效审计概述 .....	(159)
第二节	大型公立 B 医院绩效审计项目 .....	(161)
第三节	B 医院内部控制目标与绩效审计的关系和运用风险导向 审计模式 .....	(168)
第四节	事业单位绩效审计报告 .....	(173)
<b>第七章</b>	<b>政府投资项目绩效审计</b> .....	(186)
第一节	政府投资项目绩效审计概述 .....	(186)
第二节	政府投资项目绩效审计实务 .....	(187)
第三节	国有企业资金投资项目绩效审计实务 .....	(197)
第四节	国家投资建设项目跟踪审计范例 审计署审计结果公告 范例 .....	(211)
<b>第八章</b>	<b>政府部门预算支出绩效审计</b> .....	(215)
第一节	政府部门预算和预算支出概述 .....	(215)
第二节	政府部门预算支出绩效审计概念及法律法规依据 .....	(220)
第三节	政府部门预算支出绩效审计实务 .....	(222)
第四节	绩效报告范例 .....	(232)
<b>依据的主要法律法规和准则 财务规则及会计制度</b>		
<b>相关规定</b> .....		
<b>参考文献</b> .....		
<b>后记</b> .....		

# 第一章 总论

“文化是民族的血脉，是人民的精神家园。”中国审计的过去，一如中国文化源远流长。中国有五千年文明史，中国审计也有三千年文化之滥觞。

审计是国家政治制度的组成部分，在国家治理中发挥着重要作用。我国现代审计是中国特色社会主义事业的组成部分。中国特色社会主义审计理论与实践必须以科学发展观为指导，发挥审计保障国家经济和社会健康运行的“免疫系统”功能，这也是我国审计机关和审计人员履行审计监督的法定职责。

## 第一节 审计与绩效审计的产生及其发展

### 一、审计的产生及其发展

审计是人类社会经济发展到一定阶段的产物。无论在中国还是在其他国家，审计都是在一定经济关系下，为维护所有者利益或社会公众利益而进行的一种经济监督和评价活动。据《周礼》记载，我国古代政府审计最早产生于西周，其主要标志是“宰夫”这一官职的出现，这是国家审计的萌芽。我国是世界上最早产生审计的国家之一。秦汉实行“上计”制度，对经济活动加强监督；隋唐时期，在刑部之下设“比部”，建立了比较独立的审计机构；宋代设立审计院，是中国审计机构定名之始，“审计”一词正式出现；元明清三代的审计职能主要由御史监察机构执掌；辛亥革命以后，北洋政府和南京国民党政府先后设立了审计院，颁布了审计法。

中国共产党领导下的审计工作产生于20世纪30年代的中央苏区，成立了中华苏维埃中央审计委员会，毛泽东亲自签发，颁布了《审计条例》<sup>①</sup>。

<sup>①</sup> 李金华：《中外国家审计制度之比较》——在中国科学院研究生院主办的“中国科学与人文”论坛上的演讲，《中国审计》2006年第14期。





苏维埃政权成立后，中国共产党作为中国工人阶级的先锋队，广大苏维埃干部和党员都能够做到廉洁奉公、杜绝腐败。但是，在封建的土壤建立起来的苏维埃政权，无时不受到各种非无产阶级的思想影响，一些意志薄弱者经不起各种腐朽思想的影响，逐渐腐化堕落，损坏了中国共产党在人民中的地位，极大地腐蚀了中国共产党及其政权的组织机体。为此，苏维埃临时中央政府在设计工农检察制度、会计制度监督制约各种腐败行为的同时，也进行了审计制度的设计，开展了对国家机关、国家企业和群众团体的财政预决算审计、财务收支审计及专项审计<sup>①</sup>。

中华人民共和国成立后，审计工作主要由财政部门负责，直到1983年审计署成立。我国社会发展的历史证明，审计制度不论以什么形式出现，都是国家政治制度中不可缺少的组成部分。根据国外资料，目前世界上有191个国家和地区建立了审计制度，其中经济发达国家和地区的审计制度更为健全和规范。这也说明了审计对国家政治制度的不可或缺性，审计是国家治理的重要组成部分。

在漫长的历史长河中，推动政府审计向前发展的主要动力有两个方面：一是社会政治经济的发展。如社会制度的变革、文明程度的提高、政权的更迭、社会经济制度的变革、经济的发展、国家宏观经济政策的变化等都可能成为促进政府审计向前发展的动因。二是政府审计自身的发展。政府审计为适应社会政治经济发展的需要，在国家政治经济活动中发挥更大的作用。从世界范围看，政府审计的产生与发展大致经历了古代政府审计、近代政府审计和现代政府审计阶段，并日趋完善。在经济飞速发展的今天，经济监督工作日益重要。审计实践证明经济越发展，审计越重要。

## 二、绩效审计的产生及其发展

审计是促进政治民主、经济发展、社会公平和谐的有力手段，尤其是在第二次世界大战之后逐步形成的、与传统的财务审计不同的另一类型的审计，或称之为绩效审计，经济、效率和效果审计。世界部分国家绩效审计工作量占政府审计工作量的比重在逐年增加，其目的是提高政府管理的

---

<sup>①</sup> 朱钦胜：《中央苏区反腐倡廉史》，中国社会科学出版社，2009年9月第1版，第99页。

效果，促进公营部门和企业的效益，明确经济责任，确保社会公正、公平，经济持续、平稳和较快地发展。

20世纪20年代以来，西方市场经济发达国家从政治、经济和社会形势出发，为满足各方面关于进一步确立和解脱政府受托责任，促进经济健康发展，实现更加有效的政治制衡等需求，开展了以“3E”为主要特征的多种形式的绩效审计，并在实践中总结提炼出了众多的理论成果。随着各国政治体制的改变和公众民主意识的增强，绩效审计以其强大的生命力得到快速发展。

中华人民共和国审计制度建立以来，虽然主要是针对政府行政中财政财务收支真实合法性的“纠错”，但也进行了一些绩效审计的探索，尤其是近年来，随着民主法制的推进、政府职能的转变、改革开放的深化，特别是科学发展观的确立，各个方面都强烈要求审计机关积极开展绩效审计，审计方法和手段的改进也为开展绩效审计提供了客观基础。审计署发布的《2003至2007年审计工作发展规划》要求“实现财政财务收支的真实合法性审计与效益审计并重，逐年加大效益审计分量”，正式揭开了我国开展绩效审计的序幕。

为进一步推进政府绩效审计在我国的发展，《审计署2006至2010年审计工作发展规划》中提出，“全面推进效益审计，促进转变经济增长方式，提高财政资金使用效益和资源利用效率、效果，建设资源节约型和环境友好型社会”。作为对政府审计事业规划的深化与发展，《审计署2008至2012年审计工作发展规划》中更明确提出，“全面推进绩效审计，促进转变经济发展方式，提高财政资金和公共资源配置、使用、利用的经济性、效率性和效果性，促进建设资源节约型和环境友好型社会，推动建立健全政府绩效管理制度，促进提高政府绩效管理水平和建立健全政府部门责任追究制。到2012年，每年所有的审计项目都开展绩效审计”。政府绩效审计已经迈出原有的试点探索阶段，开始向政府审计的各个项目蔓延和渗透。2008年3月31日，刘家义审计长提出财政审计应紧紧围绕“管理、改革、绩效”六个字来开展工作，推进财政体制改革，推进财政绩效预算的建立，推动问责机制的健全。同时审计机关应按照“揭露问题、规范管理、促进改革、提高绩效”的思路，进一步提升预算执行审计的层次和水平。这都充分体现了国家审计署全面推进绩效审计的决心和行动。



## 第二节 审计定义与绩效审计的涵义

### 一、审计的定义

中国特色社会主义审计的主体由国家审计、社会审计、内部审计组成。我国审计组织体系由国家审计机关、社会审计组织和内部审计机构组成。在审计组织体系中，国家审计机关、社会审计组织、内部审计机构三者分工协作，相互联系，共同承担整个社会的审计任务，保障国民经济和社会健康发展。依据审计法的相关规定，“社会审计机构审计的单位依法属于审计机关审计监督对象的，审计机关按照国务院的规定，有权对该社会审计机构出具的相关审计报告进行核查”。依据审计法实施条例的相关规定，“依法属于审计机关审计监督对象的单位的内部审计工作，应当接受审计机关的业务指导和监督”。审计定义如下：

1. 国家审计定义：1989年全国审计基本理论研讨会将我国社会主义审计定义为：“审计由专职机构和人员，依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查，评价经济责任，用以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，促进宏观调控的独立性经济监督活动。”

1995年全国审计定义研讨会，将简明审计定义概括为：“审计是独立检查会计账目，监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。”

2010年2月2日国务院第100次常务会议修订通过的《中华人民共和国审计法实施条例》，“第二条审计法所称审计，是指审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产，监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。”

2. 社会审计（注册会计师审计）定义：社会审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权，对国家行政、事业单位和企业单位以及其他经济组织的会计报表和其他资料及所反映的经济活动，进行审查并发表意见。

3. 内部审计定义：审计署2003年颁布《审计署关于内部审计工作的规定》第二条：“内部审计是独立监督本单位及所属单位财政收支、财务收

支、经济活动的真实、合法和效益的行为，以促进加强经济管理和实现经济目标。”

## 二、绩效审计没有统一的名称

最高审计机关国际组织把审计分为两种类型：一类是合规性审计（包括财政、财务审计和财经法纪审计），另一类是绩效审计。

绩效审计有多种名称：现金价值审计，价值为本审计，衡量量本审计，经济、效率、效益审计，经济、效率、效果审计，3E 审计，管理审计，经营审计，经济效益审计，效益审计，综合审计，全面审计，绩效审计。美国审计总署使用绩效审计术语，加拿大将绩效审计称为综合审计，瑞典称为效果审计，英国称为价值为本审计。

1. 美国绩效审计准则将绩效审计定义为：“为了改进公共会计责任并有助于责任监督或采取改正行动的有关各方进行决策，绩效审计对一项目标和旨在对政府组织、项目、活动或职能的业绩提供独立判断的那些证据进行客观和系统的检查。”“绩效审计包括经济性、效率性和效果性审计。经济性及效率性审计包括确定主体是否经济有效地购置、保护并使用了其资源（例如人力资源、财产和空间）；效率不高和不经济的原因；被审计单位是否遵循了有关经济和效率事务的法律和法规。效果性审计包括确定由立法机构或其他权威机构关注的结果或利益的完成程度；组织、项目、活动或职能的效果性；被审计单位是否遵循了适用于该单位项目的重要法律和规定。”

2. 英国将绩效审计定义为：“经济性：在适当考虑质量的前提下，减少资源购置和使用的成本。效率性：产品劳务或其他成果与消耗资源的关系。投入已定时，如何取得最大的产出；或产出已定时，如何缩小投入。效果性：项目、计划和其他活动的预期目标与实际结果的关系。有关方针目标，经济目标和其他预期结果是否完成。”

3. 德国将绩效审计定义为：“主要是指对行政运做的效率、效果和经济性进行审计。主要目标是鉴别、改善政府部门财务管理方法。由相关团体提供有关收益、支出与资源管理独立而且可靠的信息，以加强政府部门的决策。促使政府部门致力于建立通告经济、效率与效果以及是否符合其职责的报告程序。确保责任完成。”



4. 瑞典绩效审计准则将绩效审计定义为：“作为一种激励手段，以便在竞争环境中改进作业的效率；对政府单位的活动提供意见；给出符合事实的、公正的信息；向政府单位提供信息以鼓励他们做某些改革；有利于中央政府的控制，并为改进政府行政工作效率做出贡献。”

5. 加拿大审计长公署将绩效审计定义为：“综合审计是审计长公署以及其他人士在描述具有广泛基础的审计方法中所使用的一种术语。这种审计方法目的在于对下述事项进行系统检查并做出汇报：管理当局在履行职责时的经济责任关系，资助活动和控制等。”

6. 澳大利亚审计准则将绩效审计定义为：“①为了对有关经济业务活动处于经济与有效方式的程度进行评价，而对集体和个人履行职能的效益或经营业务进行的情况所做的检查；②对集体和个人采取的并用以衡量业务经营活动正常进行的程序以及程序是否适当，能否是集体或个人足以衡量业务经营活动的经济与有效的程度所做的检查。”

7. 中国香港特别行政区绩效审计称为“衡量量值式审计”。

西方学界绩效审计主流定义还是简明的“3E”定义。

### 第三节 中国特色绩效审计定义

#### 一、李金华提出的中国特色效益审计

李金华在2005年12月26日全国审计工作会议上的讲话，坚持以科学发展观统领审计工作为顺利实施“十一五”开好头起好步。提出大胆实践，注重效益审计。优化结构、提高效益、降低消耗、加快建设节约型社会，是“十一五”时期经济社会发展的重要目标之一，也是实现国民经济持续快速健康发展和社会全面进步的重要基础。优化财政支出结构，提高财政支出效益，是其中一个重要内容。因此，各级审计机关要按照审计工作五年发展规划提出的目标，进一步解放思想，转变观念，大胆实践，采取多种方式，积极探索并开展效益审计，努力走出一条中国特色的效益审计路子。

#### 二、我国审计界专家学者和审计实践工作者提出的绩效审计定义

经过多年的积极探索和审计实践，在此基础上，借鉴西方发达国家开

展绩效审计的经验，我国审计界的专家学者及审计实践工作者，对绩效审计发展的不同时期，从宏观和微观的不同角度做出了定义，具有代表性的主要有如下表述：

1. 曾寿喜、李学柔编著的《效益审计基础》认为：“经济效益审计是由审计机构或审计人员，对被审计单位或项目的财务收支或经济活动的效益性进行审查，评价经济效益优劣和有关方面的经济责任，提出建议，促进改善经营管理，提高经济效益的一种监督活动。”

2. 赖火云主编的《走进深圳政府绩效审计》认为：“绩效审计就是审计人员采用现代技术方法，客观、系统地对政府部门及企事业单位的项目、活动和功能就其实现经济性、效率性和效果性的程度进行独立的评价，提出改进意见，改善公共责任，为有关方面决策提供信息。”

3. 《深圳经济特区审计监督条例》第十三条提出了绩效审计概念：“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。”

4. 南京审计学院陈思维、王会金教授主编的《审计学》认为：“由国家审计机关对政府机关和事业单位以及他们所管理、实施的预算支出项目的经济、效率和效果性进行独立监督和评价的活动。”

5. 张庆龙主编的《政府审计》认为：“政府审计机关及其人员，按照一定的法律和标准，对公共机构的财政经济管理活动的经济性、效率性和效果性进行审查，并做出独立、客观、系统地评价，以检查公共资源责任和提高绩效为目标的一种独立性的经济监督活动。”

6. 审计署审计科研所（《中国审计研究报告》2004）效益审计程序与方法研究提出的效益（绩效）审计定义：“是指审计机关对被审计单位（项目）管理和使用公共资源的有效性进行检查和评价的活动。”

7. 赵耿毅主编《绩效审计指南》认为：“绩效审计是指审计机关按照一定的标准，运用适当的程序和方法，对被审计单位管理和使用财政性资金及其他公共资源的经济性、效率性和效果性，进行审查、分析、评价的行为。”

8. 王悦主编《探索与创新》认为：“政府部门的绩效审计，是指由独立的审计机构或人员，依据有关法规和标准，运用审计程序和方法，对政



府各部门或政府投资项目的经济活动的合理性、经济性、有效性进行监督、评价和鉴证，提出改进建议，促进其管理、提高效益的一种独立性的监督活动。”

以上是审计界在经济社会发展的不同阶段，从不同角度和审计工作总体要求，提出的各具中国特色的绩效审计定义。相比于西方学界对绩效审计下的定义，我国对名词给出定义时，往往比较复杂，强调完整性、系统性。对绩效审计定义也明显地体现出中国特色，因而其定义中往往要包括审计主体、审计客体、审计本质、审计内容、审计目标、审计目的、审计作用甚至审计方法。这一定义的好处是掌握了一个定义，可以了解很多绩效审计的基本内容，甚至把审计基本理论全部涵盖进去了。

### 三、中国特色绩效审计定义的研究

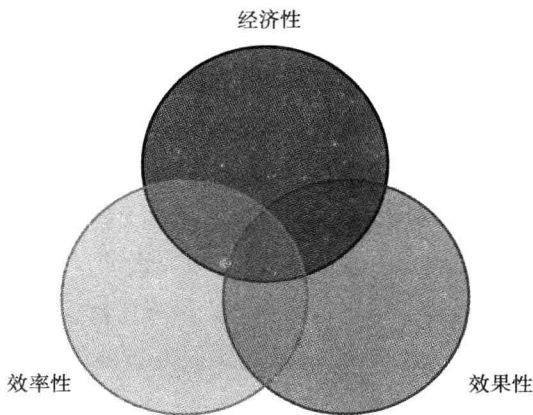
#### （一）中国特色绩效审计定义的指导思想

党的“十八大”报告指出，“科学发展观是中国特色社会主义理论体系最新成果，是中国共产党集体智慧的结晶，是指导党和国家全部工作的强大思想武器。”“我们必须清醒地认识到，我国仍处于社会主义初级阶段的基本国情没有变。人民日益增长的物质文化需要同落后的社会生产力之间的矛盾这一社会主要矛盾没有变，我国是世界上最大的发展中国家国际地位没有变。在任何情况下都要牢牢把握社会主义初级阶段这个最重要的国情，推动任何方面的发展都要牢牢立足社会主义初级阶段这个最大实际。”

中国特色社会主义审计工作必须以科学发展观为指导，结合我国社会主义初级阶段的基本国情；研究中国特色审计理论和绩效审计定义也要如此。因此，中国特色社会主义绩效审计定义和开展绩效审计工作，不能照抄照搬任何国家的绩效审计定义，也不能照抄照搬任何国家的绩效审计模式。

#### （二）绩效审计关系图

绩效审计的目标：即经济性、效率性、效果性关系图如下：



### （三）关于绩效审计的理解

审计署副审计长石爱中指出，“何谓绩效审计，众说纷纭。拢来一看，一国一说，一校一派。从内容看，‘3E论’有之，‘5E论’有之。从称谓看，除绩效审计外还有诸如效益说、管理说、经营说、货币价值说、衡工量值说、综合说等。内容不同，因其理在，称谓各异，亦非理缺。世间万物各异，用物之人也不尽相同。人需格物而知，物异则识殊。人做事各有所需，其需不同，内容有别，概其所做，称谓自然不一。但依形式逻辑，大凡事物应有定义。定义者、内涵一定，外延可变。故，何谓绩效审计，还应究其内涵。”

综上所述，绩效审计的内涵主要是对使用财政性资金及其他公共资源的经济性、效率性和效果性的审查、分析、评价，提出改进意见。具体来讲，经济性是指在适当考虑质量的前提下，减少资源的购置和使用成本，即花得省；效率性是指产品、劳务或其成果与资源耗费的关系，投入与产出的关系应是以一定的投入，取得更多的产出，或者以一定量的产出，而投入更少，即花得合理；效果性是指预期目标与实际结果的关系，即资源耗费是否取得预期的结果，或达到预期的目的，即花得值。

### （四）中国特色社会主义绩效审计定义以科学发展观为指导

绩效审计定义以科学发展观为指导，要坚持中国特色，全面促进资源节约，健全权力运行制约和问责监督体系。

1. 以科学发展观为指导。坚持发展是硬道理的本质要求就是坚持科学发展。以科学发展为主题，以加快转变经济发展方式为主线，是关系我国





发展全局的战略抉择。要适应国内外经济形势新变化，加快形成新的发展方式，把推动发展的立足点转到提高质量和效益上来。

2. 坚持中国特色。我国仍处于并将长期处于社会主义初级阶段的基本国情没有变，人民日益增长的物质文化需要同落后的社会生产之间的矛盾这一主要矛盾没有变，我国是世界最大的发展中国家的国际地位没有变。中国的改革是中国特色社会主义制度的自我完善和发展。只有走中国人民自己选择的道路，走适合中国国情的道路，最终才能走得通。

3. 全面促进资源节约。节约资源是保护生态环境的根本之策。要节约集约利用资源，推动资源利用方式根本转变，加强全过程节约管理，大幅降低能源、水、土地消耗强度，提高利用效率和效益。

4. 健全权力运行制约和监督体系。推进权力运行公开化、规范化、完善党务公开、政务公开、司法公开和各领域办事公开制度，健全质询、问责、经济责任审计、引咎辞职、罢免制度，加强党内监督、民主监督、法律监督、舆论监督，让权力在阳光下运行。

5. 绩效审计内涵基本与国际趋同，但不等同。要结合新世纪新阶段我国审计工作的科学转型，依据我国国情，以科学发展观为指导坚持中国特色。借鉴和总结西方发达国家的经验，能使绩效审计的内涵基本与国际趋同，但不等同。绩效审计内容也需要不断丰富，尤其是在审计实践中不断发展与完善。中国特色绩效审计内涵的价值核心是具有发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能，是完善国家治理的重要组成部分。

6. 审计理论用于审计实践。“实践发展永无止境，认识真理永无止境，理论创新永无止境。”毛泽东在《实践论》<sup>①</sup>中说，马克思主义的哲学辩证唯物论的核心是它的实践性，强调理论对于实践的依赖关系，理论的基础是实践，又反过来为实践服务。判定认识 and 理论是不是真理，不是依主观上觉得如何而定，而是依据客观上社会实践的结果如何而定。真理的标准只能是社会实践。实践的观点是辩证唯物论的认识论之第一的和基本的观点。同样，中国特色社会主义审计理论是为审计实践服务的，中国特色绩效审计定义也是如此。

<sup>①</sup> 《毛泽东选集》第一卷，中共中央文献编辑委员会编，1991年2月，第284页。