

Research on the Selection Strategy of Government Performance Audit Methodology

Yanan Song

Shenzhen Shenshan Special Cooperation Zone Audit Bureau, Shanwei, Guangdong, 518200, China

Abstract

This paper discusses the selection strategy of government performance audit method, and puts forward the selection strategy that government departments should follow in actual operation by clarifying audit objectives, adopting scientific methods, considering cost-effectiveness and applying diversified methods. Government performance audit is an important method to evaluate the management and performance of government departments, and the correct selection of appropriate audit methods is of great significance for grasping the work of government departments, discovering problems and proposing improvement measures. The government should attach importance to government performance audits, actively respond to audit results in the audit process, and formulate improvement plans based on audit conclusions, so as to provide effective tools for promoting government reform and development.

Keywords

government performance audit; method selection; assess; manage; quality

政府绩效审计方法选择策略研究

宋亚楠

深圳市深汕特别合作区审计局，中国·广东 汕尾 518200

摘要

论文探讨了政府绩效审计方法选择策略，通过明确审计目标、采用科学方法、考虑成本效益并多元化方法应用等几个原则，提出了政府部门在实际操作中应该遵循的选择策略。政府绩效审计是评估政府部门管理和绩效表现的重要方法，正确选择适宜的审计方法对于把握政府部门的工作情况、发现问题并提出改进措施具有重要意义。政府应该重视政府绩效审计，在审计过程中积极回应审计结果，并根据审计结论制定改进方案，以此为推动政府改革和发展提供有效工具。

关键词

政府绩效审计；方法选择；评估；管理；质量

1 引言

政府绩效是政府工作中的重要指标，对于提高政府服务质量、加强政府部门管理、增进民生福祉至关重要。而政府绩效审计则是评估政府绩效的重要途径之一。在政府绩效审计中，正确选择适宜的审计方法对于确保审计质量和提高政府绩效具有重要意义。论文就政府绩效审计方法的选择策略进行探讨，为实践操作提供参考。

2 政府绩效审计的重要性

政府绩效审计是评估政府部门管理和绩效表现的重要方法，其涵盖了政府服务的各个方面，包括政策制定、行政执法、预算执行、财务管理、人力资源管理等。政府绩效审

计旨在客观评估政府各项工作的效果和成果，并为未来提供改进方向和目标。政府绩效审计的实施有助于推动政府部门建立健全的绩效管理体系，完善内部监控机制，帮助政府更好地了解自身优劣势，加强对政府工作的监督和管理，起到了保障公共利益和促进政府改革与发展的作用。政府绩效审计的重要性体现在以下方面。

2.1 提高政府部门的管理水平和资源配置合理性

政府绩效审计是对政府工作成效、资源利用情况和存在问题进行评价和监督的重要手段。一方面，政府绩效审计能够提高政府部门的管理水平。政府部门在经济社会发展中扮演着重要角色，通过政府绩效审计可以揭示政府部门的管理状况，及时采取措施进行改进。各级政府应正视问题，针对不同的问题，落实更好的组织结构、流程管理、规章制度等方面的管理水平，提高政府服务的效率和质量，并优化整个政务系统的运转。另一方面，政府绩效审计有利于促进公共资源的合理配置。政府资金和资源是由纳税人出资的，如何对这些资源进行配置处理，将直接影响到公众的获得感和

【作者简介】宋亚楠（1990-），女，中国山东烟台人，本科，中级审计师，从事政府审计、财政审计、党政领导干部经济责任审计方法研究。

满意度。政府绩效审计通过对政府项目的效果、资金使用情况等进行审核和监管，让政府项目真正做到了事事有回应，让政府的每一笔投资都得到了最大限度的利用，有助于增强公众对政府的信任和支持。

2.2 促进政府部门工作效率

政府绩效审计可以揭示政府各部门的工作状况，包括财务管理、人力资源利用、工作流程等方面。通过审计结果，政府可了解其存在的问题和亟待解决的瓶颈制约因素，及时采取措施进行改进，提高工作效率和执行能力。

2.3 提升政府对民生服务的质量

政府绩效审计可以部门地评估政府对民生服务的覆盖率、服务质量、满意度等方面的表现。政府应当根据审计结果，针对民生服务中存在的问题进行调整和优化，并就民生问题制定具体有效的解决方案，提高公众的获得感和满意度^[1]。

2.4 推动政府改革与发展

政府绩效审计是推动政府改革与发展的有效手段之一。在政府绩效审计的过程中，不仅要发现问题，更要提出相应的建议和改进措施，为政府的改革与发展提供参考依据。这也使得政府绩效审核成为推动政府改革与发展的重要工具。

3 政府绩效审计的方法

政府绩效审计是一种多元化的评价方法，包括各种不同的方法，其选择应根据具体情况进行决策。这些方法可以分为四类：项目审计、财务审计、综合审计和效果评价。

3.1 项目审计

项目审计是指对某个具体项目的绩效开展审计工作。该方法的优点在于可以更为详细地了解一个项目的情况，包括它如何规划、执行等方面的表现情况。因此，项目审计适用于跨部门协调的大型项目或独立的小型项目。同时，在项目审计中，还可以使用抽样检测和数据比较等方式帮助审计员深入了解实际情况，并提出改进建议。

3.2 财务审计

财务审计主要针对的是政府部门的财务管理情况。该方法旨在核查财务账目的准确性和规范性，发现账目错误和漏洞，并对部门内部控制系统进行评估。通过财务审计，政府部门能够及时发现问题，并及时采取纠正措施，保证公共资金使用的安全和有效性。

3.3 综合审计

综合审计是对政府部门整体绩效表现的评估，它涉及政府部门的各个方面，包括管理、绩效、财务等。该审计方法不仅能发现问题，还可以为政府找到改进和提高工作绩效的方法。同时，在综合审计中，还可以将多种方法进行结合使用，如数据比较、问卷调查等，帮助审计员全面了解政府部门的情况。

3.4 效果评价

效果评价是对政府部门某项政策或措施的实际效果进

行评估。这种方法着重于收集公众反馈意见和数据信息，以判断政策是否达到了预期效果，是否有改善空间和排除盲区。在效果评价中，常采用定量和定性相结合的方式进行分析，以保证评价结果的客观性^[2]。

在选择政府绩效审计方法时，应根据具体需求来确定选用哪一种或多种方法。例如，如果需要了解具体项目的情况，那么项目审计可能更适合；如果主要关注财务管理情况，那么就应该采用财务审计；如果想要全面了解政府部门的整体绩效表现，那么综合审计应该是一个好的选择；如果需要评估某个政策的实际效果，那么效果评价会更加合适。

4 政府绩效审计方法的选择策略

4.1 明确审计目标

在开展政府绩效审计时，需要明确审计目标和评估重点，以便更好地揭示政府工作中存在的问题和提出改进意见。针对某些特定领域，如教育、医疗卫生等，也需要采用具有专业性的指标或标准来进行评估。第一，澄清审计任务。首先，需要确定政府绩效审计的任务目标，即明确审计范围和内容。根据需求，制定相应的检查程序和方法，以便全面系统地了解一项工作所处的实际情况，提高审计效率，避免在审计中出现失误和偏差。第二，根据任务目标确定评价指标。明确政府绩效审计目标之后，需要进一步确定评价指标，即衡量工作的标准和判断依据。通常，评价指标应该从政府服务的客观效果、经济效益、社会效益等方面进行考虑，以便更好地反映政府工作的整体水平和存在问题。第三，区分不同领域使用相应指标。由于政府部门涉及的工作领域较多，因此在审计中需要根据不同领域使用相应的评价指标，以确保评估的准确性和专业性。例如，在教育领域，需考察教育资源配置情况、教育经费使用情况、学生成绩状况等，而在医疗卫生领域，则需考虑医疗资源配置情况、医疗服务质量、医疗安全等指标。

4.2 采用科学方法

政府绩效审计是评估政府部门管理和绩效表现的重要方法，需要采取科学的方法，以保证其客观性和可比性。在政府绩效审计时，采用科学的方法能够提高审计质量和客观性，有效地揭示政府部门的绩效表现和管理状况。政府绩效审计要采用科学的方法包括以下几个方面：第一，数据收集的科学性。数据收集是政府绩效审计的重要环节，数据的真实性和可靠性影响着整个审计的结果。因此，在进行数据收集时，应优先选择官方发布的、权威认证的数据；对于自行收集的数据，应确保来源清晰、获取方法科学，并对数据的完整性、准确性进行验证。第二，数据分析和解释的科学性。政府绩效审计的目的是发现问题并提出改进建议，因此需要对采集到的数据进行科学分析和解释。要采用科学的方法进行数据分析和解释，例如基于事实的原则、采用统计分析等技术手段等，从而得出准确且有说服力的结论。第三，

报告结果的科学性。将政府绩效审计的结果整理成报告是审计师的重要任务。报告应该清晰、准确地呈现审计发现和结论，并注重数据的解读和说明，以保证报告的可读性和可理解性。

在使用科学方法时，还应注意以下几点：其一，避免主观臆断。政府绩效审计不能有主观臆断的情况出现。因此，在进行数据分析和解释时，应避免主观偏见，不得依据个人感觉或认知去分析和解释数据。要采用客观实证的方法，运用有效工具与技术，以真实数据为基础，揭示问题，为提高政府绩效水平提供科学依据。其二，注重客观证据支持。在进行政府绩效审计时，应注重对数据的客观证据支持。这样可以让审计结论更加客观、可信，并且能使改进建议更加切实可行，有效打破模棱两可的状况^[1]。

4.3 考虑成本效益

成本效益就是指在满足审计目标和要求的前提下，合理平衡审计的财务成本和非财务成本，确定适当的审计方法和流程，以确保审计工作的有效性和可行性。在政府绩效审计中考虑成本效益的方面包括以下几个方面：第一，选择适当的审计方法。政府绩效审计可以采用多种不同的审计方法，如项目审计、财务审计、综合审计、效果评价等方法。但不同的审计方法所需资源、时间和人力成本各不相同，政府应针对实际情况进行综合评估，选择既符合审计目标又能控制成本的方法。例如，当政府专家资源有限时，采用“专家-普通公民”的随机抽样评估方法，能够在减少成本前提下，尽可能地提高评估结果的客观性。第二，平衡财务成本和非财务成本。政府绩效审计的过程中，除了直接相关的财务成本以外，还需要考虑非财务成本，如人力成本、时间成本、交通成本等。在选择审计方法和确定流程时，应该充分考虑这些成本因素，合理平衡财务和非财务成本，从而降低审计成本，提高审计效率。第三，确定合适的时间安排。政府绩效审计的时间安排也是影响成本效益的一个重要因素。政府部门通常有大量的日常工作需要处理，如果审计工作干扰了其正常工作进程的话，会增加成本和负担。因此，在安排审计时间时，应根据实际情况和政府部门的工作进度进行合理的调整，使之不影响正常工作进程，同时确保审计工作的质量和有效性。

4.4 多元化方法应用

政府绩效审计是评价政府各项工作、目标实现情况、

资源利用情况和存在问题的重要手段。在政府绩效审计中，采取多元化的方法是非常重要的策略。第一，根据审计对象特征选择合适的方法。根据所审计对象不同的领域、单位层级、任务类型等特征，选择相应的方法进行审计，如问卷调查、面谈、实地走访、数据挖掘、案例分析等。考虑到不同审计对象存在着差异性，因此需要有针对性地运用不同的方法。针对一些具体项目或者部门时，可以采用专家评估法进行更为深入的研究。第二，合理搭配定量和定性方法。政府绩效审计既包括了量化的评价指标，也涉及了管理过程、工作细节等一些难以用数字来衡量的领域。在这种情况下，应结合定量化和定性化的方法，如问卷调查、个案分析以及专家评估等，强调宏观和微观结合，分析问题的综合性。第三，运用多种方法相互协调。政府绩效审计需要运用多种方法相互协调，从而达到更好的审计结果。例如，在进行具体项目审计时，可以同时采用问卷调查、实地走访等多种方法，既可以得到大量数据又可以全面了解该项目的情况，提高审计效率。第四，充分利用现代科技手段。现代科技手段已经成为政府绩效审计的重要工具。例如在数据挖掘方面，可以使用大数据分析等技术和工具；在信息收集方面，则可通过网络调查、视频监控、智能识别等方法获取信息。

5 结语

政府绩效审计是政府管理和服务水平的重要指标之一。在实际操作中，正确选择适宜的审计方法，可以提高审计质量和客观性，同时也能够保证资源的最优利用。因此，在进行政府绩效审计时，应当遵循明确审计目的、科学方法、成本效益和多元化方法应用等原则，以便提高审计效果并促进政府绩效的不断提高。政府应该重视政府绩效审计，在审计过程中积极面对审计结果，并作出相应的改进建议和行动计划，让政府绩效审计成为促进政府改革与发展的有效工具。

参考文献

- [1] 杨玉婷.基于委托代理关系的政府绩效审计研究[J].中国管理信息化,2023,26(6):4-6.
- [2] 潘玥.财政专项资金绩效审计研究[J].投资与创业,2022,33(13):80-82.
- [3] 卞鸣慧.中国政府绩效审计方法选择策略研究[D].上海:上海交通大学,2007.