

来源：浙江省审计厅

近期，浙江省杭州市萧山区审计局对萧山污水处理厂扩建工程进行了绩效审计。在审计过程中，审计人员边学习，边商讨，大胆创新，努力实践，达到了预期的效果。他们的主要做法是：

## 一、做好审前调查工作，明确审计重点

按照审计署6号令的要求，审计组采取多种形式向被审计单位全方位了解情况，召开审计进点会，以集中听取汇报的形式，由排水处的领导与扩建项目的主要负责人介绍单位的职能职责情况，机构设置情况，建设任务基本情况及完成情况，项目实施中存在的问题及建议等方面的内容；同时召开财务与施工管理方面人员参加的小型座谈会，了解财务科、综合科的主要业务流程，涉及的具体环节等情况。审计人员经过认真细致的审前调查，将基本情况与可能存在的薄弱环节记入审计日记。在此基础上，审计组决定抓住资金流程整个主线，从立项、拨付、管理和使用环节进行检查，重点寻找能反映和查处由于决策失误、管理不善等造成的严重损失浪费问题。

## 二、制订审计实施方案，明确审计分工

审计组长根据上级审计部门对绩效审计实施要求，结合审前调查了解到的情况，制订了针对性强、切实可行的审计实施方案，在明确了被审计事项以及与被审计事项相适应的审计技术和方法后，确定了本次整个绩效审计、取证过程都要围绕投资项目的经济性、效率性和效果性展开。并结合发挥审计组成员自身的优势与特点，进行了审计人员合理的分工组合。在审计组进点前，审计人员努力拓宽视野，做好了评价政府工作绩效的意识、知识及技术技能的准备，以保证能够正确的理解政府投资项目绩效审计工作，在评价政府业绩时形成深刻而中肯的判断。同时审计人员按照分到的具体工作任务，认真学习与此相关的财经制度和政策法规，掌握与此相关的行业规范、制度规定与会计制度，真正具备了开展绩效审计时需要的独立性和胜任能力。

## 三、选派精兵强将，重点审核工程决算

萧山区污水厂扩建工程是在建设单位创精品工程的思想指导下，各施工单位精心配合协作完成的工程项目。因而审计组选派了工作负责、业务能力强的工程审计人员，克服了污水厂扩建工程项目复杂、审计时间紧等困难，对图纸设计、招标投标、合同签订、工程施工、工程验收、工程预算、工程决算等环节进行了严格审查。审计人员通过现场查看、丈量等工作，保证在与施工单位对账时能提出充分的核减依据，使施工单位心服口服。施工单位送审工程结算造价为5559.93万元的，审计核定为5418.24万元，核减工程投资141.69万元。同时审计人员切实根据6号令的规定，结合实际情况进行创新，不但记好了工程对账审计日记，记录了工程会议协商纪要，还不厌其烦地列出工程核减的明细，形成工程决算汇总表，为明确责任、防范工程审计风险，提高审计质量提供了的保证。

## 四、做好财务审计，查深查透问题

由于审计署6号令规定只对被审计单位违反国家规定的财务收支行为，以及对于审计结论有重要影响的审计事项，才收集审计证据；此外的大多数审计事项可以不必收集审计证据，只在审计日记中记载查证过程和结果即可。因此使得审计人员更能集中力量深入审查重点审计事项，集中精力查证所隐含的深层次问题。审计组采取送达审计和就地审计相结合的方式，运用了询问、查阅、分析、复核、计算等审计方法，以建设资金为主线，集中力量审查了建设资金是否及时足额到位，是否按工程进度付款，有无挤占成本挪用建设资金，有无超付工程款，有无少缴国家有关税费等问题。为了降低审计风险，控制审计质量，审计人员根据确定的重要性水平，延伸审计了萧山区自来水公司代收污水处理费情况，同时对萧山标准塘建设办公室等四家单位的应付款情况进行了函证，金额为150.88万元，占应付款的78%，保证了审计报告的真实性和可靠性。

## 五、确定评价标准，做好工程绩效评价

由于绩效审计的对象千差万别，衡量审计对象经济性、效率性和效果性的标准难以统一，因此审计人员在现场审计开始前，就衡量绩效的标准问题与杭州市萧山区污水处理有限公司进行协商，寻求公认的、不存在异议的评价标准。如果仅从污水厂的运营情况来看，去年的平均运行成本为1.275元/吨，而现在收取的各种污水处理费平均为0.617元/吨，为亏本经营；但审计人员同时也看到了污水厂建成后由于自然环境的改善，使得工业投资、农业投资、土地开发投资蓬勃发展，经济进一步增长，社会竞争力进一步提高，随着社会积累的增多，又可进一步改善环境，使经济发展与环境保护相互促进，推动社会进步。并根据萧山现有的污水排放量与萧山的发展趋势，审计组积极向主管部门和党委政府提出了二期建设的建议，真正体现了工程绩效审计的指导作用。

（本文内容仅为作者观点，不代表审计署的观点，转载时请注明）

摘自：审计署网

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作  
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号  
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved