

## 美国国家审计机关审计计划管理

更新日期: 2004-8-18 15:56:29 信息来源: 马丽丽 字号调整: 大 中 小

美国国家审计机关包括国会所属的会计总署和各州议会、地方议会所属的审计长办公室,以及联邦政府各部门设立的检察长办公室和各州政府及地方政府下设的审计局或州政府部门的检察长办公室。美国联邦会计总署与地方审计机关没有领导和被领导的关系,各州的审计体制不尽相同。但无论何种审计体制,主计长都是由公众投票选举的,审计机关对国会或州、市议会负责。如纽约市审计局设在主计长办公室,主计长由公众选举产生,与市长、市议会议长平级,直接向议会汇报工作,并对公众负责。

### 一、审计机关审计权限

美国国家审计机关审计的主要是政府预算资金或投资所涉及到的项目或单位,工作范围相当广泛。其中心内容是评价政府对各项目的投资是否值得和合理。如洛杉矶市审计局的审计范围包括市政府安排的110多亿预算资金,主要涉及一些独立的部门或单位,如机场、港口和水电部门;还有一些预算执行部门,如法院、安全部门、警察局、公共服务机构和事业单位等;另外,还有一些诸如养老金等社会福利基金和少量政府部门间的转移支付等资金的审计。

### 二、审计计划部门的设置情况

美国审计机关对审计计划工作十分重视。审计机关内部都设有专门的审计计划管理部门,会计总署就单独设立了政策和项目计划办公室,形成完整的审计计划工作体系。联邦政府部门的监察长办公室也在政策、计划和管理系统办公室设置了计划和难点评估处专司审计计划工作。

### 三、审计项目计划的组成

美国国家审计机关的审计计划一般包括常规性的审计项目、国会或议会交办的项目、公众热线举报项目等内容。美国会计总署的审计计划包括常规性的审计项目、国会交办的审计项目等。常规性的审计项目,诸如按要求每三年对联邦储备资金、国家房产基金、政府出版商等进行一次审计。除常规性审计外,还有国会交办的一些审计事项,这些项目一般很难在年初确定,大都是年度中期出现的国会关心的某个重大问题。洛杉矶市审计局的审计项目计划中就有公众热线举报项目,市政府开通了市民热线,专门接受市民投诉,对于此类投诉,审计局认为是重大事项的,就列入审计计划。另外,每年还要保证完成市议会交办的一些突发审计事项。值得一提的是,美国不存在授权审计事项。联邦政府投资于地方项目的审计,也由会计总署直接审计,而不授权地方审计机关审计。

### 四、确定审计计划重点内容的方法

为了加强审计计划的针对性、准确性和合理性,美国国家审计机关在确定审计项目计划时主要采用以下几种方法:

一是风险评估。洛杉矶市审计局每年都要对审计管辖的部门、项目进行风险评估,即按照一定标准评定出各部门的风险系数,最终将风险系数大的部门列入当年的审计计划,从而建立了以风险高低为依据来选择被审计单位计划的编制方法。采用这种方法可能会出现因有些部门风险持续居高,而被审计机关连续数年列入审计计划的现象。

二是召开研讨会。美国会计总署在确定审计计划前,一般先确定所谓“项目领域”清单,并对项目进行可行性研究。研究的途径主要包括:召开各种研讨会、与有关专家展开讨论、与国会议员和国会工

作人员研讨、与国会各委员会成员对话等。进行可行性研究要考虑的问题很多，如国会其他团体或会计总署是否曾经在以前年度涉及；以前年度审计的情况及主要问题；其他部门是否已经开展了总署拟开展的审计任务。通过这些研究，保证会计总署与国会的其他服务机构以及与其他审计机关不存在重复劳动。

三是审计工作目标。纽约市审计局年度审计计划的重点按照以下几个方面来确定：一是常规性的审计任务，比如对市政部门的审计一般要求4年审计一次；二是按照审计局的工作目标来确定重点被审计单位，审计目标在审计手册中都作了详细规定；三是将政府拨付资金量较大的部门作为重点审计部门；四是对市民举报电话中反映的重点问题进行审计。

## 五、审计计划的编程序

美国国家审计机关编制审计计划，首先在制定计划前对各审计项目进行风险评估和可行性研究，以确定重点审计项目；其次在编制审计计划过程中，考虑审计项目计划本身的问题，如全面性、影响程度和未来的发展、计划结果敏感度等；最后将计划书送计划规划中心审核，规划中心就有关疑点提出研究重点，然后由审计长、审计长助理、行政部门负责人与各工作主管人员组成的规划委员会举行会议，进行广泛讨论。规划中心负责人就这些研究重点及必须修改之处拟写一份备忘录送交计划负责官员，最终形成年度审计项目计划。

## 六、审计计划的执行及调整

美国审计机关一般采用分级控制的方式对审计项目的执行情况进行监督。纽约市审计局设有五个处来专门负责掌握审计计划执行进度的情况，每个处都有自己分管的一部分审计项目，他们对自己分管的项目负责，在年度审计计划的执行过程中，对各个项目进行监督。另外审计小组的负责人对审计项目执行进度进行日常的监督，检查每天完成的审计工作是否与制定的目标任务量一致。上述五个处则通过对审计小组负责人工作的检查，来达到对审计项目执行进度进行控制的目的。

已经确定的审计项目计划并非一成不变，审计机关在年度中期视情况对计划作适当的调整。当一些外部事件发生，出现一个新问题时，审计计划就会适时地变化。在一般情况下，审计局优先完成这些项目，如果议会交办的事项过多，则调减部分常规项目或委托会计师事务所审计。在事务所的选择上采取招标方式，审计报告最终以审计局的名义出具。

(编译：审计署广州特派办 马学斌)

## 美国审计总署报告称

### 2003年度完成七项年度绩效指标中的六项

2003年11月美国审计总署(GAO)发布了2003年度绩效和责任报告。报告指出，2003年度GAO完成了七项年度绩效指标中的六项，其中时效性这项指标没有达到98%的计划目标，但是这一比例已经比上一年提高了一个百分点。这份报告表明，2003年度GAO为美国纳税人带来了可计量的财务收益354亿美元，纳

税人对GAO的投资与收益比例为1: 78, 这一比例不包括GAO为美国纳税人带来的不可用货币计量的收益。

## 一、 审计长沃克认为2003年是成功的一年

沃克指出, GAO的工作使美国人民通过两种方式受益: 一是GAO的工作本身使那些需要注意的事项变得清晰可见, 二是联邦政府部门根据GAO的分析和建议采取广泛的行动。

2003 年美国政府在决策方面面临的最大挑战是保证美国人民的安全。通过提供专业、客观、中立的信息和分析, GAO努力向议会和执行机构通报与安全有关的重要事项所需的信息, 例如新成立的国土安全部的使命、组建方式、部门结构、成本和执行方式等。GAO还积极地在特定政府部门和政府职能的改造中做出努力。这些政府部门包括联邦邮政系统, 联邦调查局; 政府职能包括人力资源战略, 不动产管理。

GAO还在2003年1月发布了最新版本的联邦政府机构管理挑战和项目风险报告, 这个系列的报告分别针对23个联邦机构作出, 同时在报告中也指出了解决现存问题应采取的措施。

## 二、 GAO完成七项年度绩效指标中的六项

按照GAO的战略规划体系, 年度的绩效指标共有七项, 分别是财务收益、其它收益、过去提出建议的执行情况、本年度做出的新建议、新建议的成果、证词及其时效性。七项指标从不同角度说明了GAO的工作绩效。

### (一) 财务收益

这一指标表明GAO的工作是怎样使美国人民通过降低或避免成本, 提高收入, 更好地利用资源的形式获得财务收益的。这项指标以美元计量。

### (二) 其它收益

这一指标表明GAO的工作是否在政府各项业务和服务方面为美国人民带来其它可见的收益。

### (三) 过去提出建议的执行情况

这一指标表明GAO的建议是否大部分得到了执行。

### (四) 本年度的新建议

这个指标表明GAO是否采用新方法改进工作中的不足。

### (五) 新建议的成果

这个指标表明在继续应国会议员的要求提供息产品的同时, GAO提供的书面材料中是否有半数以上提出了改进建议。

## (六) 证词

这个指标表明GAO是否紧密配合国会议员的信息需求，能不能提供高质量、快速、专业的精华信息。

## (七) 时效性

这个指标表明GAO是否在得到允许的情况下把大部分工作成果传递给信息需求者。

GAO 2003年度的绩效和责任报告既报告了整个机构总体指标的完成情况，也分别报告了GAO战略规划中四个目标的完成情况。

以下是GAO绩效指标完成情况汇总表的一部分。

绩效指标	目标	实际	是否达到
财务收益（十亿美元）	32.5	35.4	是
其它收益	800	1043	是
过去提出建议的执行情况（%）	77	82	是
本年度做出的新建议	1250	2175	是
新建议的成果（%）	50	55	是
法庭证词	180	189	是
时效性（%）	98	97	否

（注：GAO 2003年度绩效和责任报告中的七项年度绩效指标是GAO战略规划体系中的一部分。GAO的战略规划要素和绩效指标形成了一类似于金字塔形的结构。最上层是GAO的四项战略目标，每一项战略目标都有相应的战略任务。21项战略任务构成了金字塔形结构的第二层次。第三层次由2年更新一次的绩效目标和每年进行报告的七项绩效指标组成。最后一个层次是用以描述GAO完成绩效目标所需要进行的四百多项工作。）

## 三、GAO 2003年开展工作的重要领域

绩效报告是基于GAO全面工作所做出的。GAO在2003年主要通过以下领域中的工作帮助国会和政府作出决策，并采取适当的行动：

确定减少政府项目中的不当支出和信用卡舞弊的步骤；

在国防支出方面作出有效的决策；

改造政府结构，改进政府运作过程和系统，最大限度地保证国土安全；

分析主要武器系统装备中的风险；

做好使金融市场在遭到恐怖袭击后仍能继续运转的准备；

加强核武器设施的安全保障；

监督耗资巨大的佛罗里达州南部大沼泽地的复原工作；

修改完善政府审计准则；

评估美国军队在1991年海湾战争化学武器中的暴露情况；

提高私人养老院的服务质量；

在医疗机构的改革中加强行政管理；

严格美国的签证过程，使之成为反恐怖行动的一项措施；

改进在“911事件”中表现出不足的交通安全措施；

推进和引导联邦机构改革；

帮助国会监督联邦税收系统；

确认国防部、国土安全部和其它联邦机构的人力资源改革；

提高对长期财政投资项目和联邦预算不平衡的反映和揭示力度；

采用现代化的方法管理和激励员工，使GAO成为联邦部门的表率；

降低国家紧急基础设施采用的信息技术系统的安全风险；

改进国防部的商务运作水平、软件开发和信息系统需求过程；

保证“无落伍儿童法案”的有效执行；

监督“保证工作人员健康安全”项目；

通过审计和绩效评估保证联邦部门履行职责。

其中给联邦财政带来最多财务收益的是GAO在更新消费价格指数（CPI）中所做的工作。GAO建议劳动统计局周期性地修正用以计算消费价格指数的各种商品和劳务所占的比重，使之更具有时效性并能体现实际消费水平。劳动统计局同意两年更新一次。对CPI的修正已经降低了社会保障等项目的联邦支出，这些支出的计算利用了CPI。这项工作为联邦带来收益达92亿美元。

另外，GAO 2003年度的绩效和责任报告中还包括审计长对GAO提供可靠的财务报表和绩效报告及遵守有关制度的声明，GAO 2003年度财务报表，独立审计师作出的审计报告，人力资源弹性管理报告等内容。

（资料来源：[www.gao.gov](http://www.gao.gov)）

[关闭窗口](#)

信箱: [shenji\\_xuehui@sina.com](mailto:shenji_xuehui@sina.com) 电话: 010-82199815

京ICP备05034045号