

政府投资审计项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目概况。

项目立项依据:《审计法》第十一条“审计机关履行职责所必需的经费,应当列入预算予以保证”;国务院《关于加强审计工作的意见》(国发〔2014〕48号)第二十条“保证履行审计职责必需的力量和经费。根据审计任务日益增加的实际,合理配置审计力量。按照科学核算、确保必需的原则,在年度财政预算中切实保障本级审计机关履行职责所需经费,为审计机关提供相应的工作条件”;舒城县人民政府关于印发《舒城县政府投资建设项目审计监督办法的通知》(舒政〔2018〕103号)第六条“审计机关履行政府投资建设项目审计监督职责所必需的人员和经费,由本级人民政府予以保证”。

项目主要内容:购买第三方审计服务,聘请专业技术人员开展重点专项资金审计、政府投资工程审计等,更好地履行审计职责,积极发挥审计在服务政府、保障经济社会健康运行、推动完善监督职能等方面的作用。

项目实施情况:2022年本部门预算投入政府投资项目资金800万元,主要用于外聘审计服务机构、外聘专家服务费,计算机审计、劳务费、咨询费、差旅费等,本年该项目年中预算调整追加预算指标400万和200万,全年决算数1170.36万元。

（二）项目绩效目标。

总体目标：聘请专业技术人员开展重点专项资金审计、政府投资工程审计等，控制政府性投资成本、规范管理、提高投资绩效，促进审计工作提质增效，推动审计监督全覆盖。

阶段性目标：计划完成政府投资审计项目个数 ≥ 40 个，通过审计增收节支、挽回损失 5200 万元以上。审计计划执行率 $\geq 98.0\%$ ，资金使用合规率 $\geq 98.0\%$ ，审计报告合格率 $\geq 99.0\%$ ，审计项目报告及时率 $\geq 95.0\%$ ，预算控制率 $\leq 100.0\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围。

通过部门资金的执行和管理情况，全面分析和综合评价部门财政资金的分配使用情况，总结资金管理经验，发现管理存在的问题，进一步加强和规范财政资金的管理，切实提高财政资金使用效率和资金管理水平，指导下一年预算的编制和绩效目标的申报，为优化财政支出结构提供决策参考和依据。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。

1.绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。绩效评价由单位根据单位业务的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.评价指标体系

评价指标体系分三个级别，即一级指标、二级指标、三级指标。具体指标详见项目支出绩效自评表。

3.评价方法

通过收集资料，对财政资金管理体制的规范性、资金分配的合理性、资金拨付的及时性和资金使用的有效性等进行综合分析，形成基本结论，撰写绩效评价报告。

(三) 绩效评价工作过程。

1.前期准备

成立了绩效评价工作小组，明确工作职责，制定项目绩效评价工作方案，明确评价的目的、方法、评价的原则、指标体系、评价标准等。

2.组织实施

对部门项目资金的使用、管理和绩效情况进行自评，按照 2021 年度部门项目支出资金绩效评价指标表自评打分。

3.分析评价

通过三个级别的指标分值，生成投入、过程、产出与效果三个方面的得分。针对部门概况、实施情况、绩效分析与结论、主要经验与做法、存在的问题和建议等内容进行综合

分析，并撰写评价报告，并上报县财政局。

三、综合评价情况及评价结论

2022年度该项目资金绩效自评得分97.36分，自评结论优秀。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

1.项目立项情况。

（1）论证决策。

我局年度审计项目计划经局党组会议讨论研究，并经县委审计委员会批准，项目经费预算根据年度审计项目计划编制，论证充分，决策过程合规。

（2）目标设置。

该项目支出预算申报表包含总目标和阶段性目标，衡量部门履职情况的绩效指标包括产出指标和效益指标，目标设置完整，与项目支出内容相关，充分体现决策意图，合乎客观实际，目标设置合理、完整、可衡量。

（3）保障措施。

我局规范政府投资审计项目经费支出。执行全过程动态跟踪管理，监督检查审计机关审计项目计划实施情况，保障资金支付进度和项目实施进度相匹配。

2.资金分配情况。

根据我局内控制度相关规定，各审计组根据审计项目实际工作安排测算相关费用，经局党组会议研究决定，并按规定办理报账手续。

（二）项目过程情况。

1.资金管理。

（1）支出规范性。

该项目预算执行规范，资金管理、费用标准、费用支付符合财政部门的有关规定，会计核算规范，支出凭证符合规定。

2.事项管理。

（1）实施程序。

2022年，我局严格按照年度审计项目计划组织实施审计项目，根据有关规定列支相关费用。

（2）管理情况。

我局严格把控项目进度，把好项目开展期间项目经费使用情况审核关，规范管理审计项目经费。

（三）项目产出情况。

1.效率性。

审计任务完成率达到99%。

（四）项目效益情况。

1.效果性。

2022年，我局不断拓宽审计监督得广度和深度，依法履职尽责，促进财政资金提质增效、促进经济高质量发展，持续抓好审计整顿工作。对照个性化绩效指标设置中“经济效益指标”“社会效益指标”“可持续影响指标”的指标解释，3个效果指标均达到目标值。

2.公平性。

根据 2022 年度绩效考核结果，我局的群众满意度评价调查满意度高。

2022 年我局聚焦推进投资审计转型发展，推动提高政府投资绩效。一是坚持刀刃向内，对历年工程结算审计项目的争议事项和历史遗留问题进行梳理统计，扎实开展投资审计项目“限期清零”专项行动，积极推动解决久拖未决问题，不断提高审计工作质效。二是发挥审计建设性作用，积极服务全县重点工程建设，对智慧电子小镇项目、舒城中学扩建改造升级工程等 8 个建设项目开展跟踪审计，跟踪审计项目总投资额约 64.57 亿元。全年共发出跟踪审计意见单 6 份，审计揭示问题 15 个，提出处理意见 15 条、审计建议 4 条，相关单位积极落实审计意见，为政府节约财政资金 1508 万元。三是依法全面履行审计监督职责，对社会审计机构出具的 10 个政府投资小型项目工程审计报告进行核查，重点关注社会中介机构遵守法律法规和执业准则相关情况，审计共查出问题 20 个、多计金额 8.78 万元。通过核查，进一步促进社会审计机构及其执业人员依法诚信执业和提高执业质量。四是规范政府投资行为，全年完成投资类审计项目 112 个，送审金额 71.12 亿元，提出审计意见建议 358 条，进一步保障建设资金安全效益。

五、主要经验及做法

1. 加强组织领导，建立健全领导管理机制；
2. 强化部署安排，科学规划财政资金绩效设定；
3. 强化培训，更好推动绩效管理工作的开展；

4. 完善制度管理，规范财政资金分配和使用；
5. 注重问题导向，发现问题迅速纠偏。

六、存在的问题及原因分析

审计中发现的个别建设程序问题整改难以到位，阻碍了审计成果的运用。部分被审计单位整改力度不大，不及时。

七、有关建议

1. 加大对审计整改情况的跟踪检查力度，对整改不力的及时约谈。
2. 通过健全相关制度加强管理，逐步规范，进一步提升审计作用。