

政府投资审计(预算审计、结决算审计、跟踪审计)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:2023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。

(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 $\geq 98\%$ ，资金使用合规率 $\geq 98\%$ ，审计报告合格率 $\geq 99\%$ ，审计项目报告及时率 $\geq 95\%$ ，预算控制率 $\leq 100\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、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 2023 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

项目绩效自评得分为 98.97 分。全年预算数为 800 万元，执行数为 797.8 万元，完成预算的 99.7%。强化对重大政府投资项目全过程审计监督，不断推动民生项目落地落实、提高政府投资效益；扩大审计监督覆盖面，核查社会中介机构审核报告质量，不断促进其规范执业行为。

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。

2023 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。

2023 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 2023 年度绩效考核结果，我局的群众满意度评价调查满意度高。

2023 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。紧紧围绕党委政府中心工作，聚焦财政财务收支真实合法效益主责主业开展审计监督，当好国家财产“看门人”、经济安全“守护者”。全年共计划（含调整）37 个审计项目，均已审结完成，共发出审计移送处理书 15 份，审计专报 9 份，审计共查出问题金额 95547.17 万元，审计促进应上缴财政资金 962.04 万元；完成政府交办投资审计业务事项 93 个，审计查出多计价款 7820.33 万元。

五、主要经验及做法

县审计局紧紧围绕党委政府中心工作，聚焦财政财务收支真实合法效益主责主业开展审计监督，当好国家财产“看门人”、经济安全“守护者”。紧紧围绕党中央、国务院重大决策部署，扎实开展自然灾害救灾资金、疫情防控资金专项审计（调查），重点关注救灾资金分配、申报、审批、拨付和发放程序等情况，以及疫情防控财政安排资金和接受捐赠物资的管理、分配、使用等情况，聚焦重大政策落实、财政资金分配使用、国有资产经营管理等重要领域和关键环节，突出对实施“安心托幼”“老年助餐”等暖民心行动、支持实体经济发展、预算收支、政府性债务、项目资金及绩效、决算（草案）的真实性完整性等情况的审计监督，持续促进财政和部

门严格执行预算法等各项财经纪律，牢固树立过紧日子思想，进一步盘活财政存量资金。

六、存在问题及原因分析

无

七、有关建议

（一）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。

（二）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。