

# 东湖区审计局 2023 年度项目支出绩效评价报告

项目名称： 投资审计专项



项目类别： 行政类

实施单位： 南昌市东湖区审计局

主管部门： 南昌市东湖区审计局 (盖章)

评价机构： 南昌市东湖区审计局 (盖章)

评价年度： 2023

2024 年 4 月 27 日

## **一、基本情况**

### **(一) 项目概况**

#### **1. 项目背景**

充分发挥审计在保障国家重大决策部署贯彻落实，维护国家经济安全，做到应审尽审，凡审必严，严肃问责。核减政府投资成本，提高财政绩效。

#### **2. 主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等**

项目主要内容：对政府投资项目进行审计，通过核减资金费用，提升财政资金使用效率。用于支付经济责任审计和基建审计外聘审计人员劳务工资和日常办公经费，弥补审计经费的不足。

项目资金投入和使用情况：本项目是我局 2023 年部门预算项目，项目资金预算为 30.34 万元。用于 10 个政府投资项目审计经费支出。截至 2023 年 12 月 31 日止，实际支出 30.34 万元，已全部用完，预算资金执行率为 100%。

### **(二) 项目绩效目标**

#### **1. 项目总体目标**

2023 年初安排政府投资项目 10 个。

#### **2. 项目阶段性目标**

2023 年末完成政府投资项目 20 个。

## **二、绩效评价工作开展情况**

### **(一) 绩效评价目的、对象和范围**

通过对东湖区审计局专项经费项目的绩效评价，了解专项资金的来源、使用和管理情况、项目组织和实施情况，检验项目投入是否达到预期目标，总结经验，分析问题，强化项目资金管理，

强化支出责任，建立科学、合理的项目资金绩效评价管理体系，促进公共财政阳光化，提高财政资金使用效益。

**（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。**

### **1、评价原则和依据**

**实事求是、客观真实原则。**

我单位财政项目资金绩效自评工作由财务部门牵头，成立以我局局长李强同志为组长的2023年专项资金绩效评价工作领导小组，负责统一布置、指导经济责任审计和基建审计项目资金绩效评价工作，财务部门负责绩效评价工作的具体组织实施，布置、审查核实、总结评价本单位项目资金的自评情况，确保自评工作质量，必须按规定对所使用的专项资金进行绩效自评，并对所报送自评材料的真实性、准确性和完整性负责。

### **2、评价指标体系**

我单位参照财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》，并结合实际，明确了投入指标及过程指标的评价标准，并设立了项目产出指标、项目效果指标以及项目满意度等三级指标及具体评价标准，形成了较为科学有效的评价指标体系。

### **3、评价方法**

绩效评价主要采用以下评价方法：

（1）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（2）比较分析法。指通过对绩效目标与实施效果、当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(3) 公众评判法。是指通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

#### **4. 评价标准**

按照《南昌市财政局关于开展 2023 年度预算绩效管理有关工作的通知》文件要求，参照财政部《项目支出绩效评价共性指标体系框架》制定了《项目支出绩效评价指标体系评分表》，开展 2022 年项目支出绩效评价得分。

### **(三) 绩效评价工作过程**

#### **1、工作准备阶段（3 月 31 日前）**

深入学习文件，制定绩效评价工作实施方案。结合本单位实际情况，以及区财政局提出的绩效评价指标设计要求，制定 2023 年度审计专项经费项目资金绩效共性指标、个性指标及评价标准。

#### **2、自我评价阶段（4 月 23 日前）**

根据有关数据及评价标准，进行数据分析，通过召开座谈会、询问查证等，对项目绩效进行自我评价，撰写项目资金自我评价报告，按照要求及时报送东湖区财政局。

### **三、综合评价情况及评价结论**

根据部门评价绩效评分细则，单位严格按照经费管理原则管理和使用，严格执行预算管理、防止各种违反财经纪律的行为、保障重点、量入为出、收支平衡的原则，提高了资金使用效益。项目绩效评价得分为 100 分，经绩效评价小组复核，项目最终绩效评价得分为 100 分，评价等级为“优”。

### **四、绩效评价指标分析**

## （一）项目决策情况

### （1）项目立项（10分）

根据《东湖区财政局关于东湖区审计局2023年部门预算批复表》为立项依据。因此，项目立项有据可依，具有规范性。完成了目标值，依据评分标准，该项指标得10分。

### （2）绩效目标（10分）

项目目标设定充分依据项目实际需求，目标和指标的设计符合项目管理规范；指标采取定量与定性相结合，通过清晰、可衡量的指标值将绩效目标反映出来，考核指标设立合理；项目预期产出效益和效果符合正常的工作水平，绩效指标具体可测性。依据评分标准，该项指标得10分。

### （3）资金投入（10分）

该项目严格按照程序进行项目的预算申报，并根据项目实际需要和本年度计划工作内容，设定了绩效目标，且目标明确，与预算确定的项目投资额相匹配。完成了目标值，依据评分标准，该项指标得10分。

## （二）项目过程情况

### （1）预算资金执行情况（10分）

2023年度投资审计项目工作经费预算支出30.34万元，专项资金到位30.34万元，实际支出30.34万元，预算资金执行率100%。依据评分标准，该指标得分为10分。

### （2）资金使用管理（5分）

根据《东湖区审计局财务管理制度》，严格执行财务管理制度。同时积极争取财政资金的足额预算和及时下达；做好项目方

案的起草制定和修改，对项目的政策依据进行严格把关；督促项目按进度实施；做到会计核算的规范性，做好项目的调整，做到专款专用，做好项目结余和结转；确保资金的支付依据符合规定；健全财务制度并认真执行；做到资金使用的及时性并按照方案完成项目。完成了目标值，依据评分标准，该项指标得 5 分。

### （3）组织实施（10分）

1、管理制度健全性：东湖区审计局制定了《东湖区审计局人事考核管理制度》，对业务人员德、能、勤、绩、廉进行考核，进一步强化监督职能，注重服务效能，扎实有效地开展审计工作，工作管理制度，业务管理制度健全。依据评分标准，该指标得 5 分。

2、执行制度有效性：项目实施单位为保障资金的安全、规范运行采取了必要的监控措施。项目实施单位能够按照事前审核、事中追踪、事后问效的监督工作制度。确保财政性专项资金使用安全、规范、有效。能够执行各类财政性专项资金使用管理办法和制度，实行专人管理、专账核算、专款专用，确保资金支出的合法性、真实性，并建立、健全和完善专项资金内部管理制度。依据评分标准，该指标得 5 分。

### （三）项目产出情况

#### （1）数量指标（5分）

2023年初安排政府投资项目10个，年末完成20个；实际完成率100%，得分5分。

#### （2）质量指标（5分）

2023 年末完成政府投资项目 20 个，出具审计报告 20 份；帮助挽回财政资金 867.01 万元，向被审计对象提出审计建议 150 条，被采纳 150 条，采纳率 100%。得分 5 分。

**(3) 时效指标 (5 分)**

2023 年末完成政府投资项目 20 个，出具审计报告 20 份；超过项目年度目标，该指标得分为 5 分。

**(4) 成本指标 (5 分)**

2023 年度政府投资项目工作经费预算支出 30.34 万元，专项资金到位 30.34 万元，全年执行数 30.34 万元，预算资金执行率 100%。依据评分标准，该指标得分为 5 分。

2023 年投资审计专项资金已全部按内部控制制度流程规定审批、支付，实际支出 30.34 万元。得分 5 分。全部用于支付政府投资项目审计外聘审计人员劳务工资及办公经费。

**(四) 项目效益情况 (20 分)**

**(1) 经济效益 (5 分)**

2023 年度为国家节约财政资金 867.01 万元。得分 5 分。

**(2) 社会效益 (5 分)**

2023 年加强预算执行和其他财政支出情况审计工作，推动各部门树牢过“紧日子”的思想，严肃财经纪律，看好政府“钱袋子”；加强领导干部经济责任审计和自然资源资产离任（任中）审计工作，助力推进党风廉政建设和反腐败斗争，推动领导干部履行自然资源资产管理和生态环境保护责任。得分 5 分。

**(3) 生态效益 (5 分)**

开展领导干部自然资源资产离任（任中）审计工作，推动领导干部履行自然资源资产管理和生态环境保护责任揭示生态环境保护等方面问题，积极督促整改，助力生态环境优化。得分5分。

#### （4）可持续效益（5分）

年初安排项目预算时，制定了详细的实施方案，明确项目资金专项用于经责审计项目和基建审计项目审计经费，保障了政府投资项目审计工作的顺利推进，为项目安全、高效运行，实现可持续发展奠定了坚实基础。得分5分。

#### （5）满意度指标（5分）

通过问卷调查统计，被审计单位满意度90%以上，依据评分标准，该项指标得5分。

2023年，投资审计专项资金实行专款专用。项目支出均有相关的审批，资金拨付严格审批程序、使用规范，会计核算真实。建立了健全的财务管理制度。此次绩效评价过程中未发现截留、挤占或挪用项目资金的情况。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）项目主要经验及做法

本单位不断完善行政管理办法，加强制度体系建设，严格资产管理和经费使用，完成了部门职能目标，实现了较高的工作效率和支出绩效。审计局领导高度重视是前提，理解文件、明确调整完善指标任务是关键。各相关股室统筹安排全年工作是保证质量必不可少的环节。该项目实施能有效提高政府投资工程质量，投资审计节约了财政资金的投入，创造了可观的经济效益。



## **(二) 偏离绩效目标的原因**

1、业务管理制度不够完善。对临时性交办的任务存在资金使用预算管理边制定、边分析、边落实的情况。

2、单位虽然对项目资金进行了必要的监控和检查，但未形成书面的监控报告。在今后的工作中，将尽量做好前期调研，制定计划，做精做准预算方案，进一步规范资金使用管理。

## **六、有关建议和改进举措**

1、加强项目的业务管理，完善项目业务管理制度；加强财务监控，对项目资金进行事前、事中、事后的检查分析，并形成监控报告，确保项目资金安全有效运行。

2、下一步将继续按照上级部门及区财政局相关要求认真做好项目经费预算、管理和使用。切实提高项目经费的使用效率，最大限度地满足我区审计工作的需要，为全区工作提供更好的支持。

东湖区审计局

2024年4月27日

## 项目支出绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评分标准	评价得分
决策 (30)	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	5
		立项程序规范性	5	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	5
	绩效目标	绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	5
	绩效目标	绩效指标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	5
	资金投入	预算编制科学性	5	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	5
		资金分配合理性	5	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	5
过程 (25)	资金管理	资金到位率	5	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	5
		预算执行率	5	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	5
	资金管理	资金使用	5	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用	5

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评分标准	评价得分
		合规性		以反映和考核项目资金的规范运行情况。	
	组织实施	管理制度健全性	5	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	5
		制度执行有效性	5	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	5
产出 (20)	产出数量	实际完成率	5	审计项目完成率。	5
	产出质量	质量达标率	5	完成经济责任项目质量达标及完成基建项目质量达标率	5
	产出时效	完成及时性	5	项目实施完成及时率	5
	产出成本	成本节约率	5	成本节约率 ( (计划审计项目成本 - 实际完成审计项目成本) / 计划审计项目成本 * 100%)	5
效益 (20)	经济效益	项目实施为财政节约资金金额	5	项目实施为财政节约资金金额	5
	社会效益	项目对社会发展带来的影响，投诉较低率、媒体正面宣传方面	5	项目对社会发展带来的影响，投诉较低率、媒体正面宣传方面	5
	生态效益	生态效益	5	生态效益	5
	可持续效益	项目的可持续性	5	项目的可持续性	5

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评分标准	评价得分
满意度(5)	社会公众或服务对象满意度	被审计单位满意度	5	被审计单位的满意度	5
总分 100					100

附件 4:

## 2023 年度部门项目支出绩效评价情况汇总表

主管部门（盖章）：

单位：万元

序号	预算单位	项目名称	全年预算数			全年执行数	部门评价分数
			年初预算数	年中追加数/追减数	小计		
1	南昌市东湖区审计局	投资审计专项	30.34		30.34	30.34	100
开展部门评价项目合计			30.34		30.34	30.34	/

2023 年部门项目预算总额	30.34		30.34	部门评价 平均分	
部门评价金额比例=2021 年纳入部门评价的项目 总额/2021 年部门项目全年预算总额*100%	100%	部门评价个数比例=2021 年纳入部门 评价的项目个数/2021 年部门项目总 数*100%			100%
<b>财政业务科室审核意见（盖章）：</b>					

- 注：1、本表所涉及的项目既包含部门预算所有项目资金，也包含追加的各项专项资金；
- 2、如该项目属于部门本级项目，预算单位则填写部门本级名称；
- 3、本表中空白表格栏行数可自行增减，项目过多可续页；
- 4、财政业务科室对项目数量的完整性及项目资金的准确性进行审核，如属实，请盖章。

