投资跟踪审计经费项目支出绩效

评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况。根据《淮北市人民政府关于加强政府投资建设项目审计监督若干实施意见》淮政（2010）21号精神，对政府重要投资项目进行跟踪审计。投资跟踪审计经费2023年市财政预算资金安排1000万元，主要用于协审机构委托业务费及投资审计工作日常支出。淮北市审计局政府投资审计工作在市委、市政府正确领导下，坚持围绕中心、服务大局、依法审计、完善机制、秉公用权的原则，着力加强对政府投资项目的审计监督。由于政府投资审计全覆盖与审计力量不足的矛盾突出，根据全省经验和市政府相关文件，我局面向社会公开招标了8家中介机构，推进实现政府性投资建设项目审计全覆盖，为节约财政资金、提高公共资金使用绩效、规范建筑市场提供了重要保障。协审机构经批准确定参与建设项目审计时，我局与其签订《淮北市审计局建立协审机构库项目合同》，明确审计事项、审计范围、工作要求、双方责任和义务、时间要求、付费及奖罚标准等。

（二）项目绩效目标。

投资跟踪审计项目绩效目标为完成年度投资项目审计计划，实现投资审计全覆盖，为财政节约资金、提高公共资金使用绩效，同时规范建筑市场，成为市场的“啄木鸟”。

二、绩效评价工作开展情况

2023年，我局投资跟踪审计经费预算安排1000万元，实际支出991.22万元。主要用于协审机构委托业务费及投资审计工作日常支出。

投资跟踪审计项目绩效评价是加强财政资金管理，提高资金使用效益的重要手段，也是加强资金控制、明确支出责任的一项重要措施。我局充分认识开展财政支出绩效自评工作的必要性和重要性，加强对财政项目支出绩效自评工作的组织领导。注重财务室与项目用款科室的沟通协调，及时掌握项目进展情况、资金使用情况，确保资金有序使用。围绕资金使用、资源配置、项目管理等方面，客观分析项目的产出与效果，科学进行绩效评价，不断提升资金管理水平。

我局高度重视对项目经费的管理使用，一是制定了财务管理制度。明确财务管理原则、经费开支审批程序、各项支出的开支范围及开支标准，保证工作经费的合规使用，严禁白条、不合规定的收据、发票报账。二是重大支出项目经局领导集体研究决定。对涉及全局的大额资金使用等事项均集体讨论决定，及时落实主要负责人不直接分管财务等工作的规定。三是严格支出范围。严格按照规定的用途使用资金，不存在扩大或改变开支范围的问题。

同时，为保证审计工作质量，规范项目资金支出，我局始终高度重视中介机构管理，采取多种举措，防范审计风险，并取得了明显成效。一是合理分配审计项目。结合工作实际，修订了《淮北市审计局从协审库中选聘项目协审机构办法》，依据工程价款结算审计项目的规模、类型，结合中介机构的资质，从协审库中采取随机抽取方式分配项目，充分体现了“公平、公正、回避”的原则。二是强化协审机构组织管理方式。明确协审机构的职责和义务，所有政府投资审计项目全部由审计机关人员担任审计组长和主审，执行统一的审计操作规范、操作流程，统一的审计纪律。三是加大对协审机构的考核力度。按照《淮北市委托中介机构协审政府投资建设项目审计业务考核办法》，对协审质量、协审效率、协审程序、协审服务等四大类32 项指标进行考评，同时将考核结果与费用挂钩，做到优质优价。四是制定审计费用的支付标准。制定《淮北市审计局聘用社会中介机构参与政府投资项目审计费用支付办法》，对协审机构参与项目结算审计、跟踪审计、预算审计等，明确审计费用标准，做到有章可循，操作规范。五是加强协审机构履职监管，实施不定期检查。市审计局联合市建委定额站对新入库的协审机构实施不定期检查，公开通报检查情况，对办公场所不符合要求，协审坐班人员未按招标文件要求到位的协审机构进行约谈。六是建立再监督机制，加强结果复核。树立全新的质量意识，着力打造精细化审计。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

根据年初设定的绩效目标，投资审计经费项目绩效自评得分为90分，自评等级为优。项目全年预算数为1000万元，执行数为991.22万元，完成预算的99%。具体如下表：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目支出绩效自评表** | | | | | | | | | | | | | |
| （ 2023 年度） | | | | | | | | | | | | | |
| 项目名称 | | 投资跟踪审计经费 | | | | | | | | | | | |
| 主管部门 | | 淮北市审计局 | | | | | 实施单位 | | 淮北市审计局 | | | | |
| 项目资金 （万元） | |  | | 年初预算数 | 全年预算数 | | 全年执行数 | | 分值 | | 执行率 | | 得分 |
| 年度资金总额 | | 1000 | 1000 | | 991.22 | | 10 | 99% | | | 9.91 |
| 其中：当年财政拨款 | | 1000 | 1000 | | 991.22 | | — | 99% | | | — |
| 上年结转资金 | |  |  | |  | | — |  | | | — |
| 其他资金 | |  |  | |  | | — |  | | | — |
| 年度总体目标 | 预期目标 | | | | | | 实际完成情况 | | | | | | |
| 1.完成年度投资审计项目计划；2.节约财政资金、提高公共资金使用绩效；3. 规范建筑市场 | | | | | | 完成了2023年投资审计项目，节约财政资金，提高公共资金使用绩效 | | | | | | |
| 绩 效 指 标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | | | 年度  指标值 | 实际  完成值 | | 分值 | | 得分 | 偏差原因分析及改进措施 | |
| 产出指标 | 数量指标 | 指标1：年度审计项目数量 | | | ≤20个 | 10 | | 10 | | 10 | 按计划序时完成 | |
|  | | |  |  | |  | |  |  | |
|  | | |  |  | |  | |  |  | |
| 质量指标 | 指标1：审计报告合格率 | | | ≥90% | 95% | | 10 | | 10 | 审计报告优秀率 | |
|  | | |  |  | |  | |  |  | |
|  | | |  |  | |  | |  |  | |
| 时效指标 | 指标1：审计项目完成及时性 | | | ≤60天 | 60天 | | 20 | | 20 |  | |
|  | | |  |  | |  | |  |  | |
|  | | |  |  | |  | |  |  | |
| 成本指标 | 指标1：完成本年度项目所需费用 | | | ≤1000万元 | 991.22 | 10 | | | 10 |  | |
| 用 | | |  |  | |  | |  |  | |
|  | | |  |  | |  | |  |  | |
| 效益指标 | 经济效益  指标 | 指标1：政府投资审计审减金额 | | | ≥100万元 | 100万元 | | 5 | | 5 |  | |
|  | | |  |  | |  | |  |  | |
|  | | |  |  | |  | |  |  | |
| 社会效益  指标 | 指标1：对贯彻落实中央政策措施 | | | 明显 | 明显 | |  | |  |  | |
| 施以及反腐倡廉，维护经济秩序 | | |  |  | |  | |  |  | |
| 指标2：加强领导权力制约 | | | 明显 | 明显 | |  | |  |  | |
| 生态效益  指标 | 指标1： | | |  |  | |  | |  |  | |
| 指标2： | | |  |  | |  | |  |  | |
| …… | | |  |  | |  | |  |  | |
| 可持续影响指标 | 指标1：对贯彻落实中央政策措施 | | | 明显 | 明显 | |  | |  |  | |
| 施以及反腐倡廉，维护经济秩序 | | |  |  | |  | |  |  | |
| 指标2：加强领导权力制约 | | | 明显 | 明显 | |  | |  |  | |
| 满意度  指标 | 服务对象满意度指标 | 指标1：被审计单位满意度 | | | 100% | 100% | |  | |  |  | |
| 指标2：审计人员满意度 | | | 100% | 100% | |  | |  |  | |
| …… | | |  |  | |  | |  |  | |
| 总分 | | | | | | | | | 100 | | 99.91.3 |  | |

四、绩效评价指标分析（可附表进行分析）

2023年根据《关于进一步规范政府投资审计的通知》，加快政府投资审计转型。全力打好“纪审联动”组合拳，组织实施城市绿化工程专项审计，审计成效得到省纪委专项整治督察组和市纪委监委的充分肯定，并在省审计厅专题会上作交流发言。组织实施市建设领域中介机构参与政府购买服务情况专项审计调查，深入揭示政府采购制度建设及执行、合同管理及投资控制、参建方履职尽责、中介机构从业质量等方面问题，促进规范中介机构管理。组织实施雨污分流项目跟踪审计，揭示基本建设程序执行、合同管理、施工管理等方面问题，有效监督投资建设管理各环节。

五、主要经验及做法

通过项目实施，我局充分认识开展财政支出绩效自评工作的必要性和重要性，加强对财政项目支出绩效自评工作的组织领导。注重财务室与项目用款科室的沟通协调，及时掌握项目进展情况、资金使用情况，确保资金有序使用。围绕资金使用、资源配置、项目管理等方面，客观分析项目的产出与效果，科学进行绩效评价，不断提升资金管理水平。

六、存在问题及原因分析

发现的主要问题：对协审机构加强监管。

七、有关建议

强化对协审机构及人员动态控制管理，加强对委托单位或个人的培训、指导和教育，严明审计纪律，审中主动控制，预防协审人员舞弊行为的发生，确保协审人员保持清正廉洁的职业道德。

2023年4月19日