叶城县审计局部门中介公司审计费项目支出绩效评价报告

项目名称：叶城县审计局中介公司审计费项目

实施单位：叶城县审计局

评价部门：叶城县审计局

二零二零年四月

1. 基本情况
2. 项目概况
3. 项目背景及立项依据

（1）立项背景和目的

为了保障政府投资项目及时顺利完成及监督国家固定资产投资政策落实情况，对2019年国家固定资产投资项目开展第三方审计工作。

（2）立项依据

县财经领导小组委员会会议通过，因我县基建工程实际所需，需聘请专业审计第三方公司经行审计，经由我单位报县财经领导小组批准后，由我单位主管实施次项目。

2.项目主要内容及实施情况

主要内容：该项目资金839.79万元，聘请共23家第三方审计公司，对全县416个政府投资项目进行审计，保障政府投资项目及时顺利完成及监督国家固定资产投资政策落实情况。  
 实施情况：该项目为2016年-2019年三年叶城县全县聘请审计第三方审计费，该项目招投标由喀什地区审计局统一进行招标，我县各类项目实施完毕需审计时，由项目实施方向县领导申请批复，由我单位通知通过第三方公司进行审计，审计结束后由我单位财务人员与县财政局对接报账，与第三方审计公司进行结算。

3.项目负责人及职责

项目负责人为局长卢旸，主要职责为在项目前期进行可行性研究，指导并监督部门工作安排，制定方案并严格按照该方案指导财务人员进行工作，确保该项目目标实现。

主要职能：

全面贯彻党的各项路线方针政策，按照县委扩大会议精神及喀什地区审计工作会议精神，聚焦社会和脱贫攻坚两大历史任务，把“推进法治、维护民生、推动改革、促进发展”作为审计工作的出发点和落脚点，认真履行《宪法》和《审计法》赋予的审计监督职责，全面监督财政财务收支的真实性、合法性、效益性，重点加强财政预算执行，扶贫资金、援疆资金及其他专项资金审计监督，加强固定资产投资审计，经济责任审计，减税降费政策，清理拖欠民营企业中小企业账款等中央重大政策措施落实情况审计工作的力度，“治已病、防未病”，确保我县经济健康运行。

1. 资金投入和使用情况

1.预算金额

该项目年初预算批复金额为839.73万元。

2.预算来源

该项目预算来源为县级财政拨款，2019年实际到位资金839.73万元，资金到位率 100%。

3.项目实施起止时间

本项目计划实施起止时间 2019 年 5月-2019 年 12 月

实际实施起止时间为 2019年 10 月—2019 年12 月

4.预算执行情况

本项目性质为过基第三方公司审计费项目支出，保障政府投资项目及时顺利完成及监督国家固定资产投资政策落实情况。主要为各项固定资产投资审计局工作顺利开展。

为审计工作顺利开展提高了有力保障，解决了开展审计局工作所面临的后顾之忧，有效的提高了工作效率和工作质量。

1. 绩效目标

通过第三方公司审计费项目支出，保障政府投资项目及时顺利完成及监督国家固定资产投资政策落实情况。推进国家资金安全，加快审计局建设进程，不断提高审计工作效率。

各项审计工作顺利完成，工作水平不断提高，为下一步开展审计局工作开展提供有力保障。

二、评价工作简述

1. 评价目的

根据县财经领导小组会议研究决定安排，本年关于下达839.73万元资金的文件，到位资金839.73万元，本项目实际支付资金839.73万元，预算执行率100%。项目资金主要用于支付第三方公司审计费项目839.73万元、经费项目费用支付839.73万元，结余0万元。

1. 本次绩效评价的对象及范围

本项目性质为过基第三方公司审计费项目支出，保障政府投资项目及时顺利完成及监督国家固定资产投资政策落实情况。主要为各项固定资产投资审计局工作顺利开展。

为审计工作顺利开展提高了有力保障，解决了开展审计局工作所面临的后顾之忧，有效的提高了工作效率和工作质量。

1.资金使用范围：

2016年10月至2019年6月我县国定资产投资项目有416个，应付未付审计费839.79万元，资金来源为县财政，到位资金839.79万元，资金到位率100%，支付率100%，无结余。

2.项目实施及管理情况：

本项目实际支付资金839.79万元，预算执行率100%。项目资金主要用于支付第三方中介公司审计费839.79万元，结余0万元。本项目经济分类主要用于【302】商品和服务支出，资金额是839.79万元。

根据中央和自治区项目资金管理办法的要求，叶城县审计局严格按照项目资金规定的专项资金支持的项目条件和范围要求，严格按照有关规定使用管理项目资金。

1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循的原则包括：

1.科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

2.统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展。

3.激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

4.公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

根据以上原则,绩效评价应遵循如下要求:

（1）在数据采集时,采取客观数据,主管部门审查、社会中介组织复查,与问卷调查相结合的形式,以保证各项指标的真实性。

(2)保证评价结果的真实性、公正性,提高评价报告的公信力。

(3)绩教评价报告应当简明扼要,除了对绩效评价的过程、结果描述外,还应总结经验,指出问题,并就共性问题提出可操作性改进建议。

1. 本项目绩效评价体系

遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”的绩效评价原则,根据财政部制定的《项目支出绩效评价共性指标体系框架》,结合全年伙食费项目特性、单位实际情况,本项目按照财预﹝2020﹞10号文件制定评价指标体系。

我单位选取共性指标：决策中一级指标1个，二级指标2个，三级指标3个，分别是资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。

过程中一级指标1个，二级指标2个，三级指标5个，分别是资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。

1. 绩效评价方法

（1）数据采集方法及过程

本项目主要采用查阅相关文件政策、会计凭证等资料，发放数据统计表格，以填报的方式采集项目资金支出情况、项目完成情况及项目成本构成等数据资料；并通过访谈、社会调查掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。

（2）资金使用情况检查方法及过程

进行实地调研，就项目资金使用情况进行检查，包括是否存在截留、挪用财政专项资金的情况；资金支付审批情况是否合规；资金支付所需材料是否齐备；是否存在擅自改变、扩大支出范围的情况；是否存在擅自提高支出标准、虚列项目支出等情况。根据调查结果显示，项目不存在资金截留、挪用的情况；资金用于规定的使用范围，资金使用合规。

（3）实地调研的方法

项目评价组根据项目实施过程及指标评价需求判断，针对项目进行实地调研考察，对工作人员进行问卷调查法，通过设计不同形式的调查问卷,在外事办工作人员内发放,在限期内收集、分析调查问卷,进行评价和判断的方法。

（4）撰写报告情况

项目评价组根据绩效评价的原理，对收集的数据汇总和分析，撰写绩效评价报告。

1. 评价标准

项目评价标准采用计划标准，第三方审计公司按协议上面的相关要求对政府投资的项目进行审计并出具审计报告，我单位按项目送审价计算审计费并付给各第三方审计公司。

1. 绩效评价工作过程

1.本次评价成立了评价工作组，成员如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 评价人 | 职责 | 职称 |
| 卢旸 | 评价组组长 | 副局长 |
| 张艳芳 | 评价组成员 | 三级主任科员 |
| 查晓龙 | 评价组成员 | 科员 |

本次评价设计了评价方案、评价指标体系，通过资料分析、调研、访谈满意度调查等方式形成评价结论，在与项目单位沟通后确定评价意见，并出具评价报告。

**2.数据采集方法及过程**

本次绩效评价数据包括定性和定量两种数据,定性数据主要通过实地考察、面对面访谈,问卷调研等社会调查的方式来采集。

定量数据的采集主要通过被评价单位填报数据和实地采集数据相结合的方式,形成数据采集两条线,有效保证数据的真实性和可靠性,此外,我们会对所有数据进行全面审核和复核,并对重要数据进行实地采集。

**3.绩效评价实施过程**

项目组在前期调研的基础上,完成了项目绩效评价工作方案,明确了评价的目的、方法、指标体系、评价标准、合规性检查方案、访谈方案等。在此之后,项目组严格按照工作方案,经过了数据采集、问卷调查、访谈、数据分析和报告撰写等环节,顺利完成了绩效评价工作。

1）.问卷调查

2019年05月01日-2019年10月01日,项目组对416个政府投资项目进行问卷调查。向各行业部门及甲方进行问卷调查，再通过问卷录入、分析、整理后,形成社会调查满意度报告

2）.访谈

2019年05月01日-2019年10月01日,针对第三方审计项目开展情况、管理措施和项目管理的经验、困难与建议等问题进行访问和了解,项目组开展了访谈工作。访谈对象主要包括:甲方、行业主管部门、部分村委会的负责人。访谈方式包括电话访谈和上门访谈。最后项目组集中撰写了访谈报告。

3）.数据分析及撰写报告

2019年05月01日-2019年10月01日,项目组根据绩效评价的原理和规范,对采集的数据进行甄别、分析和评分,并提炼结论撰写报告,在规定时间内上报委托方,由委托方组织相关专家对报告进行评审。

2020年3月30日，项目组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行处理、分析和评分，并提炼结论撰写报告。

在完成绩效评价报告编制的基础上，与相关利益者沟通后形成绩效评价终稿的工作。

将绩效评价的经验总结与管理建议推广到相关行业或部门。

三、综合评价情况及评价结论

经评价组通过实地调研、资料分析等方式，采用综合分析法、成本效益分析法、问卷调查法等对项目的决策、管理、绩效进行的综合评价分析。项目得分为96分，评价结果为优。

四、绩效评价指标分析

1. **项目的决策情况**
2. 决策依据

本项目县财经领导小组会议研究决定，本项目资金严格按照叶城县财政资金管理制度支付资金；资金支付由本单位分管县领导、叶城县财政局等各级部门审批审核，保障第三方中介审计费费项目，不断提升审计局服务能力。

1. 决策程序

根据县财经领导小组会议研究决定，此项目负责成员前期研读政策文件、了解类似项目投入使用情况等，并召开工作会议分析讨论，最后确定预算明细及金额，预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，与地方实际标准相适应。最后由叶城县审计局申请，经过多次讨论，并按要求将相关算申请材料报送县政府、财政局对申报项目进行研讨、分析。

1. 目标设置

该项目前期项目单位已设置了明确、量化的绩效目标，但其部分绩效指标的设置不够细化，经评价小组与叶城县绩效第三方进行咨询商议，将原有的绩效目标和绩效指标根据项目实际开展情况进一步细化，将绩效目标细分，精准设置绩效指标及准确指标值的表述。

1. **项目的过程情况**
2. 资金管理

本项目资金严格按照叶城县有关财政资金管理制度支付资金；资金支付由本单位分管县领导、叶城县财政局等各级部门审批审核；资金的支付有完整的审批程序和手续符合制度要求；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（2）组织实施

1.叶城县审计局在项目管理上总体情况较好。该项目预算资金安排839.79万元，项目实际使用资金839.79万元，资金按照规定制度及时支付到位。为保证资金的高效、合规使用，叶城县审计局制定并依据项目实施方案，有效促进了第三方中介审计费项目资金支出管理工作。

2.从制度建设看：制定了相应的管理制度。

3.从过程控制部分看：严格按照资金支出的管理办法，对审批过程和流程进行了统一和规范，确保项目高质量完成。

1. **项目产出情况**

本项目县财经领导小组会议研究决定，本项目资金严格按照叶城县财政资金管理制度支付资金；资金支付由本单位分管县领导、叶城县财政局等各级部门审批审核，不断提升审计服务能力。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度指标值 | 实际完成值 |
| 项目完成指标 | 数量指标 | 审计项目数量（个） | 416 | 416 |
| 质量指标 | 项目审计合格率（%） | 100% | 100% |
| 时效指标 | 项目审计完成及时率（%） | 100% | 100% |
| 成本指标 | 项目审计成本费用（万元） | 839.79 | 839.79 |

1. **项目效益情况**

项目的建设周期为12个月，持续影响范围广大且深远，提升干部工作积极性预期指标值有效提升，实际完成值有效提升，指标完成状况100%提高了审计工作的积极性，2019年县审计局在压力中前行，在改革中奋进，再创历史新高。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度指标值 | 实际完成值 |
| 项目效果指标 | 经济效益指标 | 加强国投项目审计，保障财政资金安全（%） | 100% | 100% |
| 社会效益指标 | 保障项目及时投入使用 | 有效保障 | 90% |
| 生态效益指标 |  |  |  |
| 可持续影响指标 | 经费保障使用年限（年） | 1 | 1 |
| 满意度指标 | 满意度指标 | 项目单位满意度（%） | ≥90% | 95% |

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

1. 主要经验及做法

严格按照会计人员集中核算工作管理制度、财务收支审批制度、财务稽核制度、财务牵制制度、会计主管岗位职责等制度规定进行资金管理，确保审计局工作顺利进行，提高审计工作质量，使人民群众更加满意。

（二）**存在的问题**

无。

六、有关建议

无。

七、其他需要说明的问题

无其他需要说明的问题。

附件1：喀什地区叶城县第三方审计费项目支出绩效目标申报表

附件2：喀什地区叶城县第三方审计费项目支出绩效自评表

附件3：喀什地区叶城县第三方审计费项目支出绩效评价指标体系

附件4：喀什地区部门支出绩效评价评分表