**白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计**

**项目绩效自评报告**

**自评单位： 白银市白银区审计局**

**经 办 人： 黄育辉**

**联系方式： 0943-8238922**

**自评时间： 2020 年 9月25 日**

**摘 要**

**一、项目概述**

2018年12月，根据审计署办公厅《关于进一步规范聘请中介机构参与投资审计工作的通知》（审办办发〔2018〕53号），明确要求“按照规定要求选聘中介机构，外聘中介机构所需费用要积极沟通财政部门列入年度预算，不得以任何方式由项目业主、被审计单位承担” 。为确保2019年白银区政府投资项目结（决）算审计工作顺利开展，经区政府同意，白银区财政局《关于下达2019年部门经费预算的通知》（区财发【2019】17号）文件批复，下达白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计业务经费200万元。

**二、评价结论**

白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计项目支出绩效评价综合得分为94分，根据中华人民共和国财政部《关于规范绩效评价结果等级划分的通知》（财预便〔2017〕44号）文件，此次绩效评价等级为：优。

**一、项目基本概况**

**（一）项目简介**

白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计项目是白银市白银区审计局依据审计署、省审计厅和市审计局相关规定，节约审计资源，扩大了审计范围，核减政府投资项目资金。项目具体内容为选聘具有一定资质中介机构，对报送我局的政府投资建设项目进行审计，并实施审计监督，规范社会中介机构参与审计政府投资项目的执业行为，提高审计质量和效率，有效降低审计风险。

**（二）项目实施情况**

2019年度，白银市白银区审计局经局长办公会议研究决定，实施聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计项目，并制定区审计局《委托社会中介对政府投资项目审计的管理办法》，对中介机构范围、质量、费率以及督查办法形成了系统的约定，实施过程中，通过会议讨论研究，与中介机构签订合同书和质量保证书。实施过程紧张有序，科学管理，严格监督，高标准，严要求，审计质量符合标准要求。

**（三）资金安排及使用情况**

白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计项目结算金额为200万元，已全额支付到位。

## 二、绩效自评准备

**（一）自评范围**

白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计项目，时间范围为2019年1月—2019年12月。

**（二）自评目的**

通过自评，全面客观评价白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计项目全过程，及时总结经验，发现不足，并针对存在的主要问题提出合理的建议，进一步规范项目管理，促使项目发挥更大的效益，带动中介审计业务健康发展，为今后同类项目预算编制、优化财政支出结构提供决策参考和依据。

**（三）自评依据**

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）《中华人民共和国会计法》；

（3）《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）；

（4）《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）；

（5）《关于规范绩效评价结果等级划分的通知》（财预便〔2017〕44号）；

（6）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

（7）《中共甘肃省委甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(甘发〔2018〕32号）

（8）中央、省、市财政部门预算批复、预算单位业务管理、财务管理等文件规定；

（9）项目财务执行或决算报告以及项目单位年度财务决算报告与其它相关财务会计资料；

（10）其它相关资料等。

**（四）自评小组**

**白银区审计局2019年度部门**

**项目支出绩效评价工作小组名单**

组 长：李存才

 成 员：张召魁、李相国、张新叶、刘玲清 各股室负责人。

**（五）自评思路**

学习相关财务知识，掌握相关财务政策，参考文本内容及格式。严格按照绩效评价指标体系和自评评分表中的评价指标、评价内容和评价标准，重点从投入、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、细致分析和评价。

三、组织实施情况

（一）前期准备

**（**1）召开项目绩效自评工作动员会。学习传达绩效评价工作相关要求，听取各股室的意见、建议。（2）成立自评小组。结合评价工作实施总体方案和工作计划，根据评价工作任务要求，成立绩效自评工作组，绩效自评工作组为具体实施机构。（3）制定自评工作计划。结合实际制定2019年区级部门财政部门项目支出绩效评价工作计划。（4）部署绩效自评工作。评价小组明确评价目的、评价对象、评价内容、评价任务、评价依据以及评价时间、主要负责人等有关要求事项。

# **（二）组织实施**

我们按绩效评价规程要求，第一阶段为前期准备：制定了详细的工作方案，确定评价指标细则；第二阶段为定性终评，并出具评价报告：通过查阅项目文件资料和财务凭证，对收集资料进行定量定性分析，综合评议后形成评价结论。

# **（三）撰写报告**

在现场评价的基础上，对照评价指标体系与标准，通过分析相关评价资料，对项目绩效情况进行综合性评判并利用算术平均法计算打分，形成绩效评价工作底稿。根据评价情况分析及形成综合评价结论并撰写评价报告。

**四、绩效目标实现程度**

# **（一）白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计项目绩效自评评分表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度指标值 | 得分 | 扣分 |
| 产出指标 | 数量指标 | 审计项目完成数量≥60个 | 20 | 20 | 0 |
| 提交审计报告数量≥60份 | 14 | 14 | 0 |
| 开展委托审计数量≥60个 | 20 | 20 | 0 |
| 质量指标 | 被审计单位采纳建议比例≥80% | 5 | 5 | 0 |
| 审计问题整改率≥90% | 5 | 5  | 0 |
| 时效指标 | 资金到位及时性≥90% | 5 | 1 | -4 |
| 审计项目完工及时性≥90% | 5 | 5 | 0 |
| 调研及时性≥90% | 4 | 4 | 0 |
| 效益指标 | 社会效益指标 | 审计监督效能是否有效 | 6 | 6 | 0 |
| 促进被审计单位制定规章制度或制定整改措施 | 3 | 2 | -1 |
| 维护财经法纪，加强廉政建设维护 | 3 | 3 | 0 |
| 可持续影响指标 | 审计队伍建设加强 | 3 | 3 | 0 |
| 审计队伍素质能力提升 | 3 | 3 | 0 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 被审计对象满意度≥80% | 4 | 3 | -1 |
| 总分 | 100 | 94 | -6 |

|  |
| --- |
|  |
|  |

|  |
| --- |
|  |

# **（二）绩效分析**

**1.产出（74分）（-4分）**

一级指标产出指标设3个二级指标，分别为数量指标、质量指标、时效指标。二级指标设8个三级指标，分别为审计项目完成数量、提交审计报告数量、开展委托审计数量、被审计单位采纳建议比例、审计问题整改率、资金到位及时性、审计项目完工及时性和调研及时性。

**（1）产出数量（54分）**

审计项目实际完成数量63个，指标值60个，完成率105%，得分20分；提交审计报告数量实际完成数量63个，指标值60个，完成率105%，得分14分；开展委托审计数量实际完成数量69个，指标值60个，完成率115%，得分20分。

综上，根据评分标准，得分54分。

**（2）产出质量（10分）**

被审计单位实际采纳建议43个，报告提出建议43个，采纳比例100%，得5分；审计提出审计问题68个，整改68个，审计问题整改率100%，得5分。

综上，根据评分标准，**得分10分**。

**（3）产出时效（10分）（-4分）**

财政资金到位时间为2019年11月份，支付时间为2019年12月份，未按项目进度及时到位和拨付，**得1分，扣4分**；审计项目完工按照签订合同约定时间完成，未有拖延情况，**得5分**；区审计局基建审计中心分别于2018年12月份和2019年5月份对全区政府投资项目审计必要性进行调研，完全按照《委托社会中介对政府投资项目审计的管理办法》实施调研，**得4分**。

综上，根据评分标准，**得分10分，扣4分**。

**2、效益（17分）（-1分）**

一级指标效益指标设2个二级指标，分别为社会效益指标、可持续影响指标。二级指标设5个三级指标，分别为审计监督效能是否有效、促进被审计单位制定规章制度或制定整改措施、维护财经法纪，加强廉政建设维护、审计队伍建设加强、审计队伍素质能力提升。

**（1）社会效益（11分）（-1分）**

审计监督效能未出现行政复议或诉讼事项，**得6分**；被审计单位根据审计建议制定规章制度或制定整改措施，出现表态多于落实少情况，**得2分，扣1分**；维护财经法纪，加强廉政建设维护指标，实际未发现存在影响违法财经法纪情况，未发现贪污腐败情况，得3分。

综上，根据评分标准，**得分11分，扣1分**。

**（2）可持续影响（6分）**

审计队伍建设加强指标，审计成员人数增加1名，**得3分**；审计队伍素质能力提升指标，未发现审计成员与中介机构、被审计单位人员发生极端行为，**得3分。**

综上，根据评分标准，**得6分**。

**3、满意度（3分）（-1分）**

一级指标满意度指标设1个二级指标，分别为服务对象满意度指标。二级指标设1个三级指标被审计对象满意度。

（1）服务对象满意度**（3分）（-1分）**

**①**被审计对象满意度**（3分）（-1分）**

截至2019年12月31日，依根据审计项目度发放调查问卷共69份，收回60分，满意问卷60份，未收回9份（项目正在开展期间），满意度87%，根据评分标准，满意度没下降1个百分点，扣0.0625分，扣0.8125，约等于扣1分，所以**得3分，扣1分**。

# **（三）自评结论**

白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计项目支出绩效评价综合得分为**94**分，根据中华人民共和国财政部《关于规范绩效评价结果等级划分的通知》（财预便〔2017〕44号）文件，此次绩效评价等级为：**优。**

1. **主要经验及做法**

一是前期准备较为扎实。及时编制项目方案，成立绩效自评小组且组织有力，项目绩效目标清晰可操作。二是项目管理严格有序。管理制度较为健全，项目监督严格，合同管理规范，项目完成及时。三是管理制度健全，项目调研早而且有效。四是审计项目整改及时。五是产出质量、数量、时效均达到标准要求。六是社会效益明显，可持续影响深远，受益对象满意度高。

**五、存在问题及原因分析**

一是资金到位时间延后，一定程度影响了项目的开工完工率。二是被审计单位建章立制积极性不高。三是被审计单位满意度需要进一步提高。。

**六、下一步工作改进措施**

在今后的工作中，务必积极协调财政及时按照项目进度拨付指标，务必督促被审计单位积极建章立制、务必提高服务质量（审计局和中介机构），促使被审计单位满意度进一步提高。

# **七、其他附件**

**附件1**：白银市白银区审计局聘用社会中介机构承担政府投资建设项目审计项目绩效评价指标体系

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度指标值 | 偏差原因分析 |
| 产出指标 | 数量指标 | 审计项目完成数量≥60个 | 20 | 审计项目完成数量指标=实际完成数量/计划完成数量，每少完成1个百分点扣0.33分，完成率小于等于67%，不得分。 |
| 提交审计报告数量≥60份 | 14 | 提交审计报告数量指标=实际完成数量/计划出具报告数量，每少完成1个百分点扣0.33分，完成率小于等于67%，不得分。 |
| 开展委托审计数量≥60个 | 20 | 开展委托审计数量指标=实际完成数量/计划委托数量，每少完成1个百分点扣0.33分，完成率小于等于67%，不得分。 |
| 质量指标 | 被审计单位采纳建议比例≥80% | 5 | 被审计单位采纳建议比例=实际采纳建议数量/报告提出建议数量，≥80%得满分，下降1个百分点扣0.0625分，低于60%，不得分。 |
| 审计问题整改率≥90% | 5 | 审计问题整改率=实际整改数量/报告提出问题数量，≥90%得满分，下降1个百分点扣0.0556分，低于70%，不得分。 |
| 时效指标 | 资金到位及时性≥90% | 5 | 资金到位及时性指标，6月份之前到位50%得3分，10月份之前到位30%得1分，12月份之前到位20%得1分。按期不到位不得分。 |
| 审计项目完工及时性≥90% | 5 | 审计项目完工及时性=1-未按合同约定时间提交审计报告次数/计划审计项目数量个数，≥90%得满分，下降1个百分点扣0.0556分，低于70%，不得分。 |
| 调研及时性≥90% | 4 | 调研及时性=1-未按管理制度时间取得调查问卷次数/计划时间发放调查问卷个数，≥90%得满分，下降1个百分点扣0.0556分，低于70%，不得分。 |
| 效益指标 | 社会效益指标 | 审计监督效能是否有效 | 6 | 出现行政诉讼或者行政复议一次，扣2分，扣完为止。 |
| 促进被审计单位制定规章制度或制定整改措施 | 3 | 出现要求建章立制未建章立制一次，扣0.5分，扣完为止。 |
| 维护财经法纪，加强廉政建设维护 | 3 | 出现存在影响违法财经法纪情况或者发现贪污腐败情况1次，扣3分。 |
| 可持续影响指标 | 审计队伍建设加强 | 3 | 审计成员减少1人，扣1分，扣完为止。 |
| 审计队伍素质能力提升 | 3 | 审计成员与中介机构、被审计单位人员发生极端行为1次，扣3分 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 被审计对象满意度≥80% | 4 | 被审计对象满意度=1-取得调查问卷不满意次数/发放调查问卷个数，≥80%得满分，下降1个百分点扣0.0626分，低于60%，不得分。 |
| 总分 | 100 | 　 |

|  |
| --- |
|  |

**九、名词解释**

**1.绩效目标：**绩效预算管理的对象在一定期限内预期达到的产出和效果。

**2.绩效目标管理：**财政部门及其所属单位以绩效目标为对象，以绩效目标的设定、审核和批复为内容所开展的预算管理活动。

**3.绩效评价指标：**衡量绩效目标实现程度的考核工具。

**4.绩效评价指标体系：**综合反映绩效总体现象的特定概念，是衡量和评价财政支出与项目实施的经济性、效率性和有效性的载体。

**5.绩效评价：**财政部门和预算部门（单位）根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。

**6.预算绩效管理：**预算绩效管理是指根据绩效理念，制定明确的预算支出绩效目标，建立规范的绩效评价指标体系，对绩效目标的实现程度进行评价，并把评价结果与预算编制紧密结合起来等环节组成的不断循环的综合过程。

**7.基本支出：**指为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的人员支出和公用支出。

**8.项目支出：**包括编入部门预算的单位发展项目、省直发展项目支出等。

**9.三公经费：**指部门用财政拨款安排的因公出国（境）费，公务用车购置及运行费和公务接费。

**10.政府采购制度：**指以公开招标、投标为主要方式选择供应商（厂商），从国内外市场上为政府部门或所属团体购买商品或服务或工程的一种制度。