

2023 年度部门评价报告

项目名称：审计监督工作经费（工程类）

主管部门：深圳市罗湖区审计局

部门负责人：黄吉南

填报人：刘柳晖

为贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《深圳市财政局关于贯彻落实全面实施预算绩效管理有关事项的通知》（深财绩〔2019〕5号）、《深圳市罗湖区财政局关于印发〈2024年全面实施预算绩效管理工作方案〉的通知》（罗财函〔2024〕234号）等相关文件要求，深圳市罗湖区审计局（以下简称“我局”）依据设定的绩效目标，对“审计监督工作经费（工程类）”项目开展部门绩效评价，绩效评价具体情况如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

随着政府事权的逐步下移，城市基础建设投资逐年提高，政府投资审计任务也越来越大，政府投资建设项目数量繁多、内容混杂、管理薄弱等问题越来越受到关注和重视。我局作为对罗湖区政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算、重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况开展直接审计的主管单位，应肩负起推进工程建设领域规范有序开展、服务区域经济建设发展的责任。

2. 项目内容及实施情况

项目内容：本项目开展罗湖区社区公园类投资项目审计、城市垃圾处理设施建设和运营情况项目审计、罗湖区城中村综合整治跟踪审计调查和罗湖区燃气改造类投资项目审计，同时针对一馆一中心工程、区妇幼保健院改扩建工程、罗湖外国语学校全寄

宿制高中新建工程等重大项目开展全过程跟踪监督，对工程的基本建设程序、工期、质量、造价、安全等进行全面投资审计，具体内容包括：项目预算、结决算、招标相关文件核查，赴施工现场开展工程施工质量监督等。

本年度重点关注基本建设程序、招标投标、合同管理、资金管理，成果质量审计，从提高审核精细度、加强风险管控等方面提出建议；完成“一馆一中心工程”、“区妇幼保健院改扩建工程”、

“罗湖外国语学校全寄宿制高中新建工程”等 19 个重点工程项目深度监督，共赴施工现场检查项目 74 次，出具简报或施工现场检查记录，出具审计专报，获区主要领导批示 5 次，发现质量问题、安全问题，推动问题在施工阶段立行立改 6 次，以全周期管理理念护航项目建设。

实施情况：罗湖区政府投资和以政府投资为主的建设项目以及其他关系到国家利益和公共利益的区属重大公共工程项目审计由我局基建审计办公室主要负责，具体由基建审计办公室负责全盘统筹管理、监督指导、考核验收。根据我局自行采购规定，基建审计办公室通过自行采购系统注册供应商投标响应方式，开展审计调查专业服务采购工作，经评审定标，确定 5 家第三方机构为实施单位，根据《罗湖区审计局审计组管理办法》要求成立审计组，开展具体审计工作，第三方实施单位情况如表 1-1。

表 1-1 审计监督工作经费（工程类）项目第三方实施单位情况表

项目内容	协审单位
2023 年罗湖区重大项目全过程跟踪监督	深圳市龙城工程咨询有限公司
罗湖区社区公园类投资项目审计	深圳市深水工程造价咨询有限公司
城市垃圾处理设施建设和运营情况项目审计	深圳市施友建设监理有限公司
罗湖区城中村综合整治跟踪审计调查	华联世纪工程咨询股份有限公司
罗湖区燃气改造类投资项目审计	深圳市航招工程造价咨询有限公司

3. 资金投入和使用情况

2023 年本项目预算指标金额 70.27 万元，支付罗湖区重大项目全过程跟踪监督、罗湖区城中村综合整治跟踪审计调查、罗湖区燃气改造类投资项目审计等合同费用 70.25 万元，项目整体预算执行率为 99.76%，资金支付明细情况详见下表。

表 1-2 资金支付明细表

单位：元

序号	项目内容	协审单位	支出金额
1	2023 年罗湖区重大项目全过程跟踪监督专业服务协审费	深圳市龙城工程咨询有限公司	299,625.00
2	罗湖区社区公园类投资项目审计专业服务协审费	深圳市深水工程造价咨询有限公司	99,875.00
3	城市垃圾处理设施建设和运营情况项目审计专业服务协审费	深圳市施友建设监理有限公司	100,000.00
4	罗湖区城中村综合整治跟踪审计调查专业服务协审费	华联世纪工程咨询股份有限公司	103,200.00
5	罗湖区燃气改造类投资项目审计专业服务协审费	深圳市航招工程造价咨询有限公司	99,750.00
合计		/	702,450.00

（二）项目绩效目标及实现情况

1. 项目总体目标及实现情况

（1）项目总体目标

本项目总体目标为进一步深化对各类审计对象在改革方向、目标路径、政策措施等方面的研究，提高问题揭示的精准性，增强审计意见的针对性，推动破解体制机制难题，促进审计质量提高。2023年度目标为：一是出具审计报告，揭示和反映工程项目建设运营过程存在的问题，及时向被审计单位反馈审计中发现的问题并督促落实整改，完善区政府投资项目管理机制；二是出具审计专报或审计要情，及时将监督发现的问题呈送相关区领导，促进各单位堵塞漏洞、完善机制、防范风险，发挥好审计“防火墙”的重要作用；三是揭示反映国家和省、市重大政策措施落实过程中存在的问题，及时向被审计单位反馈审计中发现的问题并督促落实整改，提升政策执行效果。

（2）项目总体目标实现情况

2023年，我局向区委区政府提交审计要情，调研报告，专题报告，发出风险提示函1份，获区领导批示10次；根据防疫调研成果，促进我区专门出台指引规范防疫物资管理、堵塞漏洞；报送党政信息2篇，获市领导批示1次；出具审计报告2份。通过以上工作的实施，我局揭示和反映了工程项目建设运营过程存在的问题，及时向被审计单位反馈审计中发现的问题并督促落实整改，促进各单位堵塞漏洞、完善机制、防范风险，有效发挥了审

计“防火墙”的重要作用。

2. 项目绩效指标及实现情况

本项目 2023 年度绩效指标及实现情况具体如下：

表 1-3 项目 2023 年度绩效目标编制及实现情况表

一级指标	二级指标	三级指标	实际完成值
产出指标	数量指标	出具审计报告数量	2
		开展审计项目个数	4
		撰写动态信息数量	2
	质量指标	项目完成率	100%
		审计发现问题个数	120 个
		督促整改落实个数	120 个
	时效指标	按时发送审计通知书	是
		按时出具审计报告	是
		出勤率	100%
	成本指标	审计人员数量	15
		聘请外部人员数量	5
		聘请外部人员费用	70.25 万元
	社会效益指标	审计发现问题整改效果	100%
		资金使用是否存在违规	否
推动经济和社会事业发展		100%	
满意度指标	服务对象满意度指标	对审计报告的满意度	95%
		对聘请外部服务人员满意度	95%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价从项目决策、过程、产出和绩效四个角度对项目执行情况进行评价，力求从绩效的角度总结本项目取得的成绩和发现项目在立项、执行中产生的问题，汇总经验和教训，推动评价结果落地应用，优化财政支出管理，为下一步实施预算绩效管理奠定基础。一是分析项目实施的内容和现状、预算安排及使用情

况；二是了解该项目的完成情况以及项目实施过程中的履职情况，评估项目的整体绩效状况；三是通过评价，发掘该项目所产生的现实意义和实际价值，总结此项目对政府投资项目审计的现实指导意义；四是通过评价，从绩效的角度发现该项目在决策、实施和管理过程中存在的问题，寻求解决方案，为进一步深化项目管理工作提供依据，促进工作管理水平的提升，提高财政资金使用效率和效果，推进预算绩效管理。

本次绩效评价的对象是 2023 年度“审计监督工作经费(工程类)”项目，涉及预算资金总额 702,700.00 元；评价时间范围是 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准

1. 绩效评价原则

(1) 科学规范原则

根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《深圳市财政局关于贯彻落实全面实施预算绩效管理有关事项的通知》(深财绩〔2019〕5 号)、《深圳市罗湖区财政局关于印发〈2024 年全面实施预算绩效管理工作方案〉的通知》(罗财函〔2024〕234 号)等政策文件中对绩效评价的相关要求，对数据进行收集整理，并对其中的问题及时发现、处理，保证报告的科学、规范。

(2) 公开公正原则

评价目标的设定、指标体系的研发及设计、数据填报、复核等所有环节，都保障了评价过程的公开性、程序的规范性和合理

性，应及时发现并处理评价过程中的问题，以保证评价结果的准确、客观和科学。

（3）相关性原则

评价以数据为准绳，坚持客观评价。根据基建审计办公室提供的合同、验收、成果、流程、支付等相关数据，对其进行汇总、分析、评价的基础上，独立开展评价，得出评价结果，并形成评价报告。

2. 评价指标体系

严格依据《深圳市市级项目支出绩效评价工作规程》《2024年罗湖区预算绩效管理工作方案》要求，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面设置一、二级指标框架。按照一、二级指标框架分类设计三级指标，三级指标设置坚持共性指标不遗漏和个性指标要突出的原则，按照项目背景、立项、管理实施、资金投入与支出、项目成效与社会发展效益这一评价主线进行三级指标设置，尤其在项目绩效一级指标大类部分，三级指标设置既充分考虑到工作要求、目标和标准，又结合项目工作规划、合同条款、预算目标和实施成效，指标内容设置充分依据相关会议纪要、合同和协议中所列的工作条目，进行内容选取和个性化指标设置，凸显项目指标的针对性和与项目目标的一致性，将社会满意度调查考虑在内，确保指标体系科学、规范、标准、完善，杜绝指标设置的随意性。

3. 评价方法

(1) 比较法

对于该项目绩效评价指标体系中大部分指标采用比较法，通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同指标业绩值与评价标准的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价中，通过对比 2023 年罗湖区重大项目全过程跟踪监督、罗湖区社区公园类投资项目审计、城市垃圾处理设施建设和运营情况项目审计等合同、实施方案要求完成的业务量与实际完成业务量的差异，确定项目各项工作总体完成情况；

(2) 因素分析法

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价中，业务和财务管理制度的健全性和执行有效性等指标采用因素分析法。

4. 评价标准

本报告的评价标准是依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、历史标准等制定。对于定性指标，一般通过问卷及访谈采集相关数据，在实施过程中运用等级描述法进行考核，通过设置等级标准来显示该指标认可程度的差异。对于定量指标，通过公式等方式予以量化，无法量化的，根据实际情况分析、合理评分。

(三) 绩效评价工作过程

根据罗湖区财政局《2024 年罗湖区预算绩效管理工作方案》要求，我局选择本年度主要履职项目之一审计监督工作经费（工

程类)项目;制定具有针对性的项目支出部门评价工作方案,对基建审计办公室下达绩效评价通知及数据采集清单,对收集到的资料进行仔细研读,对项目具体实施内容、项目预算资金使用及项目组织管理流程等进行了解;根据梳理出的项目基本情况,确定评价关注点,设计评价指标体系;最后进入数据分析和报告撰写环节,顺利完成此次评价工作。

三、综合评价情况及评价结论

综合考虑投入、产出、效果、影响力等各方面因素,通过数据采集及分析,2023年度“审计监督工作经费(工程类)”项目绩效评价结果为:总得分95.99分,属于“优”(详见附件)。

四、绩效评价指标分析

(一)项目决策

1.项目立项

(1)立项依据充分性。根据《深圳市罗湖区审计局职能配置、内设机构和人员编制规定》,对罗湖区政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算开展直接审计、对重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况开展稽查工作为我局法定职责之一,其职责功能的实现主要体现在预算和结(决)算审计、重点领域重大工程审计等具体工作上,我局依据法定职权和程序,开展审计监督,符合《中华人民共和国审计法》的相关要求。立项依据充分性指标满分5分,得5分。

(2)立项程序规范性。本项目立项严格遵循立项审核程序,

项目方案、相关研究会议纪要等立项资料由我局完成内部审核后，组织专家联席评审，对项目的可行性、操作性进行全面深入论证，确定技术性审核意见。立项程序规范性指标满分 2 分，得 2 分。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性。本项目年初主要围绕审计报告出具、审计发现问题、问题整改落实方面设定绩效目标，能够涵盖项目主要工作任务、反映项目主要资金支出，整体设置水平良好，但指标分类稍有混淆，例如聘请外部人员数量应为数量指标等。绩效目标合理性指标满分 4 分，得 3 分。

(2) 绩效指标明确性。我局在编制项目预算时，同时参照合同约定工作设置绩效目标，项目绩效目标包括了年度所计划达到的产出和效果等方面，且能够根据工作内容细化、量化绩效指标。但存在：一是指标归类不合理，质量指标“项目完成率”为数量指标，非质量指标；二是指标个性化不足，社会效益指标“资金使用是否存在违规”为通用共性指标，未能有效体现项目实际成效；三是指标目标值设置偏低，质量指标“审计发现问题个数”和“督促整改落实个数”的目标值为 ≥ 8 个，实际完成为 120 个，预期值与实际值相差较大。绩效指标明确性指标满分 3 分，得 1 分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性。项目预算在总额控制的基础上，根据出勤天数计算来结算，其中：注册监理工程师 1,500 元人/天（税

前),高级工程师或注册造价工程师 1,500 元人/天(税前),初级职称及以下人员 1,000 元人/天(税前),预算编制清晰明确,但项目年初计划预算经费为 50.00 万元,但由于实际审计工作量增加,远超年初预期,年中追加了 20.27 万元,调整后预算经费为 70.27 万元,实际支出 70.25 万元,预决算偏离率为 40.50%,预算编制准确性不足。预算编制科学性指标满分 4 分,得 3 分。

(2)资金分配合理性。本项目资金依据项目工作量和工作复杂系数来分配,资金分配合理。资金分配合理性指标满分 2 分,得 2 分。

(二)项目过程

1.资金管理

(1)资金到位率。本项目年初预算 50.00 万元,全年预算 70.27 万元,下达部门预算 70.27 万元,资金到位率达 100%。资金到位率指标满分 2 分,得 2 分。

(2)预算执行率。本项目预算资金 70.27 万元,截至 2023 年 12 月底,实际支出 70.25 万元,执行率达 99.96%。预算执行率指标满分 5 分,得 4.99 分。

(3)资金使用合规性。本项目在实施期间基建审计办公室严格执行《罗湖区审计局政府投资项目审计管理暂行办法》等管理制度,项目支出严格实行预算控制与支出范围、支出标准规定相结合。各项费用支出服从部门预算,严禁发生无预算、无计划的开支,严禁各项开支相互挤占挪用,有效保障本项目资金使用的

规范性和安全性。资金使用合规性指标满分 3 分，得 3 分。

2. 组织实施

(1) 管理制度健全性。我局为加强财政支出管理，提高财政资金使用效率，强化内部监督机制，根据审计有关法律法规和财政部门的相关规定，制定《深圳市罗湖区审计局审计业务工作程序》《罗湖区审计局政府投资项目审计管理暂行办法》《罗湖区审计局审计组管理办法》《罗湖区审计局聘请外部人员参与审计工作管理办法》等制度，内控制度健全可靠，项目管理有章可循。管理制度健全性指标满分 3 分，得 3 分。

(2) 制度执行有效性。依据相关管理制度对本项目进行严格管理，项目申请、评审、立项、采购和验收等流程合法合规，项目调整及支出调整手续完备，制度执行有效性指标满分 4 分，得 4 分。

(3) 日常履约监管情况。项目依据《深圳市罗湖区审计局审计业务工作程序》《深圳市罗湖区审计监督规定》和《罗湖区审计局审计业务质量考核办法（试行）》等进行监督管理，监管机制健全，且能够在项目结束后，进行验收考核，项目履约监管切实有效落实。综上，日常履约监管情况指标满分 3 分，得分 3 分。

3. 项目绩效

(1) 产出数量

一是开展常规审计项目个数。本项目计划开展 4 个常规审计项目，实际已开展罗湖区燃气改造类投资项目、罗湖区社区公园

类投资项目、城市垃圾处理设施建设和运营情况项目、罗湖区城中村综合整治项目 4 个项目的审计工作。开展审计项目个数指标满分 6 分，得 6 分。

二是全过程跟踪监督项目个数。本项目计划全过程跟踪监督项目 19 个，我局实际已牵头组织区政府投资项目监督工作专班对“一馆一中心工程”“区妇幼保健院改扩建工程”“罗湖外国语学校全寄宿制高中新建工程”等 19 个重点工程项目深度监督。全过程跟踪监督项目个数指标满分 6 分，得 6 分。

(2) 产出质量

一是验收通过率。本项目共含 5 个子项，5 个子项均已验收通过，验收通过率指标满分 5 分，得 5 分。

表 4-1 项目验收情况表

序号	子项	验收情况
1	2023 年罗湖区重大项目全过程跟踪监督	2023. 8. 23 验收通过
2	罗湖区社区公园类投资项目审计	2023. 6. 21 验收通过
3	城市垃圾处理设施建设和运营情况项目审计	2023. 11. 14 验收通过
4	罗湖区城中村综合整治跟踪审计调查	2023. 6. 30 验收通过
5	罗湖区燃气改造类投资项目审计	2023. 11. 24 验收通过

二是督促整改落实率。本项目通过对罗湖区燃气改造类投资项目、罗湖区社区公园类投资项目、罗湖区城中村综合整治项目等开展审计工作，发现问题均已督促整改落实，整改率 100%。督促整改落实率指标满分 5 分，得 5 分。

(3) 产出时效

一是按时发送审计通知书。本项目根据《外部人员出勤率》

《罗湖区审计局政府投资项目审计管理暂行办法》中有关文书时效的相关要求，于审计实施3日前向被审计单位送达审计通知书及委托审计文件、被审计单位承诺书等文件。按时发送审计通知书指标满分3分，得3分。

二是按时出具审计报告。本项目在完成审计后经审计单位确认、业务科室复核，于60天内将审计报告、审计决定等审计文书送至法规科复核，后经分管局领导审批、局长审签后发文。按时出具审计报告指标满分3分，得3分。

(4) 产出成本

一是整体成本控制率。本项目预算金额70.27万元，实际支出70.25万元，成本控制率-0.04%，整体成本控制有效。整体成本控制率指标满分4分，得4分。

二是外部人员聘用成本，该指标主要考察项目聘用外部人员的成本是否符合相关费用标准。聘用注册监理工程师、高级工程师或注册造价工程师1,500元人/天（税前），初级职称及以下人员1,000元人/天（税前），符合深圳市人力资源费用标准。外部人员聘用成本指标分值3分，得分3分。

(5) 项目效益

一是助力民生基层治理有效性。我局开展区燃气改造类投资项目审计，对罗湖区2018年以来的燃气改造工程进行审计监督，重点关注项目招投标程序、工程质量、用户缴费退费情况等，通过发现问题，规范项目管理，助力筑牢燃气安全防线，促进区民

生工程建设领域规范建设，有效助力民生基层治理。助力民生基层治理有效性指标满分7分，得7分。

二是推动垃圾处理有效性。我局以“无废城市”为主线开展城市垃圾处理设施专项审计调查，先后赴区废旧家具处理厂、有害垃圾暂存点、垃圾转运站、家庭厨余预处理站等现场，全面掌握辖区生活垃圾收集、收运、处理全过程，围绕垃圾转运站运行效率、垃圾分类减量化、资源化处理等方面进行重点监督并提出建议，有效推动罗湖垃圾处理，为推动绿色发展、建设美丽罗湖贡献审计智慧。推动垃圾处理有效性指标满分7分，得7分。

三是推动城区建管品质提升有效性。我局对“一馆一中心工程”“区妇幼保健院改扩建工程”“罗湖外国语学校全寄宿制高中新建工程”等19个重点工程项目开展全过程跟踪监督，赴施工现场检查项目74次，发现质量问题、安全问题，推动问题在施工阶段立行立改，以全周期管理理念护航项目建设，监督关口前移，提前将重大风险隐患消灭在萌芽状态，避免大量财政资金损失，推动城区建管品质效益双提升，获评南方报业“圳治·2022”民生治理优秀案例，为全市区级审计系统唯一获评单位。推动城区建管品质有效性指标满分7分，得7分。

四是被审计单位满意度。2023年度，我局开展了审计监督工作经费（工程类），项目全年运营过程中未收到任何投诉，各界对项目的实施效果给予了高度评价，总体满意度较高。被审计单位满意度指标满分4分，得4分。

五、主要经验及做法

（一）秉持“精”字力求细致，助力优化基层治理“提质效”。

以审计监督提升辖区公园运营管理质效为目标，对2018年至2021年4个社区公园类投资项目进行审计监督，重点关注建设程序、招标投标、资金管理等环节，及时指出项目工程服务费计算不准确、合同管理不到位、工程资金支出把关不严等问题，出具审计报告1份，发出风险提示函1份，为促进区民生工程建设领域规范建设，开展区燃气改造类投资项目审计，对罗湖区2018年以来的燃气改造工程进行审计监督，重点关注项目招投标程序、工程质量、用户缴费退费情况等，通过发现问题，规范项目管理，助力筑牢燃气安全防线。

（二）着眼“实”字力求成效，护航民生福祉“有温度”。

以“无废城市”为主线开展城市垃圾处理设施专项审计调查，先后赴区废旧家具处理厂、有害垃圾暂存点、垃圾转运站、家庭厨余预处理站等现场，全面掌握辖区生活垃圾收集、收运、处理全过程，围绕垃圾转运站运行效率、垃圾分类减量化、资源化处理等方面进行重点监督并提出建议，为推动绿色发展、建设美丽罗湖贡献审计智慧。充分发挥政策落实“督查员”作用，围绕城中村综合整治落实情况开展审计监督，聚焦综合治理政策落实、村容村貌治理成效、村民住宅统租改造等，指出在工程管理等方面7个问题，通过边审边改、审改结合，推动湖贝新村燃气管道未通气、清水河新村巷道路面破损等问题及时整改，助力探索解

决费率招标项目结算送审难题，促使城中村村容村貌改善和治理效能提升。

（三）监督关口前移，推动城区建管品质效益双提升。

在做深做实审计计划项目之余，对“一馆一中心工程”“区妇幼保健院改扩建工程”“罗湖外国语学校全寄宿制高中新建工程”等19个重点工程项目开展全过程跟踪监督，赴施工现场检查项目74次，出具简报或施工现场检查记录66份，出具审计专报，获区主要领导批示6次，发现质量问题、安全问题，推动问题在施工阶段立行立改，以全周期管理理念护航项目建设，提前将重大风险隐患消灭在萌芽状态，避免大量财政资金损失，获评南方报业“圳治·2022”民生治理优秀案例，为全市区级审计系统唯一获评单位。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标编制水平有待提高

一是指标归类不合理，质量指标“项目完成率”为数量指标，非质量指标；二是指标个性化不足，社会效益指标“资金使用是否存在违规”为通用共性指标，未能有效体现项目实际成效；三是指标目标值设置偏低，质量指标“审计发现问题个数”和“督促整改落实个数”的目标值为 ≥ 8 个，实际完成为120个，预期值与实际值相差较大。

（二）预算编制准确性不足

项目年初计划预算经费为50.00万元，但由于实际审计工作

量增加，远超年初预期，年中追加了 20.27 万元，调整后预算经费为 70.27 万元，实际支出 70.25 万元，预决算偏离率为 40.50%，预算编制准确性不足。

（三）绩效目标设置水平有待提升

绩效目标合理性和绩效指标明确性存在不足，主要原因：指标分类存在混淆现象，例如审计人员数量、聘请外部人员数量应为数量指标，项目完成率应为数量指标等。

七、有关建议

（一）加强预算绩效管理学习，完善指标设置

加强预算绩效管理专业理论学习，进一步增强相关工作人员的绩效意识，提升相关工作人员的绩效目标编报能力，同时加强绩效目标评审，以此保障绩效指标设置的科学性、完整性、明确性。规范绩效目标设置，理清项目考核要点，参照本次评价指标设置方向，规范进行指标分类；完善绩效指标表述，明确指标含义和考核要点，达到明确、量化、可衡量要求。

（二）预算编制精细化管理，强化预算编制约束性

一是做好编制前的准备工作，项目支出预算是部门预算的重要组成部分，注重对上年度项目支出预算执行情况进行认真审核，深入了解并掌握项目开展情况，进一步提高预算编制的科学性、合理性、严谨性和可控性。二是强化单位预算管理，严格按照预算法和预算法实施条例的要求进行预决算编制和预算执行，对于

因客观原因需要调整的预算应该严格履行预算调整程序，避免预算软约束问题。

（三）重视规范、监督执行，大力加强实施单位监督管理

一是强化事前设卡。进一步规范制度管理，对相关业务权限实行分类管理，违反管理要求将纳入异常业务每日监管通报及绩效考核。二是加强专项监管。充分利用综合监管系统、大数据运算等手段加强专项监管，严肃追责问责，对受理机构、受理人、代办人严格按照规定处理。

附件：项目支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分
决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性 (5分)	项目立项符合法律法规、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。	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求（1分）； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1分）； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	5
		立项程序规范性 (2分)	项目申请、设立过程符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目按照规定的程序申请设立（1分）； ②审批文件、材料符合相关要求（0.5分）； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（0.5分）。	2
	绩效目标	绩效目标合理性 (4分)	项目所设定的绩效目标依据充分，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。	评价要点： ①项目有绩效目标（1分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分
	资金投入	绩效指标明确性 (3分)	依据绩效目标设定的绩效指标清晰、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。	评价要点: ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1分); ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现(1分); ③与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。	1
		预算编制科学性 (4分)	项目预算编制经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制经过科学论证(1分); ②预算内容与项目内容匹配(1分); ③预算额度测算依据充分,按照标准编制(1分); ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配(1分)。	3
		资金分配合理性 (2分)	项目预算资金分配有测算依据,与补助单位或地方实际相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据充分,体现厉行节约从严从紧安排的导向(1分); ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应(1分)。	2
过程 (20分)	资金管理	资金到位率 (2分)	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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	2
		预算执行率 (5分)	项目预算资金按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 根据预算执行率进行评分: ①预算执行率≥99%的,得5分;	4.99

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分
				②预算执行率 < 99%的，得分=预算执行率 × 5 分。	
		资金使用合规性 (3分)	项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理规程的规定（1分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（1分）； ③符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）。 如存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，此项不得分。	3
	组织实施	管理制度健全性 (3分)	项目实施单位的财务和业务管理制度健全，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。	评价要点： ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1.5分）； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整（1.5分）。	3
		制度执行有效性 (4分)	项目实施符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）； ②项目调整及支出调整手续完备（1分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（1分）； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1分）。	4
		日常履约监管情况 (3分)	项目实施过程中履约监管执行情况，反映监管有效性。	评价要点： ①项目有健全的监管机制（1分）； ②项目履约监管切实有效落实（2分）。	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分
产出 (35分)	产出数量	开展审计项目个数(6分)	反映审计项目开展个数。	指标得分=实际开展审计项目个数/计划开展审计项目个数×6分。	6
		全过程跟踪监督项目个数(6分)	反映全过程跟踪监督项目开展个数。	指标得分=实际全过程跟踪监督项目个数/计划全过程跟踪监督项目个数×6分。	6
	产出质量	验收通过率(5分)	验收通过率=验收通过项目个数/验收项目总数×100%。	指标得分=验收通过率×5分。	5
		督促整改落实率(5分)	督促整改落实率=已整改落实的问题数量/督促整改的问题数量×100%。	指标得分=督促整改落实率×5分。	5
	产出时效	按时发送审计通知书(3分)	考核审计通知书是否按时发送。	按时发送审计通知得满分,每发现一份不及时发送扣1分,扣完即止。	3
		按时出具审计报告(3分)	考核审计报告是否及时出具。	按时出具审计报告得满分,每发现一份不及时出具扣1分,扣完即止。	3
	产出成本	整体成本控制率(4分)	成本控制率=(实际成本-目标成本)/目标成本×100%	指标得分=整体成本控制率×4分。	4
		外部人员聘用单价成本(3分)	考核外部人员聘用成本是否超标。	外部人员聘用成本不超控制单价得满分,否则不得分。	3
效益 (25分)	项目效益	助力民生基层治理有效性(7分)	反映通过项目的实施,助力民生基层治理的有效性。	情况优秀得7分,良好得5分,中等得3分,差得1分。	7

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分
		推动垃圾处理有效性（7分）	反映通过项目的实施，推动垃圾处理的有效性。	情况优秀得7分，良好得5分，中等得3分，差得1分。	7
		推动城区建管品质提升有效性（7分）	反映通过项目的实施，推动城区建管品质提升的有效性。	情况优秀得7分，良好得5分，中等得3分，差得1分。	7
		被审计单位满意度（4分）	反映项目实施过程中，被审计单位对审计工作的满意度与投诉情况。	满意度较高得4分，一般得2分，不满意得0分。	4
合计					95.99