

附件 4

2023 年度广州市白云区审计局部门重点 项目绩效评价报告

一、评价项目概述

（一）项目背景资料

根据《中共广州市白云区委办公室 广州市白云区人民政府办公室关于印发<广州市白云区审计局等 11 个单位职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（云委办〔2019〕28 号），广州市白云区审计局主管全区审计工作，为履行审计职责，服务全区经济社会发展大局。审计业务工作经费项目费用，主要用于省、市、区安排审计项目等工作经费，包括购买社会审计服务；差旅费、组织干部参加培训，集中整训、因公出国等；组织审计法规业务培训；购买业务学习资料，办公设备购置等。

（二）项目资金分配情况

本项目资金来源是财政拨款，年初预算数 100 万元，调整后预算数 160 万元，决算数 156.53 万元，预算执行率 97.83%。

（三）项目政策依据

本次绩效评价主要依据有：

（1）《中华人民共和国预算法》

（2）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕

10 号)

(3) 财政部关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知(财预〔2018〕167号)

(4) 广州市白云区审计局提供的其他与项目相关的佐证材料

二、项目绩效目标和绩效指标设定情况

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,坚持在区委区政府的领导下开展各项审计工作,依法履行审计监督职责,大力推进审计全覆盖,更好地服务白云区区经济社会发展大局。

资金管理的资金支出率指标,分值权重 12%;事项管理的监管有效性指标,分值权重 8%。

根据项目的实际情况,项目产出设置 4 个指标,包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标。

数量指标的审计项目数量年度指标值 21 个,分值权重 10%;质量指标查出问题数量的年度指标是查处问题需客观公正,佐证材料充分,分值权重 10%;时效指标的审计任务按时完成性年度指标值是按照审计项目的实施方案节点完成阶段性工作,分值权重 10%;成本指标项目单位成本的年度指标是 13.33 万元,分值权重 10%。

项目效益指标设置 3 个,包括经济效益、社会效益、可持续影响指标。

经济效益指通过审计查出违规问题、损失浪费问题、管

理不规范问题，并督促问题的整改以促进财政增收节支、挽回损失金额，实现审计经济效益，年度指标以审计发现问题为主，分值权重 10%；社会效益指借助外聘机构的人力，采用科学合理的的方法 and 手段进行有效的审计，充分发挥审计监督职能，完成上级、区政府及有关部门对审计项目要求的内容，年度指标以推动被审计单位加强管理、完善制度和贯彻落实中央政策措施为主，分值权重 10%；可持续影响指标指构建良好、廉洁的政治环境，从而更好地服务社会，年度指标以审计整改率、审计成果利用情况为主，分值权重 10%。

服务对象满意度指标 1 个，年度指标满意度达 95%，分值权重 10%。

三、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对项目开展绩效评价，围绕项目决策情况、资金管理和使用情况、项目实现的产出和取得的效益等情况进行重点绩效评价，发现项目实施过程中存在的问题并及时整改，进一步提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价标准和评价方法

1.绩效评价标准

评价采取百分制的计分方式，其中：过程标准分为 20 分。产出指标标准分为 40 分，该部分指标主要考核项目产出数量、质量、成本、时效等按绩效目标要求的实现程度。效益指标标准分为 30 分，该部分指标主要考核项目产生的

直接或间接的经济效益、社会效益、可持续性影响等。满意度指标标准分为 10 分，该部分指标主要考核服务对象的满意度情况。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值对应设定相应等级。总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

2.评价方法

资料分析法。对项目总体资料、项目资金使用单位提交佐证资料进行审核。按照指标体系进行深入分析。现场核查法。通过对相关项目负责单位的现场核查，对资料的真实性、资金使用的合法合规性、实施的效果效益性等进行进一步核查，发现绩效亮点和典型问题。

因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，分析项目预算绩效目标，评价绩效目标实现程度。抽查检验法。通过随机抽查样本范围，对项目支出情况进行抽查检验，分析抽样结果。

量表法。根据项目支出绩效自评表，分别从绩效目标设置、预算执行率、产出指标和效益指标等维度进行评分。

（三）绩效评价实施过程

前期根据指标体系、评分标准征集各业务科室的意见，中期通过审计台账汇总各绩效指标的实行情况记录，后期对绩效指标的得分进行分析评价，对存在的问题提出相对应的改进措施。

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目管理绩效指标分析

根据既定的指标体系、评分标准，对项目实施及其他相关资料开展书面评审、再实施现场核查评价，最终形成总体评价意见：广州市白云区审计局 2023 年“审计业务工作经费项目”绩效评价综合评分为 98 分，等级：优。

（二）项目结果绩效情况分析

项目产出共 4 个指标，包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标。

数量指标的审计项目数量年度指标值 15 个，开展项目 21 个实际完成 16 个。

质量指标的查出问题完成了年度指标的要求，查处问题客观公正，佐证材料充分。查出主要问题金额 2.35 亿元，盘活财政资金 1.61 亿元，被采纳审计建议 47 条，健全完善规章制度 32 项，制定整改措施 9 项。

时效指标的审计任务按时完成性达到了年度指标值，项目均按照实施方案时间节点完成。

成本指标项目单位成本年度指标值是 13.33 万元，实际项目单位成本 9.78 万元。

项目效益指标共 3 个，包括经济效益、社会效益、可持续影响指标。

经济效益完成了年度指标，盘活财政资金 1.61 亿元。

社会效益完成了年度指标，借助外聘机构的人力，采用科学合理的的方法和手段进行有效的审计，充分发挥审计监

督职能，完成上级、区政府及有关部门对审计项目要求的内容，获得全省审计机关先进工作者荣誉称号。

可持续影响指标完成了年度指标，审计积极促进政府过紧日子、提高财政资金质效，保障辖区经济社会健康发展。

满意度指标完成了年度指标，被采纳审计建议 47 条，促进被审计单位健全完善规章制度 32 项，制定整改措施 9 项。

五、项目综合评价等级和评价结论

（一）项目综合评价得分及评价等级

项目绩效自评分值 98 分，自评结果为优秀。

（二）项目综合评价结论

2023 年，共实施审计计划项目 21 个，审计了 134 个镇街、部门和企业。通过审计查出预算绩效、财政收支、工程管理等方面主要问题金额 2.35 亿元，盘活财政资金 1.61 亿元，促进政府过紧日子、提高财政资金质效。向被审计单位或有关部门提出审计建议 47 条，促进被审计单位建立健全规章制度 32 项，制定整改措施 9 项。审计移送问题线索 1 项，涉及金额 3,722.63 万元。2023 年获评庆祝审计机关成立 40 周年研讨会征文全省三等奖、优秀组织奖，全省审计机关先进工作者等多项省级荣誉，及 2023 年广州地区新闻宣传业务技能竞赛通讯二等奖、三等奖等市级荣誉，在区人大首次对全区 22 个职能部门关于 2023 年度政府工作目标任务完成情况的满意度测评中名列前茅，审计工作取得历史性突破。

六、主要经验做法、存在的问题和建议

（一）主要经验做法

运用科学合理的评估方法，围绕实施方案可行性、绩效目标合理性等具体内容和要求组织开展事前预算绩效评估，强化绩效运行监控。

（二）存在的问题

1.外聘事务所人员因项目实施时间短，对部分法律法规了解还不够透彻，导致后期查出问题后需要花大量时间整理法规。

2.审计组缺乏深挖细究的晋升，许多问题只停留于问题的表象，没有对问题背后产生的原因及其后果进行进一步核查。

3.项目效益有待提高。

（三）建议

1.聘请事务所人员参与审计前因建立项目相关的法规库，审计项目开展时因根据实际情况及时更新和整理法规库，项目完成后应妥善保存，便于下次工作的开展。

2.发现审计疑点后应及时整理汇总所有相关材料，从相关材料中提供汇总、分析、集体讨论等方式，发现问题背后所产生的原因，并及时披露与提出可行性建议。

3.审前认真分析被审计单位提供的资料，了解主要职责和中心工作，做好审计实施方案，在有限审计时间中抓住重点内容进行审计。审计实施过程中做好统筹，加强对外聘事务所的管理，把握审计现场进度，对审计发现问题要分析原

因，更好提出审计建议为被审计单位服务。

七、绩效评价结果应用

无。