附件2：

**项目支出绩效自评报告**

（ **2023** 年度）

项目名称：**政府投资审计项目咨询服务费**

实施单位（公章）：**米东区审计局机关**

主管部门（公章）：**米东区审计局机关**

项目负责人（签章）：**张巨沧**

填报时间：**2024年05月27日**

**一、基本情况**

**（一）项目概况**

**（一）项目概况  
1. 项目背景、主要内容及实施情况  
（1）该项目实施背景：米东区审计局负责对全区财政收支和法律法规规定属于审计监督范围的财务收支的真实、合法和效益进行审计监督，维护财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进廉政建设，保障国民经济和社会健康发展；对审计、专项审计调查和核查委托审计项目的社会审计机构相关审计报告的结果承担责任，并负有督促被审计单位整改的责任，2023年米东区审计局通过区审计局委员会决议，制定年初项目计划，并按照审计项目计划及实施方案进行相关审计。  
（2）项目2023年的主要实施内容：  
①“全面推进从严治党”方面，安排审计项目5个。审计重点是党政主要领导在本单位重要发展规划和措施制定、执行及效果，重大经济事项决策、执行及效果，财政财务管理和经济风险防范、落实党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定等情况；审计对象为招商服务局、退役军人事务管理局、建设局等单位党政主要领导。  
②“全面深化依法治区”方面，安排审计项目1个。按照自治区审计工作精神和市审计局授权，审计重点是法院政法队伍贯彻落实党中央决策部署情况，及政法队伍整顿发现问题的整改落实情况及存在的问题；审计对象为米东区人民法院。  
③“推动经济社会平稳健康发展”方面，安排审计项目3个。审计重点是财政预算编制和执行情况、财政政策贯彻落实、政府债务情况、直达资金和支持产业发展专项资金使用情况、 存量资金统筹盘活、部门单位预算执行情况；审计对象为财政局、退役军人事务管理局、建设局。  
④“提升城乡建设管理水平”方面，安排审计项目1个。审计重点是米东区精细化工产业创新园及中小微企业创新创业园基础设施建设（二期）预算执行情况。重点关注项目推进和落地、资金筹集管理使用、项目质量安全和进度、工程建设管理和绩效等情况；审计对象是建设局。  
⑤“保障和改善民生”方面，安排审计项目3个。审计重点是2022 年新冠肺炎疫情防控资金、草原奖补资金管理发放情况和米东区供水管网及配套设施完善工程建设情况；审计对象为财政局、卫健委、建设局、柏杨河乡、农业农村局、水务局。  
⑥“深入推进乡村振兴”方面，安排审计项目1个。审计重点是乡村振兴政策措施落实情况及其存在问题；审计对象为农业农村局。  
⑦其他审计项目。根据米东区委、政府和上级审计机关临时安排或交办，以及与纪检监察、巡视巡察协作配合等工作需要安排的审计项目。  
（3）2023年当年完成情况：实际完成情况为：①全年完成领导干部经济责任审计、部门预算执行审计、专项资金审计等审计项目共13项，出具正式审计报告13份；②认真贯彻落实自治区审计厅的审计整改工作要求，全年督促被审计单位完成审计整改项目11项。  
2. 资金投入和使用情况  
（1）该项目资金投入情况：项目系2023年本级资金，共安排预算500万元，于2023年年中调整部门预算批复项目，年中资金调整情况（展开描述：由于财政资金紧张全年资金调减455.56万元，实际项目支出数仅为44.44万元）。  
（2）该项目资金使用情况：①总预算情况：500万元；②项目实际支付资金为44.44万元，资金主要用于聘请相关造价工程公司及会计师事务所配合完成政府投资审计、领导干部经济责任审计等审计项目执行情况；③预算执行率：8.89%主要原因是财政紧张，项目资金难以拨付。**

**（二）项目绩效目标**

**（二）项目绩效目标  
本项目依据《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）、《关于印发<乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（乌财预〔2018〕56号）、《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件要求，结合项目开展情况，按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则和规定的方法、程序，科学合理编制。绩效目标作为对预期指标的细化和量化描述，主要包括产出指标、效益指标和满意度指标。按照指向明确、细化量化、合理可行和相应匹配的要求，设定三级绩效目标（数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、效益指标、满意度指标），以准确、清晰地反映财政资金在使用期所能达到的预期产出和效果。  
该项目为经常性项目。  
该项目总体绩效目标：完成区委区政府安排的相关审计项目，提高全区的资金使用效率，为全区的经济发展保驾护航。2023年完成情况：①全年完成领导干部经济责任审计、部门预算执行审计、专项资金审计等审计项目共13项，出具正式审计报告13份；②认真贯彻落实自治区审计厅的审计整改工作要求，全年督促被审计单位完成审计整改项目11项。  
阶段性目标：按照全年整体审计任务目标，米东区审计局一阶段任务1-6月：完成审计项目6项，出具审计报告6份；二阶段任务7-12月：完成审计项目13项，出具审计报告13份。**

**二、绩效评价工作开展情况**

**（一）绩效评价目的、对象和范围**

**（一）绩效评价目的、对象和范围  
1. 绩效评价完整性  
首先，通过完成领导干部经济责任审计、专项资金审计、部门预算执行审计等审计项目，提高被审计单位资金使用效率，促进区财政增收节支，为区经济发展保驾护航。该项目目标能够通过审计项目完成数、出具审计报告数、完成审计整改项目数、被审计单位对审计意见的采纳数予以量化，并具有确切的评价标准，且指标设定均与目标相关。各项指标均有审计报告、审计整改报告等相关数据进行佐证，并与当年项目年度计划相对应完整地体现。  
其次，按照区审计委员会年初制定的审计目标和审计实施方案对被审计单位进行相关审计，针对被审计单位的不同特点，资金来源，合理分配审计力量，对审计顺序进行有效调整，提升审计工作效率完成全年审计任务。  
最后，我单位对审计报告出具数、审计项目完成数、审计整改完成数以及对被审计单位满意度等指标和年初计划进行分析对比，以确保数据的准确性和完整性。  
2. 评价目的  
本项工作旨在落实《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）文件精神，全面推进预算绩效管理工作，落实预算执行及绩效管理主体责任。具体而言包括以下两点：（1）通过对项目设立的背景、意义、项目内容、项目现状及绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、数量指标、质量指标、时效指标、成本指标和效益指标等进行深入调研和分析，进一步了解政府投资审计项目实施情况，并考察项目实施过程和效果。（2）通过评价，客观公正反映项目立项科学性、项目管理规范性、项目实施有效性和项目效果，总结项目实施的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出合理化建议，为完善项目管理和相关部门决策提供参考依据，并提高财政资金使用效益。  
3. 评价对象  
（1）绩效评价的对象：政府投资审计服务费项目  
4. 绩效评价范围  
（1）时间范围：2023年1月1日至2023年12月31日。  
（2）项目范围：2023年政府投资审计、经济责任审计、专项资金审计等审计项目，2023年我单位工完成审计项目13项，出具审计报告13份，完成审计整改项目11个。我单位项目为区财政资金拨付项项目，2023年区财政资金紧张，政府投资审计咨询服务费难以拨付资金到位率仅为8.89%。在区财政资金紧张的情况下，我单位树牢过紧日子的思想，保质保量完成了全年的审计任务，提升了被审计单位的资金使用效率，有效促进了财政增收节支。**

**（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准**

**（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准  
1. 评价原则  
（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，必要时可委托第三方机构实施。  
（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。  
2. 评价指标体系  
绩效评价指标体系作为衡量绩效目标实现程度的考核工具，一般遵循以下原则：  
（1）相关性原则：绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。  
（2）重要性原则：应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。  
（3）可比性原则：对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。  
（4）系统性原则：绩效评价指标的设置应当将定量指标与定性指标相结合，能系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等。  
（5）经济性原则：绩效评价指标设计应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。  
本项目的评价指标体系建立如表2-1所示。  
  
  
表2-1 项目支出绩效评价指标体系  
一级指标 二级指标 三级指标 指标解释 指标说明  
决策 项目立项 立项依据  
充分性 项目立项是否符合法律法规、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项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；  
②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；  
③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；  
④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；  
⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。  
立项程序  
规范性 项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。 评价要点：  
①项目是否按照规定的程序申请设立；  
②审批文件、材料是否符合相关要求；  
③事前是否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。  
绩效目标 绩效目标  
合理性 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，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：  
（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）  
①项目是否有绩效目标；  
②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；  
③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；  
④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。  
决策 绩效目标 绩效指标  
明确性 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、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是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；  
②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；  
③是否与项目目标任务数或计划数相对应。  
资金投入 预算编制  
科学性 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，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预算编制是否经过科学论证；  
②预算内容与项目内容是否匹配；  
③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；  
④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。  
资金分配  
合理性 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，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预算资金分配依据是否充分；  
②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。  
过程 资金管理 资金到位率 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。  
预算执行率 项目预算资金是否按照计划执行，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%。  
实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。  
过程 资金管理 资金使用  
合规性 项目资金使用是否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是否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办法的规定；  
②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；  
③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；  
④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。  
组织实施 管理制度  
健全性 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，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是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；  
②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。  
制度执行  
有效性 项目实施是否符合相关管理规定，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是否遵守相关法律法规和相关管理规定；  
②项目调整及支出调整手续是否完备；  
③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；  
④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。  
产出 产出数量 审计项目完成数 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。  
实际出具数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。  
计划出具数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。  
出具审计报告数量  
完成审计整改项目数  
产出 产出质量 审计建议意见采纳率 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。  
质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。  
产出时效 项目当年完成率 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 实际完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目实际时间。  
计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。  
产出成本 项目预算控制率 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 项目预算控制率=[实际支出/预算支出]×100%。  
实际支出：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。  
预算支出：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。  
效益 社会效益指标 提高被审计单位资金使用效率 项目实施所产生的效益。 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。  
满意度指标完成情况分析 满意度指标 被审计单位满意度 被审计单位对项目实施效果的满意程度。 被审计单位对项目实施效果的满意程度，采取问卷调查的方式调查。  
  
  
3. 评价方法  
《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）文件指出部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。  
（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。  
（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。  
（3）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。  
（4）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。  
（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。  
（6）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。  
（7）其他评价方法。  
根据政府投资审计服务费项目所涉及单位的完成时间顺序、服务质量的特点，本次评价主要采用比较法，将历史完成值和本年度完成值进行分析对比，对项目总预算和明细预算的内容、标准、计划是否经济合理进行深入分析，以考察实际产出和效益是否达到预期。  
4. 评价标准  
绩效评价标准主要包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。  
（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。  
（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。  
（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。  
在上述评价标准的基础上，本次评价依据以下文件为重要指导和准绳：  
·《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）  
·《关于印发<乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（乌财预〔2018〕56号）  
·《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76号）  
·《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）  
·《中华人民共和国审计法》  
·《关于印发乌鲁木齐市审计委员会2023年度工作要点的通知》.\**

**（三）绩效评价工作过程**

**评价小组根据项目绩效目标，查阅有关佐证资料，结合现场问卷调查及延伸评价等方式开展此次评价，重点关注和评价项目预算和绩效目标的匹配情况、项目资金的管理和使用情况、项目实施和监督情况（包括但不限于项目立项、制度执行、质量达标、完成时效等）以及项目产生的实际效益等。具体而言，通过前期准备[前期准备主要包括实地调研和认真研读相关文件，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合项目绩效目标，项目绩效评组制定了评价指标体系、评分标准、评价方法和相关的工作程序及步骤，形成评价初步方案。]、材料审核分析、现场核查评价、综合分析评价及报告撰写，评价项目实施情况，展现资金使用效益。**

**三、综合评价情况及评价结论**

**（一）评价结论  
结合项目特点，制定符合项目实际的绩效评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查等形式，对2023年政府投资审计项目进行客观评价，最终评分结果为：总分为96分，绩效评级为“优”[本次绩效评价结果实施百分制和四级分类，其中90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、70分以下为差。]。  
项目各部分权重和绩效分值如表3-1所示：  
表3-1 项目各部分权重和绩效分值  
一级指标 二级指标 三级指标 分值 得分 得分率  
决策 项目立项 立项依据充分性 4 4 100%  
立项程序规范性 4 4 100%  
绩效目标 绩效目标合理性 3 3 100%  
绩效指标明确性 3 3 100%  
资金投入 预算编制科学性 3 3 100%  
资金分配合理性 3 3 100%  
过程 资金管理 资金到位率 5 2 40%  
预算执行率 5 5 100%  
资金使用合规性 3 3 100%  
组织实施 管理制度健全性 3 3 100%  
制度执行有效性 4 4 100%  
产出 产出数量 完成审计项目数 3 3 90%  
出具审计报告数 3 3  
完成审计整改项目数 4 3  
产出质量 审计建议采纳率 10 10 100%  
产出时效 项目当年完成率 10 10 100%  
产出成本 项目预算控制率 10 10 100%  
效益 项目效益 提高全区资金使用效率 15 15 100%  
满意度指标完成情况分析 满意度指标 被审计单位满意度 5 5 100%  
（二）主要绩效  
该项目资金区财政及时拨付，单位在此次评价期间内，有序完成设定目标的工作任务，全年完成领导干部经济责任审计、部门预算执行审计、专项资金审计等审计项目共13项，出具正式审计报告13份；认真贯彻落实自治区审计厅的审计整改工作要求，全年督促被审计单位完成审计整改项目11项。有效的促进了区财政的增收节支，提升了资金的使用效率。**

**四、绩效评价指标分析**

**（一）项目决策情况**

**（一）项目决策情况  
项目决策指标由3个二级指标和6个三级指标构成，权重为20分，实际得分20分。  
1. 项目立项  
立项依据充分性：项目立项符合区审计委员会的工作要求。同时，项目与部门职责（按照《审计法》的要求以及米东区审计委员会工作计划，对全区重大经济事项进行审计）范围相符，属于部门履职所需。此外，本项目属于公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则，没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。因此，立项依据充分，得4分。  
立项程序规范性:项目按照规定的程序申请设立，按照区审计委员会的指示批示完成，审批文件、材料符合相关要求，故立项程序规范，得4分。  
综上，该指标满分8分，得分8分。  
2. 绩效目标  
绩效目标合理性：本项目的绩效目标按照产出、效益和满意度构建绩效评价指标，且具有明确性、可衡量性、可实现性、相关性和时限性等特点，能较为全面地反映本项目的产出和效益，故绩效目标合理性指标得分3分。  
绩效目标明确性：其中，目标已细化为具体的绩效指标，可通过审计项目完成数、出具审计报告数、完成审计整改项目数、被审计单位对审计意见的采纳数予以量化，并具有确切的评价标准，且指标设定均与目标相关。各项指标均有审计报告、审计整改报告等相关数据进行佐证，并与当年项目年度计划相对应，故绩效目标明确性指标得分3分。  
综上，该指标满分6分，得分6分。  
3. 资金投入  
预算编制科学性：米东区审计局政府投资审计项目为经常性项目，我单位严格对照历年项目预算以及通过“政采云”服务市场报价，或招投标的方式进行询价后编制年初项目预算。故预算编制科学性指标得分3分。  
资金分配合理性：米东区审计局按照项目完成的时间先后顺序，并考虑审计项目的在全年审计项目中的审计难度、资金量、审计成果等多重因素综合考量进行资金分配。故资金分配合理性指标得分3分。  
综上，该指标满分6分，得分6分。**

**（二）项目过程情况**

**（二）项目过程情况  
项目过程指标由2个二级指标和5个三级指标构成，权重为20分，实际得分17分。  
1. 资金管理  
资金到位率：我单位项目为区财政资金拨付项项目，2023年区财政资金紧张，政府投资审计咨询服务费难以拨付资金到位率仅为8.89%。故资金到位率指标得分2分。  
  
预算执行率：我单位项目为区财政资金拨付项项目，2023年区财政资金紧张，政府投资审计咨询服务费难以拨付到位44.44万元。执行44.44万元，预算执行率为100%。故预算执行率得分为5分。  
  
资金使用合规性：本项目资金的使用符合本单位支出管理制度的规定。同时，资金的拨付严格按照米东区财政审批程序，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。故资金使用合规性得分为3分。  
综上，该指标满分13分，得分10分。  
2. 组织实施  
管理制度健全性：米东区审计局已制定相应的合同履行和资金支付管理制度，重大经济事项严格按照区委区政府的要求上单位党组会研究讨论，相关制度制度及支付程序合法、合规、完整，为项目顺利实施提供重要保障。故管理制度健全性得分为3分。  
制度执行有效性：根据评价小组核查情况，米东区审计局严格遵守财经法规和米东区内部控制制度规定，项目调整及支出调整手续完备，整体管理合理有序，项目完成后，及时将会计凭证、项目合同，审计报告等相关资料分类归档，制度执行有效。故制度执行有效性指标得分4分。  
综上，该指标满分7分，得分7分。**

**（三）项目产出情况**

**（三）项目产出情况  
项目产出指标由4个二级指标和4个三级指标构成，权重为40分，实际得分40分。  
1. 产出数量  
数量指标“完成审计项目数”的目标值是13项，2023年度我单位实际完成13项。  
数量指标“出具审计报告数”的目标值是13份，2023年度我单位实际出具审计报告份数13份。  
数量指标“完成审计整改项目数”的目标值是13个，2023年度我单位实际完成整改11个，原因是：由于出具审计报告后，审计整改问题的完成时限是审计报告出具60天后，故存在时间差，且部分审计问题需要整改时限更长，所以2023年内完成审计整改11项。  
实际完成率：故实际完成率得分为9分。  
2. 产出质量  
审计建议采纳率：质量达标产出数为12条，实际产出数为45条，质量达标率为375%。故工程质量达标率得分为10分。  
3. 产出时效  
其中，当年完成审计项目数：13项  
其次，当年出具审计报告数：13份  
故完成及时性得分为10分。  
4. 产出成本  
项目预算控制率：本项目实际到位资金44.44万元，本项目实际支出44.44万元，无超支情况，项目资金全部完成，得分为10。  
综上，该部分指标满分40分，得分39分。**

**（四）项目效益情况**

**1. 项目效益  
（1）实施效益  
经济效益指标：不适用。  
社会效益指标：评价指标“项目效益指标”，指标值：提高全区资金使用效率，实际完成值：达成年度指标。本项目的实施完成了区部分的政府投资审计、专项资金审计、领导干部经济责任审计和部门预算执行审计等审计项目，有效的促进区财政的增收节支，提高了全区的资金使用效率。  
生态效益指标：不适用。  
综上，该指标满分15分，得分15分。**

**（1）满意度指标  
被审计单位满意度：评价指标“被审计单位满意度”，指标值：100%，实际完成值：100%。通过设置问卷调查的方式进行考评评价，共计调查样本总量为13个样本，有效调查问卷13份。其中，统计“被审计单位满意度”的平均值为100%。故满意度指标得分为5分。  
综上，该指标满分5分，得分5分。**

**五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

**（一）主要经验及做法  
1.按照历年咨询服务费用编制年初预算。  
“政府投资审计项目”是我单位经常性项目，由于年度预算是在当年的10月份开始编制，而年初审计计划是在次年1月份编制，故在编制资金预算时参考一年年度预算资金，有效提高资金使用效率的同时为财政节约开支。  
2.合理调整审计项目的审计顺序，提高审计效率。  
由于每年审计项目计划较多，我单位实际审计人员力量有限，为提高审计效率，在有限的时限内完成区审计委员会的工作要求，我单位按照审计的难度、被审计单位资金量，项目重大程度等因素综合考量，合理调整审计项目顺序，集中力量克服审计重点难点。  
（二）存在的问题及原因分析  
1.预算执行率低  
2023年我单位项目预算执行率仅为8.89%，原因是我单位“政府投资审计项目”为区财政拨付项目，由于区财政资金紧张难以及时按照预算拨付。  
2.审计整改项目完成有所欠缺  
2023年我单位年初计划完成审计整改项目数13个，实际完成11个原因是：由于出具审计报告后，审计整改问题的完成时限是审计报告出具60天后，故存在时间差，且部分审计问题需要整改时限更长，所以2023年内完成审计整改11项。**

**六、有关建议**

**（一）建议区财政重视审计项目，及时拨付项目资金  
2023年我单位项目预算执行率仅为8.89%，原因是我单位“政府投资审计项目”为区财政拨付项目，由于区财政资金紧张难以及时按照预算拨付。我单位除了加强同财政的密切联系的同时，还需要财政更加重视审计项目，合理安排全区预算资金。  
（二）调整审计项目顺序，完成整改项目  
由于出具审计报告后，审计整改问题的完成时限是审计报告出具60天后，故存在时间差，且部分审计问题需要整改时限更长。为提高审计效率，在有限的时限内完成区审计整改工作要求，我单位按照审计的难度、被审计单位资金量，项目重大程度等因素综合考量，合理调整审计项目顺序，集中力量克服审计重点难点。**

**七、其他需要说明的问题**

**无**