

2023 年度部门评价报告

项 目 名 称：审计业务

评 价 单 位：深圳市南山区审计局

一、基本情况

（一）项目概况

2023 年度，区审计局年初预算编报审计业务 296.44 万元，占有项目支出预算的 46.14%。经调整后预算指标金额为 296.44 万元，实际执行 292.24 万元，预算执行率为 98.58%，执行情况良好，通过本项目的开展，为审计职能的有效发挥提供了必要的专业技术支持。

审计业务主要用于聘请第三方协助开展财务类、基建类及其他审计项目调查并对审计档案进行质量检查，购买审计开展所需的必要技术服务，组织开展信息安全检查工作，定期整理上年度所产生的文书档案以及对早期档案进行规范化整理、对部分审计档案进行数据化归档。

南山区审计局结合区委区政府工作部署、上级审计机关工作要求编报年度审计计划、开展审计工作，同时需按要求督促落实审计发现问题整改工作，审计工作任务较重。为保证审计机关的良好运转、审计职能的有效发挥，故设立此项目。

（二）项目绩效目标

本项目设置的总体目标是通过聘请第三方协助开展各类审计项目，揭示我区行政事业单位、区属国企在政策执行、资金运用、职能履行过程中存在的问题并督促整改，推动依法行政。本年度内，审计业务设定的主要绩效目标为出具审计报告不少于 16 份，审计报告审理工作覆盖率 100%，审计人员对审理意见回应率 100%，聘请协审费用不超过 140.92 万元。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次绩效评价对象为审计业务，评价范围为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日审计业务的项目决策、实施、管理情况及资金使用绩效情况，旨在进一步改进本单位审计业务项目管理，促进审计业务经费使用提质增效。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

本次绩效评价遵循科学规范、公开透明、问题导向、注重质量、强化应用、约束有力的原则，综合运用成本效益分析法、比较法、因素分析法等评价方法，以计划标准评价绩效指标完成情况。按照“决策-过程-产出-效果”链条构建本次绩效评价指标体系，共包含 4 个一级指标、10 个二级指标、17 个三级指标，分别赋予相应权重，共计 100 分，详见《绩效评价指标评分表》。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价通过对比近几年审计业务经费执行情况、绩效目标完成情况，分析本年度资金使用绩效情况；根据年度内审计业务开展情况分析项目的决策、实施及管理情况；根据年度工作总结分析经费所实现的效益表现。

三、综合评价情况及评价结论

审计业务项目整体绩效表现较好，扣分点具体为预算执行率有待提高，审计项目绩效评价总体得分 99.93 分，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号），绩效评价等级结果为优。具体评分情况详见附件。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

审计业务项目主要是为了满足审计工作开展所需的辅助性专业技术需要而设置，其中主要经费用于购买审计业务协审费用。依据经区委审计委员会审议通过的年度审计项目，在协审项目经费限额下，综合科牵头各业务科室，结合各审计项目人员配备情况，编制审计业务协审费用的年初预算及绩效目标；办公室结合往年信息安全工作、档案管理工作、法律顾问服务等情况，合理编制审计业务项下其他子项的年初预算及绩效目标；办公室汇总部门项目经费预算及绩效目标设置后，经局党组会议审定后按程序报区财政局审批。

（二）项目过程情况

2023 年度，结合最新的文件规定及制度执行情况，本部门相继修订、印发了《深圳市南山区审计局自行采购管理办法》《深圳市南山区审计局局长办公会会议制度》《深圳市南山区审计局收支业务管理办法》等一系列内控管理办法，各项业务工作均按照有关文件规定及内控要求开展，审计业务项目资金管理使用合法、合规。

（三）项目产出情况

2023 年，南山区审计局进一步学习领会习近平总书记对审计工作的科学谋划和战略部署，牢牢把握审计工作定位和任务要求，依法忠实履行职责，推动高质量审计服务高质量发展。全年完成审计项目 17 个，发现问题 238 个，提出审计意见及建议 288

条，查出违规金额 22.72 万元、管理不规范金额 2.34 亿元、移送处理金额 1143 万元，向社会公告审计结果 5 篇，提交审计信息 34 篇；如期完成审计业务质量检查 1 次、保密检查 2 次、年度资产盘点 1 次、内部控制评价 1 次、文书档案整理 1 次，审计工作的后勤服务保障到位。

（四）项目效益情况

2023 年，南山区审计局坚持聚焦主责主业，以推动重大政策落地见效、促进财政管理提质增效、提升政府投资绩效、兜住兜牢民生底线、规范权力运行为目标，实施了 5 类 17 个审计项目，有效推动提升被审计单位依法行政水平、财务管理水平，促进我区特殊教育专项经费规范管理使用、养老服务措施完善落实，推动完善制造业高质量发展相关政策。

单位信息安全工作、资产管理、档案管理水平不断提高，为更好聚焦主责主业、发挥审计效能提供坚实的后勤保障；通过聘请法律顾问提供法律意见、开展法律培训，不断提高审计工作法治化、规范化水平，提升审计工作质量。

五、主要成效

（一）聚焦主责主业，以高质量审计监督服务保障经济社会高质量发展

一是聚焦重大政策落地见效。围绕服务“双区”建设和推动“14+7”战略性新兴产业和未来产业布局融合集群发展等区委区政府重大决策部署，组织开展促进制造业高质量发展政策落实情况专项审计，推动完善制造业高质量发展相关政策。

二是聚焦财政管理提质增效。组织开展本级预算执行、决算草案和其他财政收支情况审计，部分预算单位部门预算审计，股份公司转型发展专项资金审计以及国有土地使用权出让收支情况审计，促进强化预算约束、规范财政资金管理、提升财政资金使用效益。

三是聚焦政府投资绩效提升。组织开展大沙河文体中心项目建设情况跟踪审计，中小学校新建、改扩建项目建设情况跟踪审计，中心河及中心路安全隐患整治及功能完善工程项目跟踪审计，政府投资项目建设管理及中介机构造价审核质量审计调查，推动提升项目建设资金管理水平与绩效落实情况。

四是聚焦兜牢民生底线。组织开展特殊教育经费管理使用情况审计调查、养老服务设施建设运营专项审计调查，促进特殊教育专项经费规范管理使用，助力养老服务设施政策完善落实，推动提高民生保障水平。

五是聚焦权力规范运行。坚持“全面审计、突出重点、健全制度、规范管理、提高质量、深化发展”的工作思路，对5个单位主要领导干部开展经济责任审计，充分发挥审计在推动领导干部履职担当、促进单位完善内部管理的建设作用。

（二）深化改革创新，全面提升审计监督质效

一是强化审计项目质量控制。组织开展《探索“流程+职责”清单式审计管理模式》课题调研，制定出台《南山区审计局审计业务操作指引》《审计项目质量分级责任清单》等操作指引，使责任机制贯穿审计工作全程，树立审计质量“人人有责”理念，

全方位加强审计工作的管理力度，确保审计质量。

二是抓紧抓实审计整改。坚决扛起审计整改工作政治责任，完善清单制管理，系统梳理整改监督台账。扎实开展整改督促日常工作，建立审计整改“月报告、季调度、年总结”工作机制，对审计发现问题分类统计分析、督办整改，推动整改动真章、见实效；强化审计整改督促检查，组织召开审计整改工作会议 13 次，通过列出“问题清单”，与相关责任单位分析研判整改难点、堵点，认真制定整改方案和任务清单，形成明确的任务书、路线图、时间表和责任制，真督实促、协调推进整改进展；坚持“当下改”与“长久立”齐发力，实地调研 7 家区级机关事业单位，与各主管部门深入分析审计问题产生的深层次原因，查找体制障碍、机制缺陷和制度漏洞，推动 8 项规章制度的修订完善。

三是强化大数据审计应用。立足提质增效，深入推进大数据在审计项目中的应用，发挥“数据分析+现场核查”的数字化审计模式，助力实现审计全覆盖；深化大数据技术应用，采用数据透视法、数据库语句，快速提炼问题疑点、确定审计重点、进行关联分析，有效提升整体审计项目质效。

六、存在的问题及原因分析

2023 年度，审计业务项目经费的执行率为 98.58%，一是部门贯彻落实勤俭节约过紧日子的工作要求，二是根据上半年审计项目终结后业务经费结余情况，调整预算安排的灵活性有待加强。

七、有关建议

各单位财务人员专业水平参差不齐，建议区财政局定期组织行政事业单位会计制度相关的培训学习，推动提升我区行政事业单位财务管理水平。

附件：绩效评价指标评分表（含指标名称、权重、指标解释、评分标准、扣分说明等信息）

附件

绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	权重	得分	得分率	扣分说明
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。	4	4	100%	
		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。	5	5	100%	
	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	5	5	100%	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	权重	得分	得分率	扣分说明
				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。	6	6	100%	
	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。	5	5	100%	
		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。	5	5	100%	
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。	5	5	100%	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	权重	得分	得分率	扣分说明
过程		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。	5	4.93	98.58%	审计业务项目预算执行率为 98.58%。
	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。	5	5	100%	
	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。	5	5	100%	
		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。	5	5	100%	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	权重	得分	得分率	扣分说明
产出	产出数量	实际完成率	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%。 实际产出数：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。 计划产出数：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。	6	6	100%	
	产出质量	质量达标率	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。	6	6	100%	
	产出时效	完成及时性	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：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 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。	6	6	100%	
	产出成本	成本节约率	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。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：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。 计划成本：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。	2	2	100%	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	评分标准	权重	得分	得分 率	扣分说明
效益	项目 效益	实施 效益	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。	15	15	100%	
		满意 度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采用社会调查的方式。	10	10	100%	
总分					100	99.93	99.93%	