

2023

评价项目：财政财务收支审计协审费

一、基本情况

（一）项目概况。

1. 项目背景

为弥补审计力量不足，提高工作效率，切实解决审计任务重、人手短缺、人员知识结构还不能完全满足综合性审计工作要求等问题，更好地履行审计监督职责，发挥审计监督作用，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》《国务院关于加强审计工作的意见》《审计署聘请外部人员参与审计工作管理办法》等有关法律、行政法规和规章制度的规定，我局结合年度审计计划和工作需要，聘请中介机构协助开展审计工作，在财务、会计、税收、经济、法律、计算机等方面获取专业支持和辅助，为顺利开展审计业务提供有力保障。

2. 实施情况

为确保审计工作顺利开展，我局研究制定并严格执行《盐田区审计局聘请中介机构及外部专家协助审计管理办法》，将受聘中介机构及专业技术人员编入相关审计项目的审计组，作为审计组成员统一管理，审计组组长由我局正式在编人员担任。审计组组长对所负责的审计项目全程跟进，在审计实施中对协审人员工作进行督导检查，对中介机构出具的审计成果进行复核把关，有

效保证审计质量。审计项目完成后，审计组组长对协审人员参与审计工作的业务质量和履行聘请协议情况进行验收考评，并根据考评结果对中介机构进行动态管理。2023 年度，我局共完成财政财务收支审计项目 14 个，涉及财政审计、专项资金审计、重大政策审计、经济责任审计等。

3. 资金管理

财政财务收支审计协审费 2023 年年初预算 99 万元，2023 年总支出 98.24 万元，预算执行率 99.23%。在项目预算执行过程中，我局严格按照合同条款支付协审费用，项目经办人对每项协审费用都进行严格复核把关，确保支付费用的准确性，无超出预算安排的情况，并在预算控制下完成了各项工作任务。

（二）项目绩效目标。

1. 总体目标

通过聘请社会中介机构弥补审计力量不足，借助社会专业力量提高审计工作成效，确保我局重大政策落实跟踪审计、财政财务收支审计、绩效审计、企业审计、自然资源审计、经济责任审计等各类审计项目顺利完成。

2. 阶段目标

2023 年 6 月 30 日前完成 2023 年上半年审计年度计划项目，2023 年 12 月 31 日前完成 2023 年下半年度计划项目。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1. 绩效评价目的

依据规范的程序，对预算资金的投入、使用过程、产出和效果进行系统和客观的评价，以问题导向、结果导向，加强预算管理，强调成本效益，明确绩效管理责任约束，强化绩效管理激励约束，着力提高财政资源配置效率和使用效益。

2. 绩效评价对象

财政财务收支审计协审费项目预算。

3. 绩效评价范围

使用本财政财务收支审计协审费项目经费的聘请中介结构开展审计工作的所有协审项目。

（二）绩效评价原则、方法等。

1. 绩效评价原则

强调经济性、效率性、效益性、公平性，明确绩效管理责任，强调成本效益。

2. 评价方法

主要通过项目支出部门自评的方式，对预算支出情况、相关政策执行情况以及项目实施效果等开展绩效评价，评价结果报送本级财政部门。按照项目支出绩效评价指标体系，对申报内容、实施情况、资金兑现、流程管理、社会效益等方面做出评价

（三）绩效评价工作过程。

1. 建立绩效评价体系

进行广泛项目调研，形成绩效指导框架，并根据本年度具体工作计划制定绩效指标衡量标准，建立绩效评价体系。

2. 收集绩效评价资料

收集与项目绩效有关的文本资料，包括但不限于计划表、审批表、合同、验收报告、付款资料、服务对象反馈情况等。

3. 开展绩效评价工作

根据绩效评价资料及实际考察情况，依照合理调整后的绩效评价体系指标开展绩效评价工作，衡量预算的实际效果。

4. 绩效评价结果运用

根据绩效评价结果对预算项目进行考量，并将评估结果作为下一阶段预算计划调整及审批的依据。

三、综合评价情况及评价结论

财政财务收支审计协审费组织实施分工明确，目标清晰，管理规范有序，资金使用依据充分，项目效益指标均达到预期效果。协审人员在财务、会计、税收、经济、法律、计算机等方面为我局提供专业支持和辅助，协审工作验收合格率为 100%，满意度为 100%，为顺利开展审计业务提供有力保障。未收到关于协审人员违反依法审计、廉洁审计、文明审计等方面规定的不良反映。

五、存在的问题及原因分析

无。

七、有关建议

加强绩效评价结果与资金预算使用的结合，加强预算编制的前期调查和准备工作，增强审计工作年初计划和资金需求匹配的准确性，更加科学合理地编制项目经费预算。