项目支出绩效评价报告

评价项目：公共工程投资审计咨询费

一、基本情况

（一）项目概况。

1.项目背景

审计习近平总书记强调，要进一步推进新时代审计工作高质量发展，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，以高质量审计监督护航经济社会高质量发展。对标新时代审计工作新标准，我局现有工作人员力量较为紧缺，无法满足当前工作需要。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，在公共工程咨询、大数据技术等方面提供专业支持和辅助，协助提升审计工作。

2.实施情况

项目实施过程中做到“先预算、后计划，再采购”，坚持预算控制计划，计划控制采购，采购控制支付。严格按照《深圳市盐田区审计局采购管理办法（2025年9月修订版）》开展工作，提出采购需求，根据项目预算金额通过不同层次审批，成立3人以上单数采购小组，按照需求选定邀请竞标、公开征集等多种采

购方式。项目开展过程中，协审人员要定期向审计组报告发现问题情况，根据审计组要求及时完成工作内容，工作成果应接受审计组复核。项目结束后，成立验收小组对服务质量、出勤时长进行综合评价，据实结算项目。

3.资金管理

公共工程投资审计咨询费2025年年初预算33.40万元，实际支出29.52万元，预算执行率为88.38%。资金使用过程中，我局严格按照财务管理相关制度进行分级审批，根据上级机关确定的协审人员费用标准据实结算费用，所有尾款均在项目完成验收、审核达标后予以拨付。业务科室在申请支付时从严核验协审费用列支情况，严控经费使用，杜绝超预算、超标准支出，切实保障资金使用规范合规。

（二）项目绩效目标。

1.总体目标

统筹实现公共工程投资资金规范管控长效工作成效，聘请社会中介机构弥补审计力量不足，健全审计监督工作机制，借助社会专业力量持续提升工程类审计工作质效与服务对象满意度。

2.阶段目标

按计划按时完成公共工程投资类审计工作，开展3个以上审计项目，保证审计项目完成合格率达到100%，有效提高审计发现问题到期整改达标率和被审计单位满意度。

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

公共工程投资审计咨询费项目预算。

3.绩效评价范围

使用公共工程投资审计咨询费项目经费的聘请中介结构开展审计工作的所有项目。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

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.评价指标体系

见下表。

3.评价方法

全面性与特殊性相结合。综合考虑预算项目的广泛性和差异性，全面衡量项目的经济效益和社会效益、短期效益和长期效益、直接效益和间接效益、整体效益和局部效益，同时结合具体项目

的特定功能，得出综合评价结果。

定量与定性相结合。在进行绩效评价时，综合考虑定量指标和定性指标，对产出数量、预算进度等设置定量指标，对服务满意度等设置定性指标，坚持定量计算和定性分析有机结合，不断提高绩效评价的科学性与合理性。

（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（附相关评分表）

公共工程投资审计协审费综合评价为95.65分，评价等级为优。项目实施管理规范、推进落实高效，整体完成质量优良。该项目能够紧扣既定预算目标与审计工作项目，实施过程管控严实

到位，费用支出合理节约，全程闭环监管，严格落实预算管理要求。项目预期目标基本达成，社会效益显著。

项目支出绩效评分表

项目名称	公共工程投资审计咨询费			预算执行率	88.38%
年初预算数	33.40 万元	全年预算数	33.40 万元	全年执行数	29.52 万元
年度预期目标	聘请社会中介机构弥补审计力量不足，借助社会专业力量能提高审计工作成效，确保公共工程投资审计项目顺利完成。				
实际完成情况	协助开展公共工程投资审计工作，共完成 4 个审计项目，完成情况较好。				

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	年度指标值	实际完成值	分值	评分
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。	充分	充分	5.00	5.00
		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。	规范	规范	5.00	5.00
	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。	合理	合理	5.00	5.00

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。	明确	明确	5.00	5.00
	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。	科学	科学	5.00	5.00
		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。	合理	合理	5.00	5.00
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。	≥95%	100%	2.00	2.00
		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。	100%	88.38%	3.00	2.65

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。	合规	合规	5.00	5.00
	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。	健全	健全	5.00	5.00
		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。	有效	有效	5.00	5.00
产出	产出数量	审计项目数量	实际实施的审计项目个数	3 个	4 个	10.00	10.00

产出	产出质量	审计项目完成合格率	审计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。	100%	100%	10.00	10.00
	产出时效	2025 年度审计计划项目完成时间	完成 2025 年度计划实施的所有审计项目的时间	12 月 31 日前	12 月 25 日	15.00	15.00
	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。	≤5%	11.62%	5.00	2.00
效益	项目效益	到期审计整改达标率	到整改期限的审计发现问题完成整改的比率。	≥80%	70.97%	5.00	4.00
		被审计单位满意度	被审计单位对审计人员工作职业度、道德等方面的满意度。	100%	100%	5.00	5.00

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

随着审计高质量发展要求持续提升，公共工程投资审计工作呈现专业性强、技术壁垒高的特点，我局审计任务日益繁重，人员力量不足。聘请社会中介机构来保障审计工作全覆盖、提质效、防风险，具有极强的必要性，设立依据充分。项目实施过程中严格实行分级审批制度，程序合理合规。项目投入坚持“节约高效、合理合规”的原则，严格控制协审服务费用标准，参照上级相关规定执行，结合工作量合理核定费用，避免资源浪费，投入经济性良好。预算编制过程中做到科学测算，预算内容全面、细化，在厉行节约的基础上保障审计工作需要，无漏编、错编情况，编制规范。绩效目标设置合理，紧密结合审计工作高质量发展要求和本局实际情况，涵盖工作质量、效率、合规性、社会效益等多个维度，绩效目标具体、可衡量、可实现、相关性强、时限明确。项目决策过程中由业务科室提交采购需求，经局领导集体决策后方可实施，实施方案落地可行。

（二）项目过程情况。

“公共工程投资审计咨询费”项目预算执行率为88.38%，预算执行效率高。为保障项目实施过程规范性，我局修订了《深圳市盐田区审计局财务管理办法（2025修订版）》等4项内控制度，构建起科学完备的管控体系，明确办公室统筹负责项目全过程的组织协调与日常管理工作，业务科室根据工作具体需要提

出需求。依据采购金额的不同，严格划分决策层级，分别采取局领导审批或集体议事决策的方式规范决策流程，从源头保障经费使用的合规性与合理性。在资金统筹分配环节，我局综合考量各协审项目的规模体量、复杂程度、以及所需专业技术支持力度等关键因素，合理确定各审计项目的经费标准，统筹调配资金资源，全力提升资金使用的整体效益。

（三）项目产出情况。

我局使用公共工程投资审计咨询费聘请社会中介机构，协助我局完成公共工程投资审计项目 4 项，完成时间为 2025 年 12 月 25 日，所有项目均合格达标。我局在使用该经费时厉行节约，成本节约率为 11.62%，与绩效目标存在偏差，主要原因是部分项目完成时间较晚，未能在关账前验收，下一步将加强对项目实施时间的把控。

（四）项目效益情况。

总体来看，公共工程投资审计咨询费效益指标基本达到逾期效果。审计项目到期整改达标率为 70.97%，具有良好的社会效益，助力被审计单位规范运行，提升资金使用效率。该项目尚未完全达到绩效目标，这主要是因为部分审计发现问题整改难度较大，无法及时完成整改。在审计项目开展过程中，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，被审计单位满意度为 100%。

五、主要经验及做法

一是规范公共工程投资审计咨询费决策立项流程。坚持“量入为出、精准测算、全程管控”原则，立项阶段结合年度公共工程投资审计任务量、项目复杂程度、专业技术缺口，科学评估第三方协审服务刚需，精准测算各项支出，细化预算子项，明确预算额度与使用范围，杜绝漏编、错编情况。二是强化经费使用全过程动态监管，严格按照预算方案管控经费使用，对照第三方机构实际服务时长，把控经费支付节点，定期核对支出情况，及时排查预算执行偏差，确保预算执行刚性，无超预算、超标准支出问题。三是严格经费结算审核把关，在付款前认真审核服务合同、履约材料、审计成果、合法票据等全套资料，核对服务内容、服务质量、收费标准是否合规一致，切实提升预算使用的规范性与合理性。

六、存在的问题及原因分析

1.个别绩效目标设置不够合理。如设置“到期审计整改达标率”时，未能充分考虑到公共工程投资审计发现问题的整改难度大、整改周期长的特性，导致目标设置偏高。下一步将加强与被审计单位沟通，指导开展审计整改工作。

2.预算执行率、成本节约率均未完成绩效目标，主要原因是部分项目完成时间较晚，未能在关账前验收，下一步将加强对项目实施时间的把控。

七、有关建议

提升绩效管控能力，定期组织相关工作人员参加绩效管控、

预算管理等业务培训，学习先进经验和方法，提升专业素养，，确保绩效管理工作规范有序推进。

附件

项目支出绩效评价指标体系框架（参考）

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。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	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，体现厉行节约从严从紧安排的导向； 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。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
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规程的规定； 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。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		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	审计项目数量	实际实施的审计项目个数	实际产出数：本年度实际开展的审计项目个数 计划产出数：项目绩效目标确定的在本年度计划开展的审计项目数量。
产出	产出质量	审计项目完成合格率	审计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：本年度内实际达到质量标准、通过审理的审计报告。
	产出时效	2025 年度审计计划项目完成时间	完成 2025 年度计划实施的所有审计项目的时间	实际完成时间：完成审计项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照审计实施计划规定完成时间。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	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：如期、保质、保量完成审计工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：为完成审计目标计划安排的支出。
效益	项目效益	到期审计整改达标率	到整改期限的审计发现问题完成整改的比率。	到期审计整改达标率=已完成整改问题数/到期的审计发现问题数。 已完成整改问题数：经审批达到整改标准的问题数。 到期的审计发现问题数：截至 12 月 31 日审计整改期限已满的审计发现问题数量。
		被审计单位满意度	被审计单位对审计人员工作职业度、道德等方面的满意度。	向被审计发放问卷，调查满意度。