

2018 年度重点项目支出 绩效评价报告

项目名称：政府投资项目审计协审费

主管部门：深圳市龙华区审计局

项目负责人：马勇

填报人：陈莹

联系电话：23332282

一、项目基本情况

（一）项目概况

随着政府投资规模的不断扩大及审计监督全覆盖的逐步推进，审计任务日趋繁重，审计力量严重不足，容易导致审计出现盲区和空白点，需聘用具备相应资格的社会中介机构协助审计，以满足政府投资审计工作的需要。

（二）项目绩效目标

1. 项目绩效总目标

提升政府投资审计专业化水平，推进政府投资审计质量，确保协审工作成为政府审计工作的有益补充，更好地服务于党委政府的中心工作。

2. 项目绩效阶段性目标

科学组织 2018 年政府投资审计工作，规范审计流程，依法独立开展审计工作，严格规范协审行为。

二、项目单位绩效报告情况

2018 年我局聘用的社会中介机构协助完成了政府投资项目竣工决算审计，对深圳市龙华区社会中介对政府投资项目的审核质量进行了审计调查，抽取了网格办、观澜街道办、妇幼保健院的 3 个项目进行中介机构审核质量的审计调查并在审计过程中延伸至建工局、城管局、观湖街道办三个单位；负责龙华区 2018 年治水提质建设计划执行情况的跟踪审计并配合市局相关工作；开展了龙华区城中村综合整治项目审计调查；对龙华区 2017 年度国有土地使用权出让收支情况进行了审计；开展了预算执行与全覆盖审计调查，着力关注

招投标、物资采购、环境保护、竣工验收、工程质量、中介机构核查质量、建设单位办理结(决)算、建章立制情况、财务收支情况等方面，切实审深审透，促进有关部门、单位建立长效管理机制，提升审计成果，社会效益、环境效益、投资效益显著，项目绩效目标已完成。“政府投资项目协审费”预算完成率 100%。

三、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

聘请社会机构协助开展组织开展政府投资项目审计工作，进一步增强政府投资项目审计工作水平，建立以绩效目标为基础，以绩效运行跟踪监控和绩效评价为手段，以结果应用为保障，以改进预算管理、优化资源配置、控制节约成本为目标，管理科学、运转高效的全过程预算绩效管理体系。同时为以后年度财政资金的相关“政府投资项目协审费”项目资金投入提供参考依据。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1、我局绩效评价严格遵循以下基本原则：科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则。

2、绩效评价指标主要包括数量、质量、工作实效，服务对象满意度、社会效益、生态效益和经济效益等产出和效益指标。

3、评价方法主要采用成本效益分析法。是指将 2018 年“政府投资项目协审费”项目的支出与产出效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目资金情况分析

1. 项目资金到位情况分析

2018 年度“政府投资项目协审费”项目预算 600 万元，追加 100 万元，实际核拨（零余额指标）700 万元，到位 100%。

2. 项目资金使用情况分析。

2018 年度“政府投资项目协审费”项目全年预算共 700 万元，实际支出 700 万元，执行率达 100%。

3. 项目资金管理情况分析

一是进一步细化政府投资项目协审费的考核计量标准；二是要按照批复执行预算，严格遵照我局财务制度加强经费审核；三是加强预算执行情况分析并根据实际情况进行调整和追加；四是对具体明细经费项目通过核算和审计等进行严格管理和监督，保障具体项目的顺利实施。

（二）项目实施情况分析

项目实施内容	预算金额	测算明细
政府投资项目工程协审费	541.00 万	工程协审单位协助完成 2018 年度政府投资审计项目，按收费标准进行结算。
政府投资项目财务协审费	19.80 万	财务协审单位协助完成 2018 年度政府投资审计项目，合同规定年度最高限价 19.8 万元。

2017 年度国有土地使用权出让收支审计工作	11.50 万	采购协审单位协助完成工作，协审单位选派 4 名协审，其中注册房地产评估师 1 名、注册会计师 2 名、工程师 1 名，每人每天 1000 元。
2018 年国家和省、市重大政策措施落实情况跟踪审计（第二季度）工作	2.80 万	采购协审单位协助完成工作，协审单位选派 1 名高级工程师协审 1000 元 1 天。
区治水提质 2018 年建设计划执行情况跟踪审计调查工作	23.76 万	采购协审单位协助完成工作，协审单位选派 5 名协审，其中高级工程师 1 名、注册会计师 1 名每人 1200 元 1 天，中级工程师 3 名每人 1000 元 1 天。
区前期工作办公室（轨道交通建设办公室）财政财务收支情况进行审计调查工作	20.06 万	采购协审单位协助完成工作，协审单位选派 3 名协审，其中高级工程师 1 名、注册会计师 1 名每人 1200 元 1 天，会计师 1 名每人 1000 元 1 天。
区重点片区规划建设管理办公室财政财务收支情况审计调查项目	9.20 万	采购协审单位协助完成工作，协审单位选派 2 名协审，其中注册会计师 1 名每人 1200 元 1 天，会计师 1 名每人 1000 元 1 天。

龙华区城中村综合整治项目审计调查工作	42.42 万	采购协审单位协助完成工作，协审单位选派 8 名协审，其中注册会计师 2 名每人 1200 元 1 天，工程师 3 名每人 1000 元 1 天，助理工程师 3 名每人 800 元 1 天。
《政府投资审计转型研究——以龙华区投资审计工作为例》项目科研合作	31.70 万	聘请南京审计大学科研团队开展政府投资审计转型研究工作。
合计	700 万	

（三）项目绩效情况分析

1. 项目的效益性分析

通过聘用社会中介机构协助完成政府投资项目审计，科学组织 2018 年政府投资审计工作，规范审计流程，依法独立开展审计工作，严格规范协审行为，对参与的协审人员进行严格培训，确保协审工作成为政府审计工作的有益补充，进一步增强政府投资项目审计工作水平，为政府投资项目节约资金，更好地服务于党委政府的中心工作。

2. 项目绩效目标完成情况

无论是从项目资金年度执行情况 100% 的执行率来看，还是从项目所涉及的年度工作安排完成情况来看，该项目 2018 年度项目绩效目标全部完成。

五、综合评价情况及评价结论

2018 年我局聘用的社会中介机构协助完成了政府投资项目竣工决算审计，对深圳市龙华区社会中介对政府投资项目的审核质量进行了审计调查，开展了龙华区治水提质建议计划执行情况跟踪审计，开展了龙华区城中村综合整治项目审计调查，对龙华区 2017 年度国有土地使用权出让收支情况进行了审计，完成了预算执行与全覆盖审计调查，着力关注招投标、物资采购、环境保护、竣工验收、工程质量、中介机构核查质量、建设单位办理结(决)算、建章立制情况、财务收支情况等方面，切实审深审透，促进有关部门、单位建立长效管理机制，提升审计成果，社会效益、环境效益、投资效益显著，项目绩效目标已完成。

六、绩效评价结果应用建议

项目绩效评价结果一定程度上可以作为下一年预算编制的依据，但年度预算编制时还应综合考虑单位工作重点、业务涉及政策的修订变化等，在一定程度上放宽年初预算编制金额，同时规范化年中预算追加工作。

七、主要经验及做法、存在的问题和建议

无

八、其他需说明的问题

无