

# 2021 年度市直预算项目绩效评价报告

(政府投资建设项目审计专项工作经费)

## 一、项目基本情况

### (一) 项目立项情况

政府投资建设项目审计专项工作经费是玉林市审计局开展工作的专项经费之一，用于玉林市政府投资审计中心（属于玉林市审计局二层机构，原名玉林市政府投资审计办公室）开展日常审计工作的工作经费以及聘请中介机构、外聘专家协助审计的劳务费，用于保障完成玉林市人民政府批复的年度审计项目计划。

### (二) 项目资金管理使用情况

2021 年政府投资建设项目审计专项工作经费预算 250 万元，调整后实际到位 225.13 万元，全部来源于财政拨款，资金安排在玉林市人民政府批复的政府投资审计项目。财政根据年初部门预算和玉林市审计局的申请，拨付经费到玉林市审计局零余额账户或通过财政直接支付支出。

2021 年，玉林市政府投资审计中心审计专项工作经费支出 225.13 万元，主要用于支付已完成审计项目（含以前年度完成审计项目）的聘请中介机构、外聘专家协助审计的劳务费。按照会计法等财经法规以及玉林市审计局财务管理制度对项目资金进行会计核算管理。玉林市审计局严格资金支出的审批控制，设置业务科、会计、秘书科、分管领导、局长等的审批程序。

对审计项目协审费的计费，按照协审合同、审计协议书的约定，同时通过审计项目初审对比分析和造价复核分析程序，量化评价中介和专家的协审质量，并以此为基础计算协审费，确保协审费支付的合理性和规范性。根据资金的用途严格使用资金，确保了政府投资审计职能的有效履行。

### （三）年初绩效目标及其衡量指标设定情况

项目年度预期绩效目标为确保审计业务正常运行，有效发挥项目资金使用效益，产出指标为：完成玉林市人民政府批复的政府投资审计项目 12 个（其中：以前年度完成审计项目 8 个；2021 年度 4 个），促进政府投资建设项目的规范管理、节约投资（如：核减工程造价、挽回损失，移送案件线索和事项）；效果指标为处理审计过程中发现存在的问题（如：发出审计情况专报数量、移送案件线索数量），为政府投资节约资金，提高资金使用率。

### （四）项目组织管理情况

2018 年，玉林市审计局向社会购买服务，通过公开招标确定 17 家协审单位，其中 12 家为造价咨询公司，5 家为会计师事务所，分别与其签订了协审合同，服务有效期至 2021 年。审计过程中，根据合同约定对协审单位进行人员在岗考核，书面记录考核结果，并让协审单位签字确认，协审成果提交后，填写初审对比分析表进行质量考核。

在审计专项经费管理中，严格按照玉林市审计局聘用中介机构协审政府投资审计项目管理暂行办法、专家协审管理办法、玉

林市审计局财务管理制度等制度进行经费支出的控制管理。

## 二、项目评价工作开展情况

### （一）评价指标构建及细化情况

评价指标分为产出指标、效果指标、社会公众或服务对象满意度，产出指标包括完成玉林市人民政府批复的政府投资审计项目 12 个（其中：以前年度完成审计项目 8 个；2021 年度 4 个），核减工程造价、挽回损失，移送案件线索和事项，降低审计成本，节约资金；效果指标包括为政府投资节约资金，提高资金使用率，处理审计过程中发现存在的问题，维护国家财政经济秩序。

### （二）评价组织实施及流程

1. 前期准备。草拟审计项目计划，报市政府审批。审计组根据市政府批复的审计项目计划开展审计工作。根据审计项目计划，报送投资审计项目资金预算并获得资金预算批复。

2. 组织实施。根据资金预算批复，按照政府采购程序采购协审单位；根据审计项目计划，按照国家审计准则的规定开展审计项目的审计工作。

3. 分析评价。年度后安排专人统计专项经费支出，结合本年度工作情况填写 2021 年度预算项目绩效自评表，对照年初绩效目标进行评分。

## 三、项目绩效情况

### （一）绩效目标完成情况

2021 年，玉林市审计局实际支出经费的政府投资审计项目

12 个（其中：以前年度完成审计项目 8 个，2021 年度审计项目 4 个），审计查出主要问题金额 19790.34 万元，核减投资额 5740.55 万元，移送问题线索 14 条，报送审计要情 4 篇，促进出台和完善制度 25 项。

## （二）绩效分析

年度后安排专人统计年度资金支出，填写 2021 年度预算项目绩效自评表，与年初的绩效目标进行逐一对照检查，并对每项指标进行自评分，获得自评得分 98 分。

## （三）总体自我评价

玉林市审计局围绕年度绩效目标，根据审计法、审计准则有关规定实施审计，严格执行审计程序，圆满完成了年度审计项目计划。强化协审管理，严格执行合同约定，并根据质量考核、人员在岗考核情况准确计算协审费，避免经费不合理支出，资金效益得到最大程度发挥。

## 四、主要经验做法、存在的问题和原因分析

2021 年通过政府投资审计，一是核减了不实的工程造价，节约财政资金；二是移送案件线索，规范监理、造价咨询行业市场健康运行。在做好投资审计项目工作的同时，玉林市审计局通过强化项目管理以及严格执行项目支出制度，通过业务科室对项目进行初审对比分析和造价复核分析程序，量化评价中介和专家的协审质量，并以此为基础计算和支付协审费，业务科室计量审核完协审费后再走会计、秘书科、分管领导、局长等支出审批程序，

确保协审费支付的规范性。

玉林市审计局虽然在实现政府投资建设项目审计专项工作经费项目目标的过程中采取了措施加强支出管理，但还存在以下问题：一是被审计单位配合力度不够，一定程度上影响审计项目结算、决算的效率，进而影响审计项目协审费的支付。二是竣工资料未完善影响审计项目进度。部分被审计单位结算（决算）审计项目竣工资料不完善，影响审计项目结算的定案，进而影响审计项目协审费的支付。三是协审单位未及时确认协审费计算结果，导致项目协审费支付不及时。

## **五、工作改进建议**

下一步改进措施：一是按照投资审计转型的要求，回归审计监督本位，避免“以审代结”。二是加大审计工作创新力度，运用新技术、新方法、新工具，减少协审力量的投入，降低审计成本。三是做好审计项目进度的跟踪管理，提高审计质量和效率。