附件3

业务委托经费

项目绩效自评报告

自评部门： 报告日期：

林周县审计局

2024年10月30 日

一、基本情况

(一)项目概况。

项目背景：负责全县审计工作。负责对全县财政收支和法律法规规定属于审计监督范围的财务收支的真实、合法和效益进行审计监督，对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖，对领导干部进行自然资源资产离任审计，对国家、自治区、拉萨市和林周县有关重大财政措施贯彻落实情况进行跟踪审计。对审计、专项审计调査和审核社会审计机构相关审计报告的结果承担责任，并督促被审计单位整改审计查出的问题。因我局人员力量不足，专业性有所欠缺，需聘请专业的第三方机构参与我局政府性投资项目审计工作。

主要内容：申请业务委托经费96万元，用于支付聘请审计三方参与协审工作费用；预算依据：竣工决算审计项目取费方式按照《财政性投资评审费用及委托代理业务补助费付费管理暂行办法》（藏财建字〔2009〕18号）的取费标准计算，根据我局办公会研究通过2023年竣工决算审计项目计划为30个，按照取费标准计算为57.7万元，经过我局一致协商通过此基础上以60%做年度预算为34.62万元；全过程跟踪审计项目取费方式按照《拉萨市财政性投资重点建设项目全过程跟踪评审管理办法（试行）》（拉政发〔2016〕32号）的取费标准计算，根据我局办公会研究通过2023年全过程跟踪审计项目计划为6个，按照取费标准计算为122.76万元，经过我局一致协商通过此基础上以50%度预算为61.38万元。

项目实施情况：根据审计计划及审计局工作安排，我局聘请6家第三方协审公司参与政府投资项目审计工作，共出具政府投资项目审计报告24份，使用资金95.56万元。

**预算及执行情况：**业务委托经费预算96万元，预算执行率为99.54%。

（二）项目绩效目标。

总体目标：1.贯彻落实党中央关于审计工作的方针政策和自治区党委、拉萨市委、林周县委的决策部署，加强党对审计工作的集中统一领导；

2.向县委、县政府报告政府性投资项目审计调查情况及结果并依法向社会公布审计结果；

3.根据审计计划，依法对县重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情況进行审计；

二、绩效评价工作开展情况

根据《西藏自治区财政厅关于开展2023年度自治区本级部门(单位)绩效评价的通知》要求，对照评价指标体系框架，本着科学、规范、独立、客观、公正的原则，对该项目在项目决策、过程、产出和效益等方面做出综合评定。评价项目立项的依据充分性及程序规范性、绩效目标的合理性及明确性、资金投入的预算编制科学性及资金分配合理性、资金管理的资金到位率、预算执行率及资金使用合规性，组织实施的管理制度健全性及制度执行有效性、产出数量的实际完成率及质量达标率、产出时效的完成及时性、产出成本的成本节约率和项目效益的实施效益及满意度，分析影响绩效目标实现及实施效果的内外部因素，综合分析预算投入、执行、产出和效益情况。

三、综合评价情况及评价结论

按照既定的绩效评价指标体系和评分标准进行逐项打分，得出该项目绩效评价综合得分94.5分，其中，项目决策19.5分，项目过程30分，项目产出27分，项目效益18分，整体支出绩效目标实现情况较好，评价等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

通过开展绩效评价提高了单位“花钱必问效，无效必问责”的绩效管理意识。经评价，在项目决策环节，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标合理、预算编制科学、资金分配合理，但极个别绩效指标可衡量性稍弱，需进一步完善；在项目过程环节，项目资金符合预算支出相关规定，未发现截留、挤占、挪用和虚列支出等情况，项目资金预算96万元，预算执行率为99.54%；在项目产出环节，编制2023年预算时，充分考虑相关影响因素，后期及时调整减少预算，因此产出指标中“成本指标—预算经费使用”低于年初指标值，通过“预算调整和调剂”模块中完善绩效目标后予以评价。在项目效益环节，已设置效益指标均达标，但效益指标设置不够全面，完成情况无法很好地评价。

五、主要经验及做法

(一)加强组织、提高培训实效。及时对财务人员进行内容专业、结构合理、形式灵活的培训。

（二）强化绩效管理，目标完成到位。做到年初有目标、年中有措施、年底有总结，形成一套完整的工作体系。及时跟踪预算支出进度、检查项目实施情况，加强与项目承接单位的沟通配合、督促和指导，确保项目顺利、规范、有序地开展并完成既定目标。

（三）强化制度建设，规范管理。严格按照内部控制操 作规程等相关规章制度使用项目资金，确保程序规范，项目经费执行到位。

六 、有关建议

编制预算时，应加强前期调研，确保申请预算保障全年工作目标任务，减少执行过程中调整调剂。

**业务委托经费项目绩效评价指标评分表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一** **级** **指** **标** | **二** **级** **指** **标** | **三** **级** **指** **标** | **指 标 分 值** | **评价得分** | **扣分** | **扣分原因** |
| 决策 (20分) | 项目立项 | 立项依据充分性 | 4 | 4 | 0 |  |
| 立项程序规范性 | 3 | 3 | 0 |  |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 3 | 3 | 0 |  |
| 绩效指标明确性 | 4 | 3.5 | 0.5 | 极个别指标不够细化 、可衡量。 |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 3 | 3 | 0 |  |
| 资金分配合理性 | 3 | 3 | 0 |  |
| 过程 (30分) | 资金管理 | 资金到位率 | 6 | 6 | 0 |  |
| 预算执行率 | 6 | 6 | 0 |  |
| 资金使用合规性 | 6 | 6 | 0 |  |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 6 | 6 | 0 |  |
| 制度执行有效性 | 6 | 6 | 0 |  |
| 产出 (30分) | 产出数量 | 实际完成率 | 7 | 5 | 2 | 因项目资料提供不及时，导致项目为足额完成 |
| 质量达标率 | 9 | 8 | 1 | 指标完成值略低于年初绩效目标值，存 在调剂“绩效目标” 情况。 |
| 产出时效 | 完成及时性 | 7 | 7 | 0 |  |
| 产出成本 | 成本节约率 | 7 | 7 | 0 |  |
| 效益 (20分) | 项目效益 | 社会效益 | 5 | 5 | 0 |  |
| 经济效益 | 2 | 0 | 2 | 未设置该指标。 |
| 可持续影响 | 3 | 3 | 0 |  |
| 服务对象满意度 | 10 | 10 | 0 |  |
| 合计 | 100 | 94.5 | 5.5 |  |