

中共深圳市大鹏新区纪律检查工作委员会
2023 年度项目支出部门评价报告

目 录

一、基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 项目绩效目标	2
二、绩效评价工作开展情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	2
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	3
(三) 绩效评价工作过程	5
三、综合评价情况及评价结论	6
四、绩效评价指标分析	7
(一) 项目决策情况分析	7
(二) 项目过程情况	9
(三) 项目产出情况	10
(四) 项目效益情况	12
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	13
六、有关建议	14
七、其他需要说明的问题	14

一、基本情况

（一）项目概况

根据中共深圳市大鹏新区纪律检查工作委员会（以下简称“新区纪工委”）的“三定方案”，单位的职能包括“开展新区政策落实跟踪审计，财政、公共投资、资源环境、经济责任审计等工作”。为有力有序有效开展好审计监督工作，结合大鹏新区和部门实际情况，新区纪工委设立了“项目审计业务经费”预算项目，并将其列为部门主要履职和落实重点政策的项目，旨在落实全面从严治党要求，聚焦财政资金管理使用和重大项目建设两条主线加强监督，全面服务新区高质量发展。

（二）项目绩效目标

聘请社会中介机构弥补审计力量不足，借助社会专业力量提高审计工作成效，确保我单位重大政策落实经责审计、财政财务收支审计、专项审计等项目等各类审计项目顺利完成。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过开展绩效评价工作，及时总结 2023 年度项目审计业务经费的实施效果以及资金使用成效，分析专项资金政策执行和资金使用中存在的问题及原因，对存在的主要问题，认真进行分析研究，提出具体的意见和建议，为以后年度项目资金预算安排提

供重要参考依据，切实提高财政资源配置效率和使用效益。

2.评价对象

本次绩效评价对象为新区纪工委（审计局）负责实施和管理的项目审计业务经费项目。

3.评价范围

本次评价基准日为 2023 年 12 月 31 日，评价范围为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日项目实施期间的项目管理、项目实施、资金预算安排和使用、项目产出和效益目标达成情况、受益对象满意度及项目可持续性等方面。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1.绩效评价原则

（1）科学规范、客观、真实原则

严格执行财政部门规定的程序，以项目实际情况为主，选用操作性较强的评价方法进行独立、客观、公正的评价，标准统一、依据充分。

（2）经济性、效率性、效益性原则

即把财政支出行为及其过程的实际情况，通过对其经济性、效率性、效益性的比较和评价分析，判断支出的行为过程和执行业绩、效果优劣。

（3）定量分析和定性分析相结合原则

定量分析建立在支出项目的资金决策和资金执行后的产出方面，主要通过对项目产出量化指标的统计分析进行评价。定性

分析主要是根据绩效评价材料及有关信息数据，结合专家评审意见，以更全面、合理、准确地反映支出的实际效益。

2.评价指标体系及说明

根据《财政部关于印发<项目支出绩效管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）和绩效目标申报表，设置了决策、过程、产出和效益4个一级指标，项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理和组织实施等12个二级指标，立项依据充分性、立项程序规范性和绩效目标合理性等30个三级指标，详见附件。

3.绩效评价方法

绩效评价方法的选用，应坚持定量优先、简便有效的原则。本次评价主要采用以下评价方法：

（1）成本效益分析法，指将一定时期内的总成本与总效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（2）因素分析法，指将影响投入（项目支出）和产出（效益效果）的各项因素罗列出来进行分析，计算投入产出比的评价方法。

（3）延伸评价法，指通过调研其他与被评价对象无相关利益关系的单位或对象，对多个同类对象在同等条件下的实施成本、效益进行比较分析，评价绩效目标的实现程度。

（4）公众评判法，指通过专家评估、受益对象问卷调查及抽样现场调查等项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

(5) 调查取证法，指在分析资料数据的基础上，采用现场或非现场的方式，以问题为导向通过走访、观察、座谈、资料检查、文献分析等，验证绩效目标的实现程度。

4. 评价标准

本次评价标准采用了计划标准、历史标准和行业标准，用于对指标完成情况进行比较。绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

(1) 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

(2) 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作过程主要包括收集整理项目资料、撰写评价方案、编制绩效评价指标体系、开展资料审核、提交评价报告等，具体过程如下：

表 4 工作阶段及具体工作内容

工作阶段	具体内容
前期准备阶段	1.成立评价小组； 2.收集整理项目相关资料，对材料进行书面审查。
实施阶段	1.组织对本次绩效评价范围内的所有资料进行审核,包括政策文件、资金批复文件、相关合同、总结报告等； 2.对调研过程中发现的问题进行汇总和分析； 3.向受益对象开展问卷调查工作,对有效问卷中反映的问题和建议进行汇总和分析； 4.根据项目实际情况,建立评价体系,组织相关评审专家集中会审项目材料,就相关问题进行交流汇总意见,对本项目进行总体评价,并分析本项目实施效果和项目实施过程中存在的问题,最后提出合理化建议。
绩效评价报告的编制和提交阶段	1.撰写绩效评价报告,相关资料整理归档； 2.将报告提交大鹏新区发展和财政局。

三、综合评价情况及评价结论

本次绩效评估得分 96.99 分，评定等级为“优”。各一级指标得分情况如下表所示。

表 5 一级指标得分情况表

一级指标	权重	评价得分	得分率
决策	20	19	95.00%
过程	20	19.99	99.95%
产出	30	28	93.33%
效益	30	30	100.00%
合 计	100	96.99	96.99%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况分析

决策指标权重分值 20 分，评价得分 19 分，各三级指标得分情况见下表。

表 6 决策指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	评价得分
项目立项	立项依据充分性	4	4
	立项程序规范性	3	3
绩效目标	绩效目标合理性	4	3
	绩效指标明确性	3	3
资金投入	预算编制科学性	4	4
	资金分配合理性	2	1
合 计		20	19
得分率		95.00%	

1.项目立项

项目立项依据。项目审计业务经费的立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需，且项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

项目立项程序。项目已按照规定的程序申请设立，项目所提

交的文件、材料符合相关要求，项目事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

2.绩效目标

绩效目标合理性。我单位已填报了项目支出绩效目标申报表并报送至深圳市大鹏新区发展和财政局，绩效目标设置整体合理，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，且与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，但存在三级指标容易出现变化导致不匹配的问题，如将产出数量指标“常务理事单位会员费标准”设置为“10000 元/年”，容易出现标准变化后与实际执行不匹配的情况。

绩效指标明确性。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效指标与项目目标任务数相对应，项目目标可通过可衡量的指标值予以体现。

3.资金投入

预算编制科学性。项目审计业务经费预算编制经过部门内部论证且经过新区发展和财政局审批，预算内容与项目内容相匹配，预算确定的资金量与工作任务相匹配，预算按照标准编制，额度测算依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

资金分配合理性。2023 年项目审计业务经费分配额度基本合理，与部门实际相适应，各项内容的测算过程清晰，如“高级或注册 1500 元/天，中级 1200 元/天，初级及以下 1000 元/天”

测算，明确其数量、单价等要素，并参考往年支出金额、询价等情况对预算资金进行测算，支撑依据充分，符合预算精细化管理的要求，预算资金分配依据充分。

（二）项目过程情况

过程指标权重分值 20 分，评价得分 19.98 分，各三级指标得分情况见下表：

表 7 过程指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	评价得分
资金管理	资金到位率	4	4
	预算执行率	6	5.99
	资金使用合规性	4	4
组织实施	管理制度健全性	2	2
	制度执行有效性	4	4
合 计		20	19.99
得分率		99.95%	

1.资金管理

资金到位率。2023 年项目预算资金 70 万元，已全部足额到位，资金到位率 100%。

预算执行率。2023 年项目预算资金 70 万元，已使用 69.97 万元，预算执行率 99.96%。

资金使用合规性。2023 年项目资金的使用符合国家财经法

规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复及合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2.组织实施

管理制度健全性。2023 年我单位已具有相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度合法、合规、完整。

制度执行有效性。2023 年项目的实施已遵守《中国共产党巡视工作条例》等相关法律法规和相关管理规定，项目调整及支出调整手续完备，项目实施的人员、场地设备、信息支撑等已全部落实到位。

（三）项目产出情况

产出指标权重分值 30 分，评价得分 30 分，各三级指标得分情况见下表。

表 8 产出指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	评价得分
产出数量	聘请外部人员人数	4	4
	开展审计项目数	4	4
	出具审计报告数量	4	4
产出质量	聘请外部人员资质达标率	2	2
	项目审计完成率	2	2
	巡审计报告达标率	2	2

二级指标	三级指标	权重	评价得分
产出时效	审计报告出具时间	4	4
	审计项目开展及时率	4	4
产出成本	外部人员聘请费用标准	2	2
	常务理事单位会员费标准	2	0
合 计		30	28
得分率		93.33%	

1.产出数量

聘请外部人员人数大于等于 2 次，2023 年实际聘请协审人员 3 人，实际完成率 100%。

开展审计项目数大于等于 4 项，2023 年审计项目完成 6 项，大于等于 4 项，实际完成率 100%。

出具审计报告数量大于等于 4 份，2023 年审计报告数量出具 4 份，实际完成率 100%。

2.产出质量

聘请外部人员资质达标率 100%，2023 年协审项目聘请外部人员资质达标率实际为 100%。

项目审计完成率目标值为达到 100%，2023 年协审项目完成率实际为 100%。

审计报告达标率目标值为达到 100%，2023 年协审项目达标率实际为 100%。

3.产出时效

审计报告出具时间目标值为小于等于 5 个月，2023 年审计报告出具时间实际为 5 个月。

审计项目开展及时率目标值为达到 100%，2023 年审计项目开展及时率实际为 100%。

4.产出成本

外部人员聘请费用标准目标值为高级或注册 1500 元/天，中级 1200 元/天，初级及以下 1000 元/天，实际成本为每高级或注册 1500 元/天，中级 1200 元/天，初级及以下 1000 元/天。

常务理事单位会员费标准目标值为 10000 元/年，实际为 5000 元/年，主要原因为协会根据实际情况调减了会员费标准。

（四）项目效益情况

产出指标权重分值 30 分，评价得分 30 分，各三级指标得分情况见下表。

表 9 效益指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	评价得分
社会效益	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开展审计监督	8	8
	单位审计力量	8	8
	社会中介机构的审计力量	8	8
满意度	社会公众对审计工作的满意度	6	6
合 计		30	30

得分率	100.00%
-----	---------

1.社会效益

被对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况开展审计监督。精准揭示“智慧旅游”项目移交使用困境、披露预警政府专项债券资金管理使用风险、督促相关单位挽回经济损失，全面服务新区高质量发展。

单位审计力量有效补充。成立新区党工委审计委员会，加强对审计工作的顶层设计和统筹协调。聚焦财政资金管理使用和重大项目建设两条主线加强审计监督。

社会中介机构的审计力量有效发挥。着力解决一批历史遗留老大难问题。在全市率先探索区街领导干部自然资源资产离任(任中)审计评价指标体系，被媒体宣传报道，新区试点探索的纪法巡审联动监督机制正在全市全面推广。

2.满意度

社会公众对审计工作的满意度不低于 90%，实际为 100%，实际满意度符合预期。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

主要成效：一是聚焦财政资金管理使用和重大项目建设两条主线加强监督，披露预警政府专项债券资金管理使用风险、督促相关单位挽回经济损失，全面服务新区高质量发展。二是通过清仓起底上级审计机关指出涉及新区各类问题，着力解决一批历史遗留老大难问题，挽回一批经济损失。三是在全市率先探索区街

领导干部自然资源资产离任(任中)审计评价指标体系，新区试点探索的纪法巡审联动监督机制正在全市全面推广。

存在的问题及原因分析：部分三级项目绩效目标设置仍需优化，如将产出数量指标“常务理事单位会员费标准”设置为“10000元/年”，容易出现标准变化后与实际执行不匹配的情况。

六、有关建议

要强化绩效预算编制，明确建立预算需求与绩效目标之间的关联性和匹配性。从数量指标、质量指标、时效指标、社会效益、经济效益及满意度指标等多个方面开展绩效指标设置工作，并进一步量化相关效益指标且及时纠错调整，充分发挥绩效指标的导向作用，为后续工作开展提供相应指导，同时也为后续项目效益分析及考核提供依据。

七、其他需要说明的问题

无。

附件：2023 年项目审计业务经费支出绩效评价指标体系及评分表

附 件

项目审计业务经费绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重(%)	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
决策	项目立项	立项依据充分性	4	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。	4	
		立项程序规范性	3	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。	3	

一级指标	二级指标	三级指标	权重(%)	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	绩效目标	绩效目标合理性	4	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: 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。	3	将产出数量指标“常务理事单位会员费标准”设置为“10000元/年”,容易出现标准变化后与实际执行不匹配的情况
	绩效目标	绩效指标明确性	3	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。	3	
	资金投入	预算编制科学性	4	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。	4	

一级指标	二级指标	三级指标	权重(%)	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
		资金分配合理性	2	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； 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。	2	
过程	资金管理	资金到位率	4	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。	4	
		预算执行率	6	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。	5.99	预算执行率99.95%。
	资金管理	资金使用合规性	4	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。	4	

一级指标	二级指标	三级指标	权重(%)	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	组织实施	管理制度健全性	2	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。	2	
		制度执行有效性	4	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。	4	
产出	产出数量	聘请外部人员人数	4	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	4	
		开展审计项目数	4			4	

一级指标	二级指标	三级指标	权重(%)	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
		出具审计报告数量	4			4	
	产出质量	聘请外部人员资质达标率	2	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：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	2	
		项目审计完成率	2			2	
		巡审计报告达标率	2			2	
	产出时效	审计报告出具时间	4	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完	4	

一级指标	二级指标	三级指标	权重(%)	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
		审计项目开展及时率	4	效目标的实现程度。	成该项目所需的时间。	4	
	产出成本	外部人员聘请费用标准	2	完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本控制程度。	评价要点： ①实际成本≤项目预算，指标得满分； ②实际成本>项目预算，指标不得分。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	2	
		常务理事单位会员费标准	2			0	实际产出值为5000元/年
效益	社会效益	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开展审计监督	8	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	8	
		单位审计力量	8			8	
		社会中介机构的审计力量	8			8	

一级指标	二级指标	三级指标	权重(%)	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	满意度	辖区群众满意度	6	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采用社会调查的方式。	6	
合 计			100	评价得分		96.99	
				评价等级		优	

附注：1.《项目支出部门评价共性指标体系框架》的适用对象是部门和单位；

2.各项指标的分值设置为决策+过程=40分；产出+效益=60分，各部门各单位在开展绩效评价时可结合不同评价对象的特点，赋予评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评分标准。