

2022 年度项目支出部门评价报告

部门名称：福田区审计局

评价项目：审计业务

评价时间：2023 年 6 月

为贯彻强化预算执行和绩效管理责任，提高财政资源配置效率和使用效益，根据相关工作要求，现对福田区审计局 2022 年度审计业务（以下简称“本项目”）支出开展部门评价，情况如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为高标准高效率履行审计监督职责，坚定不移走高质量审计发展道路，根据部门履职需要和年度工作计划，设立本项目。

2. 主要内容及实施情况

（1）项目主要内容

本项目主要内容是委托会计师事务所、造价咨询公司及聘请人员开展审计工作，开展法律咨询等。通过预算资金的投入，完成年度审计计划和目标，最大程度发挥审计效能，做好常态化“经济体检”。

（2）项目实施情况

2022 年完成计划项目 22 大项，共查出各类问题金额 125654 万元，其中管理不规范金额 114756 万元，违规金额 10311 万元，损失浪费金额 587 万元，针对问题合并提出审计意见和建议 114 条，发出审计建议函 11 份。

3. 资金投入和使用情况

本项目 2021 年年初预算安排 322 万元，包括会计师事务所委托业务费 85 万元、造价咨询公司委托业务费 65 万元、聘请财务审计人员协审费 87 万元、聘请工程审计人员协审费 75 万元、聘请社会律师 10 万元。主要用于保障审计业务的正常开展，包括聘请外部机构专业人员协助开展审计费用、委托专业机构开展审计项目及聘请社会律师等。

年初预算下达 322 万元，资金到位率 100%。本项目调整后的预算为 312 万元，全年预算调整率为 3.21%。全年实际支出 259.42 万元，预算执行率 83.15%。本项目全年预算执行情况见表 1。

表 1 本项目预算执行情况表

单位：万元

序号	三级项目名称	年初预算数	调整后预算数	支出数	预算执行率
1	会计师事务所委托业务费	85.00	100.00	99.2	99.20%
2	聘请财务审计人员协审费	87.00	87.00	59.65	68.57%
3	聘请工程审计人员协审费	75.00	50.00	35.61	71.22%
4	造价咨询公司委托业务费	65.00	65.00	54.96	84.55%
5	聘请社会律师	10.00	10.00	10.00	100%
合计		322.00	312.00	259.42	83.15%

（二）项目绩效目标

本项目年度目标为：紧扣“双区驱动”重大战略，聚焦区委区政府中心工作，深入推进审计全覆盖。通过预算资金投入，完成全年审计项目计划，最大程度发挥审计监督效能，促进全区经济高质量发展，促进全面深化改革，促进权力规范运行，促进反腐倡廉，为推动福田区金融、科创、时尚三大产业高质量发展，打造具有世界影响力的中央创新区、中央商务区、中央活力区，基本建成社会主义现代化典范城区贡献审计力量。本年度绩效目标设置情况见下表 2。

表 2 绩效目标申报表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标解释
产出	*数量	委托协助开展审计项目完成率	100%	该指标主要考察委托协助开展审计项目完成情况
		律师事务所法律顾问服务完成率	100%	该指标主要考察律师事务所法律顾问服务完成情况
	*质量	委托协助开展审计项目验收合格率	≥ 90%	该项目主要考察委托协助开展审计项目验收合格率
		律师事务所法律意见咨询服务合格率	≥ 90%	该项目主要考察律师事务所法律意见咨询服务合格率
	*时效	委托协助开展审计项目完成及时率	100%	该指标主要考察委托协助开展审计项目完成是否及时

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标解释
		律师事务所法律顾问服务完成及时率	100%	该指标主要考察律师事务所法律顾问服务工作完成是否及时
	*成本	成本控制率	≤1	该指标主要考察成本控制情况
效益	经济效益	不适用	不适用	不适用
	*社会效益	推动财政资金提质增效, 促进改善民生	有效	该指标主要考察项目的开展能否有效推动财政资金提质增效, 促进改善民生
	生态效益	不适用	不适用	不适用
	可持续影响	不适用	不适用	不适用
满意度	*服务对象满意度	本单位对委托及聘请第三方的满意度	≥85%	该指标主要考察本单位对委托及聘请第三方的满意度
		本单位对律师事务所法律顾问服务满意率	≥85%	该指标主要考察本单位对律师事务所法律顾问服务的满意度
	其他满意度	不适用	不适用	不适用

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

为全面实施预算绩效管理, 建立科学、合理的审计业务支出

绩效评价管理体系，落实区审计局绩效管理主体责任，提高财政资金资源配置效率和使用效益，开展本次绩效评价工作。

2. 绩效评价对象和范围

（1）评价对象：2022 年度审计业务支出；

（2）评价基准日：2022 年 12 月 31 日；

（3）评价范围：主要包括项目决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度的健全性及执行情况、实现产出和取得的效益情况等。

（二）绩效评价原则、评价方法和评价指标体系

1. 评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则。

2. 评价方法

评价小组运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对资金使用的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评价。主要评价方法主要如下：

（1）成本效益分析法：是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法：是指将实施情况与绩效目标情况进行比较的方法。

（3）因素分析法：是指综合分析影响绩效目标实现、实施

效果的内外因素的方法。

(4) 其他评价方法。

3. 评价指标体系

评价小组根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号），结合项目实际情况，有针对性地设置定量和定性指标，并合理设置指标权重，确保指标体系能充分发挥对绩效评价工作的指引作用。本项目绩效评价指标体系设置一级指标4个、二级指标12个、三级指标22个。

(三) 绩效评价工作过程

本次绩效评价的主要工作过程为：确定绩效评价对象和范围；收集绩效评价相关数据资料；设计绩效评价指标体系，核实有关情况，分析形成初步结论并审议；就初步结论征求被评价单位意见；综合分析并形成最终结论，完成绩效评价报告终稿；建立绩效评价档案；加强评价结果反馈和应用。

三、综合评价情况及评价结论

本次绩效评价评分结果为97.33分，绩效评级为“优”¹。其中“决策”指标22分，得分20分，得分率90.91%；“过程”指标18分，得分17.33分，得分率96.28%；“产出”指标30分，得分30分，得分率100%；“效益”指标30分，得分30分，得

¹ 根据《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号），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。

分率 100%，详见表 3（评分标准及评分过程详见附件 1）。

表 3 本项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
决策	项目立项	立项依据充分性	3	3.00	100.00%
		立项程序规范性	3	3.00	100.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	4	4.00	100.00%
		绩效指标明确性	4	4.00	100.00%
	资金投入	预算编制科学性	4	4.00	100.00%
		资金分配合理性	4	2.00	50.00%
过程	资金管理	资金到位率	4	4.00	100.00%
		预算执行率	4	3.33	83.25%
		资金使用合规性	4	4.00	100.00%
	组织实施	管理制度健全性	3	3.00	100.00%
		制度执行有效性	3	3.00	100.00%
产出	产出数量	全年审计工作计划完成率	5	5.00	100.00%
		审计项目全覆盖率	5	5.00	100.00%
	产出质量	全年审计项目验收合格率	5	5.00	100.00%
		全年法律咨询服务项目验收合格率	5	5.00	100.00%
	产出时效	审计项目完成及时性	5	5.00	100.00%
	产出成本	成本节约率	5	5.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
效益	社会效益	促进财政资金使用增质增效，推动福田区各项事业发展	6	6.00	100.00%
		有效提升被审计单位资金使用合规性	6	6.00	100.00%
	可持续影响	推动审计发现问题整改完成情况	6	6.00	100.00%
		业务管理制度完备性	6	6.00	100.00%
	服务对象满意度	协审、委托项目服务满意率	6	6.00	100.00%
总分	-	-	100	97.33	97.33%

综上，本项目立项依据充分，立项程序规范，资金落实到位，资金使用合规，审计项目计划完成及时，产出质量较高，社会效益显著，项目目标均能较好地完成，但本项目预算执行率未达预期目标，资金分配合理性有待提高。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

立项依据充分性。权重 3 分，评价得 3 分。该指标旨在评价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。本项目根据《中华人民共和国审计法》《国务院关于加强审计工作的意见》《关于实行审计全覆盖的实施意见》《深圳经济特区审计监督条例》等文件设立，

项目立项符合国家法律法规、行业发展规划和相关政策要求，属于部门履职所需，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，故该指标不扣分。

立项程序规范性。权重 3 分，评价得 3 分。该指标旨在评价项目申请、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。本项目为延续性项目，我局年初申请预算时，已按照规定的程序申请设立并经区财政部门审批通过，审批文件、材料符合相关要求，事前已经过必要的集体决策，故该指标不扣分。

2. 绩效目标

绩效目标合理性。权重 4 分，评价得 4 分。该指标旨在评价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。根据本项目的《项目支出绩效自评表》《绩效目标申报表》等文件，我局在年初申报预算时，已同步设置本项目绩效目标，本项目绩效目标设置与实际工作内容相关，预计产出效果和实际工作预计产出及预算资金额度相匹配，故该指标不扣分。

绩效指标明确性。权重 4 分，评价得 4 分。该指标旨在评价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。根据本项目的《项目支出绩效自评表》《绩效目标申报表》等相关文件，本项目的绩效

目标已细化分解为具体的绩效指标，指标清晰、细化、可衡量，与项目目标计划对应，故该指标不扣分。

3. 资金投入

预算编制科学性。权重 4 分，评价得 4 分。该指标旨在评价项目预算是否经过科学论证、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。本项目年初预算 322 万元，全年调整预算 10 万元，调整后预算数为 312 万元，整体预算调整（调剂）率为 3.21%，调整、调剂率小于 5%，故该指标不扣分。

资金分配合理性。权重 4 分，评价得 2 分。该指标旨在评价项目预算资金分配是否有测算依据，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。2022 年本项目存在不同子项支出预算调整、调剂，且执行率较低的情况，资金分配不够合理。例如，“聘请工程审计人员协审费”子项目，年初预算 75 万元，调整后预算为 50 万元，全年支出数为 35.61 万元，全年预算执行率为 71.22%；“聘请财务审计人员协审费”年初预算 87 万元，全年预算执行率为 68.57%，未达到预期支付进度，故该指标扣 2 分。

（二）项目过程情况

1. 资金管理

资金到位率。权重 4 分，评价得 4 分。该指标为实际到位资

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。本项目 2022 年年初预算金额 332 万元，实际到位资金 322 万元；年度调整预算 312 万元，实际到位资金 312 万元，资金到位率为 100%，故该指标不扣分。

预算执行率。权重 4 分，评价得 3.33 分。该指标为实际支出资金与实际到位资金的比率，用以反映或考核项目预算执行情况。本项目 2022 年度预算金额 312 万元，实际支出金额 259.42 万元，预算执行率 83.15%，未达到 100%，故该指标扣 0.67 分。

资金使用合规性。权重 4 分，评价得 4 分。该指标旨在评价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。本项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度，资金拨付有完整的审批程序和手续，资金支出符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在资金截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，故该指标不扣分。

2. 组织实施

管理制度健全性。权重 3 分，评价得 3 分。该指标旨在评价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。在单位整体层面，我局已建立采购、财务管理、资产管理、合同管理等制度，基本涵盖内部控制预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、合同管理六大经济业务活动，部门职能履行与预

算执行得以保障；具体业务管理层面，我局建立了审计项目督办、聘请外部人员参与审计工作、审计项目审理、审计发现问题整改监督等方面多项制度规定，对本项目的有效实施提供了充分保障，故该指标不扣分。

制度执行有效性。权重 3 分，评价得 3 分。该指标旨在评价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。我局按照聘请外部人员参与审计工作管理等相关制度规定，从社会中介机构和其他专业机构聘请外部人员进行协审；按照采购工作制度对服务类采购项目严格履行审批程序；按照中央、省、市等有关规定，依法依规执行审计程序，对被审计项目出具审计意见和建议，提升财政资金使用管理规范性。且本项目调整及支出调整手续完备；项目合同书、会议纪要、验收报告等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，故该指标不扣分。

（三）项目产出情况

1. 产出数量

全年审计项目完成率。权重 5 分，评价得 5 分。该指标旨在考察年度审计计划完成情况。我局已组织开展 2022 年度全部审计项目，出具审计报告。本项目 2022 年度审计计划完成率为 100%，故该指标不扣分。

审计项目全面覆盖率。权重 5 分，评价得 5 分。该指标旨在

考察本年度实施的审计项目覆盖面，是否对公共资金、国有资产、重大政策和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖。本项目2022年度实施的审计项目类型包括财政审计、政策落实跟踪审计、公共投资审计、经济责任审计、民生审计等，审计全覆盖率为100%，故该指标不扣分。

2. 产出质量

全年审计项目验收合格率。权重5分，评价得5分。该指标旨在考察委托协助开展审计项目验收合格率。根据相关审计项目验收文件，2022年度审计项目的验收合格率达到100%，故该指标不扣分。

全年法律咨询服务项目验收合格率。权重5分，评价得5分。该指标旨在考察项目中对法律咨询服务的验收合格情况。根据法律服务项目履约情况，2022年度法律服务项目的验收合格率达到100%，故该指标不扣分。

3. 产出时效

审计项目完成及时性。权重5分，评价得5分。该指标旨在评价本年度审计任务完成是否及时。2022年度我局按时完成了审计项目计划并加以验收，故该指标不扣分。

4. 产出成本

成本节约率。权重5分，评价得5分。该指标考察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，旨在评价项目

的成本节约程度。本项目 2022 年度全年调整预算 312 万元，实际支出 259.42 万元，实际支出金额小于预算金额，故该指标不扣分。

（四）项目效益情况

1. 社会效益

促进财政资金使用增质增效，推动福田区各项事业发展。权重 6 分，评价得 6 分。该指标旨在评价该项目的实施能否有效推动财政资金提质增效，促进改善民生。本项目的实施，有效推动党委和政府重大政策措施落地生效，促进统筹协调发展；推进公共资金审计全覆盖“纵向到底”，助力财政政策提质增效；推动公共权力规范运行，推进领导干部履职尽责；促进投资项目建设质量不断提高，提高公共投资绩效；推动民生保障和发展措施不断深化，增进群众福祉，故该指标不扣分。

有效提升被审计单位资金使用合规性。权重 6 分，评价得 6 分。该指标旨在考察项目的开展是否有效规避资金使用风险，进一步提高提升资金的使用合规程度。2022 年度，我局通过开展审计工作，对被审单位财政资金使用问题提出相关整改意见并被采纳。通过审计发现的问题的采纳和整改，有效提升被审计单位的资金使用合规性，故该指标不扣分。

2. 可持续影响

跟踪检查审计查出问题整改落实情况。权重 6 分，评价得 6 分。该指标旨在考察有关审计发现的问题是否落实整改要求。

2022 年度，我局督促被审计单位整改审计发现问题，相关单位通过追缴应追回资金、加快资金支出进度、规范账务管理、加强政府投资管理等方式开展了整改；同时，加强内部管理，制定完善相关规章制度，整改率（包括完成整改和正在整改）率达到 100%。故该指标不扣分。

业务管理制度完备性。权重 6 分，评价得 6 分。该指标旨在评价审计工作是否形成了相应成果（制度、标准）文件，成果文件是否正式印发，落地实施。一是我局制定了《福田区审计整改工作暂行办法》，该《办法》作为区级层面首个出台的整改工作制度，进一步推动整改落实到位和长效机制建立健全；二是出台了《福田区审计局审计整改标准暂行规定（试行）》，建立了整改“挂销号”制度，进一步压实责任、组织跟踪、督促检查，推动审计整改工作制度化规范化，故该指标不扣分。

3. 满意度

协审、委托项目服务满意度。权重 6 分，评价得 6 分。该指标旨在考察审计组对协审、委托项目服务的满意度。经综合评价各审计项目外聘、委托专业人员工作情况，我局各审计组对外聘、委托人员的评价满意率达 100%，故该指标不扣分。

五、主要经验及做法

全年完成计划项目 22 大项，共查出各类问题金额 125654 万元，其中管理不规范金额 114756 万元，违规金额 10311 万元，损失浪费金额 587 万元，针对问题合并提出审计意见和建议 114

条，发出审计建议函 11 份、审计专报 2 篇。

一是围绕重大政策深化政策跟踪审计。通过重大政策措施落实情况跟踪审计，重点关注疫情防控、稳企惠民纾困、激发市场主体活力等重大政策措施落实落地情况，揭示政策落实、项目推进、资金使用等方面存在的问题，及时纠正有令不行、有禁不止的行为，促进政策措施落地生效，更好服务改革发展大局。

二是围绕提升财政政策效能深化财政审计。重点关注区本级财政预算管理和决算草案编制情况、区直部门预算执行情况、地方政府债券资金、中央直达专项资金使用以及区属国企资产负债损益等内容，审计过程注重提示隐藏风险及反映体制机制问题，实现审计覆盖面与纵深面双提升，保障财政资金合法合规。

三是围绕持续改善民生深化民生审计。通过开展福田区义务教育阶段财政经费投入使用情况开展审计调查，关注我区义务教育发展在贯彻落实重大方针政策、推进学校建设等方面存在的问题，促进我区义务教育更加公平更高质量均衡发展；通过对我区国有土地收支情况进行审计，发现重点工作任务推进方面、土地出让政策执行等问题和风险隐患，促进土地资源的集约节约利用；聚焦东西部协作政策措施落实、资金管理使用和项目建设管理，重点关注帮扶工作衔接机制的建立和产业协作、劳务协作、消费协作各项政策措施的落实，推动东西部区域协调发展。

四是围绕干部履职尽责担当作为深化经济责任审计。重点关注贯彻落实党和国家重大经济方针政策、重大经济事项决策执

行、财政财务管理等情况，通过审计发现被审计单位存在的制度缺陷和管理漏洞，压实督促整改责任，促进依法决策、依法履职，进一步加强被审计单位规范决策程序、优化内部管理、健全内审机制。

五是围绕重大建设项目深化公共投资审计。公共投资审计项目涵盖“三大新引擎”基本建设、教育基础设施、城市治理等重点项目，重点关注政府投资项目投资决策、投资控制、项目管理以及绩效等方面情况，及时揭示项目建设管理过程中的普遍性、典型性及重要性问题，提出解决问题的意见和建议，规范建设工程管理，促进建设资金真实、合法和有效使用。另外，开展我区网络安全和信息化建设审计，通过审计发现信息化项目建设管理缺陷，探索在技术规范、安全标准、业务规范等方面建立适应全区需要的标准规范，加强政务信息化项目的统筹管理。

六是围绕提升财政资金效益深化绩效审计。将绩效审计理念贯穿于全部审计项目中，在关注财政资金使用合法合规性的同时，对财政资金绩效进行重点关注。2022年重点开展了中山大学附属第八医院、广中医深圳医院“校区合作”项目绩效审计工作。通过绩效审计进一步促进各单位各部门形成“花钱必问效，无效必问责”的观念，进一步提升决策的科学性，提高财政资金效益。

六、存在的问题及原因分析

（一）资金分配合理性不足

通过对本项目年度预算编制和执行情况的分析，发现2个子

项目存在预算调剂、调整的情况，且部分子项目全年支出进度较低，资金分配和预算编制合理性有待提高。本项目年初预算 332 万元，年初预算金额按照不同工作任务在聘请财务审计人员协审费、聘请工程审计人员协审费、会计师事务所委托业务费、造价咨询公司委托业务费、聘请社会律师之间进行了不同额度的资金分配，但在年度预算执行时，聘请工程审计人员协审费、会计师事务所委托业务费的预算资金都进行了不同程度的调整、调剂，预算执行刚性约束不强。例如，“聘请工程审计人员协审费”子项目，年初预算 75 万元，调整后预算为 50 万元，全年支出数为 35.61 万元，全年预算执行率为 71.22%，预算调剂率为 33.33%；“聘请财务审计人员协审费”年初预算 87 万元，全年预算执行率为 68.57%，未达到预期支付进度。预算调整较频繁的主要原因是相关预算资金使用部门对预算编制的要求认识不够，年度工作安排未能全面统筹考虑，项目实际执行过程与年初计划发生偏差，相关经费按照实际业务需要调整。

（二）预算执行率未达预期目标

本项目 2022 年度预算金额 312 万元，实际支出金额 259.42 万元，预算执行率 83.15%，未达到 100%，预算项目资金支出进度在执行过程中与年初预期存在差异，财政资金的使用效率还有待进一步提高。预算执行率未达预期目标的主要原因是受疫情反复影响，大量审计人员抽调一线参与疫情防控工作，审计项目难

以正常开展，因此在年度内调整工作计划，相应调整预算项目资金。

七、有关建议

（一）提高预算资金分配合理性

加强对往年预算执行情况的分析应用，提高预算编制科学性。树立“以事定费”的预算管理理念，结合上年度各子项目任务预算执行情况，充分考虑当年可能变动的因素，合理测算当年实际资金需求，逐步改进部门预算的编制方法，明确项目测算标准，预算额度测算依据充分，项目资金量与年度工作任务相匹配，进一步提升各项目预算资金分配的合理性和科学性。

（二）强化预算执行刚性约束

一是加强预算资金使用的跟踪与执行监管，强化预算执行刚性约束。强化预算执行进度分析，及时找出预算执行偏离的原因。原则上严格按照预算编制要求执行，不随意进行预算和支出的变更，对确需调整年初预算的情形，预算调整依据要充分合理，审批程序要合规完整，以保证预算执行刚性约束。

二是落实实现预算和绩效管理一体化管理。项目管理做到事前论证、事中监控、事后评价，并强化绩效评价结果应用，完善绩效评价结果与预算安排挂钩机制，将本年度绩效评价结果应用到下年度部门预算编制中，优化预算支出进度。

附件：本项目绩效评价指标体系与评分结果

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
决策	22	项目立项	6	立项依据充分性	3	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。	3.00

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
				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。	3.00
		绩效目标	8	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： （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。	4.00

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
				绩效指标明确性	4	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。	4.00
		资金投入	8	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。 通过预算调整、调剂情况考核预算编制科学性，	4.00

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
							1. 本年度中间无大量调整、调剂（调整、调剂率＜5%），得满分； 2. 本指标得分=（1-预算调整、调剂率）×4分。	
				资金分配合理性	4	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。	2.00
过程	18	资金管理	12	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。	4.00

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
							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	4	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。 本指标得分=预算执行率×4分。	3.33
				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办法的规定； 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；	4.00

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
							④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	
		组织实施	6	管理制度健全性	3	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，更新及时。	3.00
				制度执行有效性	3	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	3.00

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
							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	30	产出数量	10	全年审计项目完成率	5	该指标主要考察委托协助开展审计项目完成情况	1. 全年审计工作计划完成率 $\geq$ 100%的, 得满分; 2. 全年审计工作计划完成率 $<$ 100%的, 按未完成的数量占比, 酌情扣分, 扣完为止。	5.00
				审计项目全面覆盖率	5	该指标旨在评价本年度实施的审计项目覆盖面, 是否对公共资金、国有资产、重大政策和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖。	1. 本年度实施的审计项目类型覆盖了公共资金、国有资产、重大政策和领导干部履行经济责任情况的, 得满分。 2. 否则, 按未覆盖的类型, 1类扣0.5分, 扣完为止。	5.00

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
		产出质量	10	全年审计项目验收合格率	5	该项目主要考察委托协助开展审计项目验收合格率	本指标的分=相关合格项目数量/总项目数量*100%	5.00
				全年法律咨询服务项目验收合格率	5	该项目主要考察法律咨询服务项目验收合格率	项目验收合格率为100%，不扣分；100%>项目验收合格率≥90%，扣2分；90%>项目验收合格率，该指标不得分	5.00
		产出时效	5	审计项目完成及时性	5	该指标主要考察委托协助开展审计项目完成是否及时	本指标的分=相关及时完成的项目数量/总项目数量*100%	5.00
		产出成本	5	成本节约率	5	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：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。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出。 实际支出金额<预算到位金额，	5.00

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
							该指标满分 实际支出金额 > 预算到位金额， 根据情况酌情扣分	
效益	30	社会效益	12	促进财政资金使用增质增效，推动福田区各项事业发展	6	该指标主要考察项目的开展能否有效推动财政资金提质增效，促进改善民生	1. 本项目有效推动财政资金使用增质增效，得 3 分； 2. 本项目有效推动福田区各项事业发展，得 3 分	6.00
				有效提升被审计单位资金使用合规性	6	该指标主要考察项目的开展是否有效规避资金使用风险，进一步提高提升资金的使用合规程度。	1. 有查出不合规资金，得 2 分； 2. 有对应不合规部分提出审计意见，得 2 分； 3. 不合规意见被接纳并进行整改，得 2 分；	6.00

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
		可持续影响	12	跟踪检查 审计查出 问题整改 落实情况	6	该指标主要考察审计查出问题是否得到整改落实。	1. 整改（包括完成整改和正在整改）率达到 100%，不扣分； 2. 整改率未达到 100%，按实际完成比例进行扣分。	6.00
				业务管理制度完备性	6	旨在评价审计工作是否形成了相应制度、标准文件，相关制度或标准是否正式印发，落地实施。	1. 审计工作形成了相关规范性文件，进一步健全了审计业务管理制度，得 3 分； 2. 规范性文件均进行了正式公开印发，形成了审计领域的政策约束，政策落地实施，得 3 分。	6.00
		服务对象满意度	6	协审、委托项目服务满意率	6	该指标主要考察审计组对协审、委托项目服务的满意度	该指标评分根据审计组对相关协审人员、委托机构的评价，根据实际情况进行评分	6.00
总分	100	-	100	-	100	-	-	97.33