

2024 年部门项目支出评价报告

项目名称：审计监督工作经费（工程类）

主管部门：深圳市罗湖区审计局

目录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标及实现情况	3
二、绩效评价工作开展情况	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围	4
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准	5
(三) 绩效评价工作过程	8
三、综合评价情况及评价结论	8
四、绩效评价指标分析	9
(一) 项目决策	9
(二) 项目过程	12
(三) 项目绩效	14
五、主要经验及做法	17
(一) 高质量开展民生审计	17
(二) 围绕城区建设重点精准高效提供监督服务	17
(三) 强化全过程跟踪审计监督, 助推建设项目提质增效	17
六、存在的问题及原因分析	18
(一) 绩效指标编制水平有待提高	18
(二) 个别项目预算执行率较低	18
七、有关建议	18
(一) 加强预算绩效管理学习, 完善指标设置	18
(二) 预算编制精细化管理, 强化预算编制约束性	18
(三) 强化过程监管力度, 切实做好项目预算执行	19
附件 1: 项目实施情况一览表	20
附件 2: 项目支出绩效评价评分表	22

为贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《深圳市财政局关于贯彻落实全面实施预算绩效管理有关事项的通知》（深财绩〔2019〕5号）、《深圳市罗湖区财政局关于印发〈2025年全面实施预算绩效管理工作方案〉的通知》（罗财函〔2025〕37号）等相关文件要求，深圳市罗湖区审计局（以下简称“区审计局”）组建评价小组，结合《深圳市财政局关于印发〈深圳市市级项目支出绩效评价工作规程〉的通知》（深财绩〔2020〕14号）对“审计监督工作经费（工程类）”项目开展部门绩效评价，绩效评价具体情况如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

随着政府事权的逐步下移，城市基础建设投资逐年提高，政府投资审计任务也越来越大，政府投资建设项目数量繁多、内容混杂、管理薄弱等问题越来越受到关注和重视。

根据《中华人民共和国审计法》，审计机关对政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算，对其他关系国家利益和公共利益的重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况，进行审计监督。我局对罗湖区政府投资和以政府投资为主的建设项目开展直接审计，全过程监督审计，肩负起推进工程建设领域规范有序开展、服务区域经济建设发展的责任。

2. 项目内容及实施情况

项目内容：本项目用于2024年罗湖区重大项目全过程跟踪监

督协审服务、深圳市罗湖区城区品质类投资项目审计协审服务、罗湖区数字城区类投资项目审计协审服务，罗湖区审计局外聘协审服务（教育科研经费使用情况绩效审计调查项目）等四个项目，全年预算 55 万元，相较 2023 年预算减少 5 万元，预算核减率 8.33%。具体协审内容包括：项目预算、结决算、招标相关文件核查，赴施工现场开展工程施工质量监督等。

表 1-1 项目实施情况一览表

单位：万元

序号	项目名称	预算金额
1	2024 年罗湖区重大项目全过程跟踪监督协审服务	27.00
2	深圳市罗湖区城区品质类投资项目审计协审服务	9.00
3	罗湖区数字城区类投资项目审计协审服务	9.00
4	罗湖区审计局外聘协审服务（教育科研经费使用情况绩效审计调查项目）	10.00
合计		55.00

实施情况：本项目通过组建项目组的形式开展审计工作，其中，由我局内部人员作为审计组长，同时通过政府采购的方式聘请具备专业资质的第三方机构协助审计。协助审计的采购方式、服务供应商、服务内容等详见附件 1。

3. 资金投入和使用情况

2024 年本项目预算指标金额 55 万元，累计支付 49.49 万元，项目整体预算执行率为 89.99%，四个子项目执行过程中，一个项目预算执行进度低于 90%，其中：深圳市罗湖区城区品质类投资项目审计协审服务执行进度为 39.78%，预算执行率较低。资金支付明细情况详见下表。

表 1-2 资金支付明细表

单位：万元

序号	项目内容	预算金额	支付金额	执行率
1	2024 年罗湖区重大项目全过程跟踪监督协审服务	27.00	26.95	99.81%
2	深圳市罗湖区城区品质类投资项目审计协审服务	9.00	3.58	39.78%
3	罗湖区数字城区类投资项目审计协审服务	9.00	8.96	99.56%
4	罗湖区审计局外聘协审服务（教育科研经费使用情况绩效审计调查项目）	10.00	10.00	100%
合计		55.00	49.49	89.99%

（二）项目绩效目标

1. 项目总体目标

本项目总体目标为进一步深化对各类审计对象在改革方向、目标路径、政策措施等方面的研究，提高问题揭示的精准性，增强审计意见的针对性，推动破解体制机制难题，促进审计质量提高。2024 年度目标为：一是出具 3 份审计报告，揭示和反映工程项目建设运营过程存在的问题，及时向被审计单位反馈审计中发现的问题并督促落实整改，完善区政府投资项目管理机制；二是将监督发现的问题呈送相关区领导，促进各单位堵塞漏洞、完善机制、防范风险，发挥好审计“防火墙”的重要作用。

2. 项目绩效指标及实现情况

本项目 2024 年度绩效指标及实现情况具体如下：

表 1-3 项目 2024 年度绩效目标编制及实现情况表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分
管理指标	资金管理	预算执行率	100%	89.99%	10	9
产出指标	数量指标	出具审计报告数量	≥3	7 份	5	4.5
		开展审计项目个数	≥3	4 个	5	4.5
		撰写动态信息数量	≥2	4 条	5	5

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	
	质量指标	项目完成率	100%	100%	5	5	
		审计发现问题个数	≥8个	349个	5	3	
		督促整改落实个数	≥8个	349个	5	3	
	时效指标	审计报告出具及时率	100%	100%	5	5	
		出勤率	100%	100%	5	5	
		审计通知书发送及时率	100%	100%	5	5	
	成本指标	聘请协审人数	≥6	6人	5	5	
	效益指标	社会效益指标	审计发现问题整改效果	有所提升	100%	10	10
			被审计对象资金违规使用情况	不存在违规使用	否	10	10
推动经济和社会事业发展			有效推动	100%	10	10	
满意度指标	服务对象满意度指标	对审计报告的满意度	≥95%	95%	5	5	
		被审计单位满意度	≥95%	95%	5	5	
总分					100	94	

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价从项目决策、过程、产出和绩效四个角度对项目执行情况进行评价，力求从绩效的角度总结本项目取得的成绩和发现项目在立项、执行中产生的问题，汇总经验和教训，推动评价结果落地应用，优化财政支出管理，为下一步实施预算绩效管理奠定基础。一是分析项目实施的内容和现状、预算安排及使用情况；二是了解该项目的完成情况以及项目实施过程中的履职情况，评估项目的整体绩效状况；三是通过评价，发掘该项目所产生的现实意义和实际价值，总结此项目对政府投资项目审计的现实指导意义；四是通过评价，从绩效的角度发现该项目在决策、实施和管理过程中存在的问题，寻求解决方案，为进一步深化项目管理工作提供依据，促进工作管理水平的提升，提高财政资金使用

效率和效果，推进预算绩效管理。

本次绩效评价的对象是 2024 年度“审计监督工作经费(工程类)”项目，涉及预算资金总额 55 万元；评价时间范围是 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准

1. 绩效评价原则

(1) 科学规范原则

根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《深圳市财政局关于贯彻落实全面实施预算绩效管理有关事项的通知》(深财绩〔2019〕5号)、《深圳市罗湖区财政局关于印发〈2025 年全面实施预算绩效管理工作方案〉的通知》(罗财函〔2025〕37号)等政策文件中对绩效评价的相关要求，对数据进行收集整理，并对其中的问题及时发现、处理，保证报告的科学、规范。

(2) 公开公正原则

评价目标的设定、指标体系的研发及设计、数据填报、复核等所有环节，都保障了评价过程的公开性、程序的规范性和合理性，应及时发现并处理评价过程中的问题，以保证评价结果的准确、客观和科学。

(3) 相关性原则

评价以数据为准绳，坚持客观评价。即由基建审计办公室、行政事业审计科提供数据，评价小组在对其进行汇总、分析、评价相关数据的基础上，独立开展评价，得出评价结果，并形成评

价报告。

2. 评价指标体系

评价小组严格依据《深圳市市级项目支出绩效评价工作规程》《2025年罗湖区预算绩效管理工作方案》要求，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面设置一、二级指标框架。按照一、二级指标框架分类设计三级指标，三级指标设置坚持共性指标不遗漏和个性指标要突出的原则，按照项目背景、立项、管理实施、资金投入与支出、项目成效与社会发展效益这一评价主线进行三级指标设置，尤其在项目绩效一级指标大类部分，三级指标设置既充分考虑到工作要求、目标和标准，又结合项目工作规划、合同条款、预算目标和实施成效，指标内容设置充分依据相关会议纪要、合同和协议中所列的工作条目，进行内容选取和个性化指标设置，凸显项目指标的针对性和与项目目标的一致性，将社会满意度调查考虑在内，确保指标体系科学、规范、标准、完善，杜绝指标设置的随意性。

表 2-1 项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	分值
决策(20分)	项目立项	立项依据充分性	充分	5
		立项程序规范性	规范	2
	绩效目标	绩效目标合理性	合理	4
		绩效指标明确性	明确	3
	资金投入	预算编制科学性	科学	4
		资金分配合理性	合理	2
过程(20分)	资金管理	资金到位率	100%	2
		预算执行率	100%	5
		资金使用合规性	合规	3
	组织实施	管理制度健全性	健全	3

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	分值
产出 (30分)		制度执行有效性	有效	4
		日常履约监管情况	合规	3
	产出数量	开展审计项目个数	20个	5
		跟踪监督项目个数	12个	5
	产出质量	验收通过率	100%	5
		督促整改落实率	100%	5
	产出时效	年度审计完成时限	12月前	3
		审计报告完成及时率	100%	3
	产出成本	高级职称人员成本	≤1500元/天	2
		初级及以下人员成本	≤1000元/天	2
效益 (30分)	项目效益	挽回经济损失	200万元	7
		发现问题数量	≥50个	6
		移送问题数量	≥1个	4
		提升城区治理体系	显著	7
		被审计单位满意度	≥95%	6
合计				100

3. 评价方法

(1) 比较法

对于该项目绩效评价指标体系中大部分指标采用比较法，通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同指标业绩值与评价标准的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(2) 因素分析法

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价中，业务和财务管理制度的健全性和执行有效性等指标采用因素分析法。

4. 评价标准

本报告的评价标准是依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、历史标准等制定。对于定性指标，通过问卷及访谈采集相关数据，在实施过程中运用等级描述法进行考核，通过设置等级

标准来显示该指标认可程度的差异。对于定量指标，通过公式等方式予以量化，无法量化的，根据实际情况分析、合理评分。

（三）绩效评价工作过程

根据罗湖区财政局《2025年罗湖区预算绩效管理工作方案》要求，我局选择本年度主要履职项目之一审计监督工作经费（工程类）项目；制定具有针对性的项目支出部门评价工作方案，对基建审计办公室、行政事业审计科下达绩效评价通知及数据采集清单，对收集到的资料进行仔细研读，对项目具体实施内容、项目预算资金使用及项目组织管理流程等进行了解；根据梳理出的项目基本情况，确定评价关注点，设计评价指标体系；最后进入数据分析和报告撰写环节，顺利完成此次评价工作。

三、综合评价情况及评价结论

综合考虑投入、产出、效果、影响力等各方面因素，通过数据采集及分析，2024年度“审计监督工作经费（工程类）”项目绩效评价结果为：总得分97.5分，属于“优”。

表 3-1 项目绩效评价指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	分值	完成值	得分
决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	充分	5	100%	5
		立项程序规范性	规范	2	100%	2
	绩效目标	绩效目标合理性	合理	4	100%	4
		绩效指标明确性	明确	3	33.33%	1
	资金投入	预算编制科学性	科学	4	100%	4
		资金分配合理性	合理	2	100%	2
过程 (20分)	资金管理	资金到位率	100%	2	100%	2
		预算执行率	100%	5	89.98%	4.5

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	分值	完成值	得分
	组织实施	资金使用合规性	合规	3	100%	3
		管理制度健全性	健全	3	100%	3
		制度执行有效性	有效	4	100%	4
		日常履约监管情况	合规	3	100%	3
产出 (30分)	产出数量	开展审计项目个数	20个	5	23个	5
		跟踪监督项目个数	12个	5	15个	5
	产出质量	验收通过率	100%	5	100%	5
		督促整改落实率	100%	5	100%	5
	产出时效	年度审计完成时限	12月前	3	12月	3
		审计报告完成及时率	100%	3	100%	3
	产出成本	高级职称人员成本	≤1500元/天	2	1500元	2
		初级及以下人员成本	≤1000元/天	2	1000元	2
效益 (30分)	项目效益	挽回经济损失	200万元	7	240万元	7
		发现问题数量	≥50个	6	349个	6
		移送问题数量	≥1个	4	1个	4
		提升城区治理体系	显著	7	100%	7
		被审计单位满意度	≥95%	6	95%	6
合计				100		97.5

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策

1. 项目立项

(1) 立项依据充分性。该指标主要考察本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。根据《深圳市罗湖区审计局职能配置、内设机构和人员编制规定》，我局需对罗湖区政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算开展直接审计、对重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况开展稽查工作，包括预算和结（决）算审计、重点领域重大工程审计等具体工作。本项目主要是依据法定职权和程序，对

相关投资项目的立项、招投标、造价、合同、信息系统及硬件设施使用运维等情况进行审计监督。以及全过程跟踪监督区委区政府指定的政府投资项目，定期到项目施工现场对工期、招投标、资金支出、质量和安全等进行跟踪监督，及时发现问题。项目实施内容符合《中华人民共和国审计法》的相关要求以及区审计局工作履职职能。整体上本项目立项依据符合国家有关政策要求、符合公共财政支持的方向、财政资金供给范围以及我局行政事业发展的需要，有明确的项目目标与组织实施计划，并经过充分的研究论证。立项依据充分性指标满分 5 分，得 5 分。

(2) 立项程序规范性。该指标主要考察项目申请、设立过程是否符合相关要求。本项目立项严格遵循立项审核程序，项目方案、相关研究会议纪要等立项资料由我局完成内部审核后，组织专家联席评审，对项目的可行性、操作性进行全面深入论证，确定技术性审核意见。在预算编制材料中注明提关文件依据、测算标准向区财政局申请设立，经区人民代表大会通过后，由区财政局正式批复下达。项目预算详细、科学，项目设立手续、文件齐全、合规，符合法律法规和相关政策、发展规划以及部门职责。本项目纳入公共财政支持范围，其主要内容针对工程类项目开展审计监督工作，与区审计局内其他项目不存在交叉。也不存在与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复的现象，不存在项目重复申请的情况。立项程序规范性指标满分 2 分，得 2 分。

综上所述，项目立项依据充分、立项程序规范，项目立项指标满分 7 分，得分 7 分。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性。该指标主要考察项目所设定的绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际。依据区财政有关要求，基建审计办公室、行政事业审计科在编制项目预算时，提前将制定的实施方案与实施计划进行详细分析，并结合部门履职与年度总体目标，严格按照“工作部署精细化，工作速度节点化，工作目标责任化”的要求，将全年工作量进行量化分解，用以反映和考核预期的产出和效益。整体项目绩效目标围绕审计报告出具、审计发现问题、问题整改落实方面设定绩效目标，能够涵盖项目主要工作任务、反映项目主要资金支出，绩效目标设置合理。绩效目标合理性指标满分 4 分，得 4 分。

(2) 绩效指标明确性。我局在编制项目预算时，同时参照合同约定工作设置绩效目标，项目绩效目标包括了年度所计划达到的产出和效果等方面，且能够根据工作内容细化、量化绩效指标。但在绩效指标设置时存在一定不足：一是绩效目标表述简单，仅体现项目主要产出目标，未有效体现预期效益；二是效益指标可衡量性有待加强。绩效指标明确性指标满分 3 分，得 1 分。

综上所述，绩效指标设置较为清晰明确，合理性有待提高，项目绩效目标指标满分 7 分，得分 5 分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性。项目预算在总额控制的基础上，根据出勤天数计算来结算，其中：注册监理工程师、注册造价工程师、注册会计师以及高级工程师 1,500 元人/天（税前），初级职称及

以下人员 1,000 元人/天（税前），预算编制标准与近年来执行金额相一致，整体上清晰明确。符合相关支出标准。预算编制科学性指标满分 4 分，得 4 分。

（2）资金分配合理性。该指标主要考察项目预算资金分配是否有测算依据，是否与补助单位或地方实际相适应。本项目资金依据项目工作量和复杂系数来分配，年初预算金额 55 万元，全年无预算调整，资金分配合理。除此之外，我局根据降本增效的原则，结合原有项目工作经验，结合年度工作中心合理调整 2024 年预算金额。根据 2022 至 2024 年预算情况，近三年年初预算金额分别为 63 万元、60 万元、55 万元。预算规模连续三年下降，相较 2022 年下降 12.7%。整体项目测算经过科学论证、有明确标准，有效保障项目预算金额与工作内容相匹配；资金分配依据充分，分配额度合理，厉行节约，与项目需求相适应。资金分配合理性指标满分 2 分，得 2 分。

综上所述，资金分配合理，预算编制较为科学，资金投入指标满分 6 分，得分 5 分。

（二）项目过程

1. 资金管理

（1）资金到位率。该指标主要考察下达资金与预算资金的比率。本项目年初预算 55 万元，全年无预算调整，全年下达部门预算 55 万元，资金到位率达 100%。资金到位率指标满分 2 分，得 2 分。

（2）预算执行率。该指标主要考察项目预算资金是否按照计

划执行。本项目预算资金 55 万元，截至 2024 年 12 月底，实际支出 49.49 元，执行率达 89.98%。预算执行率指标满分 5 分，得 4.5 分。

(3) 资金使用合规性。该指标主要考察项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定。本项目采购环节严格依照区财政局有关要求以及区审计局采购管理制度、合同管理制度等规章制度执行，有效完成项目采购、执行、验收等环节工作，项目执行符合流程规范。在项目资金支出环节，严格依照财务管理制度规范要求执行相应流程，每笔经费支出审批手续齐全，流程执行到位。本项目在资金支出时均经过内部审核程序，并按照国库集中支付的要求及流程进行拨付。在实施期间各项费用支出均在部门预算内，未发现虚列项目支出、截留、挤占、挪用的现象，有效保障本项目资金使用的规范性和安全性。资金使用合规性指标满分 3 分，得 3 分。

综上所述，资金使用合规、资金到位率达 100%，预算执行率 89.98%，资金管理指标满分 10 分，得分 9.5 分。

2. 组织实施

(1) 管理制度健全性。该指标主要考察项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。我局为加强财政支出管理，提高财政资金使用效率，强化内部监督机制，根据审计有关法律法规和财政部门的相关规定，制定《深圳市罗湖区审计局审计业务工作程序》《罗湖区审计局政府投资项目审计管理暂行办法》《罗湖区审计局审计组管理办法》《罗湖区审计局聘请外部人员参与审计

工作管理办法》等制度，内控制度健全可靠，项目管理有章可循。管理制度健全性指标满分 3 分，得 3 分。

(2) 制度执行有效性。该指标主要考察项目实施是否符合相关管理规定。依据相关管理制度对本项目进行严格管理，项目申请、评审、立项、采购和验收等流程合法合规，项目调整及支出调整手续完备。审计监督工作完成后按照《罗湖区审计局审计文件材料立卷归档作业规程》及时完成资料归档。制度执行有效性指标满分 4 分，得 4 分。

(3) 日常履约监管情况。项目依据《深圳市罗湖区审计局审计业务工作程序》《深圳市罗湖区审计监督规定》和《罗湖区审计局审计业务质量考核办法（试行）》等进行监督管理，监管机制健全，且能够在项目结束后，进行验收考核，项目履约监管切实有效落实。综上，日常履约监管情况指标满分 3 分，得分 3 分。

综上所述，管理制度健全、制度执行力度有效，组织实施指标满分 10 分，得分 10 分。

(三) 项目绩效

1. 产出数量

一是开展审计项目个数。本项目计划开展 2 个公共投资项目审计和 1 个民生类项目绩效审计。分别为：区数字城区类、城区品质类投资项目审计，罗湖区教育科研经费使用情况绩效审计调查。截至 2024 年 12 月 31 日，累计完成 3 个项目审计工作。分别为：区数字城区类投资项目审计、区城区品质类投资项目审计、教育科研经费使用情况绩效审计调查项目，开展审计项目个数指

标满分 5 分，得 5 分。

二是全过程跟踪监督项目个数。本项目计划全过程跟踪监督项目 12 个，我局实际已牵头组织区政府投资项目监督工作专班对“一馆一中心工程”“区妇幼保健院改扩建工程”“罗湖外国语学校全寄宿制高中新建工程”等 15 个重点工程项目深度监督。全过程跟踪监督项目个数指标满分 5 分，得 5 分。

2. 产出质量

一是验收通过率。本项目共含 4 个子项，4 个子项均已验收通过。验收通过率指标满分 5 分，得 5 分。

表 4-1 项目验收情况表

序号	子项	验收情况
1	2024 年罗湖区重大项目全过程跟踪监督协审服务	2024. 11. 15 验收通过
2	深圳市罗湖区城区品质类投资项目审计协审服务	2024. 11. 21 验收通过
3	罗湖区数字城区类投资项目审计协审服务	2024. 6. 21 验收通过
4	教育科研经费使用情况绩效审计调查项目	2024. 11. 19 验收通过

二是督促整改落实率。本项目通过开展 2024 年罗湖区重大项目全过程跟踪监督、深圳市罗湖区城区品质类投资项目审计协审服务、罗湖区数字城区类投资项目审计协审服务、教育科研经费使用情况绩效审计调查项目，发现问题，督促整改落实率 87. 39%。督促整改落实率指标满分 5 分，得 5 分。

3. 产出时效

一是年度审计完成时限。本项目根据年度工作计划，于审计实施 3 日前向被审计单位送达审计通知书及委托审计文件、被审计单位承诺书等文件。并根据审计工作时间于 2024 年 12 月前完

成各项目审计监督工作，指标满分 3 分，得 3 分。

二是审计报告完成及时率。本项目在完成审计后经审计单位确认、业务科室复核，于 60 天内将审计报告、审计决定等审计文书送至法规科复核，后经分管局领导审批、局长审签后发文。按时出具审计报告指标满分 3 分，得 3 分。

4. 产出成本

成本指标主要涉及高级职称人员成本、初级及以下人员成本两项指标。该指标主要考察项目聘用外部人员的成本是否符合相关费用标准。根据实际支付情况，聘用注册监理工程师、高级工程师或注册造价工程师 1,500 元人/天，初级职称及以下人员 1,000 元人/天，未超出项目标准。外部人员聘用成本指标分值 4 分，得分 4 分。

5. 项目效益

一是挽回经济损失。我局开展区数字城区类投资项目审计、罗湖区教育科研经费使用情况绩效审计调查。挽回财政资金，其中：罗湖区 2014 年至 2023 年立项的 15 个区数字城区类投资项目，避免财政资金损失；罗湖区教育科研装备采购预计可挽回财政资金损失。指标满分 7 分，得 7 分。

二是发现问题数量。通过对相关项目开展审计工作，其中：区数字城区类投资项目发现问题 9 个，罗湖区教育科研经费项目发现问题 16 个；“一馆一中心工程”等 15 个在建重点工程项目发现质量问题，安全问题 66 个。指标满分 6 分，得 6 分。

三是提升城区治理体系。我局通过对被审计项目落实整改工

作，及时推动发现问题在施工阶段立行立改，以全周期管理理念护航项目建设，促进相关建设单位规范工程管理程序，提升城区治理体系建设，确保民生项目和资金真正惠及人民群众。指标满分7分，得7分。

6. 被审计单位满意度

2024年度，我局开展了审计监督工作经费（工程类），项目全年运营过程中未收到任何投诉，各界对项目的实施效果给予了高度评价，总体满意度较高。被审计单位满意度指标满分6分，得6分。

五、主要经验及做法

（一）高质量开展民生审计

开展罗湖区教育科研经费使用情况绩效审计调查，查出教育科研装备采购等方面问题16个，促进辖区教育科研经费规范使用，出具审计报告1份。

（二）围绕城区建设重点精准高效提供监督服务

一是选取15个区数字城区类投资项目跟踪监督，出具审计报告1份，及时指出资金支出把关不严等问题，避免资金损失风险。二是选取8个区城区品质提升类项目开展审计监督，发现个别代建项目施工结算费多计资金、工程服务费多计等问题，出具审计报告1份，助推项目建设规范。

（三）强化全过程跟踪审计监督，助推建设项目提质增效

牵头组织政府投资项目监督工作专班，对“一馆一中心工程”等15个在建重点工程项目开展54次“飞行”检查，推动280余

个问题在施工阶段立行立改。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标编制水平有待提高

一是年度绩效指标值设置偏为保守，导致项目实际完成值大大超出年度目标值。如：在产出数量指标中，出具审计报告数量目标值 3 个，实际完成值 7 个。开展审计项目个数目标值 3 个，实际完成值 4 个，预期值与实际值有偏差。三是社会效益指标可衡量性不足，设置的绩效指标均为定性指标。

（二）个别项目预算执行率较低

本项目共涉及 4 个子项目，1 个项目预算执行进度低于 90%，其中：深圳市罗湖区城区品质类投资项目审计协审服务执行进度为 39.78%，预算执行率较低。

七、有关建议

（一）加强预算绩效管理学习，完善指标设置

加强预算绩效管理专业理论学习，进一步增强相关工作人员的绩效意识，提升相关工作人员的绩效目标编报能力，同时加强绩效目标评审，以此保障绩效指标设置的科学性、完整性、明确性。规范绩效目标设置，理清项目考核要点，参照本次评价指标设置方向，规范进行指标分类；完善绩效指标表述，明确指标含义和考核要点，达到明确、量化、可衡量要求。

（二）预算编制精细化管理，强化预算编制约束性

一是做好编制前的准备工作，项目预算结合当前市场指导价的调整变化而相应调整，做到预算编制不固化，以进一步提高预

算编制的科学性、合理性。二是强化单位预算管理，严格按照预算法和预算法实施条例的要求进行预决算编制和预算执行。

（三）强化过程监管力度，切实做好项目预算执行

一是加大对项目前端和过程性监督把控，在项目执行过程中深化预算绩效管理融合，进一步发挥绩效监控功能，在监控期根据前期制定的项目实施方案或实施节点，对比分析当前进度，对于整体进度落后于计划节点时，及时进行纠偏，确保项目按照计划要求完成执行。同时研判执行较为缓慢的项目推进中存在的困难，一事一议提出针对性解决方案，努力追赶项目执行进度。

附件 1：项目实施情况一览表

子项目名称	采购形式	服务供应商	合同服务期限	工作内容	合同金额	工作完成进度
2024 年罗湖区重大项目全过程跟踪监督	自行采购： 系统注册 供应商投 标响应方 式	深圳市龙城 工程咨询有 限公司	2024. 3. 18 -2024. 12. 31	派遣 1 名注册监理工程师、1 名初级职称及以下人员在我局审计组长的指导下，负责全过程跟踪监督区委区政府指定的政府投资项目，定期到项目施工现场对工期、招投标、资金支出、质量和安全等进行全过程跟踪监督，及时发现问题。	27 万元，费用标准[注册监理工程师 1500 元*0.7/人/天（税前），初级职称及以下人员 1000 元*0.7/人/天（税前）]	已 100% 完成工作 内容并验 收。
深圳市罗湖区城区品质类投资项目审计协审服务	自行采购： 系统注册 供应商投 标响应方 式	深圳市首嘉 工程顾问有 限公司	2024. 9. 25 -2024. 12. 31	派遣 1 名持有注册造价工程师资格人员和 1 名 35 周岁以下（含本数）且具有一定工程造价审核经验的人员协助甲方开展“罗湖区城区品质类投资项目审计”工作。	9 万元，费用标准[注册造价工程师工资=1500 元/日*出勤天数*0.853，初级职称及以下人员工资=1000 元/日*出勤天数*0.853]	已 100% 完成工作 内容并验 收。
罗湖区数字城区类投资项目审计协审服务	自行采购： 线下询价	深圳市艾泰 克工程咨询 有限公司	2024. 3. 20 -2024. 12. 31	派遣 1 名注册造价工程师、1 名初级职称及以下人员在甲方的指导下负责罗湖区数字城区类投资项目协审工作，对相关投资项目的立项、招投标、造价、合同、信息系统及硬件设施使用运维等情况进行审计监督。	9 万元，费用标准[注册造价工程师 1500 元*0.56/人/天（税前），初级职称及以下人员 1000 元*0.56/人/天（税前）]	已 100% 完成工作 内容并验 收。

子项目名称	采购形式	服务供应商	合同服务期限	工作内容	合同金额	工作完成进度
罗湖区审计局外聘协审服务（教育科研经费使用情况绩效审计调查项目）	自行采购：系统注册供应商投标响应方式	深圳中瑞泰会计师事务所（普通合伙）	2024.9.6-2024.12.31	派遣1名初级职称人员、1名中级职称人员或注册会计师，协助甲方开展2021-2023年度教育科研经费使用情况绩效审计调查项目相关工作。	10万元，费用标准[高级职称人员和注册会计师、注册审计师及相应资格人员1500元*0.75/人/天（税前），中级职称及相应资格人员1200元*0.75/人/天（税前），初级职称及以下人员1000元*0.75/人/天（税前）]	已100%完成工作内容并验收。

附件 2：项目支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分
决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性 (5分)	项目立项符合法律法规、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项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求（1分）； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1分）； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	5
		立项程序规范性 (2分)	项目申请、设立过程符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目按照规定的程序申请设立（1分）； ②审批文件、材料符合相关要求（0.5分）； ③事前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（0.5分）。	2
	绩效目标	绩效目标合理性 (4分)	项目所设定的绩效目标依据充分，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项目有绩效目标（1分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	4
		绩效指标明确性 (3分)	依据绩效目标设定的绩效指标清晰、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将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分
	资金投入	预算编制科学性 (4分)	项目预算编制经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标相适应,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预算编制经过科学论证(1分); ②预算内容与项目内容匹配(1分); ③预算额度测算依据充分,按照标准编制(1分); ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配(1分)。	4
		资金分配合理性 (2分)	项目预算资金分配有测算依据,与补助单位或地方实际相适应,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预算资金分配依据充分,体现厉行节约从严从紧安排的导向(1分); ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应(1分)。	2
过程 (20分)	资金管理	资金到位率 (2分)	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。	2
		预算执行率 (5分)	项目预算资金按照计划执行,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%。 根据预算执行率进行评分: ①预算执行率≥99%的,得5分; ②预算执行率<99%的,得分=预算执行率×5分。	4.5
		资金使用合规性 (3分)	项目资金使用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定的规定(1分); ②资金的拨付有完整的审批程序和手续(1分); ③符合项目预算批复或合同规定的用途(1分)。 如存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,此项不得分。	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分
	组织实施	管理制度健全性 (3分)	项目实施单位的财务和业务管理制度健全,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已制定或具有相应的财务和业务管理制度(1.5分); ②财务和业务管理制度合法、合规、完整(1.5分)。	3
		制度执行有效性 (4分)	项目实施符合相关管理规定,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遵守相关法律法规和相关管理规定(1分); ②项目调整及支出调整手续完备(1分); ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档(1分); ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位(1分)。	4
		日常履约监管情况 (3分)	项目实施过程中履约监管执行情况,反映监管有效性。	评价要点: ①项目有健全的监管机制(1分); ②项目履约监管切实有效落实(2分)。	3
产出 (35分)	产出数量	开展审计项目个数 (5分)	反映审计项目开展个数。	指标得分=实际开展审计项目个数/计划开展审计项目个数×5分。	5
		全过程跟踪监督项目个数 (5分)	反映全过程跟踪监督项目开展个数。	指标得分=实际全过程跟踪监督项目个数/计划全过程跟踪监督项目个数×5分。	5
	产出质量	验收通过率 (5分)	验收通过率=验收通过项目个数/验收项目总数×100%。	指标得分=验收通过率×5分。	5
		督促整改落实率 (5分)	督促整改落实率=已整改落实的问题数量/督促整改的问题数量×100%。	指标得分=督促整改落实率×5分。	5
	产出时效	年度审计完成时限 (3分)	反映年度审计工作是否在年度内完成。	2024年底前完成工程类项目审计监督工作得满分,每存在一起项目未按时完成。扣25%权重分,扣完即止。	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分
		审计报告完成及时率（3分）	反映审计报告是否及时出具。	按时出具审计报告得满分，每发现一份不及时出具扣1分，扣完即止。	3
	产出成本	高级职称人员成本（2分）	考核外部人员聘用成本是否超标。	外部人员聘用单价成本中，高级职称人员等成本不超控制单价得满分，否则不得分。 高级职称人员成本 \leq 1500元/天	2
		初级及以下人员成本（2分）	考核外部人员聘用成本是否超标。	外部人员聘用单价成本中，初级及以下人员成本不超控制单价得满分，否则不得分。	2
效益 （25分）	项目效益	挽回经济损失（7分）	反映通过项目的实施，对于财政资金的有效挽回情况。	项目审计挽回财政资金 \geq 200万元，得满分，未达到按照差异扣除等比例权重分，扣除到50%权重分为止。	7
		发现问题数量（6分）	反映通过项目的实施，发现项目实施过程中存在的问题。	项目审计中发现问题 \geq 50个，得满分，未达到按照差异扣除等比例权重分，扣除到50%权重分为止。	6
		移送问题数量（4分）	反映通过项目的实施，移送问题线索情况。	移交问题线索 \geq 1个，得满分。未移交问题线索，得50%权重分。	4
		提升城区治理体系（7分）	反映通过项目的实施，推动城区治理体系建设的有效性。	推动城区治理体系建设情况显著得7分，明显得5分，一般得3分，差得1分。	7
		被审计单位满意度（6分）	反映项目实施过程中，被审计单位对审计工作的满意度与投诉情况。	满意度较高得6分，一般得4分，不满意得0分。	6
合计					97.5