**财政支出项目绩效评价报告**

评价类型：□实施过程评价 √ 完成结果评价

项目名称： 审计业务

项目单位： 海南省审计厅

主管部门： 海南省审计厅

评价时间： 2019年7月10日

组织方式：□财政部门 □主管部门 √ 项目单位

评价机构：□中介机构 □专家组 √ 项目单位评价组

评价单位（盖章）：海南省审计厅

上报时间：2019年7月19日

**项目绩效目标表**

**项目名称：审计业务**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **指标类型** | **指标名称** | **绩效目标** | **绩效标准** | | | |
| **优** | **良** | **中** | **差** |
| 产出指标 | 完成审计项目个数 | 64个 | 85% | 80% | 70% | 60% |
| 计划差旅天数 | 4200天 | 85% | 80% | 70% | 60% |
| 成效指标 | 审计挽回经济损失额 | 1.3亿 | 85% | 80% | 70% | 60% |
| 完成率 | 达到90%以上。 | 85% | 80% | 70% | 60% |

注：以预算批复的绩效目标为准填列。如预算申报时没有填报绩效目标的，根据项目测算明细或实施计划填写。

**项目基本信息**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、项目基本情况** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 项目实施单位 | | | 海南省审计厅 | | | | | 主管部门 | | | | | | 海南省审计厅 | | | | | |
| 项目负责人 | | | 刘劲松 | | | | | 联系电话 | | | | | | 0898-65338171 | | | | | |
| 地址 | | | 海口市国兴大道9号省政府5楼 | | | | | | | | | | | 邮编 | | | 570204 | | |
| 项目类型 | | | 经常性项目（ √ ） 一次性项目（ ） | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 计划投资额  （万元） | | | 1121.98 | | 实际到位资金（万元） | | | | | 1515.33 | 实际使用情况（万元） | | | | | 1515.27 | | |
| 其中：中央财政 | | | 0 | | 其中：中央财政 | | | | | 0 |  | | | | | 0 | | |
| 省财政 | | | 1121.98 | | 省财政 | | | | | 1515.33 |  | | | | | 1515.27 | | |
| 市县财政 | | | 0 | | 市县财政 | | | | | 0 |  | | | | | 0 | | |
| 其他 | | | 0 | | 其他 | | | | | 0 |  | | | | | 0 | | |
| **二、绩效评价指标评分（参考）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 一级指标 | | 分值 | | | 二级指标 | | | 分值 | | 三级指标 | | | | 分值 | | 得分 | | |
| 项目决策 | | 20 | | | 项目目标 | | | 4 | | 目标内容 | | | | 4 | | 4 | | |
| 决策过程 | | | 8 | | 决策依据 | | | | 3 | | 3 | | |
| 决策程序 | | | | 5 | | 5 | | |
| 资金分配 | | | 8 | | 分配办法 | | | | 2 | | 2 | | |
| 分配结果 | | | | 6 | | 6 | | |
| 项目管理 | | 25 | | | 资金到位 | | | 5 | | 到位率 | | | | 3 | | 3 | | |
| 到位时效 | | | | 2 | | 2 | | |
| 资金管理 | | | 10 | | 资金使用 | | | | 7 | | 7 | | |
| 财务管理 | | | | 3 | | 3 | | |
| 组织实施 | | | 10 | | 组织机构 | | | | 1 | | 1 | | |
| 管理制度 | | | | 9 | | 9 | | |
| 项目绩效 | | 55 | | | 项目产出 | | | 15 | | 产出数量 | | | | 5 | | 5 | | |
| 产出质量 | | | | 4 | | 4 | | |
| 产出时效 | | | | 3 | | 3 | | |
| 产出成本 | | | | 3 | | 3 | | |
| 项目效益 | | | 40 | | 经济效益 | | | | 8 | | 8 | | |
| 社会效益 | | | | 8 | | 8 | | |
| 环境效益 | | | | 8 | | 8 | | |
| 可持续影响 | | | | 8 | | 8 | | |
| 服务对象满意度 | | | | 8 | | 8 | | |
| 总分 | | 100 | | |  | | | 100 | |  | | | | 100 | | 100 | | |
| 评价等次 | | | | | | | | | | 优 | | | | | | | | |
| **三、评价人员** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 姓 名 | | | 职务/职称 | | | | 单 位 | | | | | | 项目评分 | | | 签 字 | | |
| 贺庆华 | | | 总审计师 | | | | 省审计厅 | | | | | | 100 | | |  | | |
| 刘志清 | | | 办公室主任 | | | | 省审计厅 | | | | | | 100 | | |  | | |
| 周小龙 | | | 电子数据处处长 | | | | 省审计厅 | | | | | | 100 | | |  | | |
| 杨云雁 | | | 内审监督处处长 | | | | 省审计厅 | | | | | | 100 | | |  | | |
| 韦萃 | | | 办公室副主任 | | | | 省审计厅 | | | | | | 100 | | |  | | |
| 陈春燕 | | | 办公室主任科员 | | | | 省审计厅 | | | | | | 100 | | |  | | |
| 孙伟 | | | 办公室副主任科员 | | | | 省审计厅 | | | | | | 100 | | |  | | |
| 评价工作组组长（签字）：  项目单位负责人（签字并单位盖章）：  年 月 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

审计业务项目绩效评价报告

一、项目概况

海南省审计厅是海南省政府组成部门，主管全省审计工作。办公地点设在海南省海口市国兴大道9号省政府大楼五楼。

（一）项目基本性质用途、内容及范围

该项目属我厅厅本级审计业务职能活动下的经常性项目。项目主要依据相关法律法规，对省本级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；配合相关部门查处重大案件；向省人大常委会提出省本级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告，公布审计结果；对省级各部门单位、下一级政府预算执行和决算进行审计；对政府投资和以政府投资为主的建设项目进行审计；对省属国有企业、金融机构进行审计；对各级政府部门管理的社会保障基金、社会捐赠资金及其他基金、资金的财务收支进行审计监督；对依法属于审计监督对象的国家机关和其他单位主要负责人实施经济责任审计；对国家财经法律法规和宏观调控措施执行情况、财政预算管理、国有资产使用等特定事项进行专项审计调查。

（二）项目绩效目标

2018度，计划实施审计项目64个，计划差旅天数4200天。揭示经济运行中审计项目存在的突出问题，增收节支，整合审计资源，提高审计项目绩效和质量，全面推进全省审计工作上台阶, 项目资金支出率达90%，挽回经济损失1.3亿元。

二、项目资金使用及管理情况

（一）项目资金到位情况

本项目资金来源为财政拨款，为预算安排的审计业务费，项目预算1121.98万元，实际到位资金1515.33万元。

（二）项目资金使用情况

在项目资金使用上，严格按照国库集中支付管理制度规定和财政下达资金的使用范围进行，在资金管理上，按照财务准则和会计规则的要求，合法、合规、合理使用。具体实施部门提出用款计划，财务部门审核，厅领导审签，省会计核算站审核。经过层层把关，严格落实财务制度，保证资金支付安全、合规、合法，保证资金专款专用。

三、项目组织实施情况

（一）项目组织情况分析

根据法定审计职责和审计管辖范围对2018年度的审计项目和专项审计调查项目在年初做出统一的安排。编制审计项目计划并明确审计项目的种类、单位数量和时间要求等，按规定经本级政府行政首长批准后执行，同时，将审计项目计划作为检查考核审计工作的主要依据。

（二）项目管理情况分析

为确保项目保质保量地完成，严格按照《审计现场管理办法》（琼审〔2013〕330号）、《审计业务限时办结制度及审计项目审理工作办法》（琼审办〔2013〕666号）、《审计方案管理工作规程》（琼审综〔2011〕7号）等制度执行，提高项目质量，确保项目顺利进行。

四、项目绩效情况

（一）项目绩效目标完成情况分析

通过本项目的实施，较好实现计划设定的目标，具体分析如下：

1．项目的经济性分析。

项目在审计过程中，严格按照财务制度和会计规则的要求，合法、合规、合理使用，对项目的各项成本进行控制，采取相应的措施，保证资金支付安全、合规、合法，保证资金专款专用。

2.项目的效率性分析。

紧紧围绕国家对海南的战略定位和新使命，聚焦供给侧结构性改革、“三大攻坚战”、生态文明建设等重点领域，紧盯政策落实、财政资金、重点项目和重大改革任务，省审计厅本级完成审计项目96个，促进增收节支13.45亿元，促进制度完善36项，向纪检监察等机关移送违纪违法问题线索65件，涉及138人、金额8.62亿元。

3.项目效益性分析。

一是紧扣中央和省委、省政府重大决策部署及政策落实，开展放管服、营商环境、小微企业税收优惠、房地产调控、全域旅游、学前教育等政策落实情况跟踪审计，揭示和预警存在的风险，促进政令畅通，推动海南全面深化改革开放相关政策落地见效；开展十二个重点产业资金审计，揭示产业扶持资金体系设置有待完善、项目管理不够规范、资金未能发挥应有效益等突出问题，助力供给侧结构性改革。

二是紧扣“三大攻坚战”，开展省本级及11个市县政府性债务和隐性债务、两家地方金融机构审计，揭示违规发放贷款等问题，促进各市县对地方政府性债务的化解和防范；开展18个市县扶贫审计，揭示部分市县扶贫政策不够精准、措施不够到位、扶贫资金管理使用不够规范等问题，保障了省委、省政府脱贫攻坚决策部署的贯彻落实，维护了扶贫资金安全和规范管理；对2个部门和5个市县12位党政主要领导干部开展自然资源资产离任审计，揭示生态环境专项整治决策部署落实不到位，非法侵占破坏耕地、林地和污水、垃圾处理项目闲置等突出问题，推动领导干部切实履行自然资源资产管理和生态环境保护责任。

三是紧扣财政资金绩效，开展全省地方税收征管审计，揭示应征未征土地增值税6.3亿元、应征未征耕地占用税2.38亿元等问题，促进依法治税，规范征管行为；开展40个省本级部门预算执行审计，揭示公务用车管理不到位、违规发放津补贴等问题，促进了预算单位理好财、用好权、尽好责；开展18个市县2017年度政府预算执行情况审计，揭示部分市县预算编制不科学不精准、预拨经费管理不规范等问题，促进了财政预算管理规范；开展海秀快速路、南海博物馆等重点投资项目审计，节省财政资金8.96亿元，促进了公共资金安全高效使用。

四是紧扣重点民生事项，开展18个市县保障性安居工程跟踪审计，揭示拖欠工程款1871万元、棚改项目贷款3亿元闲置超过1年、挪用建设资金3347万元、2285套保障房空置等问题，堵塞了制度漏洞，促进了保障性安居工程政策落实，提升了资金绩效；开展农村公路建设情况审计，揭示招投标工作不规范、项目偷工减料等问题，促进农村公路规范管理、节约了财政资金；开展省级储备粮油清算情况审计，摸清了家底，推动了省级储备粮油管理体制改革；开展5个市县农村饮水安全工程审计，揭示了资金分配和管理使用、项目建设和运行情况、部门履职等方面的问题，促进相关部门完善制度。

五是紧扣权力运行，对19名省管领导干部任期经济责任履行情况进行审计，揭示了贯彻执行重大方针政策和决策部署、重大经济决策、预算执行和财政财务收支管理、国有资产管理、履行党风廉政建设职责等领域存在的问题，涉及16.5亿元，推动了干部在廉洁自律的同时，积极作为、主动作为、有效作为。

4.项目可持续性分析。

该项目是省审计厅的经常性项目。在项目实施过程中，省审计厅不断从如何更好实现产出和成效两方面绩效目标进行研究，创新审计理念和审计方式方法促进审计工作的进一步发展。厅党组坚持党建引领，带领全省审计干部解放思想，转变观念，树立魔方思维；强化全省审计“一盘棋”，加强省厅对市县审计机关的领导，统筹整合审计资源；打造“四个平台”，实行“平台+N”工作模式；坚持科技强审，广泛运用大数据审计，推进审计全覆盖；深入开展大调研大研讨，推动职责归位，促进提质增效；严整顿纪律作风，狠抓执行力建设，树立良好精神风貌。上述举措，促使审计效率和效果进一步提高，促进财政增收节支，对“审计业务”项目的可持续性实施提供了动力。

5.项目预算批复的绩效指标完成情况分析

本项目批复的绩效指标为：（1）产出指标：全年预计完成项目64个，计划差旅天数4200天；（2）成效指标：通过联网审计，提高审计人员工作效率，项目资金支出率达90%，挽回经济损失1.3亿元。

结果分析：省审计厅本级完成审计项目96个，促进增收节支13.45亿元，促进制度完善36项，向纪检监察等机关移送违纪违法问题线索65件，涉及138人、金额8.62亿元；项目资金支出率为100%，其中差旅费支出511.95万元，按出差补助费192.50万元计算差旅天数约为10694天（1925002.7/180）。两项指标完成绩效率100%。

（二）项目绩效未完成情况

无项目绩效未完成情况。

五、综合评价情况及评价结论

（一）评价依据

1.财政部关于印发《财政支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2011〕285号）;

2.省政府办公厅《关于推进预算绩效管理的实施意见》（琼府办〔2011〕184 号)；

3.海南省财政厅《海南省财政厅关于开展2018年预算绩效管理工作的通知》（琼财绩〔2018〕218号）;

4.海南省财政厅《关于印发部门整体支出绩效评价方案的通知》（ 琼财绩〔2013〕2290 号）;

5.海南省财政厅《财政支出项目绩效目标管理操作指南》;

6.海南省财政厅《财政支出项目绩效评价操作指南》。

（二）评价结论

审计项目依据充分，目标明确，符合我省审计工作发展要求。审计项目资金到位及时，支出合规合理。项目实现预期目标，取得较好的效益。综合考评得分为100分。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **分值** | **二级指标** | **分值** | **三级指标** | **分值** | **评价标准** | **得分** |
| 项目决策 | 20 | 项目目标 | 4 | 目标内容 | 4 | 目标明确（1分），目标细化（1分），目标量化（2分） | 4 |
| 决策过程 | 8 | 决策依据 | 3 | 项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（2分），根据需要制定中长期实施规划（1分） | 3 |
| 决策程序 | 5 | 项目符合申报条件（2分），申报、批复程序符合相关管理办法（2分），项目实施调整履行相应手续（1分） | 5 |
| 资金分配 | 8 | 分配办法 | 2 | 办法健全、规范（1分），因素选择全面、合理（1分） | 2 |
| 分配结果 | 6 | 项目符合相关分配办法（2分），资金分配合理（4分） | 6 |
| 项目管理 | 25 | 资金到位 | 5 | 到位率 | 3 | 根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分（3分） | 3 |
| 到位时效 | 2 | 及时到位（2分），未及时到位但未影响项目进度（1.5分），未及时到位并影响项目进度（0-1分）。 | 2 |
| 资金管理 | 10 | 资金使用 | 7 | 虚列（套取）扣4-7分，支出依据不合规扣1分，截留、挤占、挪用扣3-6分，超标准开支扣2-5分 | 7 |
| 财务管理 | 3 | 财务制度健全（1分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分）。 | 3 |
| 组织实施 | 10 | 组织机构 | 1 | 机构健全、分工明确（1分） | 1 |
| 管理制度 | 9 | 建立健全项目管理制度（2分）；严格执行相关项目管理制度（7分） | 9 |
| 项目绩效 | 55 | 项目产出 | 15 | 产出数量 | 5 | 对照绩效目标评价产出数量（按优5分、良3分、中2分、差1分进行评分） | 5 |
| 产出质量 | 4 | 对照绩效目标评价产出质量（按优4分、良3分、中2分、差1分进行评分） | 4 |
| 产出时效 | 3 | 对照绩效目标评价产出时效（按优3分、良2分、中1分、差0分进行评分） | 3 |
| 产出成本 | 3 | 对照绩效目标评价产出成本（按优3分、良2分、中1分、差0分进行评分） | 3 |
| 项目效果 | 40 | 及时性 | 8 | 数据存储、传输、交互（8分） | 8 |
| 有效性 | 8 | 有效确保审计项目工作实效（8分） | 8 |
| 可靠性 | 8 | 系统安全可靠（8分） | 8 |
| 可持续影响 | 8 | 对照绩效目标评价可持续影响（8分） | 8 |
| 服务对象  满意度 | 8 | 对照绩效目标评价服务对象满意度（8分） | 8 |
| **总分** | **100** |  | **100** |  | **100** |  | **100** |

六、主要经验

（一）狠抓党的建设，坚决做到“两个维护”。通过党组会、党组理论中心组学习扩大会、全省视频学习会等多种形式，深入学习贯彻党的十九大和习近平新时代中国特色社会主义思想，增强“四个意识”，坚定“四个自信”，坚决做到“两个维护”，认真履行“一岗双责”，将党内政治生活制度和审计业务制度有效融合，组织开展“主题党日+”、“一支部一特色”、关键时刻看党性等“勇当先锋、做好表率”系列活动，充分发挥基层党组织战斗堡垒作用和党员先锋模范作用，引导全省审计干部敢闯敢试、敢为人先、埋头苦干、争先创优。省厅获得省直机关全面从严治党考核二等奖。

（二）狠抓改革创新，开创性推进审计工作。一是根据中央和省委统一部署，认真做好机构改革工作。省厅在省委、省政府主要领导的关心支持下，增设了7个内设机构，新转隶的18名同志很快参与到审计项目中，在最短的时间里，实现转隶工作人合、心合、事合。二是运用魔方思维，立体化深度整合全省审计资源。通过统一组织、统一方案、统一进点、统一实施、统一报告的方式，促进全省审计机关上下有机联动，实现成果共享；整合内部审计和社会审计的力量，推进一体化监督体系的建设。三是创新审计方式方法。搭建了财政审计、政策落实跟踪审计、领导干部经济责任审计和自然资源资产离任审计“四个平台”，实行“平台+N”审计工作模式，科学运用各类审计资源，促进各项审计工作同频共振，达到“千条线穿过一根针”的效果。

（三）狠抓制度建设，规范依法审计行为。按照习总书记以制度创新为核心建设全岛自由贸易试验区的要求，加强审计管理制度创新。一年来建立健全各类审计工作规章制度94项，涵盖省委审计委员会工作规则及其办公室工作细则、审计整改、领导干部自然资源资产离任审计、内部审计等方面；制定了审计业务管理、岗位考核、责任追究、审计导师制、审计业务会议、法律事务等内部管理制度，进一步提高了管理水平，规范了审计行为。

（四）狠抓审计整改，强化审计成果运用。认真贯彻刘赐贵书记关于抓好审计发现问题整改的指示精神，切实发挥“经济体检”功能，不一审了之，既敢于和善于发现问题，又积极推动问题的解决。对审计发现问题全部建立台账，专人跟踪督办。省厅与省委组织部共同起草了经济责任审计整改操作规程。对2017年以来审计发现问题整改情况开展专项核查，确保整改真实有效到位，整改率达到90%。加强向审计署深圳特派办的请示汇报，推动问题及时整改销号。完善“巡审结合”机制，推进巡视监督和审计监督有效贯通、适度融合、优势互补、形成合力。高度重视审计发现问题线索工作，加大问题线索的移送力度，敢于亮剑。

（五）狠抓科技强审，广泛运用大数据分析方法，提高审计实效和精准度。牢固树立“向信息化要资源，向大数据要效率”的思维，坚持以用为本，树立人人会用大数据的理念，将过去的“不敢用、不会用、要我用”转为“我敢用、我能用、我要用”。与省直18个部门和各市县政府建立数据采集定期报送机制，采集了财政、社保、税务、公积金等数据，借助全省政务信息共享平台，实现数据的云采集和审计对象的全覆盖。对全厅50岁以下的干部进行大数据应用能力考核、开展定点定向实训，培养数据分析团队和应用人才。借助外脑和利用外部资源，与省测绘地理信息局合作完成领导干部自然资源资产离任审计平台建设。实现重大审计项目大数据分析全覆盖，分析问题疑点记录逾20万条，大大提升了审计工作效率和效果。