

闵行区财政项目支出绩效评价报告

项目名称：政府投资建设项目审计费用

项目单位：上海市闵行区审计局

主管部门：上海市闵行区审计局

委托单位：上海市闵行区审计局

2020年7月

目 录

摘 要.....	3
一、项目基本情况.....	8
(一) 概况.....	8
1. 项目基本背景	8
2. 立项目的	11
3. 项目实施范围和主要内容	11
4. 预算资金来源及使用情况	13
5. 项目组织及管理结构	14
6. 项目实施情况	19
(二) 绩效目标	29
1. 绩效总目标.....	29
2. 年度绩效目标	29
二、绩效评价工作情况.....	30
(一) 绩效评价的目的	30
(二) 评价的原则、依据	30
1. 评价原则	30
2. 评价依据	31
3. 绩效评价指标体系	32
三、评价结论和绩效分析.....	33
(一) 评价结论	33
(二) 绩效分析	33
1. 总体绩效分析	33
2. 项目决策	34
3. 项目管理	35
4. 项目绩效	37
四、主要业绩和经验.....	39
五、存在的问题和建议.....	40
(一) 存在问题	40
(二) 改进建议	41
附件一、项目评分表.....	43
附件二、《2019 年度政府投资建设项目审计费用绩效评价指标体系框架表》	44

附件三、评价工作底稿.....	52
-----------------	----

摘要

一、概述

政府投资建设项目审计费用项目要通过委托第三方中介机构对政府投资建设项目的审计工作，规范政府投资项目审计行为，提升政府投资审计质量和成效，充分发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能。目前闵行区审计局内部审计力量无法做到市局要求的“投资审计全覆盖范围”，在相关中央审计署、市审计局文件精神支持和其他区县的做法参考下，委托第三方中介机构实施审计。

目前，随着国家经济建设的快速发展，新建政府投资项目也随之增加，现有的国家机关审计力量要实现上述的全覆盖目标难度较大。此外，受到机构编制、待遇、招录干部年龄等方面的限制，地方审计机关的审计人员队伍专业结构较为单一，缺乏复合型高素质的审计人才。尤其是在政府投资项目方面，工程类专业人员严重匮乏。因此，通过以国家审计为主导、社会审计为辅助的审计模式，整合审计资源，有效破解审计力量不足影响审计监督广度的难题，是十分有必要的。通过合理利用资源，有效破解审计手段不足影响问题核查深度的难题，全面满足国家治理对政府审计依法履行审计监督职能，提高财政资金使用效益，对权力进行监督和制约，维护国家经济社会安全的需求。

闵行区审计局（以下简称“区审计局”）根据《闵行区政府投资建设项目审计监督办法》的相关规定，及时将各相关单位上报并且符

合条件的限额以上的政府投资建设项目列入审计局年度审计项目计划并组织实施，限额以下项目则通过招投标的方式确定第三方中介机构库，采用抽签排序方式确定服务期内参与审计项目(事项)的顺序。区审计局作为政府投资建设项目委托审计的预算主管部门和牵头部门，与各入围的第三方中介机构签订相关审计服务协议，委托中介机构进行审计，对项目的审计重点进行良好的把握，监督中介机构对项目问题进行提出，将问题向区发改委、区财政进行传达，要求做好相关的审计整改工作，并将审计结果予以公开，保质保量完成闵行区政府投资建设项目的审计工作。

区审计局是本项目的预算主管部门，项目资金全部由区级财政承担，2019年度年初预算总额为675万元，年末调整至603.98万元，实际支出603.77万元，预算执行率99.97%。

二、评价结论

运用相关的评价指标体系及评分标准，通过数据采集等方式，对闵行区2019年度政府投资建设项目审计费用资金绩效进行客观评价，最终评分结果：总得分为91.5分，评价等级为“优”。

三、主要业绩和经验

1、执行委托审计项目责任人机制，加强业务培训，及时解决审计中发现的难点和困难。面对时间紧、任务重、审计一线人员紧缺的现状，限额以下政府投资建设项目采取审计人员任责任人、中介机构人员负责实施项目审计的方式开展。鉴于中介机构人员政府投资建设项目审计实战经验少、水平高低不齐的情况，通过加强对参与相关人

员的业务培训，让其对政府投资建设项目审计在总体把握和理解的基础上，按照实施方案内容循序渐进开展审计，提升审计工作质量。

2、项目管理流程规范，并有相应的制度支撑。区审计局针对政府投资建设项目审计，先后制定了《闵行区审计局政府投资委托审计项目实施阶段操作流程》《政府投资审计项目委托社会中介机构排序规则》，《政府投资项目基建财务审计费用标准》等制度，明确了审计局各责任科室以及中介机构在政府投资建设项目审计中的职责范围，职责分工明确，保证了项目有条不紊地开展。上述制度针对政府投资建设项目委托审计制定了相应的审计实施程序，针对性强。另外，相关制度针对提供审计服务的第三方机构有明确的排序规则和收费标准，有效提升了中介机构的服务质量。

3、建立审计报告线上审核留痕机制，帮助提升报告质量

区审计局在取得中介机构提交的审计报告（含征求意见稿）后，上传至内部审核系统中，由相关责任科室责任人对报告进行严格的审核，对报告中提及的问题进行核实，对报告本身的问题进行批注。完成报告征求意见稿审核流程后，将审核确认后的审计报告征求意见稿发至中介机构，要求中介机构在规定时间内对相关单位进行征询意见，再根据反馈意见进一步核实和确认后，提交审计报告，由责任人根据相关资料，对报告中存在的问题一一核对修改情况，进一步夯实报告中提及的问题，确保产出的问题依据充分，真实有效。

4、问题清单搭配报告模板，提升报告专业性

区审计局委托中介机构实施政府投资建设项目审计，除了对各中介机构进行培训指导外，还提供了审计项目常见问题清单以及审计报告的格式化模板，从而帮助中介机构的项目主审更加专业的发表审计

意见，提升项目的专业性和问题发掘的深度，有效的降低了报告流于形式，问题趋于表面等情况的发生。

四、问题和建议

问题：

1、项目计划与实际内容对应性较差

根据子项目预算执行对比表，限额以上及限额以下项目的年初计划内容与实际开展审计的项目对应性较差，存在年初计划实施审计但年中未实施（由于项目单位未及时上报、工程进度有变化及预审后发现未达到审计条件等）和年初计划表中未安排但年中予以实施的项目。

2、第三方监督考核制度缺乏激励和退出机制

根据《政府投资委托审计项目实施阶段操作流程》，审计局应当对已经完成的项目对审计机构进行考核打分并将考核结果与其委托业务量以及下轮招投标入围关联。但是从该考核办法的具体措施上来说，没有对审计机构形成有效的激励和退出机制，仅从业务量和招投标的限制上无法对眼下的审计机构工作实施管理，未从其受托的项目质量与其现有项目收费进行挂钩，实行适当的激励和惩罚机制，强化对第三方审计机构的管理抓手。

建议：

1、加强项目前期排摸，完善项目计划安排

建议区审计局进一步加强和细化项目前期的基础信息摸底，对下一年的项目安排中对已经实施尚未完成的项目、已经接收审计申请的项目、已经通过预审的项目进行审计经费的安排。同时考虑到基建类项目的工期不确定性，对项目单位上报的预计工程竣工时间进行有效核实后再进一步确定是否安排项目经费。

2、完善对审计机构的激励和退出机制并有效落实

建议根据现有的审计计费标准和业务委托流程，在考核管理办法中对审计单位的考核打分有效落实到其项目经费上。通过对项目总投资额大、项目建设有技术难度、项目审计内容复杂的项目追加项目难度系数；同时根据业主单位、委托单位的不同权重考核打分，对审计机构进行打分后结合其项目难度系数按照权重给予费用的上浮或下浮。

前 言

根据闵行区财政局开展 2019 年度财政预算支出绩效后评价工作的要求，对政府投资建设项目审计费用进行绩效评价。

一、项目基本情况

（一）概况

1. 项目基本背景

根据《中华人民共和国审计法》第三章第二十二条，“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，进行审计监督。”因此，按照《审计机关专项审计调查准则》、《审计机关公布审计结果准则》、《审计机关审计人员职业道德准则》、《审计机关审计档案工作准则》和《审计机关国家建设项目审计准则》，对国家建设类项目进行审计是国家审计机关的法定职能和责任。

党的十八届四中全会《中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》和国务院《关于加强审计的意见》、中办国办《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》也明确提出对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实现“四个审计全覆盖”的要求。同时上海市审计局在《关于进一步完善和规范投资审计工作的指导意见》中明确要求统筹审计力量，合理组织，综合采用跟踪审计、专项审计、专项审计调查、竣工决算审计等方式，实现“有重点、有步骤、有深度、有成效”的全覆盖。

2010年，根据《国务院关于投资体制改革的决定》（国发【2004】20号）、《上海市市级建设财力项目管理暂行办法》（沪府发【2009】49号）的有关规定，为进一步加强和规范政府投资项目管理，提高政府投资效益，闵行区人民政府制订了《闵行区政府投资项目管理办法》，办法中明确了一系列政府投资项目管理过程中各部门的职责分工，其中闵行区审计局在其职责范围内对政府投资项目进行监督，主要针对政府投资和以政府投资为主的建设项目进行审计和相关的审计调查；对建设项目审价单位出具相关的审价报告进行核查；对重大项目开展跟踪审计；同时将审计结果抄送区发改委、财政局、招管办，由上述部门组织相关部门对问题进行整改。

根据上述文件要求，2014年区审计局制订了《闵行区政府投资建设项目审计监督办法实施细则》并在2018年修订更新后，明确了当前区审计局针对政府投资建设项目的审计类型主要有竣工决算审计、预算执行审计、跟踪审计、专项审计或专项调查。实施上述所称审计时，区审计局可以委托社会中介机构或聘请相关专业人员参与审计工作，所需经费列入财政预算。其中，竣工决算审计是政府投资建设项目主要的审计类型；另外，区审计局以建设单位根据法律法规规定在招标文件以及与施工单位签订的合同中关于工程价款及调整的约定为基础，可以对项目的预算执行和决算进行审计监督；也可以对财政性资金投入较大、建设周期较长或者关系国计民生的政府投资建设项目，进行前期准备、建设实施、竣工投产的全过程跟踪审计；也

可以根据需要对专项建设资金筹集、管理和使用情况，以及与建设项目有关的重要事项进行专项审计或专项审计调查。

2013 年以来，闵行区按照《闵行区政府投资项目审计监督办法》的相关规定采用区发改委、区财政局、区审计局联合委托的方式委托社会中介实施竣工决算审计，审计费用列入项目成本，不单独安排专项经费。2018 年 5 月，审计署办公厅为进一步规范聘请中介机构参与投资审计工作，下达了审办办发【2018】53 号文，文件提出目前各级审计机关存在外聘中介机构不规范，审计经费保障不到位，由项目业主单位承担外聘中介审计费用的问题，一定程度上影响了审计工作的独立性和审计质量。文件要求“各地方审计机关应尽快组织对目前正在进行的或已经签订合同尚未进行的外聘中介机构参与投资审计的情况进行全面清理，凡存在由项目业主、被审计单位承担外聘中介机构费用的，应立即停止和全面纠正，并向地方政府报告情况，积极沟通财政部门，由地方财政承担相关外聘费用，不得再继续由项目业主、被审计单位承担审计费用。”

2019 年，是区审计局将政府投资建设项目审计费用全部纳入财政预算的第 1 年，区审计局根据《关于印发〈区审计局政府购买服务参与审计工作管理办法〉的通知》文件的要求，通过招投标的方式确定政府投资建设项目第三方审计机构库，采用抽签排序方式确定服务期内参与审计项目（事项）的顺序。

本次评价的委托社会审计机构进行政府投资建设项目审计项目共计 115 个，其中 105 个项目与各入围的第三方审计机构签订相关审

计服务协议，最终由中介机构出具正式审计报告。另外 10 个项目，由区审计局牵头，与中介机构签订服务协议，由中介机构指派人员配合开展审计工作，项目完成后提交工作总结报告，最终由区审计局出具正式审计报告，重点项目需被审单位在规定时间内对查出问题出具正式整改报告。审计报告完成后根据审计查出的问题推进整改工作，并建立审计整改工作台账。

2. 立项目的

项目设立主要目的是：通过委托第三方中介机构对政府投资建设项目的审计工作，规范政府投资项目审计行为，提升政府投资审计质量和成效，充分发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能。通过合理利用资源，有效破解审计手段不足影响问题核查深度的难题，全面满足国家治理对政府审计依法履行审计监督职能，提高财政资金使用效益，对权力进行监督和制约，维护国家经济社会安全的需求。

3. 项目实施范围和主要内容

(1) 评价对象

本次评价对象为区审计局牵头的政府投资建设项目审计费用，项目年初预算金额为 675 万元，年末根据项目实际情况预算调减为 603.98 万元，本次评价的重点为 2019 年度实际完成的项目，项目评价时段为 2019 年 1 月-2019 年 12 月。

(2) 实施范围

项目实施范围：

2019 年实施完成的政府投资建设项目审计项目共计 115 个。

本次重点评价范围：

本次进行绩效评价的 2019 年政府投资建设项目审计项目按委托审计方式可分为限额以下全委托审计项目和局重点项目，共计 115 个项目。具体类别见下表：

表 1

序号	委托审计类别
1	限额以下全委托审计项目（105 项）
2	局重点项目（10 项）

(3) 2019 年政府投资建设项目审计项目的实施内容

根据审计法第二十二条，所称政府投资和以政府投资为主的建设项目，包括：全部使用预算内投资资金、专项建设基金、政府举借债务筹措的资金等财政资金的；未全部使用财政资金，财政资金占项目总投资的比例超过 50%，或者占项目总投资的比例在 50%以下，但政府拥有项目建设、运营实际控制权的。

根据闵行区审计局的限额区分标准，主要分为限额（一亿元）以上和限额（一亿元）以下项目。限额以上项目直接列入审计局年度审计项目计划直接组织审计，可以根据需要聘请专业人员和机构参与；限额以下项目，审计局可委托社会中介机构实施审计。

国家审计机关对政府投资项目重点审计以下内容：履行基本建设程序情况；投资控制和资金管理使用情况；项目建设管理情况；有关

政策措施执行和规划实施情况；工程质量情况；设备、物资和材料采购情况；土地利用和征地拆迁情况；环境保护情况；工程造价情况；投资绩效情况；其他需要重点审计的内容。

除重点审计上述内容外，还应当关注项目决策程序是否合规，有无因决策失误和重复建设造成重大损失浪费等问题；应当注重揭示和查处工程建设领域中的重大违法违规问题 and 经济犯罪线索，促进反腐倡廉建设；应当注重揭示投资管理体制、机制和制度方面的问题。

(4) 项目的质量要求

- 1、项目完成数量达到 ≥ 110 个
- 2、平均每个项目报告发现问题数量 ≥ 1 个

4. 预算资金来源及使用情况

(1) 经费来源、用途、支付方式

本项目资金来源于闵行区一般公共财政资金拨款。用于购买第三方服务费用，区审计局是项目预算主管部门，区审计局通过公开招投标的程序确定政府投资建设项目审计的第三方服务机构，根据相关审计要求，签订审计服务协议。财政拨付方式为授权支付，区财政局先将预算额度下达给区审计局，项目完成后，区审计局通过零余额账户将资金支付给第三方中介机构。

(2) 2019 年度预算安排及执行情况

预算安排：项目资金用于购买政府投资建设项目审计服务支出，2019 年度初项目预算总额为 675 万元，年末调整后预算总额为 603.98

万元，截止至 2019 年 12 月 31 日实际支付 603.77 万元，预算执行率为 99.97%。

5. 项目组织及管理结构

(1) 组织架构

1、项目主管单位：闵行区审计局

闵行区审计局是政府投资建设项目审计监督的主管机关，依法对审计管辖范围内的政府投资建设项目进行审计监督。对管辖范围内的政府投资项目进行梳理和审计计划的安排，对审计发现的问题抄送区财政局和发改委，做好建设单位的问题整改工作。同时，加强对委托的社会中介机构和聘请的专业人员进行指导，并对委托事项的工作质量进行检查。按照相关细则办法对中介机构进行考核管理。

2、项目实施机构：进入招标定点服务机构名单的 10 家中介机构

按照相关业务协议接受审计局委托实施审计业务，按照区审计局提供的审计文书格式和委托要求开展工作，发送审计通知书，编制审计实施方案和审计工作底稿，撰写项目审计报告，对工作结果负责。同时遵守职业道德，遵守审计工作纪律，对审计过程中发现的重大问题和存在争议的重大事项及时向区审计局报告，接受审计局的监督指导。

3、项目目标群体：建设单位

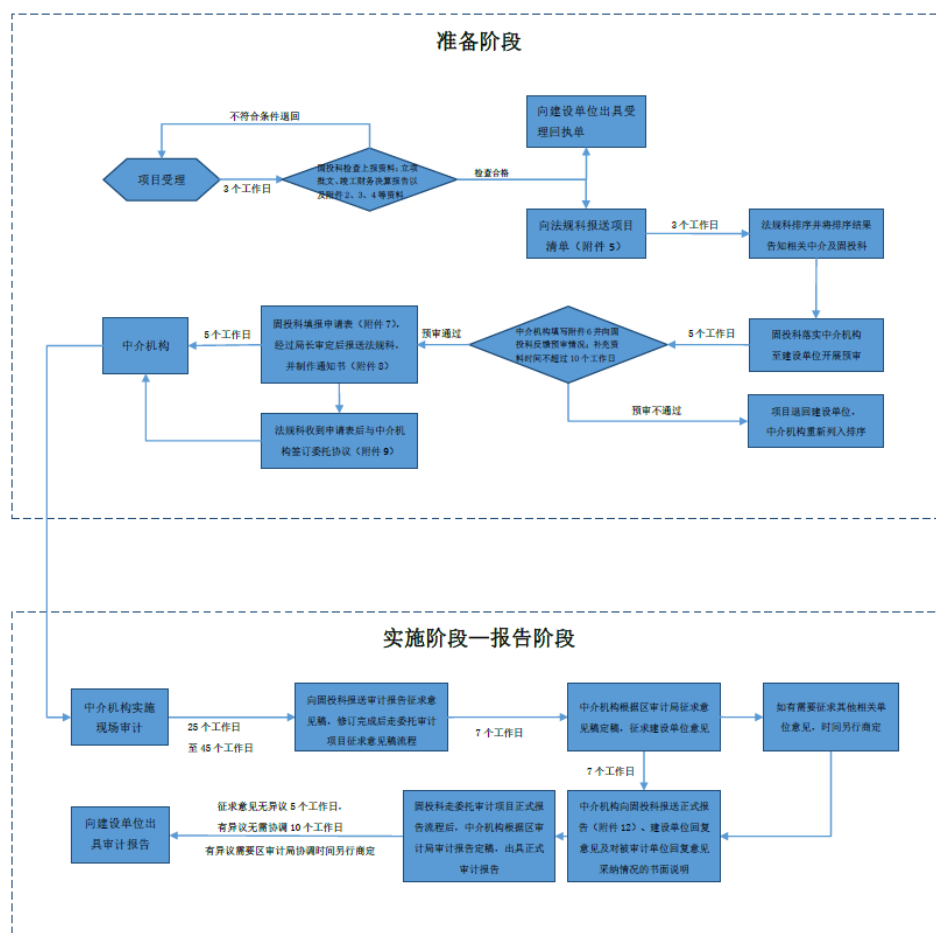
凡已竣工的政府投资建设项目第一、二、三季度按季、第四季度按月填制《已竣工的政府投资建设项目情况申报表》，在纸质资料上

加盖单位公章后以季度申报的于下一季度的首月 10 日前、以月度申报的于次月的 10 日前报送区审计局（同时报送电子资料）。具备竣工决算审计条件的，应按照区审计局提供的资料清单准备好相关资料。经审计局初审后认定不具备审计条件的项目，退回建设单位限时补充相关资料。经审计局初审后认定具备审计条件的项目，落实好相关的审计配合工作，提供相关资料，对资料的完整性和真实性负责；对审计结果提出的问题做好整改落实工作。

(2) 业务管理

1、业务流程图

图 1



2、业务管理制度

根据《闵行区政府投资建设项目审计监督办法》(闵府规发【2018】3号)和闵行区政府投资建设项目审计监督办法实施细则》(闵审【2018】33号)，闵行区审计局制定了《政府投资委托审计项目实施阶段操作流程》，对中介机构的业务管理制度如下：

①考核办法：实行百分制考核，采用分项考核，汇总评价的方法。

②考核内容：年度内对社会中介机构实施的所有审计项目进行考核，年终平均计算分值。主要包括服务质量、服务效率、服务纪律、内部控制等四个方面，其中：

- 服务质量，包括项目的审计实施方案、审计工作底稿、审计证据、现场踏勘记录、审计发现问题的定性及处理意见、核减工程结算金额、审计文书（如审计通知书、审计报告等）等；

- 服务效率，包括制定审计项目预审、实施项目进度、完成审计报告的时效等；

- 服务纪律，包括执业态度、发现重大问题和发生争议的重大事项报告、遵守廉政纪律和职业道德等；

- 内部控制，包括项目质量控制体系构建、内部复核制度实施和档案管理落实等。

③考核结果运用

区审计局对考核结果予以通报。存在下列情况的，将减少委托审计服务量或终止服务协议：

•服务期内社会中介机构考核得分第一次在 70 分—80 分之间的，第二年减少审计服务量 30%；在 60 分—70 分之间的，第二年减少审计服务量 50%；低于 60 分的，第二年暂停一年委托审计服务。

•服务期内社会中介机构考核得分第二次在 70 分—80 分之间的，第二年减少审计服务量 50%；在 60 分—70 分之间的，第二年减少审计服务量 70%；低于 60 分的，不得入围下一轮公开招标社会中介机构。

表 2

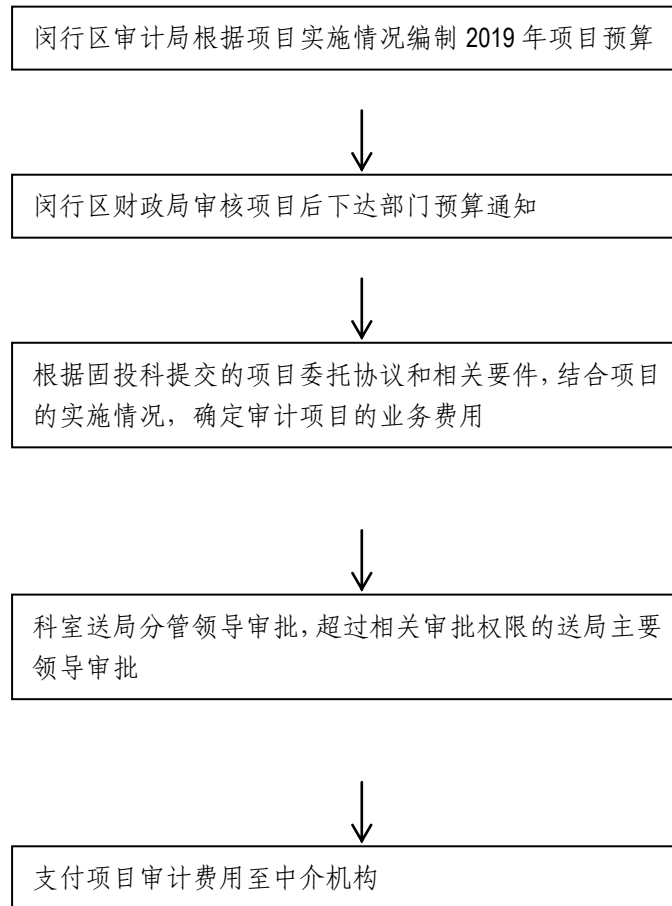
考核指标及权重	分项指标及分值	评价等级及评分标准			得分	备注
		好	一般	差		
服务质量 50%	认真踏勘工程现场，核对竣工图纸，做好勘查、会商等相关记录，完善工作底稿	5	2.5	0		
	对项目的变更、签证、结算资料等进行全面核查以及项目核减情况	15	7.5	0		
	及时反映审计中发现的问题	10	5	0		
	审计报告规范准确、简明扼要	10	5	0		
	对审计中发现的问题提出合理化建议	5	2.5	0		
	积极参加区审计局召开的项目工作会议	5	2.5	0		
服务效率 20%	接受任务安排后，及时进行项目资料预审，并按规定时限进行反馈	5	2.5	0		
	项目预审通过后，按照审计通知书及时进点实施审计	5	2.5	0		
	在委托项目协议规定的时间内完成委托任务，出具正式报告（特殊情况下，可经区审计局批准延期）	10	5	0		
服务纪律 20%	保持客观公正、严谨负责的执业态度，发现重大问题及时向区审计局报告	5	2.5	0		
	如遇回避情形，主动提出回避	3	1.5	0		
	未经区审计局允许，不得擅自与被审计项目相关人员接触	4	2	0		
	对已经委托的项目不得分包、转包	4	2	0		
	对于审计局合理的工作安排，无正当理由不得拒绝接受	4	2	0		

考核指标 及权重	分项指标及分值	评价等级及 评分标准			得分	备注
		好	一 般	差		
内部控制 10%	制定项目质量控制体系	4	2	0		
	建立内部复核制度	3	1.5	0		
	建立档案管理制度，做好项目归档立卷工作	3	1.5	0		
总得分：		结论：				
签名：		日期：				

3、财务管理

资金拨付流程图

图 2



6. 项目实施情况

2019 年度初项目预算总额为 675 万元, 年末调整后预算总额为 603.98 万元, 截止至 2019 年 12 月 31 日, 实际完成审计工作并出具正式报告的项目数量为 115 个, 实际支付 603.77 万元。

表 3

单位：元

序号	项目名称	预算安排	调整后 预算	预算执行	备注
1	合川路（古美西路—顾戴路）道路新建工程	94,212.72		44,800.00	
2	上海市闵行第三中学综合教学楼、后勤楼改扩建及运动场地等配套设施改造工程	74,946.19		61,600.00	
3	昌林路（浦业路—浦星公路）	89,507.88		61,600.00	
4	新建君莲养老院及失智老人康复治疗中心工程	-		72,800.00	
5	新建吴泾 212 地块规划小学工程竣工决算审计	-		61,600.00	
6	新建闵行区七宝实验学校工程竣工决算审计	-		78,400.00	
7	闵行区中小河道治理资金管理和使用情况专项审计调查	-		45,000.00	
8	闵行区“美丽乡村”建设推进情况的专项审计调查	-		18,000.00	
9	闵行区七宝镇九星村“城中村”改造项目推进情况的跟踪审计	-		82,000.00	
10	浦江镇党委书记谈国庆同志、镇长陆彬文同志任期经济责任审计工程审计部分	-		93,000.00	
11	闵行区沪杭铁路客运专线配套道路工程—黎安路（顾黎路-友东路）道路改建工程	108,177.64		70,691.21	
12	虹桥交通枢纽张正浦水系改造排水配套工程	13,939.19		14,270.00	
13	黄浦江马桥彭渡生态园段防汛墙改造配套工程	40,816.76		40,817.00	
14	新建贵都路（口园路—莲花南路）工程	28,648.90		53,179.53	
15	闵瑞路（下盐公路西延伸）道路新建工程	94,586.62		94,587.00	
16	兴梅路（梅强路-梅陇港）道路新建工程	25,479.34		25,479.34	
17	闵行春申文化广场维修工程	4,783.56		4,783.56	
18	陪昆东路（昆阳路--北竹港东坡）道路新建工程	153,289.46		159,699.46	

序号	项目名称	预算安排	调整后 预算	预算执行	备注
19	漕宝路（嘉闵高架-外环线）改建工程	158,797.00		158,797.00	
20	森安路（锦梅路-普乐路）道路新建工程	32,624.00		32,624.00	
21	闵行公安分局机关北大院房屋修缮工程	12,666.00		12,665.90	
22	闵行区浦江社区卫生服务中心浦江航分中心（一期）	54,695.09		54,166.60	
23	爱博家园三期东块配套商品房	327,611.53		327,611.53	
24	滨江绿地农副产品批发市场临时过渡房屋项目	97,053.91		98,523.58	
25	上海市闵行中学校舍维修工程	39,152.72		38,816.90	
26	爱博家园三期西块配套商品房	314,162.48		314,162.48	
27	蔷薇路（春申路—兴梅路）道路新建工程	32,867.00		32,867.00	
28	颛桥镇君莲居住区八尺沟河道工程	34,786.81		34,787.00	
29	上海市向明中学（浦江校区）校舍维修工程	19,692.00		19,691.76	
30	闵行区妇幼保健院门庭改造和局部修缮工程	10,377.68		10,377.69	
31	闵行区沪闵路 1774 号房屋装修改造工程	18,154.19		17,074.19	
32	上海市实验学校西校校舍维修工程	16,669.85		17,185.57	
33	闵行区疾病预防控制中心修缮项目	15,401.71		17,467.12	
34	虹泉路（横沥港西—新镇路）道路新建及人行通道工程	39,608.76		38,812.14	
35	古北南路（吴中路南 200 米-区界）道路新建工程竣工决算审计	44,392.75		44,392.75	
36	景东路（双柏路-放鹤路）道路新、改建工程	74,540.00		74,540.00	
37	涞港路（崧泽大道--盈港东路）道路新建工程	113,042.16		113,042.16	
38	闵行区沪杭铁路客运专线配套道路工程—疏影路（淀南路-中春路）道路改建工程	74,083.06		74,083.06	
39	水清路东区机关办公区环路工程	7,179.88		7,994.81	
40	上海市春申学校校舍维修工程	3,426.47		15,118.70	

序号	项目名称	预算安排	调整后 预算	预算执行	备注
41	颛桥镇君莲居住区中沟河道工程	18,815.02		18,815.02	
42	闵行区卫生应急指挥中心建设工程	10,943.89		10,943.89	
43	梅强路（兴梅路-春申路）道路新建工程	30,025.39		30,025.39	
44	上海紫竹科学园区配套区紫虹路（虹梅南路-龙吴路）道路新建工程	39,109.48		39,109.48	
45	闵行区沪杭铁路客运专线配套道路工程—顾戴路（顾黎路-友东路）道路改建工程	95,572.52		95,572.52	
46	昆阳路俞塘河桥改建工程	15,402.67		15,403.00	
47	闵行区党校空调系统改造工程	14,404.07		14,404.07	
48	南方商务区配套道路—闵虹路（新泾港桥—万源路）道路新建工程	38,720.10		38,486.00	
49	先新路（浦星公路-三鲁路、新汇路-区界）道路新建工程	129,379.06		129,379.06	
50	上海市七宝中学运动场、司令台及看台维修工程	21,996.44		21,996.00	
51	吴泾镇动迁安置基地配套道路-规划一路（放鹤路-铁路吴闵支线北侧）道路新建工程	64,641.60		64,641.00	
52	江川社区卫生服务中心加固及修缮工程	18,644.97		18,644.98	
53	上海外国语大学闵行实验学校校舍维修工程	16,781.62		15,182.69	
54	闵行区体育馆游泳馆修缮工程	5,797.55		5,080.82	
55	新建梅陇中学教育综合楼及击剑馆	24,339.86		24,339.86	
56	银都路 3700 号新建停车库工程	55,319.38		55,319.38	
57	春申路（华泾港桥——老沪闵路）道路新建工程	60,311.70		31,084.50	
58	闵行区启音学校扩建工程	34,807.51		34,807.60	
59	金汇雨水泵站等六座排水泵站设施更新工程	43,872.56		43,872.56	
60	君莲 J 地块垃圾压缩站及道班房	6,570.74		6,570.74	
61	闵行君莲居住区 B 地块小学工程	82,098.72		82,098.85	
62	闵行区浦江拓展大型居住区配套河道新港河（规划一河-大寨河）河道建设项目	65,616.05		65,616.05	

序号	项目名称	预算安排	调整后 预算	预算执行	备注
63	闵行区浦江拓展大型居住区配套河道规划二河（规划一河-大寨河）河道建设项目	47,776.08		47,776.08	
64	闵行区浦江拓展大型居住区配套河道一跃进河（黄浦江一大寨河）河道建设项目	52,729.39		52,729.39	
65	浦江大居规划三河（盐铁塘-鲁南路）河道建设工程	31,169.32		31,169.32	
66	浦江大居盐铁塘（盐铁塘水闸东70米-浦星公路）河道建设工程	29,616.82		29,616.82	
67	浦江大居大寨河(盐铁塘-跃进河)河道建设工程	50,000.83		50,000.83	
68	新建都庄路（贵都路—颀兴路）工程	37,784.89		37,784.89	
69	永德路（莲花南路～规划五路）	65,909.00		65,909.00	
70	吴泾镇规划五路公交起讫站	11,550.19		11,550.19	
71	罗阳河畔小区配套幼儿园	46,528.15		46,528.15	
72	新建山花路社区活动中心项目	53,300.64		53,300.64	
73	上海市向明中学（浦江校区）新建游泳馆	34,714.11		34,714.11	
74	闵行公安分局刑侦支队业务用房修缮工程	17,146.13		22,921.79	
75	银都路 3700 号房屋修缮工程	13,112.12		13,112.12	
76	平山路 44 号房屋修缮工程	11,611.21		11,611.21	
77	闵行区莘松中学春申校区扩建综合实验楼工程	59,386.55		59,386.59	
78	莘东路 520 号房屋维修工程	7,198.23		7,198.23	
79	新建吴泾二中	110,644.11		110,644.11	
80	闵行区浦江拓展大型居住区配套河道-规划一河、新跃河河道建设	44,104.80		63,021.08	
81	闵行区浦江拓展大型居住社区 21-04 地块幼儿园项目	54,553.80		54,560.23	
82	浦江拓展大型居住社区规划一路（浦业路-浦星公路）道路新建工程	90,714.00		108,989.82	
83	浦江拓展基地大型居住社区规划六路（规划一路—鲁南路）道路新建工程	42,496.20		41,963.32	
84	浦江拓展基地大型居住社区规划十一路（规划四路—浦锦路）道路	14,191.20		14,743.16	

序号	项目名称	预算安排	调整后 预算	预算执行	备注
	新建工程				
85	闵行区浦江拓展大型居住社区浦锦路道路两侧防护绿地新建工程	13,399.20		16,871.47	
86	闵行区浦江拓展大型居住社区跃进河两侧公共绿地新建工程	58,514.27		44,096.33	
87	闵行区浦江拓展大型居住社区新港河两侧公共绿地新建	72,015.00		75,525.25	
88	大上海国际花园配套小学			85,586.18	
89	华漕镇 218 地块街坊广场及公共绿地项目			8,184.72	
90	闵行浦江拓展大型居住社区浦锦路中央河道两侧防护绿地新建			4,323.78	
91	浦江大型拓展居住 19-01 地块小学新建工程			91,850.57	
92	华漕镇华苑小区美丽家园工程(住宅修缮工程)			15,911.00	
93	爱博家园三期幼儿园工程			48,852.23	
94	放鹤路(淡水河桥-龙吴路)道路中修工程			32,677.24	
95	浦放路(召楼路-闵浦大桥)道路中修工程			45,410.75	
96	江川路街道河东、新闵、凤庆小区美丽家园工程(住宅修缮工程)			43,761.00	
97	颛桥镇 97 号地块骏苑一二期动迁安置房			280,891.01	
98	吴泾镇 211-1 动迁安置房			268,785.70	
99	闵行区吴泾镇 211 号-2、3 地块动迁安置房项目			196,032.46	
100	颛桥镇 161 地块西配套商品房工程			175,764.40	
101	新建马桥镇马桥 2 队动迁安置房			135,453.80	
102	上海闵行区君莲居住区 I-2 地块社区卫生服务中心	40,335.53			2019 年 12 月已完成, 下一年支付
103	梅陇镇上中西路 767 弄、古美西路 316 弄、古美西路 420 弄小区美丽家园工程(住宅修缮工程)				2019 年 12 月已完成, 下一年支付
104	华漕镇配套商品房基地 218 号地块社区幼儿园项目				2019 年 12 月已完成, 下一年支付
105	古美街道九星苑、平阳三街坊、古龙苑小区美丽家园工程(住宅修缮)				2019 年 12 月已完成, 下一年支付

序号	项目名称	预算安排	调整后 预算	预算执行	备注
	工程)				
106	浦锦街道美丽乡村建设工程(郁宋村)				2019年12月已完成, 下一年支付
107	龙吴路(东川路-剑川路)道路大修工程				2019年12月已完成, 下一年支付
108	马桥镇美丽乡村建设项目-金星村				2019年12月已完成, 下一年支付
109	新建花江西路道路工程	28,955.56			2019年12月已完成, 下一年支付
110	浦江拓展基地大型居住社区规划十二路(浦锦路--规划三路)道路新建工程	13,933.80			2019年12月已完成, 下一年支付
111	闵行区浦江拓展大型居住社区06-05地块幼儿园	46,515.47			2019年12月已完成, 下一年支付
112	闵行浦江拓展大型居住社区40-03地块幼儿园	47,155.30			2019年12月已完成, 下一年支付
113	莘庄镇绿梅二村、绿梅公寓美丽家园工程(住宅修缮工程)				2019年12月已完成, 下一年支付
114	梅陇镇美丽乡村建设项目-许泾村				2019年12月已完成, 下一年支付
115	华漕镇美丽乡村建设项目-卫星村				2019年12月已完成, 下一年支付
116	市二中学梅陇校区	123,593.37			不满足审计条件
117	浦锦南路(盐铁塘--丰收河)道路工程	162,550.08			不满足审计条件
118	纪潭路(闵北路-纪宏路)道路新建工程	99,088.36			不满足审计条件
119	外环绿带文化公园(二期)	76,860.00			不满足审计条件
120	君莲八尺沟、中沟河绿化带	14,167.25			不满足审计条件
121	闵行区莲花老年公寓、中谊福利院维修工程	4,561.73			不满足审计条件
122	上海市七宝中学校舍维修工程(2015年)	21,685.76			不满足审计条件
123	沪光路	39,151.20			不满足审计条件
124	新建上海市群益职业技术学校新疆班专用楼项目	80,670.00			不满足审计条件
125	颛桥中学校校区改扩建工程(一期)	118,952.69			征求意见稿已出
126	闵行区福利院房屋维修工程	8,507.70			审计中
127	浦江大居规划二路(浦业路-浦星公路)道路新建工程	80,052.00			进行中

序号	项目名称	预算安排	调整后 预算	预算执行	备注
128	浦江拓展基地大型居住社区规划三路（鲁南路-规划七路）道路新建工程	55,533.00			进行中
129	浦江拓展大型居住社区浦锦路（鲁南路-盐铁路）道路新建工程	76,170.00			进行中
130	梅陇镇美丽乡村建设项目-行南村				进行中
131	君莲 D 地块幼稚园	53,283.40			进行中
132	上海市文来中学校舍维修工程	15,376.64			进行中
133	闵行区群众艺术馆新馆装修工程	38,722.30			进行中
134	闵行区中心医院扩建急诊综合楼及地下停车库项目二期辅房工程	29,248.52			进行中
135	闵行区妇幼保健院修缮项目	13,352.65			进行中
136	吴中路（七莘路-中山西路）公交专用道工程				进行中
137	七宝镇静安五区、民主新村、万泰花园小区美丽家园工程（住宅修缮工程）				进行中
138	11-01 小学				进行中
139	普乐路（锦梅路~森安路）道路新建工程				进行中
140	颛桥镇农民中心村美丽乡村建设工程				进行中
141	浦江拓展基地大型居住社区规划三路（闸航路-鲁南路）道路新建工程	56,740.50			进行中
142	闵行浦江拓展大型居住社区 23-06 地块初中工程	75,626.76			进行中
143	虹桥镇旅专小区等四个小区美丽家园工程（住宅修缮工程）				进行中
144	平阳路（合川路~万源路）道路新建工程				进行中
145	浦江镇美丽乡村建设项目-汇北村、汇西村				进行中
146	吴泾镇永德小区美丽家园工程（住宅修缮工程）				进行中
147	浦江拓展基地大型居住社区盐铁路（盐铁塘-浦星公路）道路新建工程				进行中
148	浦江拓展基地大型居住社区规划九路（闸航路-规划八路）道路新				进行中

序号	项目名称	预算安排	调整后 预算	预算执行	备注
	建工程				
149	上海康城四期C区配套小学项目				进行中
150	合川路(东兰路~漕宝路)道路新建工程				进行中
151	马桥镇西街小区美丽家园工程(住宅修缮工程)				进行中
152	都市路(贵都路-梅陇西路)道路大修工程				进行中
153	20-03 幼儿园				进行中
154	江川路(兰坪路-横泾桥)道路大修工程				进行中
155	浦江拓展基地大型居住社区规划四路(规划七路-规划九路)道路新建工程				进行中
156	浦江拓展基地大型居住社区规划四路(规划九路-规划八路)道路新建工程				进行中
157	03-02 幼儿园	47,363.96			
158	规划五路(鲁~盐)	55,375.50			
159	区档案保管中心二期	68,477.10			
160	吴泾医院整体改造三期工程(区老年护理站)	21,049.72			
161	区中心医院原门急诊楼维修	44,134.20			
162	区信访联合接访业务用房	19,081.80			
163	区中心医院二期辅助用房	26,634.82			
164	七宝中学游泳馆修缮工程	32,311.73			
165	闵行中学 2014 暑期	31,982.54			
166	规划一路(规划四路-规划二路)道路新建	27,108.00			
167	汇龙路(青浦闵行区界-北青公路)道路新建	60,226.50			
168	老沪闵路(虹梅南路-徐汇区界)道路大修	34,870.18			
169	双柏路(龙吴路-虹梅南路)中修	29,619.50			
170	水清路(顾戴路-沪闵路)道路大修	61,971.00			
171	规划七路(规划六路-鲁南路)	80,220.00			
172	规划十路(规划八路-闸航路)	38,640.60			
173	规划十四路(规划十路-规划四路)	14,151.60			
174	鲁南路北侧防护绿地	13,881.53			

序号	项目名称	预算安排	调整后 预算	预算执行	备注
175	浦业路西侧防护绿地	49,225.73			
176	规划二河防护绿地	8,303.44			
177	中春路（沪青平公路-星站路）道路大修工程	40,975.79			
178	天山西路（华翔路-七莘路）道路大修工程	51,124.48			
179	宁虹路（申长路-七莘路）道路大修工程	40,704.82			
180	建虹路（华翔路-申贵路）道路大修工程	20,969.09			
181	申长路（北翟路-苏虹路、甬虹路-申兰路）道路大修工程	103,789.76			
182	华漕镇 218 地块托老所	11,455.20			
183	吴泾镇规划三路（莲花南路-规划四路）	22,824.00			
184	新梅雨水泵站及总管新建工程	63,186.00			
	合计：	6,773,158.61		6,037,711.47	
178	天山西路（华翔路-七莘路）道路大修工程	51,124.48			
179	宁虹路（申长路-七莘路）道路大修工程	40,704.82			
180	建虹路（华翔路-申贵路）道路大修工程	20,969.09			
181	申长路（北翟路-苏虹路、甬虹路-申兰路）道路大修工程	103,789.76			
182	华漕镇 218 地块托老所	11,455.20			
183	吴泾镇规划三路（莲花南路-规划四路）	22,824.00			
184	新梅雨水泵站及总管新建工程	63,186.00			
	合计：	6,773,158.61		6,037,711.47	
	预算安排及执行	6750000	6039800	6037711.47	

说明：

- 颛桥中学校区改扩建工程（一期）项目征求意见稿已出，尚在沟通中；
- 闵行区福利院房屋维修工程项目审计中，尚未完成；

• 市二中学梅陇校区项目、浦锦南路（盐铁塘—丰收河）道路工程项目、纪潭路（闵北路—纪宏路）道路新建工程项目、外环绿带文化公园（二期）经预审未达到审计条件，故未委托；

（二）绩效目标

1. 绩效总目标

根据《闵行区政府投资建设项目审计监督办法》的相关规定，及时将各相关单位上报并且符合条件的限额以上的政府投资建设项目列入审计局年度审计项目计划并组织实施，限额以下项目委托中介机构审计，对项目的审计重点进行良好的把握，监督中介机构对项目问题进行提出，将问题向发改委、财政进行传达，要求做好相关的审计整改工作，并将审计结果予以公开，保质保量完成闵行区政府投资建设项目的审计工作。

2. 年度绩效目标

表 7

目标内容		目标名称	目标值
产出	数量	审计项目实施量	≥110 个
	质量	审计程序完整性	=100%
		平均每个项目报告发现问题数量	≥1 个
		中介考核平均分	≥80 分
时效	审计项目完成及时	委托后 3 个月内完成初稿	
效果	社会效益	审计结果公开率	=100%
	社会效益	审计报告揭示问题整改率	>90%
	经济效益	平均每个项目核减金额	>平均审计经费
影响力	满意度	财政和发改委部门满意度	≥80%
	人力资源	中介机构专业人员配备完整率	=100%
		中介机构人员培训计划完成率	=100%
	长效管理	动态项目库探索	有效

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价的目的

评价的主要目的是反映项目执行情况、实施成果和社会效应，评价过程应关注的重点是：（1）资金的执行效率，资金的投入、使用与管理是否必要与合规；（2）项目通过政府购买服务的方式实施，重点关注购买服务过程中的采购规范性，对受托服务单位的考核管理是否规范、全面，管理措施是否得到有效执行；（3）项目效益是否通过项目实施得到体现，项目整改推进的合理性和有序性。同时，通过绩效评价来总结经验和教训，发现亮点和问题，为今后政府投资建设项目审计工作的实施提供意见、建议和参考。

（二）评价的原则、依据

1. 评价原则

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》以及闵行区区委区政府全面推行以结果为导向的绩效预算管理的相关要求，本次绩效评价秉承科学规范、公平公正、分级分类、绩效相关等原则，按照从投入、过程到产出、效果和影响力的绩效逻辑路径，结合项目的实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

2. 评价依据

本次评价主要依靠的政府文件包括：

《关于印发<上海市预算绩效管理实施办法>的通知》（沪财绩[2014]22号）

《上海市人民政府关于加强审计工作的实施意见》（沪府发【2015】70号）

为深入贯彻落实《国务院关于加强审计工作的意见》（国发〔2014〕48号），推动国家和本市重大决策部署和政策措施的落实，促进深化改革和体制机制创新，维护经济秩序，更好地服务于经济社会持续健康发展，对加强审计工作提出相关意见和要求：

1) **充分发挥审计的监督和保障作用：**加大对政策措施落实的审计力度、加强对公共资金的审计、深化对领导干部的经济责任审计、加大对资源环境保护对的审计力度、加大对经济运行中风险隐患的审计力度、加大对依法行政和廉洁行政情况的审计力度。

2) **完善审计工作机制：**涉及管理、分配、使用公共资金、国有资产、国有资源的部门、单位和个人，都要自觉接受审计、配合审计，不得设置障碍，提供完整准确真实的电子数据，积极协助审计工作。为政府投资建设项目审计工作提供了工作机制保障。

3) **不断提升审计能力：**强化审计队伍建设；推动审计方式创新；加快推进审计信息化；保证履行审计职责必需的力量和经费。通过加强审计队伍建设，提高政府投资建设项目审计的质量。

4) **进一步加强组织领导：**健全审计工作领导机制；完善重大事项报告制度；维护审计的独立性。推动了政府投资建设项目审计的顺利实施。

《关于印发<区审计局政府购买服务参与审计工作管理办法>的通知》

3. 绩效评价指标体系

在前期调研的基础上，研制了本次评价的指标体系，具体见附件二：《2019 年度政府投资建设项目审计费用绩效评价指标体系框架表》。

三、评价结论和绩效分析

(一) 评价结论

运用由结合《关于印发〈上海市预算绩效管理实施办法〉的通知》（沪财绩[2014]22号）研发的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、分析，对闵行区审计局 2019 年度政府投资建设项目审计费用资金绩效进行客观评价，最终评分结果：总得分为 91.5 分，评价等级为“优”。

项目绩效得分表如下：

指标	A 项目决策	B 项目管理	C 项目绩效	合计
权重	19	32	49	100
得分	17.5	31	43	91.5
得分率	92.11%	96.88%	87.76%	91.5%

(二) 绩效分析

1. 总体绩效分析

该项目绩效评分达到“优”水平，政府投资建设项目审计工作的实施总体上具有重要的意义，项目必要性高且立项程序规范。在政府投资建设项目审计工作的业务管理方面建立了一整套详细具体的操作规范和控制措施，并对审计成果进行质量考核把控，使得政府投资建设项目审计工作得到规范执行，2019 年完成了 115 个项目的审计工作，发现问题 333 个，平均核减工程建安费用 125.29 万元。区审计局对中介机构的审计过程检查监督良好，审计完成率高，报告质量把控较好。但审计计划的准确性、审计工作的及时性有待提升。

2. 项目决策

项目决策指标总分 19 分，得分 17.5 分。共设置 2 个二级指标。项目立项考察项目与国家和地区的战略目标、发展计划的适应性，以及与部门的基本职能的适应性；项目目标是对项目立项依据、绩效目标设定的考察。各分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	权重	得分
A1 项目立项 (12 分)	A11 项目目标的适应性	3	3
	A12 立项依据的充分性	3	3
	A13 立项程序的规范性	3	3
	A14 公共财政的符合性	3	3
A2 项目目标 (7 分)	A21 绩效目标的合理性	3	2.5
	A22 绩效指标的明确性	4	3
合计		19	17.5

A11 项目目标的适应性，权重 3 分，得分 3 分

见附件三，底稿 A11。

A12 立项依据的充分性，权重 3 分，得分 3 分

见附件三，底稿 A12。

A13 立项程序的规范性，权重 3 分，得分 3 分

见附件三，底稿 A13。

A14 公共财政的符合性，权重 3 分，得分 3 分

见附件三，底稿 A14。

A21 绩效目标的合理性，权重 3 分，得分 2.5 分

区审计局在当年预算绩效目标申报时设置了时效产出数量指标，并设置为委托后 3 个月内完成初稿。根据对 2019 年度已实施完成项目的统计分析，审计项目平均完成时效为 267 天，与预设指标存在较大差异，指标设置的合理性存在欠缺，建议强化项目管理，优化流程，具体考核达标判定参照审计局制定的中介考核办法，以提高绩效目标的合理性。综上酌情扣 0.5 分。

综上所述，本指标得 2.5 分。

A22 绩效指标的明确性，权重 4 分，得分 3 分

区审计局设定的绩效目标皆细化分解为具体量化的绩效指标，相关指标的数量要求清晰，购买需求明确。但根据相关工作计划和任务安排的对比，相关计划进度要求与年度绩效目标实际完成项目存在较大的差异，综上酌情扣 1 分。

综上所述，本指标得 3 分。

3. 项目管理

项目管理指标总分 32 分，得分 31 分。共设置了 3 个二级指标。从投入管理、财务管理、项目实施三个方面进行考察。各分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	权重	得分
B1 投入管理 (6 分)	B11 预算执行率	4	4
	B12 预算编制合理性	2	2
B2 财务管理 (11 分)	B21 资金使用的合规性	4	4
	B22 财务管理制度健全性	4	4

二级指标	三级指标	权重	得分
	B23 财务管理制度执行有效性	3	3
B3 项目实施 (15分)	B31 项目管理制度的健全性	3	3
	B32 项目管理制度执行的有效性	3	3
	B33 服务项目采购的规范性	2	2
	B34 服务合同的管理和执行	2	1
	B35 监督机制的有效性	2	2
	B36 考核管理有效性	3	3
	B38 全覆盖审计中发生的违法、违规等行为	(-12-0)	0
合计		32	31

B11 预算执行率，权重 4 分，得分 4 分

见附件三，底稿 B11。

B12 预算编制合理性，权重 2 分，得分 2 分

见附件三，底稿 B12。

B21 资金使用合规性，权重 4 分，得分 4 分

见附件三，底稿 B21。

B22 财务管理制度健全性，权重 4 分，得分 4 分

见附件三，底稿 B22。

B23 财务管理制度执行有效性，权重 3 分，得分 3 分

见附件三，底稿 B23。

B31 项目管理制度的健全性，权重 3 分，得分 3 分

见附件三，底稿 B31。

B32 项目管理制度执行的有效性，权重 3，得分 3 分

见附件三，底稿 B32。

B33 服务项目采购的规范性，权重 2 分，得分 2 分

见附件三，底稿 B33。

B34 服务合同的管理和执行，权重 2 分，得分 1 分

区审计局通过公开招投标的方式确定第三方服务机构，并同各服务机构签订了相关服务协议，合同明确指出了双方的权利义务，明确和细化购买的需求和资金使用要求；区审计局严格执行了合同约定的项目费用支出条款，相关合同由区审计局在项目完成后统一进行归档。

部分项目实际完成时间超过合同约定完成的时间，但合同条款中未对上述情况设置考核激励条款，无法有效调动第三方服务机构的工作主动性、积极性，合同条款的完善性、严谨性有待提升，扣 1 分。

综上所述，本指标得 1 分。

B35 监督机制有效性，权重 2 分，得分 2 分

见附件三，底稿 B35。

B36 考核管理有效性，权重 3 分，得分 3 分

见附件三，底稿 B36。

B37 审计中发生的违法、违规等行为，权重（-12）分，扣 0 分

见附件三，底稿 B37。

4. 项目绩效

项目绩效总分 49 分，得分 43 分，共设置 3 个二级指标，从项目产出、效益和长效管理三个方面进行考察。

（1）项目产出

项目产出指标与项目年初工作计划相对应，考察项目计划完成情况。各分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	权重	得分
C1 项目产出 (31 分)	C11 审计工作完成率	12	12
	C12 验收达标率	12	12
	C13 审计完成及时率	7	1
合计		31	25

C11 审计工作完成率，权重 12 分，得分 12 分

见附件三，底稿 C11。

C12 质量达标率，权重 12 分，得分 12 分

见附件三，底稿 C12。

C13 审计完成及时率，权重 7 分，得分 1 分

本指标主要考察政府投资建设项目审计审计工作按计划时间完成的及时性，2019 年度完成的政府投资建设项目审计工作共计 115 个项目，其中限额以下委托项目 105 个，审计局重点项目 10 个，其中基本能够按照 3 个月出具报告初稿的绩效评价目标完成相关工作的限额以下项目有 12 个，局局重点项目有 10 个，审计完成及时率为 19.13%。按照实际完成百分比换算得分，最终得分 1 分。

综上所述，本指标得 1 分。

（二）项目效益

项目结果指标主要对项目实施成果，从政府投资建设项目审计工作所产生的效果进行考察。分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	权重	得分
C2 项目效益	C21 经济效益	14	14
合计		14	14

C21 经济效益，权重 14 分，得分 14 分

见附件三，底稿 C21。

(三) 能力建设及可持续影响

二级指标	三级指标	权重	得分
C3 长效管理机制 (4 分)	C31 审计干部队伍及“四支”人才队伍建设规划	4	4

C31 审计人才队伍建设规划，权重 4 分，得分 4 分

见附件三，底稿 C31。

四、主要业绩和经验

1、执行委托审计项目责任人机制，加强业务培训，及时解决审计中发现的难点和困难。面对时间紧、任务重、审计一线人员紧缺的现状，限额以下政府投资建设项目采取审计人员任责任人、中介机构人员负责实施项目审计的方式开展。鉴于中介机构人员政府投资建设项目审计实战经验少、水平高低不齐的情况，通过加强对参与相关人员的业务培训，让其对政府投资建设项目审计在总体把握和理解的基础上，按照实施方案内容循序渐进开展审计，提升审计工作质量。

2、项目管理流程规范，并有相应的制度支撑。区审计局针对政府投资建设项目审计，先后制定了《闵行区审计局政府投资委托审计项目实施阶段操作流程》《政府投资审计项目委托社会中介机构排序

规则》，《政府投资项目基建财务审计费用标准》等制度，明确了审计局各责任科室以及中介机构在政府投资建设项目审计中的职责范围，职责分工明确，保证了项目有条不紊地开展。上述制度针对政府投资建设项目委托审计制定了相应的审计实施程序，针对性强。另外，相关制度针对提供审计服务的第三方机构有明确的排序规则和收费标准，有效提升了中介机构的服务质量。

3、建立审计报告线上审核留痕机制，帮助提升报告质量

区审计局在取得中介机构提交的审计报告（含征求意见稿）后，上传至内部审核系统中，由相关责任科室责任人对报告进行严格的审核，对报告中提及的问题进行核实，对报告本身的问题进行批注。完成报告征求意见稿审核流程后，将审核确认后的审计报告征求意见稿发至中介机构，要求中介机构在规定时间内对相关单位进行征询意见，再根据反馈意见进一步核实和确认后，提交审计报告，由责任人根据相关资料，对报告中存在的问题一一核对修改情况，进一步夯实报告中提及的问题，确保产出的问题依据充分，真实有效。

4、问题清单搭配报告模板，提升报告专业性

区审计局委托中介机构实施政府投资建设项目审计，除了对各中介机构进行培训指导外，还提供了审计项目常见问题清单以及审计报告的格式化模板，从而帮助中介机构的项目主审更加专业的发表审计意见，提升项目的专业性和问题发掘的深度，有效的降低了报告流于形式，问题趋于表面等情况的发生。

五、存在的问题和建议

（一）存在问题

1、项目计划与实际内容对应性较差

根据子项目预算执行对比表，限额以上及限额以下项目的年初计划内容与实际开展审计的项目对应性较差，由于客观原因，存在年初计划实施审计但年中未实施（由于项目单位未及时上报、工程进度有变化及预审后发现未达到审计条件等）和年初计划表中未安排但年中予以实施的项目。

2、第三方监督考核制度缺乏惩戒机制

根据《政府投资委托审计项目实施阶段操作流程》，审计局应当对已经完成的项目对审计机构进行考核打分。但是从该考核办法的具体措施上来说，没有对审计机构形成有效的惩戒机制，要强化对第三方审计机构的管理抓手。

（二）改进建议

1、加强项目前期排摸，完善项目计划安排

建议区审计局进一步加强和细化项目前期的基础信息摸底，对下一年的项目安排中对已经实施尚未完成的项目、已经接收审计申请的项目、已经通过预审的项目进行审计经费的安排。同时考虑到基建类项目的工期不确定性，对项目单位上报的预计工程竣工时间进行有效核实后再进一步确定是否安排项目经费。

2、完善对审计机构的激励和退出机制并有效落实

建议根据现有的审计计费标准和业务委托流程，在考核管理办法中对审计单位的考核打分有效落实到其项目经费上。通过对项目总投资额大、项目建设有技术难度、项目审计内容复杂的项目追加项目难度系数；同时根据业主单位、委托单位的不同权重考核打分，对审计

机构进行打分后结合其项目难度系数按照权重给予费用的上浮或下浮。

闵行区审计局

2020年7月3日

附件一、项目评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分
A 项目决策 (19分)	A1 项目立项 (12分)	A11 项目目标的适应性	3	3
		A12 立项依据的充分性	3	3
		A13 立项程序的规范性	3	3
		A14 公共财政的符合性	3	3
	A2 项目目标 (7分)	A21 绩效目标的合理性	3	2.5
		A22 绩效指标的明确性	4	3
B 项目管理 (32分)	B1 投入管理 (6分)	B11 预算执行率	4	4
		B12 预算编制合理性	2	2
	B2 财务管理 (11分)	B21 资金使用的合规性	4	4
		B22 财务管理制度健全性	4	4
		B23 财务管理制度执行有效性	3	3
	B3 项目实施 (15分)	B31 项目管理制度的健全性	3	3
		B32 项目管理制度执行的有效性	3	3
		B33 服务项目采购的规范性	2	2
		B34 服务合同的管理和执行	2	1
		B35 监督机制的有效性	2	2
	B36 考核管理有效性	3	3	
	B37 审计发现的违法、违规等行为	(-12-0)	0	
C 项目绩效 (49分)	C1 项目产出 (31分)	C11 审计工作完成率	12	12
		C12 质量达标率	12	12
		C13 审计完成及时率	7	1
	C2 项目效益 (14分)	C21 经济效益	14	14
	C3 长效管理机制(4分)	C32 审计干部队伍及“四支”人才队伍建设规划	4	4
合计			100	91.5

附件二、《2019 年度政府投资建设项目审计费用绩效评价指标体系框架表》

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
A 项目决策	19	A1 项目立项 (12 分)	A11 项目目标的适应性	3	①项目是否能够支持购买主体目标的实现； ②是否符合发展政策和优先发展重点； ③目购买需求是否必须、合理和清晰。	根据项目目标的适应性判断打分 ①项目是否能够支持购买主体目标的实现； ②是否符合发展政策和优先发展重点； ③项目购买需求是否必须、合理和清晰。 A 符合得 1 分 B 不符合的 0 分	相关政策文件材料
			A12 立项依据的充分性	3	①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策； ②是否与购买主体的职责和任务密切相关。	根据立项文件的充分性打分： ①立项符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策得 1 分 ②立项与购买主体的职责和任务密切相关得 2 分	项目相关文件

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
			A13 立项程序的规范性	3	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②所提交的文件、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、集体决策等。	根据立项程序的规范性打分： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②所提交的文件、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、集体决策等。 A 符合得 1 分 B 不符合的 0 分	项目相关文件
			A14 公共财政的符合性	3	①项目是否体现了公益性的要求； ②是否符合政府购买服务的有关范围规定。	根据公共财政的符合性判断打分： ①项目是否体现了公益性的要求；（1.5 分） ②是否符合政府购买服务的有关范围规定。（1.5 分） A 符合相关要求得满分 B 不符合要求扣除单项得分	相关政策文件材料

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
		A2 项目目标 (7分)	A21 绩效目标的合理性	3	①项目绩效目标与促进事业发展的紧密性； ②项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平及可实现性； ③项目绩效目标完整	依据绩效目标的合理性要求打分： ①项目绩效目标与促进事业发展的紧密性；(1分) ②项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平及可实现性；(1分) ③项目绩效目标完整。(1分) A 相符得分 B 不相符从单项得分中扣分	项目相关文件
			A22 绩效指标的明确性	4	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绩效目标和购买需求； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应。	根据绩效指标内容打分： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；(2分) ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现绩效目标和购买需求；(1分) ③是否与项目年度任务数或计划数相对应。(1分) A 相符得分 B 不相符从单项得分中扣分	项目相关文件
B 项目管理	32	B1 投入管理 (6分)	B11 预算执行率	4	预算执行率=实际支出数/预算数	根据预算执行率公式计算，达到95%以上满分，低于85%不得分，85%-95%之间按比率扣分	财务报表、账务资料

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
			B12 预算编制合理性	2	项目预算编制是否充分有依据，是否有明确的数量和单价，是否与项目绩效（工作量）相匹配	项目预算编制有依据，有明确的数量和单价，与项目绩效（工作量）相匹配得满分。有一项欠缺扣1分，扣完为止。	预算编制材料
		B2 财务管理（11分）	B21 资金使用的合规性	4	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受托单位是否对项目进行单独核算； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； （若评价前已完成项目资金的专项审计，该指标可用审计结论代替）。	根据资金使用相关文件规定打分： 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；（0.8分） ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；（0.8分） ③受托单位是否对项目进行单独核算；（0.8分） ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途；（0.8分） ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；（0.8分） A 相符合得分 B 不符合扣除单项得分	会计账目

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
			B22 财务管理制度健全性	4	①是否已制定或具有相应的财务或项目资金管理办法； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	根据财务管理制度相关文件打分： ①是否已制定或具有相应的财务或项目资金管理办法；（2分） ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。（2分） A 相符得分 B 不相符从单项得分中扣分	相关制度文件
			B23 财务管理制度执行有效性	3	是否按照既定的财务管理制度使用项目资金。	发生一起不符合财务管理制度的事项扣 0.5 分，扣完为止。	财务监控执行痕迹和记录
		B3 项目实施（15分）	B31 项目管理制度的健全性	3	①是否已制定政府投资建设项目审计的管理制度、操作流程； ②既定的项目管理制度是否涵盖了政府投资建设项目审计服务的业务范围、时效要求、质量要求。	①是否已制定政府投资建设项目审计管理制度、操作流程。（1.5分） ②既定的项目管理制度是否涵盖了全覆盖审计服务的业务范围、时效要求、质量要求；（1.5分） 以上不符合一项扣 1.5 分，每条细则中部分不符合，酌情扣分，扣完为止。	相关制度文件

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
			B32 项目管理制度执行的有效性	3	①已制定项目管理制度是否得到严格执行； ②项目调整及支出调整手续是否完备；	根据项目管理执行情况打分： ①已制定项目管理制度是否得到严格执行； ②项目调整及支出调整手续是否完备； 以上满足一项得 1.5 分，满分 2 分。	制度执行痕迹记录(现场核查)
			B33 服务项目采购的规范性	2	①是否按规定程序实施政府采购； ②是否按照规定要求签订（包括续签）合同。	根据服务项目采购情况打分： ①是否按规定程序实施政府采购；（1分） ②是否按照规定要求签订（包括续签）合同。（1分） A 相符得分 B 不相符扣单项得分 C 超过两项不符合，此项不得分	采购执行痕迹记录(现场核查)
			B34 服务合同的管理和执行	2	①合同条款是否完善，严谨； ②是否根据合同约定，督促服务项目的实施和完成； ③是否依据合同约定条款进行服务过程跟踪和服务结果验收； ④是否按合同约定对受托服务单位进行考核。	根据合同管理和执行痕迹打分： A 以上满足一项得 0.5 分，满分 2 分。 B 超过 2 项未执行则不得分	服务合同执行痕迹记录(现场核查)

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
			B35 监督机制的有效性	2	①是否建立和完善服务项目的监督机制； ②是否有效执行服务项目的监督机制。	根据监督机制有效情况打分： 以上不符合一项，扣 1 分。	监督执行痕迹记录(现场核查)
			B36 考核管理有效性	3	是否建立并实施了对中介服务机构的考核管理机制。	①建立了对中介服务机构的考核管理机制得 1.5 分， ②有效实施了考核管理机制得 1.5 分。 满分 3 分。	考核管理办法和考核结果记录
			B37 审计中发生的违法、违规等行为	(-12)	项目是否审计单位和被审计单位存在违法、违规的情况	按项目执行情况打分，发现一项扣除 4 分，全部 12 分。	项目执行相关情况记录
C 项目绩效	68	C1 项目产出 (31 分)	C11 审计工作完成率	12	产出数量指标，审计政府投资建设项目审计工作的完成情况。包括限额以下全委托审计项目审计报告、局重点审计项目第三方工作总结报告和审计局出具的正式审计报告。 计算方式：政府投资建设项目审计工作完成率=（完成审计工作数量/总审计工作数量）×100%。指标值以 100% 为满分，按完成百分比换算得分。	指标值以 100%为满分，按实际完成百分比换算得分。	基础表

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
			C12 质量达标率	12	产出质量指标，政府投资建设项目审计工作完成的质量。包括审计问题产出达标率等细化指标。 计算方式： 质量达标率=（审计报告问题数/总报告数）×100%；	指标值满分值 100%，按实际完成百分比换算得分。	基础表
			C13 审计完成及时率	7	产出数量指标，考察政府投资建设项目审计工作完成时效。 计算方式：政府投资建设项目审计工作完成及时率=（及时完成审计工作数量/总审计工作数量）×100%。	指标值以 100%为满分，按实际完成百分比换算得分。	基础表
		C2 项目效益（14分）	C21 经济效益	14	效益指标：考察政府投资建设项目审计工作投入费用和审计核减金额的对比情况。 计算公式： 政府投资建设项目经济效益=（1-平均每个项目审计费用/平均每个项目核减建安费）×100%；	政府投资建设项目经济效益指标值采用换算百分值的方式计算，达到 70%为满分，按实际完成百分比换算得分。	基础表
		C3 能力建设及可持续影响（4分）	C31 审计队伍建设规划	4	根据市审计局相关文件要求，2018-2020 年审计人才队伍建设规划要求，加强“四支”人才队伍建设。	① 建立了人才队伍建设的发展规划。 ② 建设发展规划目标明确，如人数规模目标、培养质量标准等	相关审计人才队伍建设发展规划
总计	100			100			

附件三、评价工作底稿

A11 “项目目标的适应性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目是否能够支持购买主体目标的实现；是否符合发展政策和优先发展重点；目购买需求是否必须、合理和清晰。。
指标权重	3分
评价标准	指标杠杆值：项目与部门整体战略规划国家相关政策规划相适应，得满分
	杠杆标杆值依据：预算绩效管理办法
	评分细则：根据项目目标的适应性判断打分 ①项目是否能够支持购买主体目标的实现； ②是否符合发展政策和优先发展重点； ③项目购买需求是否必须、合理和清晰。 A 符合得 0.5 分 B 不符合的 0 分
数据来源	相关政策文件材料
评价结果	指标得分：3分
评价分析	<p>为全面贯彻党的十八大和十八届二中、三中、四中、五中全会精神，认真贯彻落实宪法、审计法等法律法规，紧密结合审计工作的职责任务和履职特点，着眼依法独立行使审计监督权，创新体制机制，加强和改进新形势下的审计工作，强化审计队伍建设，不断提升审计能力和水平，更好服务于经济社会持续健康发展。政府投资建设项目审计顺应了时代精神的要求，得1分。</p> <p>根据《中华人民共和国审计法》第三章第二十二条，“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，进行审计监督。”因此，按照《审计机关专项审计调查准则》、《审计机关公布审计结果准则》、《审计机关审计人员职业道德准则》、《审计机关审计档案工作准则》和《审计机关国家建设项目审计准则》，对国家建设类项目进行审计是国家审计机关的法定职能和责任。</p> <p>党的十八届四中全会《中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》和国务院《关于加强审计的意见》、中办国办《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》也明确提出对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实现“四个审计全覆盖”的要求。同时上海市审计局在《关于进一步完善和规范投资审计工作的指导意见》中明确要求统筹审计力量，合理组织，综合采用跟踪审计、专项审计、专项审计调查、竣工决算审计等方式，实现“有重点、有步骤、有深度、有成效”的全覆盖。因此，本项目符合相关政策和部门职能要求，购买需求合理、清晰，得2分。</p> <p>综上所述，本指标得3分。</p>

A12 “立项依据的充分性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；是否与购买主体的职责和任务密切相关。
指标权重	3分
评价标准	指标杠杆值：项目立项依据充分，符合国家法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，得满分。
	杠杆标杆值依据：预算绩效管理办法
	评分细则： 根据立项文件的充分性打分： ② 项符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策得 1 分 ③ 项与购买主体的职责和任务密切相关得 2 分
数据来源	项目相关文件
评价结果	指标得分：3分
评价分析	<p>本项目的立项依据包括：（1）根据《中华人民共和国审计法》第三章第二十二条，“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，进行审计监督。”因此，按照《审计机关专项审计调查准则》、《审计机关公布审计结果准则》、《审计机关审计人员职业道德准则》、《审计机关审计档案工作准则》和《审计机关国家建设项目审计准则》，对国家建设类项目进行审计是国家审计机关的法定职能和责任。（2）《上海市人民政府关于加强审计工作的实施意见》（沪府发【2015】70号），文件中规定：“充分发挥审计的监督和保障作用，包括：加大对政策措施贯彻落实情况的审计力度；加强对公共资金的审计；深化领导干部（人员）经济责任审计；加大对资源环境保护利用的审计力度；加大对经济运行中风险隐患的审计力度；加大对依法行政、廉洁行政情况的审计力度”。“审计机关可根据审计项目实施需要，向社会购买审计服务。”</p> <p>区审计局通过政府购买服务委托专业中介机构协助实施。政府投资建设项目审计工作具有较为充分的立项依据，符合国家文件规定，与区审计局的职责密切相关。</p> <p>综上所述，本指标得 3 分。</p>

A13 “立项程序的规范性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目是否按照规定的程序申请设立，程序齐全、材料充分。
指标权重	3分
评价标准	指标标杆值：项目按照规定的程序申请设立；所提交的文件、材料符合相关要求；事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。
	标杆标杆值依据：预算绩效管理办法
	评分细则： 根据立项程序的规范性打分： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求； ④ 前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。 A 符合得 1 分 B 不符合的 0 分
数据来源	项目相关文件
评价结果	指标得分：3分
评价分析	<p>本项目为经常性项目，因此立项程序规范性即预算申请程序规范性。本项目在申请预算时填报了预算。编制说明、绩效目标申报表等材料，预算编制材料齐全，立项程序合规。</p> <p>综上所述，本指标得 3 分。</p>

A14 “公共财政的符合性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目立项是否具有公共财政的符合性
指标权重	3分
评价标准	指标标杆值：项目体现了公益性要求，符合财政资金使用的规定，得满分。
	标杆标杆值依据：预算绩效管理制度
	评分细则： 根据公共财政的符合性判断打分： ① 目是否体现了公益性的要求；（1分） ②是否符合政府购买服务的有关范围规定。（1分） A 符合相关要求得满分 B 不符合要求扣除单项得分
数据来源	相关政策文件材料
评价结果	指标得分：3分
评价分析	<p>本项目通过委托第三方中介机构实施政府投资建设项目的审计，及时发现存在的突出问题，反映风险隐患，提出建设性意见，维护经济安全和财经纪纪，促进深化改革、依法行政，规范管理，提高财政资金使用绩效、促进国有资产保值增值。因此项目具有公益性，符合政府购买服务的范围。</p> <p>综上所述，本指标得3分。</p>

A21 “绩效目标的合理性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目立项绩效目标是否合理、科学
指标权重	3分
评价标准	指标杠杆值：项目绩效目标与审计事业发展的紧密性高；项目预期产出和效果符合正常的业绩水平及可实现性；项目预算的科学性和合理性强；
	杠杆标杆值依据：预算绩效管理制度
	依据绩效目标的合理性要求打分： ② 目绩效目标与促进事业发展的紧密性；（1分） ⑤ 目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平及可实现性；（1分） ③ 项目绩效目标完整。（1分） A 相符得分 B 不相符从单项得分中扣分
数据来源	项目相关文件
评价结果	指标得分：2.5分
评价分析	<p>区审计局在当年预算绩效目标申报时设置了时效产出数量指标，并设置为委托后3个月内完成初稿。根据对2019年度已实施完成项目的统计分析，审计项目平均完成时效为267天，与预设指标存在较大差异，指标设置的合理性存在欠缺，建议强化项目管理，优化流程，具体考核达标判定参照审计局制定的中介考核办法，以提高绩效目标的合理性。综上酌情扣0.5分。</p> <p>综上所述，本指标得2.5分。</p>

A22 “绩效指标明确性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	绩效指标是否清晰与项目计划相对应
指标权重	4分
评价标准	指标标杆值： 绩效指标明确，绩效目标和年度计划相对应
	标杆标杆值依据：财政资金管理制度
	评分细则： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（2分） ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现绩效目标和购买需求；（1分） ③是否与项目年度任务数或计划数相对应。（1分） A 相符得分 B 不相符从单项得分中扣分
数据来源	预算申报材料
评价结果	指标得分：3分
评价分析	<p>区审计局设定的绩效目标皆细化分解为具体量化的绩效指标，相关指标的数量要求清晰，购买需求明确。但根据相关工作计划和任务安排的对比，相关计划进度要求与年度绩效目标实际完成项目存在较大的差异，综上酌情扣1分。</p> <p>绩效目标的明确性良好。</p> <p>综上所述，本指标得3分。</p>

B11 “预算执行率”评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目预算和计划比率情况
指标权重	4分
评价标准	指标标杆值：达到95%以上，得满分。
	标杆标杆值依据：预算绩效管理制度
	评分细则： 预算执行率=实际支出数/预算数 根据预算执行率公式计算，达到95%以上满分，低于85%不得分，85%-95%之间按比率扣分
数据来源	财务报表、账务资料
评价结果	指标得分：4分
评价分析	<p>2019年度初项目预算总额为675万元，年末调整后预算总额为603.98万元，截止至2019年12月31日实际支付603.77万元，预算执行率为99.97%，</p> <p>综上所述，本指标得4分。</p>

B12 “预算编制合理性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目预算编制是否充分有依据，是否有明确的数量和单价，是否与项目绩效（工作量）相匹配
指标权重	2分
评价标准	指标杠杆值：通过清晰、可衡量的指标值予以体现绩效目标和项目需求与项目年度任务数或计划数相对应；与预算资金相匹配。得满分。
	杠杆标杆值依据：预算绩效管理制度
	评分细则： 项目预算编制有依据，有明确的数量和单价，与项目绩效（工作量）相匹配得满分。有一项欠缺扣1分，扣完为止。
数据来源	项目相关文件
评价结果	指标得分：2分
评价分析	<p>本项目预算内容全部为购买第三方专业中介机构参与政府投资建设项目审计工作服务的审计服务费用，与项目目标相关。本次评价的政府投资建设项目审计项目为首次编制政府投资建设项目审计费用预算，有明确的数量和单价。预算数量依据闵行区政府投资建设项目审计项目预申报数量核定，预算单价依据政府采购招投标确定的金额。因此本项目预算编制依据充分。</p> <p>综上所述，本指标得2分。</p>

B21 “资金使用合规性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	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受托单位是否对项目进行单独核算； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； (若评价前已完成项目资金的专项审计, 该指标可用审计结论代替)
指标权重	4分
评价标准	指标标杆值： 项目预算编制充分有依据，有明确的数量和单价，与项目绩效（工作量）相匹配
	标杆标杆值依据：财政资金管理制度
	评分细则： 根据资金使用相关文件规定打分： 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；（0.8分） ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；（0.8分） ③受托单位是否对项目进行单独核算；（0.8分） ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途；（0.8分） ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；（0.8分） A 相符合得分 B 不符合扣除单项得分
数据来源	预算申报材料
评价结果	指标得分：4分
评价分析	项目资金使用的合规性较好，区审计局根据和第三方专业中介机构签订的合同金额进行支付。同时，根据区审计局的会计账册、凭证和附件等原始资料，可以确认项目资金实际用途与申报预算相符，支付审批手续合规，支付依据完整。得4分。 综上所述，本指标得4分。

B22 “财务管理制度健全性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	财务管理制度是否健全
指标权重	4分
评价标准	指标标杆值：已制定或具有相应的财务或项目资金管理办法；项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定。得满分。
	标杆标杆值依据：预算法
	评分细则： 根据财务管理制度相关文件打分： ② 否已制定或具有相应的财务或项目资金管理办法；（2分） ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。（2分） A 相符得分 B 不相符从单项得分中扣分
数据来源	相关制度文件
评价结果	指标得分：4分
评价分析	<p>区审计局制定了《闵行区审计局政府购买服务参与审计工作管理办法》，明确了资金使用范围和标准、资金申报和拨付审批程序，项目中与财务管理相关的制度，包括付款审批制度、专款专用制度、专项资金管理制度等。财务（资产）管理制度健全。</p> <p>综上所述，本指标得4分。</p>

B23 “财务管理制度执行有效性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	是否严格按照财务管理制度执行项目
指标权重	3分
评价标准	指标标杆值：相关资金拨付和使用，符合相关财务管理标准。得满分。
	杠杆标杆值依据：预算法
	评分细则： 发生一起不符合财务管理制度的事项扣0.5分，扣完为止。
数据来源	财务监控执行痕迹和记录
评价结果	指标得分：3分
评价分析	<p>项目主管单位为区审计局，区审计局在整个项目实施过程中的资金使用方面，履行了资金申报和支付的职责，对项目资金进行单独核算；本项目通过政府招投标的方式确定了第三方中介机构，后签订项目委托协议，确定了相关服务价格，价格依据充分。</p> <p>综上所述，本指标得3分。</p>

B31 “项目管理制度健全性”评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	相关项目制度规定健全情况
指标权重	3分
评价标准	指标标杆值：已制定政府投资建设项目审计的管理制度、操作流程；既定的项目管理制度涵盖了政府投资建设项目审计服务的业务范围、时效要求、质量要求。得满分。
	标杆标杆值依据：预算绩效管理制度
	评分细则： ①是否已制定政府投资建设项目审计管理制度、操作流程。（2） ②既定的项目管理制度是否涵盖了政府投资建设项目审计服务的业务范围、时效要求、质量要求；（1） 以上不符合一项扣1分，每条细则中部分不符合，酌情扣分，扣完为止。
数据来源	相关制度文件
评价结果	指标得分：3分
评价分析	<p style="text-indent: 2em;">区审计局针对政府投资建设项目审计项目制定了《闵行区政府投资建设项目审计监督办法》（闵府规发〔2018〕3号）、《闵行区审计局政府购买服务参与审计工作管理办法》（闵审〔2017〕12号）、《政府投资项目基建财务审计费用标准》（闵审〔2018〕14号）、《政府投资审计项目委托社会中介机构排序规则》（闵审〔2018〕22号）以及《政府投资委托审计项目操作流程》等制度，明确了政府投资建设项目审计的工作流程规范。</p> <p style="text-indent: 2em;">综上所述，本指标得3分。</p>

B32 “项目管理制度执行的有效性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目是否严格按照项目管理制度执行
指标权重	3分
评价标准	指标标杆值：项目严格按照制度执行
	标杆标杆值依据：预算绩效管理制度
	评分细则： ①已制定项目管理制度是否得到严格执行； ②项目调整及支出调整手续是否完备； 以上违反一项，扣1分
数据来源	制度执行痕迹记录（现场核查）
评价结果	指标得分：3分
评价分析	<p>评价小组对区审计局层面制度执行情况进行抽查，区审计局发行的《关于印发〈区审计局政府购买服务参与审计工作管理办法〉的通知》明确了审计局相关责任科室在政府投资建设项目审计工作中的工作职责，并于2019年年底出具了中介考核通报，对相关单位执行了明确的奖惩措施。</p> <p>本项目年初申报预算金额为675万元，区审计局依据2019年政府投资建设项目审计工作实际签订的合同金额，最终确定当年项目预算金额为603.98万元，区审计局通过规范的预算调整程序对原预算进行了调整，项目调整手续完备。</p> <p>综上所述，本指标得3分。</p>

B33 “服务项目采购的规范性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	是否按规定程序实施政府采购；是否按照规定要求签订（包括续签）合同。
指标权重	2分
评价标准	指标标杆值：按规定程序实施政府采购；按照规定要求制定、签订和管理（包括续签）合同。得满分。
	标杆标杆值依据：合同法
	评分细则： 根据服务项目采购情况打分： ①是否按规定程序实施政府采购；（1分） ②是否按照规定要求签订（包括续签）合同。（1分） A 相符得分 B 不相符扣单项得分 C 超过两项不符合，此项不得分
数据来源	服务合同执行痕迹记录（现场核查）
评价结果	指标得分：2分
评价分析	<p>区审计局2016年度通过公开招投标的方式确定了部分第三方中介机构入围政府投资建设项目审计工作定点服务。社会中介机构中标后，按照抽签排序方式确定服务期内参与审计项目（事项）的顺序。区审计局按各相关建设单位上报的政府投资建设项目申报顺序，与入围的中介机构签订服务合同，采购程序规范。</p> <p>综上所述，本指标得2分。</p>

B34 “服务合同的管理和执行” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	合同的制定、签订、管理和执行情况
指标权重	2分
评价标准	指标标杆值：合同的制定、签订、管理和执行情况良好。得满分。
	标杆标杆值依据：
	评分细则： ①合同条款是否完善严谨； ②是否根据合同约定，督促服务项目的实施和完成； ③是否依据合同约定条款进行服务过程跟踪和服务结果验收； ④是否按合同约定对受托服务单位进行考核。 根据合同管理和执行痕迹打分： A 以上满足一项得 0.5 分，满分 2 分。 B 超过 3 项未执行则不得分
数据来源	服务合同执行痕迹记录（现场核查）
评价结果	指标得分：1分
评价分析	<p>区审计局通过公开招投标的方式确定第三方服务机构，并同各服务机构签订了相关服务协议，合同明确指出了双方的权利义务，明确和细化购买的需求和资金使用要求；区审计局严格执行了合同约定的项目费用支出条款，相关合同由区审计局在项目完成后统一进行归档。</p> <p>部分项目实际完成时间超过合同约定完成的时间，但合同条款中未对上述情况设置考核激励条款，无法有效调动第三方服务机构的工作主动性、积极性，合同条款的完善性、严谨性有待提升，扣 1 分。</p> <p>综上所述，本指标得 1 分。</p>

B35 “监督机制的有效性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	①是否建立和完善服务项目的监督机制； ②是否有效执行服务项目的监督机制。
指标权重	2分
评价标准	指标标杆值：监督机制健全，执行良好。得满分。
	标杆标杆值依据：监督制约机制
	评分细则： ①是否建立和完善服务项目的监督机制； ②是否有效执行服务项目的监督机制。 以上不符合一项，扣1分。
数据来源	相关执行记录（现场核查）
评价结果	指标得分：2分
评价分析	<p>区审计局当前对第三方中介机构的监督考核机制主要为项目完成后对审计工作进行后期考核评分，并执行相应的奖惩措施，有助于改进下年度第三方服务机构的审计工作质量和时效。</p> <p>综上所述，本指标得2分。</p>

B36 “考核管理有效性” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	是否建立并实施了对中介服务机构的考核管理机制。
指标权重	3分
评价标准	指标标杆值：建立了考核管理制度，并有效的实施了考核制度。
	标杆标杆值依据：
	评分细则： ② 立了对中介服务机构的考核管理机制得 1.5 分， ②有效实施了考核管理机制得 1.5 分。 满分 3 分。
数据来源	相关执行记录（现场核查）
评价结果	指标得分：3分
评价分析	<p>该指标考察 2019 年政府投资建设项目审计项目，对项目完成质量的考核机制执行的情况，根据《闵行区审计局关于 2019 年度定点服务机构考核结果的通报》，区审计局对中介机构完成审计工作的情况进行了考核，由于此轮中介机构服务周期将到期，因此未根据考核结果做出相关奖惩措施。（考核结果见下考核得分表）</p> <p style="text-align: center;">由上可知，相关考核奖惩机制落实情况良好，得 3 分。</p>

考核得分表：

分数段	中介名称
80-89 分	上海亚圣建设工程造价咨询有限公司
	上海求是工程造价有限公司
	上海东方投资监理有限公司
	上海乾茂建设工程咨询有限公司
	上海财瑞建设管理有限公司
	上海民瑛建设工程咨询有限公司
70-79 分	上海四海建设工程造价咨询监理有限公司
	上海元咨投资咨询有限公司
	上海百通项目管理咨询有限公司
	上海沪港建设咨询有限公司

B37 “审计中发生的违法、违规等行为”评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目是否审计单位和被审计单位存在违法、违规的情况
指标权重	(-12) 分
评价标准	指标杠杆值：未发生。得满分。
	杠杆标杆值依据：
	评分细则： 计按项目执行情况打分，发现一项扣除 4 分，全部 12 分。
数据来源	相关执行记录（现场核查）
评价结果	指标得分：0 分
评价分析	经对政府投资建设项目审计中产出的财务数据的核查，未发现存在违法、违规等行为。

C11 “审计工作完成率” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	产出数量指标，考察政府投资建设项目审计工作及时完成情况。
指标权重	12分
评价标准	指标标杆值：达到100%。得满分。
	标杆标杆值依据：
	评分细则： 计算方式：政府投资建设项目审计工作完成率=（完成审计工作数量/总审计工作数量）×100%。指标值以100%为满分，按实际完成百分比换算得分。
数据来源	基础表
评价结果	指标得分：12分
评价分析	<p>本指标主要考察政府投资建设项目审计工作完成情况，本次评价所涉及的政府投资建设项目审计项目总计115个，经对区审计局政府投资建设项目审计项目台账和相关审计报告的核查确认，115个项目审计工作已完成。其中限额以下政府投资建设项目全委托审计项目审计报告计划完成104个，实际完成105个；区重点项目第三方中介总结报告、区审计局出具审计报告计划完成6个，实际完成10个，政府投资建设项目审计工作完成率为104.55%。</p>

C12 “质量达标率” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	产出质量指标，考察政府投资建设项目审计工作完成质量情况。
指标权重	9分
评价标准	指标杠杆值：达到 100%，得满分。
	杠杆标杆值依据：绩效目标申报表
	评分细则： 产出质量指标。 计算方式： 质量达标率=（审计报告问题数/总报告数）×100%
数据来源	项目成果--审计报告
评价结果	指标得分：9分
评价分析	<p>本指标主要考察政府投资建设项目审计成果完成质量情况，本次重点评价的 2019 年政府投资建设项目审计项原共计 115 个审计项目，发现问题总数 333 个，平均问题数 3 个/份报告，</p> <p>综上所述，本指标得 9 分。</p>

C13 “审计完成及时率” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	产出质量指标，考查审计工作完成的时效。
指标权重	6分
评价标准	指标标杆值：达到100%。得满分。
	标杆标杆值依据：绩效目标申报表
	评分细则： 产出时效指标。 计算方式：政府投资建设项目审计工作完成及时率=（及时完成审计工作数量/总审计工作数量）×100%。 指标值以100%为满分，按实际完成百分比换算得分。
数据来源	基础表
评价结果	指标得分：1分
评价分析	本指标主要考察政府投资建设项目审计审计工作按计划时间完成的及时性，2019年度完成的政府投资建设项目审计工作共计115个项目，其中限额以下委托项目105个，审计局重点项目10个，其中基本能够按照3个月出具报告初稿的绩效评价目标完成相关工作的限额以下项目有12个，局局重点项目有10个，审计完成及时率为19.13%。最终得分1分。

C21 “经济效益” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	项目效益指标，考察政府投资建设项目审计工作投入费用和审计核减金额的对比情况，判断其产生的经济效益。
指标权重	14 分
评价标准	指标标杆值：达到 70%。
	标杆标杆值依据： 绩效目标申报表
	评分细则： 效益指标，投入产出对比分析 计算公式： 政府投资建设项目经济效益=（1-平均每个项目审计费用/平均每个项目核减建安费）×100%； 采用换算百分值的方式计算，达到 70%为满分值，0-70%之间按比率打分。
数据来源	基础表
评价结果	指标得分：14 分
评价分析	2019 年度政府投资建设项目审计工作平均核减额为 1252888.47 元，平均中介审计费 57433.58 元，按照公式计算为 95.4%。按计分准则，得 14 分。

C31 “审计队伍建设规划” 评价底稿

绩效项目名称：政府投资建设项目审计费用

指标解释	根据市审计局相关文件要求,2018-2020 年审计人才队伍建设规划要求,加强“四支”人才队伍建设。
指标权重	4 分
评价标准	指标标杆值: 有人才培养计划, 并实施
	标杆标杆值依据: 《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》
	评分细则: 建立了人才队伍建设的发展规划。(2 分) 建设发展规划目标明确, 如人数规模目标、培养质量标准等(2 分)
数据来源	基础表
评价结果	指标得分: 4 分
评价分析	<p>当前日趋提高的政府审计数量和质量需求与政府审计人员力量不足、社会审计质量不高的矛盾急需解决, 根据市审计局印发《“十三五”上海市审计工作发展规划》提出“加强审计干部队伍建设。”“加强“四支”人才队伍建设”, 区审计局作为闵行区审计事业发展的领头羊, 应当担负起规划培养审计人才的重要任务。目前区审计局建立了审计人才队伍建设的发展规划, 提升审计力量, 存进审计事业进一步发展。得 4 分</p>