**克州财政项目支出绩效自评报告**

（ **2022** 年度）

项目名称：**中介审计费**

实施单位（公章）：**审计局**

主管部门（公章）：**阿克陶审计局**

项目负责人（签章）：**周永纪**

填报时间：**2023年04月08日**

**一、基本情况**

**（一）项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等。**

**1.项目背景
  
为加强全县政府投资建设工程项目的管理，规范政府投资行为，健全政府投资管理体系，特聘请第三方审计服务，对全县政府投资建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督;依法对与政府投资建设项目有关的建设、勘探、设计、施工、采购、供货等部门和单位的相关财务收支进行审计或调查;组织对政府投资的重点工程进行全过程跟踪审计;参与监督政府投资项目的招投标;承办县审计局交办的与政府投资项目相关的工作，通过该项目的实施，实现对全县政府投资建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督，以提高政府投资效益。　
  
2.主要内容及实施情况
  
　　（1）主要内容
  
该项目资金用于聘请第三方审计服务，对全县政府投资建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督;依法对与政府投资建设项目有关的建设、勘探、设计、施工、采购、供货等部门和单位的相关财务收支进行审计或调查;组织对政府投资的重点工程进行全过程跟踪审计;参与监督政府投资项目的招投标;承办县审计局交办的与政府投资项目相关的工作，通过该项目的实施，实现对全县政府投资建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督。保障固定资产投资审计工作。
  
　　（2）实施情况
  
项目实施主体：阿克陶县审计局
  
实施时间：该项目实施时间为2022年1月-2022年12月
  
实施结果：该项目全年聘请了8家第三方审计服务使用了431.59万元，对全县政府投资256个建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督，依法对与政府投资建设项目有关的建设、勘探、设计、施工、采购、供货等部门和单位的相关财务收支进行审计或调查，实现核减建设项目资金达5062.43万元。
  
　　3.项目实施主体
  
阿克陶县审计局为县人民政府正科级工作部门，阿克陶县审计委员会办公室设在阿克陶县审计局,接受阿克陶县审计委员会的直接领导,承担阿克陶县审计委员会办公室具体工作,主要贯彻落实党中央关于审计工作的方针政策和决策部署以及自治区、自治州党委、县委工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对审计工作的集中统一领导；阿克陶县审计局设有四个综合室和一个计算机审计中心，全局编制数10人，实有人数16人，其中：行政10人，事业6人。
  
3.资金投入和使用情况
  
（1）项目资金安排落实，总投入等情况分析
  
本项目预算资金总额为800万元，其中：财政资金为800万元，其他资金为0万元。2022年实际收到预算资金800万元，预算资金到位率为100%。
  
 （2）项目资金实际使用情况分析
  
 截至2022年12月31日，本项目实际支出431.59万元，预算执行率53.94%，结余资金额度368.41万元。项目资金主要用于支付审计第三方服务费用431.59万元。**

**（二）项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。**

**项目绩效目标包括项目绩效总目标和阶段性目标。
  
　　1.项目绩效总目标
  
通过依法对与政府投资建设项目有关的建设、勘探、设计、施工、采购、供货等部门和单位的相关财务收支进行审计或调查，实现对全县政府投资建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督。
  
　　2.阶段性目标
  
依据《预算法》、《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2020〕10号）、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）的规定，结合项目实施单位的规章制度以及财务相关资料，评价小组对项目绩效目标进行了进一步的完善，完善后绩效目标如下：　　
  
（1）项目产出目标
  
①数量指标
  
“完成审计项目数量（个）”指标，预期指标值为＞＝200个。
  
“聘请第三方审计机构数量（个）”指标，预期指标值为＝8个。
  
 ②质量指标
  
“资金使用合规率”（%）指标，预期指标值＞＝95%
  
“审计报告验收质量达标率（%）”指标，预期指标值为＞＝95%
  
③时效指标
  
“项目完成时限（月）”指标，预期指标值为＝12月。
  
④成本指标
  
“聘请第三方审计项目成本（万元）指标，预期指标值＜＝800万元（2）项目效益目标
  
①经济效益指标
  
“挽回经济损失情况”指标，预期指标值为“有效挽回”
  
②社会效益指标
  
“审计建议采纳情况率（%）”指标，预期指标值为＞＝90%。
  
 ③可持续影响指标
  
保障固定资产投资审计工作，预期指标值为“有效保障”
  
（3）满意度目标
  
①满意度指标
  
“被审计单位满意度”指标，预期指标值为＞＝95%。**

**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
  
本次绩效评价遵循财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）等相关政策文件与规定，旨在评价财政项目实施前期、过程及效果，评价财政预算资金使用的效率及效益。
  
 绩效评价的目的是为全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次部门绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。　
  
2.绩效评价对象
  
本次绩效评价遵循财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求等相关政策文件与规定对2022年度我单位实施的中介审计费项目开展部门绩效评价，评价核心内容为项目资金、项目产出、项目效益。
  
3.绩效评价范围
  
　本次绩效评价范围主要围绕项目资金使用情况、财务管理状况和资产配置、使用、处置及其收益管理情况；项目管理相关制度及措施是否被认真执行；绩效目标的实现程度，包括是否达到预定产出和效果等方面进行部门绩效评价。**

**（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。**

**1.绩效评价原则
  
依据《中华人民共和国预算法》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）系列文件的要求，本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、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的绩效逻辑路径，结合中介审计费项目实际开展情况，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。
  
根据以上原则，本次绩效评价遵循的原则包括：
  
（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。
  
（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。
  
（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。
  
（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。
  
　　2.绩效评价指标体系
  
绩效评价指标体系根据《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）、《自治区党委 自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）、《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预﹝2020﹞10号）等文件精神，结合专项特点，在与专家组、项目充分协商的基础上，评价工作组细化了该项目的绩效评价指标体系（详见附表1）：
  
一级指标为：决策、过程、产出、效益。
  
二级指标为：项目立项、绩效目标、资金投入（10分）、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益。
  
三级指标为：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率、实施效益、满意度。
  
　　3.绩效评价方法
  
本次绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则采用成本效益分析法、比较法、综合指数评价法、公众评判法等多种方法，具体评价方法如下：
  
（1）成本效益分析法，是指将一定时期内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）比较法，通过整理本项目相关资料和数据，评价数量指标的完成情况；通过分析项目的实施情况与绩效目标实现情况，评价项目实施的效果；通过分析项目资金使用情况及产生的效果，评价预算资金分配的合理性。
  
（3）综合指数评价法，是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。
  
（4）公众评判法，评价组采用实地访谈、远程访谈相结合方式，对本项目的实施情况进行充分调研，了解掌握资金分配、资金管理、资金使用、制度建设、制度执行情况。采用问卷调查方式，对被审计单位开展满意度调查，进行综合评价。
  
　　4.绩效评价标准
  
　　本项目评价指标体系的评价标准按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。对于定性指标，通过问卷调查及访谈方式，采集相关数据，运用等级描述法，设置分级标准，体现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，可以准确衡量，并设定目标值的考核指标。绩效评价体系、标准等详见（附件1）。**

**（三）绩效评价工作过程。**

**1.前期准备
  
单位于2023年3月1日，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件相关要求与规定，确定绩效评价工作小组，正式开始前期准备工作，通过对评价对象前期调研，确定了评价的目的、方法以及评价的原则，根据项目的内容和特征制定了评价指标体系及评价标准。成员构成如下：
  
 周永纪任评价组组长，主要负责确定绩效评价木板、总体协调沟通、全盘统筹、总体质量把关等工作。
  
 张俊炜任评价组副组长，主要负责绩效评价现场督导，对评价组成员的评价检查工作提供技术指导与支持，对实效评价工作质量把关。
  
胡宗平，刘静，杨晓艳，刘婷婷任评价组成员，主要负责现场调研工作，完成收集整理资料、审核数据、填报绩效评价内容等工作。
  
 2 .组织实施
  
 2023年3月15日-3月20日，评价工作进入实施阶段。经评价组通过整理单位前期提交的资料，与项目实施负责人沟通，了解资金的内容、操作流程、管理机制、资金使用方向等情况，进行信息采集，了解项目设置背景及资金使用等情况，采用综合分析法对项目的决策、管理、绩效进行的综合评价分析。
  
 3.分析评价
  
 2023年3月21日-3月26日，评价小组按照绩效评价的原则和规范，对取得的资料进行审查核实，对采集的数据进行分析，按照绩效评价指标评分表逐项进行打分、分析，汇总各方评价结果，综合分析并形成评价结论首先按照指标体系进行定量、定性分析。
  
 4.撰写与提交评价报告
  
 项目评价小组按照阿克陶县财政局大平台绩效系统中统一格式和文本框架撰写绩效评价报告。
  
5.归集档案
  
我单位项目负责人落实档案管理制度，将项目相关资料存档，包括但不限于：评价项目基本情况和相关文件、评价实施方案、项目支付资料等相关档案。**

**三、综合评价情况及评价结论**

**（一）综合评价情况
  
　　依据《项目支出绩效评价管理办法》财预（2020）10号文件精神，评价工作组从绩效目标、绩效控制、产出及效果进行评价分析。绩效目标主要针对目标明确性、目标合理性和目标细化程度进行分析；绩效控制主要针对资金使用及管理情况、项目组织情况、项目管理情况进行分析；项目产出及效果主要针对项目的经济性、效率性和效益性进行分析。本次绩效评价结果主要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的内容设定。总分一般设置为100分，其中项目决策20分、项目过程20分、项目产出40分、项目效益20分。评价结果分为优、良、中、差四个等级：优（90分（含）—100分）；良（80分（含）—90分）；中（60分（含）—80分）；差（0分—60分）。
  
评价组对照项目绩效评价指标体系，从决策、过程、产出和效益四个维度，通过数据采集、实地调研和问卷访谈等方式，对“2022年中介审计费”项目绩效进行客观公正的评价，本项目总得分为93.57分，绩效评级属于“优”。其中，决策类指标得分20分，过程类指标得分18.18分，产出类指标得分35.39分，效益类指标得分20分。
  
经评价，本项目达到了年初设立的绩效目标，在实施过程中取得了良好的成效，具体表现在以下两方面：
  
 中介审计费项目总体组织规范，完成了中介审计费项目的工作目标，有效规范了项目档案资料的整理，推动了固定资产审计在政府投资建设管理中产生有效减少资金浪费的效益。
  
 在项目决策方面，中介审计费，项目立项依据充分，立项程序规范。
  
 项目管理方面，2022年本项目预算安排 800万元，实际支出431.59万元，预算执行率53.94%。 项目资金使用合规，项目财务管理制度健全，财务监控到位，所有资金支付均按照国库集中支付制度严格执行，现有项目管理制度执行情况良好。
  
 项目产出方面：2022年中介审计费项目对全县政府投资256个建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督。
  
 项目效益方面：通过依法对与政府投资建设项目有关的建设、勘探、设计、施工、采购、供货等部门和单位的相关财务收支进行审计或调查，实现核减建设项目资金达5062.43万元。
  
　　（二）综合评价结论
  
此次绩效评价通过绩效评价小组论证的评价指标体系及评分标准，采用因素分析法对本项目绩效进行客观评价，最终评分结果：总分为93.57分，绩效评级为“优”。综合评价结论如下：本项目共设置绩效目标15个，实现目标13个，完成率86.67%。项目决策指标共设置6个，满分指标6个，得分率100%；项目过程指标共设置5个，满分指标4个，得分率80%；项目产出指标共设置4个，满分指标3个，得分率75%， 项目效益指标共设2个，满分指标2个，得分率100%。**

**四、绩效评价指标分析**

**（一）项目决策情况。**

**（一）项目决策情况
  
　　项目决策类指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三方面的内容，由3个二级指标和6个三级指标构成，权重分为 20分，实际得分20分，得分率为100%。
  
 （1）立项依据充分性： 项目立项符合《审计署关于印发“十三五”国家审计工作发展规划的通知》等文件中，提出推进审计全覆盖，同时创新审计方式，全面整合内部审计、社会审计力量，根据审计工作需要，实行向社会购买审计服务；项目立项与阿克陶县审计局“开展政府建设项目固定资产投资审计工作”这一部门职责范围相符，属于部门履职所需；根据《财政资金直接支付申请书》，本项目资金性质为“年初财政资金”，功能分类为“2010899”，经济分类为“商品和服务支出”，根据《预算法》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；经检查财政项目指标大平台，本项目不存在重复。综上，该指标满分3分，根据评分标准得3分，本项目立项依据充分。
  
（2）立项程序规范性：该项目按照规定的项目批复程序申请设立；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，并描述必要的程序过程。综上，该指标满分3分，根据评分标准得3分，本项目立项程序合规。
  
（3）绩效目标合理性：①本项目已设置年度绩效目标，具体内容为“依法对与政府投资建设项目有关的建设、勘探、设计、施工、采购、供货等部门和单位的相关财务收支进行审计或调查;组织对政府投资的重点工程进行全过程跟踪审计;参与监督政府投资项目的招投标;承办县审计局交办的与政府投资项目相关的工作，通过该项目的实施，实现对全县政府投资建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督。保障固定资产投资审计工作。 ”。
  
 ②本项目实际工作为：通过依法对与政府投资建设项目有关的建设、勘探、设计、施工、采购、供货等部门和单位的相关财务收支进行审计或调查，实现对全县政府投资建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督。
  
 ③本项目按照绩效目标完成了数量指标、质量指标、时效指标、成本指标。对全县政府投资256个建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督，依法对与政府投资建设项目有关的建设、勘探、设计、施工、采购、供货等部门和单位的相关财务收支进行审计或调查，实现核减建设项目资金达5062.43万元。
  
 ④该项目批复的预算金额为800万元，《财政项目支出绩效目标表》中预算金额为800万元，预算确定的项目资金与预算确定的项目投资额相匹配。
  
 综上所述，该指标满分3分，根据评分标准得3分，绩效目标设置合理。　
  
（4）绩效指标明确性：将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，根据评分标准，该指标不扣分，得2分。
  
　　（5）预算编制科学性：①本项目预算编制通过前期调研和类似项目对比分析，预算编制较科学且经过论证。
  
 ②预算申请内容为800万元，本项目资金主要用于支付审计中介费第三方服务资金，预算申请与《中介审计费项目实施方案》中涉及的项目内容匹配。
  
 ③本项目预算申请资金800万元，我单位在预算申请中严格按照单位标准和数量进行核算，其中：中介审计费用800万元。预算确定资金量与实际工作任务相匹配。
  
 综上所述，本指标满分为5分，根据评分标准得5分，本项目预算编制科学。
  
（6）资金分配合理性：④本项目实际分配资金以财政文件为依据进行资金分配，预算资金分配依据充分；
  
 ⑤根据财政文件显示，本项目实际到位资金800万元，实际分配资金与我单位提交申请的资金额度一致，资金分配额度合理，与我单位实际需求相适应；
  
 综上所述，本指标满分为5分，根据评分标准得5分，本项目资金分配合理。**

**（二）项目过程情况。**

**项目过程类指标包括资金管理和组织实施两方面的内容，由 2个二级指标和5个三级指标构成，权重分为20分，实际得分17.69分，得分率为88.45%。
  
（1）资金到位率：本项目预算资金为800万元，实际到位资金800万元，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=100%。
  
财政资金足额拨付到位，根据评分标准，该指标不扣分，得5分。
  
（2）预算执行率：本项目申请预算金额为800 万元，预算批复实际下达金额为800万元，截至 2022年 12 月 31日，资金执行431.59万元，资金执行率53.94%。项目资金支出不能严格按照预算执行，根据评分标准，该指标扣除1.72分，得3.18分；原因分析：因第三方未及时提供发票；改进措施：及时对接第三方，尽快开具发票。
  
（3）资金使用合规性：经检查，本项目合同、财务支出凭证等资料，本项目资金使用符合国家财经法规、《政府会计制度》以及《阿克陶县审计局单位资金管理办法》，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金实际使用方向与预算批复用途一致，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况，根据评分标准，该指标不扣分，得5分。
  
（4）管理制度健全性：我单位已制定《资金使用办法》《财务管理制度》《采购业务管理制度》《合同管理制度》等，上述已建立的制度均符合行政事业单位内控管理要求，财务和业务管理制度合法、合规、完整，本项目执行符合上述制度规定，根据评分标准，该指标不扣分，得2分。
  
（5）制度执行有效性：①该项目的实施符合《资金使用办法》《财务管理制度》《采购业务管理制度》《合同管理制度》等相关法律法规及管理规定，项目具备完整规范的立项程序；经查证项目实施过程资料，项目采购、实施、验收等过程均按照采购管理办法和合同管理办法等相关制度执行，基本完成既定目标；经查证党委会议纪要、项目资金支付审批表、记账凭证等资金拨付流程资料，项目资金拨付流程完整、手续齐全。综上分析，项目执行遵守相关法律法规和相关管理规定。
  
 ②经现场查证项目合同书、验收评审表、财务支付凭证等资料齐全并及时归档。
  
 ③本项目不存在调整。
  
 ④本项目实施所需要的项目人员和场地设备均已落实到位，具体涉及内容包括：为确保项目的顺利实施我单位成立了项目管理小组，人员均已配备到位，项目实施过程中所需的场地、水、电等配套也已到位，根据评分标准得3分,本项目制度执行有效。**

**（三）项目产出情况。**

**项目产出类指标包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四方面的内容，由6个三级指标构成，权重分为40分，实际得分35.39分，得分率为88.47%。
  
　　（1）对于“产出数量”
  
“完成审计项目数量（个）”指标：预期指标值为＞＝200个，实际完成指标值为256个，指标完成率为100%。本指标满分为5分，根据评分标准，该指标得5分。
  
 “聘请第三方审计机构数量（个）”指标：预期指标值为＝8个，实际完成指标值为8个，指标完成率为100%。本指标满分为5分，根据评分标准，该指标得5分。
  
 合计得10分。
  
　　（2）对于“产出质量”：
  
“资金使用合规率（%）”指标：预期指标值为＞＝95%，实际完成指标值为100%，指标完成率为100%。本指标满分为5分，根据评分标准，该指标得5分。
  
 “审计报告验收质量达标率（%）”指标：预期指标值为＞＝95%，实际完成指标值为100%，指标完成率为100%。本指标满分为5分，根据评分标准，该指标得5分。
  
合计得10分
  
（3）对于“产出时效”：
  
“项目完成时限（月）”指标：预期指标值为＝12月，实际完成指标值为100%，指标完成率为100%。本指标满分为10分，根据评分标准，该指标得10分。
  
　合计得10分。
  
　　（4）对于“产出成本”：
  
“聘请第三方审计项目成本（万元）”指标：预期指标值为＜＝800万元，实际完成指标值为431.59万元，指标完成率为53.94%，偏差率为46.06%；偏差原因：部分聘请第三方未及时提供发票。本指标满分为5分，根据评分标准，该指标得5.39分。
  
合计得5.39分。**

**（四）项目效益情况。**

**项目效益类指标包括项目效益1个方面的内容，由4个三级指标构成，权重分为20分，实际得分20分，得分率为100%。
  
　　（1）实施效益指标：
  
　　对于“经济效益指标”：
  
“挽回经济损失情况”指标：预期指标值为有效挽回，实际完成指标值为对项目实际完成造价进行审核，有效减少资金浪费，核减资金5062.43万元，指标完成率为100%。本指标满分为5分，根据评分标准，该指标得5分。
  
　　对于“可持续影响指标”：
  
“审计建议采纳情况率（%）”指标：预期指标值为＞＝90%，实际完成指标值为95%，指标完成率为100%。本指标满分为5分，根据评分标准，该指标得5分。
  
　　对于“可持续影响指标”：
  
“保障固定资产投资审计工作”指标：预期指标值为有效挽回，实际完成值为100%，指标完成率为100%，本指标满分为5分，据评分标准，该指标得5分。
  
　合计得分15分。
  
　　（2）满意度指标：
  
　“被审计单位满意度”指标，预期值为＞＝95%，实际完成值为98%，指标完成率为100%，本指标满分为10分，据评分标准，该指标得10分。
  
 合计得分10分。**

**五、预算执行进度与绩效指标偏差**

**该项目预算800万元，到位800万元，实际支出431.59万元，预算执行率为53.94%，项目绩效指标总体完成率为93.08%，偏差率为6.92%,原因分析：因第三方未及时提供发票；改进措施：及时对接第三方，尽快开具发票。**

**六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

**（一）主要经验及做法
  
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，保证资金专款专用，通过对全县政府投资256个建设项目的概(预)算执行情况和决算进行审计监督，依法对与政府投资建设项目有关的建设、勘探、设计、施工、采购、供货等部门和单位的相关财务收支进行审计或调查，实现核减建设项目资金达5062.43万元。
  
 （二）存在问题及原因分析
  
 项目支出金额与预算金额相差较大，项目执行率较低，原因单位财务报账手续过于繁琐，流程较长，部分聘请第三方服务公司未及时提供相关票据所致。**

**七、有关建议**

**1.项目建设的程序进一步规范。项目前期做好可行性研究报告，更加细化实施方案，严格执行资金管理办法和财政资金管理制度，严格按照项目实施方案、招投标管理办法等稳步推进工作。
  
 2.项目评价资料有待进一步完善。项目启动时同步做好档案的归纳与整理，及时整理、收集、汇总，健全档案资料。项目后续管理有待进一步加强和跟踪。**

**八、其他需要说明的问题**

**我单位对上述项目支出绩效评价报告内反映内容的真实性、完整性负责，接受上级部门及社会公众监督。**