附件2：

**自治区财政项目支出绩效自评报告**

（ **2022** 年度）

参考模板

项目名称：**年终财务审计费**

实施单位（公章）：**昌吉回族自治州国资委本级**

主管部门（公章）：**昌吉回族自治州国资委本级**

项目负责人（签章）：**桑娟**

填报时间：**2023年06月08日**

**一、项目概况**

**（一）项目单位基本情况**

**（一）项目概况1.项目背景根据《昌吉州国资委选聘审计评估中介机构管理办法》文件要求，对项目实施背景进行分析。州国资委负责企业国有资产基础管理和流失查处，起草企业国有资产监督管理的地方性法规和政府规章草案，制定有关规范性文件，依法维护国有出资人的合法权益。依法对企业国有资产监督管理工作进行指导和监督，推进国有企业改革和发展。按照国资委“三定方案”，改革发展科的工作职责主要包含国有产权界定、登记、划转、处置，监管企业的资产评估项目的核准备案和监管企业的年度财务审计。目前直接监管企业4家。为切实履行出资人职责，加强对直管企业科学有效的监管，科学公正的反映直管企业经营业绩，落实国有资产增值保值责任，州国资委实施开展对监管企业年度财务审计工作。按照部门预算要求，立项申请了2022年年度审计费90万元，截止2022年底按合同约定完成支付费用79万元。2.项目主要内容及实施情况本项目主要内容为《昌吉州国资委选聘审计评估中介机构管理办法》，公允，科学的评价直管企业经营业绩，选聘专业的第三方中介机构，对直管4家企业开展年度财务审计工作，针对评价结果，国资委组织相关业务科室与中介机构进行了全面沟通，提出补充意见，完善确定了最终审计结果。该项目按计划实施完成，执行率100%。3.项目实施主体州国资委负责企业国有资产基础管理和流失查处，起草企业国有资产监督管理的地方性法规和政府规章草案，制定有关规范性文件，依法维护国有出资人的合法权益。依法对企业国有资产监督管理工作进行指导和监督，推进国有企业改革和发展。按照国资委“三定方案”，改革发展科的工作职责主要包含国有产权界定、登记、划转、处置，监管企业的资产评估项目的核准备案和监管企业的年度财务审计。州国资委内设办公室、组织宣传科、考核监督科、改革发展科4个职能科室。截至2020年12月31日，州国资委正式编制实有人数25人，其中：在职25人，员额控编人数：3人，总计28人。州国资委无下属预算单位。4. 资金投入和使用情况（1）项目资金安排落实、总投入情况根据《昌吉州国资委选聘审计评估中介机构管理办法》文件，下达2022年年终财务审计项目资金，预算安排资金总额90万元，其中财政资金90万元、其他资金0万元，2022年实际收到预算资金90万元，预算资金到位率为100%。（2）项目资金实际使用情况截至2022年12月31日，本项目实际支付资金79万元，预算执行率87.77% （中标价是79万元，剩余财政收回，不做结转）， 项目资金主要用于支付年终财务审计项目费用79万元。**

**（二）项目预算绩效目标设定情况**

**（二）项目绩效目标1.总体目标根据《昌吉州国资委选聘审计评估中介机构管理办法》规定（昌州国资发[2015]24号），每年开展对监管企业的年终审计，为监督、决策、考核提供必要的依据。按照协议约定双方较好的履行了责任义务，按计划实施完成。2.阶段性目标根据《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）、《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）等文件要求，结合本项目实际，对绩效目标进行逐层分解、细化后的具体绩效指标如下：（1）项目产出目标① 数量指标“对监管企业进行年终审计”指标，预期指标值为=4家；“参与检查人数”指标，预期指标值为≧15人。② 质量指标“监督检查覆盖率”指标，预期指标值为=100%；“检查财务规范合格率”指标，预期指标值为≧95%。③ 时效指标“审计任务完成时间”指标，预期指标值为=12月；④ 成本指标“开展年终财务审计人员成本”指标，预期指标值为<=35万元；“年终财务审计工作成本”指标，预期指标值为<=55万元；（2）项目效益目标①经济效益指标“为企业挽回经济损失”指标，预期指标值为>=10万元；②社会效益指标”提升国有企业体制改革，为昌吉州经济发展做出贡献”指标，预期指标值为提升；③生态效益指标无生态效益指标。⑤ 持续影响指标“持续规范直管企业财务制度”，预期指标值为持续。（3）相关满意度目标满意度指标“企业对审计服务满意度”指标，预期指标值为>=90%；**

**二、项目资金使用及管理情况**

**（一）项目资金安排落实、总投入等情况分析**

**二、绩效评价工作开展情况(一)绩效评价的目的、对象和范围1.绩效评价的目的本次通过开展部门项目支出绩效评价，旨在强化部门和资金使用单位的绩效意识，全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理规范性、绩效目标实现情况以及服务对象的满意度等，及时总结经验和教训，为下年度部门项目支出预算安排、完善政策和改进管理提供可行性参考建议。2.绩效评价的对象和范围本次绩效评价遵循财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）以及自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）等文件规定，对2022年度我单位实施的年度财务审计项目开展部门绩效评价，主要围绕对直接监管的4家国有企业进行年度财务审计工作。为切实履行出资人职责，加强对直管企业科学有效的监管，科学公正的反映直管企业经营业绩，落实国有资产增值保值责任，州国资委实施开展对监管企业年度财务审计工作等方面开展综合评价。**

**（二）项目资金实际使用情况分析**

**（一）评价工作简述1.绩效评价原则依据《中华人民共和国预算法》、《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）等法规和政策文件要求，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，结合年终财务审计项目实际开展情况，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，绩效评价遵循如下具体要求：（1）在数据采集时，采取客观数据主管部门审查、社会中介组织复查与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。（2）保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。（3）绩效评价报告简明扼要，除对绩效评价的过程、结果描述外，还总结经验、指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。2.绩效评价指标体系及绩效评价标准绩效评价指标体系根据财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、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）等文件要求，结合本项目特点，在与专家组充分协商的基础上，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、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、制度执行有效性、监督检查覆盖率、检查财务规范合格率、审计任务完成时间（月）、为企业挽回经济损失（万元）、服务对象满意度。3.评价方法本次评价采取定量与定性评价相结合的方式，采用比较法、公众评判法对项目实施过程以及预期绩效目标完成情况进行全面、系统的评价，总分由各项指标得分汇总形成。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。 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，对受益对象开展满意度调查，进行综合评价。4.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）项目资金管理情况分析**

**（三）绩效评价工作过程第一阶段：前期准备。我单位绩效评价人员根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件精神认真学习相关要求与规定，成立绩效评价工作组，作为绩效评价工作具体实施机构。成员构成如下：李卫国（昌吉州国有资产监督管理委员会，主任）任评价组组长，绩效评价工作职责为检查项目绩效指标完成情况、审定项目支出绩效评价结果及项目支出绩效评价报告。肖莉（昌吉州国有资产监督管理委员会，党组成员）任评价组副组长，绩效评价工作职责为组织和协调项目工作人员采取实地调查、资料检查等方式，核实项目绩效指标完成情况；组织受益对象对项目工作进行评价等。白亚轩（昌吉州国有资产监督管理委员会，科长）任评价组成员，绩效评价工作职责为做好项目支出绩效评价工作的沟通协调工作，对项目实施情况进行实地调查，编写项目支出绩效评价报告。第二阶段：组织实施。评价组通过实地调研、查阅资料等方式，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。第三阶段：分析评价。首先按照指标体系进行定量、定性分析。其次开展量化打分、综合评价工作，形成初步评价结论。最后归纳整体项目情况与存在问题，撰写部门绩效评价报告。第四阶段：撰写与提交评价报告绩效评价项目小组依照整理、分析后的项目材料、数据资料，依据评价形成的初步结论，按照既定的格式和内容要求撰写绩效评价初步报告，最终形成评价结果。第五阶段：归集档案建立和落实档案管理制度，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、项目组织实施情况**

**（一）项目组织情况分析**

**三、综合评价情况及评价结论（一）综合评价情况通过年终财务审计项目的实施，对直接监管的4家企业进行年终财务审计工作，科学公正的反映直管企业经营业绩，落实国有资产增值保值责任。该项目预算执行率达100%，项目预期绩效目标及各项具体指标均已全部达成。（二）综合评价结论本次评价采取定量与定性评价相结合的方式，对年终财务审计项目的绩效目标和各项具体绩效指标实现情况进行了客观评价，最终评分为99分。绩效评级为“优”，具体得分情况为：项目决策20分、项目过程20分、项目产出30分、项目效益29分。**

**（二）项目管理情况分析**

**四、绩效评价指标分析（一）项目决策情况项目决策类指标从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面评价项目前期准备工作，权重分值为 20 分，本项目实际得分20分，得分率为100%。具体各项指标得分如下：1.立项依据充分性：项目立项符合国家法律法规、自治区和地区行业发展规划和政策要求，属于本部门履职所需。根据评分标准，该指标3分，得3分。2.立项程序规范性：根据评分标准，该指标2分，得2分。3.绩效目标合理性：本项目制定了项目支出绩效目标，明确了项目总体思路及总目标、并对项目任务进行了详细分解，对目标进行了细化。根据评分标准，该指标3分，得3分。4.绩效指标明确性：本项目已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。根据评分标准，该指标2分，得2分。5.预算编制科学性：根据评分标准，该指标5分，得5分。6.资金分配合理性：本项目资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目地方实际相适应。根据评分标准，该指标5分，得5分。较为合理。**

**四、项目绩效情况**

**（一）项目绩效目标完成情况分析**

**（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 5个三级指标构成，权重分值为 20 分，本项目实际得分20分，得分率为100.0%。具体各项指标得分如下：1.资金到位率：该项目所需财政资金能够足额拨付到位，根据评分标准，该指标5分，得5分。 2.预算执行率：本项目预算较为详细，预算资金90万元，实际执行79万元，预算执行率为100%，项目资金支出总体能够按照预算执行，根据评分标准，该指标5分，得5分。3.资金使用合规性：项目任务下达后，我单位制定了《昌吉回族自治州国有资产监督管理委员会财务资金预算》制度和管理规定对经费使用进行规范管理，财务制度健全、执行严格，根据评分标准，该指标5分，得5分。4.管理制度健全性：我单位制定了《昌吉回族自治州国有资产监督管理委员会专项资金管理办法》等相关项目管理办法，同时对财政专项资金进行严格管理，基本做到了专款专用，根据评分标准，该指标2分，得2分。5.制度执行有效性：由部门提出经费预算支出可行性方案，经过与县政府分管领导沟通后，报党委会议研究执行，财务对资金的使用合法合规性进行监督，年底对资金使用效果进行自评，根据评分标准，该指标3分，得3分。**

**（二）项目绩效目标未完成原因分析**

**（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、产出成本共四方面的内容，由7个三级指标构成，权重分为30分，本项目实际得分30分，得分率为100%。具体各项指标得分如下：1. 产出数量“对监管企业进行年终审计”指标，预期指标值为“=4家”，根据（审计报告）可知，实际完成4家，与预期目标一致，根据评分标准，该指标5分，得5分。“参与检查人数”指标，预期指标值为“>=15人”，根据（审计报告）可知，实际完成15，与预期目标一致，根据评分标准，该指标5分，得5分。2.产出质量“监督检查覆盖率”指标，预期指标值为“=100%”，根据（审计报告）可知，实际完成100%，与预期目标一致，根据评分标准，该指标5分，得5分。“检查财务规范合格率”指标，预期指标值为“>=95%”，根据审计报告可知，实际完成95.2%，与预期目标一致，根据评分标准，该指标5分，得5分。3.产出时效“审计任务完成时间”指标，预期指标值为“=12月”；根据资金支付凭证可知，实际完成12月，与预期目标一致，根据评分标准，该指标5分，得5分。4.产出成本“开展年终财务审计人员成本”指标，预期指标值为“<=35万元”，根据（审计报告）可知，实际完成35万元，与预期目标一致，根据评分标准，该指标2.5分，得2.5分。“年终财务审计工作成本”指标，预期指标值为“<=55万元”，根据（审计报告）可知，实际完成35万元，与预期目标一致，根据评分标准，该指标2.5分，得2.5分。**

**五、其他需要说明的问题**

**（一）后续工作计划**

**（四）项目效益情况项目效益类指标由4个二级指标和3个三级指标构成，权重分为30分，本项目实际得分30分，得分率为100.0%。具体各项指标得分如下：1.实施效益指标（1）社会效益指标“提升国有企业体制改革，为昌吉州经济发展做出贡献”指标，预期指标值为“提升”，根据审计报告可知，实际完成值为“提升”，根据评分标准，该指标7分，得6分。综上所述，社会效益指标合计得6分。（2）可持续影响指标“持续规范监管企业财务制度”指标，预期指标值为“持续”，根据审计报告可知，实际完成值为“持续”，根据评分标准，该指标7分，得7分。（3）经济效益指标“为企业挽回经济损失”指标，预期指标值为“>=10万元”，根据审计报告可知，实际完成值为“10”，根据评分标准，该指标6分，得6分。（4）生态效益指标本项目无该项指标。2.满意度指标“企业对审计服务满意度”指标，预期指标值为“>=90%”，收益对象满意度满意度达92.2%，根据评分标准，该指标10分,得10分。**

**（二）主要经验及做法、存在问题和建议**

**（三）其他**

**五、预算执行进度与绩效指标偏差情况（一）预算执行进度年度财务审计项目预算金额90万元，实际到位90万元，实际支出79万元，预算执行率为100%。（二）绩效指标偏差情况该项目都已完成绩效指标。**

**六、项目评价工作情况**

包括评价基础数据收集、资料来源和依据等佐证材料情况，项目现场勘验检查核实等情况

**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 年度审计工作是国资委履行出资人职责，加强国资监管，确保国有资产保值增值，科学规范管理、精准问效的重要手段。按照《州国资委中介机构选聘与委托管理暂行办法》和《关于规范使用审计和资产评估中介机构有关问题的通知》，每年要开展监管企业年度财务审计，截止2022年年末，对州本级直接监管企业4家、纳入合并报表的各级子企业132家进了年度审计、涉及企业资产规模达316.1亿元。本次年度财务审计，真实、合法、准确、客观反映了企业经营效益水平，是评价企业经营业绩，制定年度计划指标和优化企业内部管理的重要的参考依据，更是落实中央、区、州《国企改革三年行动方案》的重要抓手，2022年末，中介机构按进度、按要求为国资委提交审计建议书共四份，审计报告64份，较好完成了年度审计任务，为深化国资国企改革，优化国有经济布局，提升国资国企抗风险能力，提供有力的保障。（二）存在问题及原因分析1.“对社会效益指标”完成水平不高。虽然以前年度已经持续开展年终财务审计这个项目的实施，但各直管企业经济效益的提升还是比较缓慢，2022年因为受疫情影响，经济效益指标完成的不好，有很大幅度下降，为昌吉州经济发展贡献较为有限。2.存在项目费用预算不够精准。按照中注协规定的收费标准和监管企业的实际规模、工作量测算双方分歧较大，精准测算费用的尺度不好把握，对预算申请有一定影响，近两年均存在预算缺口。**