怀化市审计局专项资金绩效自评报告

一、项目基本情况

**（一）项目概况**

**1、项目单位基本情况：**怀化市审计局作为一级部门预算单位，内设科室有：办公室、法制科、电子数据审计科、财政金融审计科、行政事业审计科、农业农村审计科、固定资产投资和政策跟踪审计科、企业与外资审计科、自然资源与生态环境审计科、经济责任审计室、计划统计和内部审计指导科、审计执行科、人事科共计13个科室及机关党委。下设一个全额拨款事业单位——怀化市建设项目审计中心。怀化市委审计委员会办公室设市审计局，下设怀化市委审计委员会办公室秘书科。截至2024年12月底，怀化市审计局编制数64个，年末在编实有人数58人。

**2、项目实施依据：**《怀化市人民政府办公室关于印发〈怀化市本级政府投资项目工程预结（决）算管理办法〉的通知》（怀政办发〔2023〕10号）。

**3、项目资金基本性质、用途和主要内容、涉及范围**

2024年市级财政安排政府投资审计项目包括两个子项目，财政共投入专项资金750万元，子项目分别为：

（1）政府投审分离专项经费350万元；用于履行怀化市政府投资项目竣工结（决）算审计工作专项经费。

（2）政府投资审计购买服务专项经费400万元。用于城投、水投、交投、工业园及经开区政府投资项目工程预（概）算执行情况及工程决（结）算项目的审计专项经费。

1. **项目绩效目标**

**1、项目绩效总目标：**规范政府投资行为，提高财政资金使用效益。

**2、阶段性目标：**政府投资审计购买服务专项经费计划实施完成15个政府投资建设项目的审计，参与《怀化工程造价》信息价格的询价定价以及市委市政府临时交办项目；政府投资审计专项经费计划完成10个政府投资建设项目审计。

**3、预期主要的生态、社会和经济效益：**规范政府建设项目的投资行为，安全有效使用建设资金，防止损失浪费及提高投资效益，保障城区重大市政建设项目顺利实施。

二、绩效评价工作情况

为做好2024年专项绩效考核自评工作，主要采取以下措施：

**1、加强组织领导，明确工作责任。**对财政专项资金绩效自评工作，我局领导高度重视，由分管领导将专项绩效自评工作落实到对应科室，由办公室综合协调及汇总。

2、抽调专业力量，认真做好自评。责任科室安排专业骨干人员，根据专项资金绩效评价共性指标内容，通过查阅资料、实地查看、账务支出等对每一项专项工作的完成情况、完成质量、预期产生的经济、社会、生态效益进行详细自评和分析。财务部门对市本级专项资金的管理、使用、预算执行以及存在的问题进行总结和评价分析，并对各科室提供的自评材料进行再次自评，以确保自评质量。

三、绩效评价指标分析情况

**（一）项目资金情况分析**

**1、项目资金到位情况分析**：2024年度安排政府投资审计购买服务、政府投审分离专项经费预算资金750万元，实际拨付750万元，拨付率100%。

**2、项目资金使用情况分析：**

政府投审分离专项经费主要用于全市政府投审分离审计工作办公费、差旅费、购买中介机构审计服务费、临聘专业技术人员工资及社保等支出。

政府投资审计购买服务主要用于购买审计服务支出。

**3、项目资金管理情况分析：**我局严格按照《怀化市本级财政专项资金管理办法》（怀政发〔2015〕8号）进行资金管理，并接受财政、巡查等部门的监督，做到了专款专用，无截留、卡扣、占用和挪用等情况，财务制度健全，财务处理及时，会计核算规范。

**（二）项目实施情况分析**

1. 严格按照上级要求上报专项资金使用计划，并在实施过程中认真做到资金专款专用。

2、建立相应的收支管理制度，严格按财务制度报帐管理，不存在截留、挪用、挤占资金的现象。

**（三）项目绩效情况分析**

1. **项目经济性分析**

政府投资审计专项经费预算资金750万元，未超过2024年年初预算，项目成本实际支付655.53万元，结余94.47万元，结余资金年底财政统筹。无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

1. **项目的效率性分析**
2. 项目的实施进度：全年按计划及项目建设单位送审进度完成。
3. 项目完成质量：制定了投资审计操作流程图和审计业务会议制度等，明确了职责分工，规范了审计程序；制定了建设单位承诺书、审计申请表、送审资料清单、告知函、审核复核情况表、造价审核结论签署表、投资审计台帐、造价增加原因分析表等规范性工作表格材料，促进了建设单位工程项目信息资料管理和投资审计管理；与相关部门单位形成了定期或经常性的会审、对审机制，接受各方监督，促进了审计过程公开、审计结果公正。
4. **项目的效益性分析**

**项目预期目标完成程度：**2024年，怀化市审计局完成市本级政府投资工程造价送审项目47个，送审金额12.25亿元，核减金额1.35亿元，核减率11.07%。

**项目实施对经济和社会的影响：**①在经济效益方面，随着国民经济发展和国家财政收入的增长，审计作为专司国家经济监督职能的部门，发挥了强化监督、规范市场、促进国家财政收入增长的作用，同时取得了明显的经济效益。②在社会效益方面，对重大经济犯罪案件的揭露和查处，一方面起到了明显的威慑力，有效地发挥了对重大经济犯罪的遏制和警示；另一方面促使被审计单位强化内部控制、堵塞管理漏洞、促进廉洁建设的自觉性，审计信息化为维护财经秩序、促进廉洁建设发挥了重要作用。

四、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

2024年，我局较好的完成了政府投资审计项目，并按照国家审计准则要求，履行一般审计项目规定的流程和审理、业务会议、审批签发程序，严格审计报告和公告制度。政府投资审计报告中，除反映工程造价、工程投资额的审定结论外，还增加了披露超合同价、超投资的原因，揭示工程项目管理、招投标、物资采购、投资控制、土地征用、工程质量等方面存在的突出问题，提出合理化建议，并将审计报告或审核报告报送市政府和有关部门单位，为加强政府性投资建设项目监督管理提供依据。通过专项资金绩效评价参考指标，我局自评完成指标设定，达到预期。

怀化市审计局

2025年6月7日