

深圳市审计局 2020 年“审计管理业务” 项目支出绩效报告

2020 年是深圳经济特区建立 40 周年，是粤港澳大湾区和深圳先行示范区建设全面铺开、纵深推进的关键之年，也是高质量全面建成小康社会和“十三五”规划的收官之年。在市委市政府和上级审计机关的坚强领导下，全市审计机关坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，紧扣习近平总书记出席深圳经济特区建立 40 周年庆祝大会和视察广东、深圳重要讲话、重要指示精神，紧紧围绕党中央重大决策部署和市委市政府中心工作，有效发挥审计的监督和保障作用。

一、项目基本情况

2020 年，深圳市审计局选取“审计管理业务”作为重点绩效评价项目，该项目开支主要包括财政财务审计、金融审计、行政事业审计、资金审计、资源环境审计、企业审计、投资项目审计、重大政策跟踪落实执行审计、对口支援和扶贫协作审计、党政机关经济责任审计、国企经济责任审计、涉外审计以及粤港澳大湾区建设项目审计、援疆审计等审计业务费。

二、项目履职绩效分析

（一）主要履职目标

2020 年，市委审计办、市审计局坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，紧紧围绕市委、市政府中心工作和“双

区驱动”重大战略，深入贯彻落实中央、省委、市委审计委员会精神，当好国家财产的“看门人”、经济安全的“守护者”。一是**全力服务党和国家发展大局**。把坚持党的领导落实到审计工作的全过程、各环节，深入研究在市委审计委员会的领导下，如何进一步强化审计工作的顶层设计。二是**聚焦“双区驱动”重大战略实施**。每个审计组均要检查“双区驱动”重大战略实施情况，形成专项报告或纳入审计报告，分阶段向市委审计委员会报告；要维护审计机关的良好形象，以良好的作风、过硬的技能、优质的服务有效发挥审计作用。三是**以走在全国前列标准打造“智慧审计”**。加快金审工程（三期）建设，对一级预算单位实行全覆盖的审计监督，在财政预决算、国有资本经营预算、扶贫等审计中广泛运用大数据审计。紧跟智慧城市建设步伐，探索开展智慧城市建设相关信息系统审计，为构建决策科学、执行坚决、监督有力的权力运行体系提供审计保障。四是**促进经济社会高质量发展**。继续关注减税降费、营商环境优化等重大政策执行情况和粤港澳大湾区、民生工程、水污染治理等重大建设项目情况，聚焦打好“三大攻坚战”和审批监管、城市更新、工程招投标、政府采购、国资国企等重点领域，加强审计监督。五是**深化与纪检监察、巡视巡察协作沟通**。深入推进“巡审结合”，充分运用巡察的权威性和审计的专业性，提高工作效率。六是**着力打造忠诚干净担当的干部队伍**。在主题教育取得阶段性成效的基础上，继续教育引导党员干部牢固树立“四个意识”，坚定“四个自信”，把“两个

维护”贯彻落实到方方面面。

（二）主要履职情况

1. 主动作为、全力以赴，为统筹推进常态化疫情防控和经济社会发展发挥积极作用。

新冠肺炎疫情发生以来，全市审计机关坚持“一手抓防疫、一手抓业务”，选派业务骨干积极参与疫情防控，助力保障经济发展和社会稳定大局。一是关口前移提前介入。全市审计机关主动为与疫情防控联系紧密、社会关注度较高的单位开展业务提供支持，市审计局及时向财政、社保、国资等部门以及红十字会、慈善会等单位提出审计建议，发出风险提示函，推动捐赠款物管理使用高效透明，该举措走在全国前列。二是扎实开展专项审计。全市审计机关派出 11 个审计组、58 名审计人员对各区（新区、合作区）开展疫情防控资金和捐赠款物专项审计，延伸审计红十字会、慈善组织、疾病预防控制中心等，重点审计财政专项资金 11.24 亿元、捐赠资金 1.03 亿元，推动整改问题 87 个、建立健全规章制度 37 项。三是持续跟踪政策成效。市区审计机关统筹审计力量，分工协作对《深圳市应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情支持企业共渡难关的若干措施》开展跟踪审计，印发工作指引 2 份，督促相关部门整改 6 方面问题，并就收集的部分企业诉求提出了审计建议，推动惠企政策落实落地。

2. 积极探索、持续发力，推动审计监督全覆盖向纵深发展。

（1）在促进统筹协调发展上持续发力，推动党委和政府重大

政策措施贯彻落实。全市审计机关聚焦党中央重大决策部署和市委市政府重点工作，运用大数据揭示分析政策措施落实过程中存在的问题，总结反映好经验好做法，提出政策建议，跟踪落实整改情况，审计成效获得市区主要领导的肯定。**一是助力打好三大攻坚战。**市审计局有重点、有步骤、有深度地对本地3家金融机构开展审计，关注金融支持实体经济发展的相关政策，揭示了相关风险隐患；开展扶贫协作和合作交流资金专项审计，派员参与精准扶贫精准脱贫、援疆等审计项目，助力脱贫攻坚顺利收官；对大鹏新区、深汕特别合作区主要领导开展了自然资源资产离任（任中）审计，开展了重大城市垃圾处理设施建设管理及运营绩效审计。南山区审计局对垃圾分类政策落实情况开展审计，服务打好污染防治攻坚战。**二是推进粤港澳大湾区建设保障措施落地见效。**市审计局跟踪审计粤港澳大湾区建设保障措施落实情况，其他审计项目也积极关注相关政策执行情况，有力推动粤港澳大湾区建设。**三是推动优化营商环境政策落实。**市审计局在疫情期间采取非现场审计方式，“云分析”优化营商环境有关政务服务政策措施落实情况，对标先进城市开展对比，出具的数据分析报告获得市领导批示，挖掘形成的案例入选审计署审计教学案例。

(2)在助力财政政策提质增效上持续发力，推进公共资金审计全覆盖“纵向到底”。全市审计机关聚焦重点领域和关键环节，在推广运用数字化审计模式的基础上，强化对政府“四本账”全口径监督，研究经济社会运行中的新情况新问题，有效发挥常态

化“经济体检”功能。一是**统筹开展数据分析**。市审计局统筹各区局完成对市区一级预算单位审计的全覆盖，和对所有预算单位财政管理数据分析的全覆盖，审计了市区 620 个部门，查出管理不规范金额 2.57 亿元、非金额计量问题 11 个。光明区审计局形成的共性问题清单及审计专报获区领导批示。二是**扎实开展专项审计**。市审计局专项审计了惠企利民财政直达资金、政府投资基金、高校财政经费，比对财政、工商、社保、税务等数据，科学制定指标进行评价，推动提升财政直达资金、政府投资基金管理能力，有针对性地提出高等教育财政可持续保障措施。三是**注重开展分析研判**。市审计局整合比对预算数据与采购资金需求、决算数据与目标资金需求，揭示科研机构采购漏洞和风险、专项资金审核发放存在的问题，促进规范高效使用财政资金；测算了完成教育高质量发展目标的财政资金总量，为市政府专题研究解决教育投入事项提供决策依据。

(3) 在促进国资国企健康发展上持续发力，推动国有经济竞争力不断提高。全市审计机关聚焦国资国企和金融机构管理运营，把防风险摆在更加突出位置，持续加大审计监督力度，发挥国有资本经营预算执行审计平台“1+N”作用，促进国有资产做强做优做大、增值保值，推动地方金融机构规范运营。一是**维护国有资产安全完整**。市审计局开展了资产管理情况专项审计，根据资产规模，重点抽查 11 家市属行政事业单位，揭示行政事业单位国有资产管理的风风险漏洞。罗湖区审计局将审计触角拓展至街道

直属企业，摸清了辖区国企物业总体情况。二是**推动国企管理制度完善**。市审计局以国有资本经营预算执行审计为主线，针对不同业务建立个性化的审计模块和大数据应用场景，嵌入式调查市属国企经营管理、异地投资和负责人经济责任审计情况，对国企混改制度不完善等问题提出意见建议，得到市领导批示。龙岗区审计局对4家区属国企开展全覆盖审计，推动完成12家下属企业处置工作。三是**密切监测金融领域风险**。市审计局加大对金融机构的风险监测，发挥专业性强、触角广泛、反应速度快的特点，揭示在市属国企担保抵押业务、金融资产投向、地方金融监管等方面存在的风险点，推动金融领域风险早发现、早处置。

(4) 在推进生态文明建设和资源环境保护上持续发力，积极探索资源环境审计新方式。全市审计机关聚焦国有土地资源管理规范性效益性和生态环境领域重要目标任务，重点关注国有土地使用管理和领导干部履行环境保护责任情况，促进领导干部牢固树立绿色发展理念和正确政绩观，切实维护生态环境安全。一是**积极推进综合授权改革试点工作**。市审计局以大鹏新区、深汕特别合作区领导干部自然资源资产离任（任中）审计为平台，试行工作指南，制定负面清单和审计评价体系，对“推进自然资源资产和生态环境离任审计创新”改革试点内容进行校验。二是**融合开展资源环境专项审计**。市审计局运用地理信息技术，对国有土地出让收支、产业用地供给配置、重大城市垃圾处理设施等进行审计，着力推动资源节约型、环境友好型城市建设。大鹏新

区审计局建立资源环境相关数据库，研究制定分类整治措施。

(5)在增进群众福祉上持续发力，推动民生保障和发展措施不断深化。全市审计机关聚焦公共事业发展和民生改善，继续围绕国计民生，加强对交通、医疗、教育等重点民生领域的审计。**一是推动守住民生保障底线。**市审计局继续抓好社保医保基金、保障性住房审计监督，组织开展储备物资专项审计，依托大数据进行趋势分析并提示风险，与兄弟市审计机关合作揭示骗取医保基金的行为，提交的专项报告和审计要情获得市领导批示。**二是推动提升交通、医疗、人才服务品质。**市审计局扎实开展跨系统、跨部门、跨业务数据的挖掘分析，交通领域关注了公共交通财政补贴、道路品质提升行动，医疗领域关注了基本公共卫生服务体系、市属医院“智慧医疗”系统，人才领域关注了人才政策和“稳就业”政策，促进各项惠民政策落到实处。福田、盐田区审计局通过对幼儿园、中小学进行审计，推动加快学校建设进度。

(6)在推进领导干部履职尽责上持续发力，全面提升经济责任审计层次和水平。全市审计机关聚焦权力运行和责任落实，认真执行《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》，全年审计领导干部89名，查出各类问题金额25.62亿元。**一是合力推进经济责任审计工作。**市委审计办、市审计局建立完善经济责任审计工作联席会议制度，成员单位包括纪检监察、组织人事、人力资源、国资监管、金融监管、财政和审计，推动召开了市委审计委员会成立以来的第一次经济责任审

计工作联席会议，进一步加强对重点领域、重点地区、重点岗位领导干部的监督。**二是围绕权力运行强化审计监督。**市委审计办、市审计局以强化对权力运行的监督和制约为目标，审计市管领导干部 30 名，对结构化和非结构化数据进行关联分析，查出各类问题金额 16.26 亿元，发出移送处理书 35 份，移送违法违规问题线索 67 起、涉及金额 65.81 亿元，揭示问题背后的体制障碍、机制缺陷、制度漏洞，提出审计建议。

(7) 审计成果开发与运用进一步深化。市审计局注重形成多维度的审计成果，审计过程中及时出具风险提示函、审计整改函、审计建议函等，定期向市委审计委员会报送审计要情、信息专报、工作动态等，市委审计委员会成立以来共报送审计简讯 28 条、审计要情和信息专报 39 篇，获市领导批示 24 次；注重形成综合性的工作成果，预算执行审计工作报告反映了市本级全口径预算、部门预算执行、财政决算、重大政策措施落实跟踪、重大专项和政府投资项目等六类审计情况，“贯彻落实新发展理念”专题绩效审计工作报告全面反映了 2020 年绩效审计情况，涉及政策贯彻落实、财政资金提质增效、民生事业发展、智慧城市建设四个方面，获得了市人大常委会的肯定；注重形成具有特区特色的科研成果，首次承担审计署重点科研课题，报送的大数据审计调研报告获评审计署“优秀调研报告”。

(8) 推动监督力量贯通获得新进展。市审计局主动与其他监督部门对接，按照与纪检监察机关、市委巡察机构建立的协同机

制，选派人员参加巡视巡察、办案和干部监督等工作，将年度巡察计划作为制定审计项目计划的重要参考，将市委巡察办建议的单位列入“巡审结合”范围；推动“巡”“审”双方建立健全成果共享机制，定期向纪检监察部门抄送审计报告；加强统筹协调，采取国家审计、内部审计和社会审计联动的模式，开展市属国企异地投资审计，在高校财政经费投入使用、市属医院“智慧医疗”系统建设等审计项目中调动内审人员配合审计；要求将内审机构人员配备、项目实施、结果运用等列入必审内容，提高监督实效。

三、绩效评价工作情况

（一）项目立项政策背景及实施目标

按照本单位履职目标，审计管理业务为完成各项审计工作任务、保障审计事业发展而设立的资金，主要用于开支财政财务审计、金融审计、行政事业审计、资金审计、资源环境审计、企业审计、投资项目审计、重大政策跟踪落实执行审计、对口支援和扶贫协作审计、党政机关经济责任审计、国企经济责任审计、涉外审计以及粤港澳大湾区建设项目审计、援疆审计等审计业务费。资金预算金额为 2,391.33 万元，属常年性、持续性项目，项目资金拨款来源为一般公共预算财政拨款。

（二）绩效评价工作开展

（1）评价对象和目的。本次评价对象是 2020 年市财政安排的审计管理业务经费 2,391.33 万元的使用绩效。评价基准日为 2020 年 12 月 31 日。

审计管理业务绩效评价的主要目的是综合衡量项目预算资金的使用效果。通过应用科学、规范的评价指标、评价标准和评价方法，对市级预算支出项目从投入和管理、产出、效果和影响力四个方面进行综合评价，形成评价结论，发现决策和执行中的问题，提出改进管理的意见和建议。

(2) 评价指标体系。项目一级、二级指标及权重依据《深圳市市级项目支出绩效评价工作规程》（深财绩〔2020〕14号，以下简称《评价规程》）等文件设置。原则上，一级指标分值统一设置为：项目执行情况25分、产出指标为30分、绩效指标为30分、服务对象满意度15分。同时结合项目特点和评价重点对项目的三级指标、指标值进行了梳理和设置。

(3) 评价方法。围绕本单位2020年初确定的各项工作任务，采取定量分析和定性分析相结合的方法，从预算资金配置、职责履行、预算执行、预算管理情况等方面进行综合评价。由办公室牵头，成立绩效评价小组，按照科学规范、绩效相关、政策相符、依据充分、独立评价等原则，围绕投入和管理、产出、效果和影响力四个方面开展项目绩效评价工作。财务资料方面，通过查看报表、明细账、抽取相关项目支出，查看原始凭证，对项目支出的合规性、真实性等予以审核；业务资料方面：抽查选取已完成审计项目的业务档案予以查看，对业务管理的有效性、质量可控性等进行审查。

(三) 评价情况

1. 综合评价结论。该项目绩效评价得分 98 分，综合评价等级为“优”。评价意见：我局通过使用“审计管理业务”开展相关审计项目，2020 年，市审计局完成审计（调查）项目 66 个，查出各类问题金额 66.11 亿元，出具审计报告等 96 篇，提交审计信息等 71 篇，提出审计建议 256 条，移送处理事项 105 件、8 人。在全面依法履行审计监督职责，促进权力规范运行、促进全面深化改革、促进反腐倡廉、维护经济秩序、促进经济社会持续健康发展方面发挥了积极作用。

2. 绩效分析。**预算执行指标得分 23 分**，该项目支出年初预算 2,321 万元，实际支出 1561 万元，预算执行率 67%。该项目支出绩效执行率低是由于执行中央及地方有关政策规定厉行节约，部分资金退回财政局统筹安排。**产出指标得分 30 分**，从数量、质量和时效指标三个方面进行评价，资金投向主要涉及财政财务审计、金融审计、行政事业审计、资金审计、资源环境审计、企业审计、投资项目审计、重大政策跟踪落实执行审计、对口支援和扶贫协作审计、党政机关经济责任审计、国企经济责任审计、涉外审计以及粤港澳大湾区建设项目审计、援疆审计等审计业务费。**效益指标得分 30 分**，按照资产配置标准，及时为审计人员配置计算机、信息化办公设备，提升了审计工作效率和审计信息化水平，及时对办公设备进行维修维护，保证了设备的良好性能，后勤服务保障运行情况良好。**服务对象满意度得分 15 分**，由于办公设备采购及时、维修维护系统完善，本单位干部职工满意度

高，使用效果评价好。

四、绩效评价指标完成情况

（一）投入和管理指标分析

该指标分值 25 分，评价得分 23 分。该项目预算编制合理，预算资金到位情况较好，项目预算执行率较高，财务管理制度健全，项目管理制度规范，绩效目标设定合理，绩效指标明确。

（二）产出指标分析

该指标分值 30 分，评价得分 30 分。项目完成了全部任务，任务完成及时，完成质量较好。

（三）效果指标分析

该指标分值 30 分，评价得分 30 分。项目严格落实党对审计工作的领导，以问题为导向全面履责、精准发力。在安排每一个审计计划、执行每一个审计项目、运用每一个审计成果时，重点关注“三个加大”，即加大对党中央重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计力度，加大对经济社会运行中各类风险隐患揭示力度，加大对重点民生资金和项目审计力度，及时揭示和反映经济社会各领域的新情况、新问题、新趋势，不断提升审计工作层次 and 水平。

（四）影响力指标分析

该指标分值 15 分，评价得分 15 分。项目完成审计管理体制
改革工作，全力构建新时期审计监督体系。切实担负责任，全面加强党对审计工作的领导，在市委审计委员会的领导下开展审计

工作，优化审计机关职能，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，有效发挥审计工作在党和国家监督体系中的重要作用，为深圳率先建设社会主义现代化先行区，打造全面彰显习近平新时代中国特色社会主义思想磅礴力量的“深圳标杆”贡献审计力量。

五、存在问题及改进措施

我局“审计管理业务”重点绩效评价结果良好，通过绩效评价工作及完成情况来看，“审计管理业务”项目绩效指标设置符合部门职责和相关管理规定，项目实施顺利，达到了年初设定的各项工作目标，取得了较好的成效，无需开展项目整改工作。

六、相关建议

（一）进一步提高预算绩效管理意识。按照“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的工作要求，进一步强化绩效意识，完善预算全过程管理工作机制，严格按照有关文件要求，合理设置绩效目标，深入做好项目资金绩效评价工作。

（二）进一步加强项目全过程监控。对项目资金进行绩效运行监控，加大对预算编制与执行的监督管理力度，加强对项目实施进度的实时监控，及时发现项目进度异常、实施范围调整等情况，及时纠偏，对达到政府采购标准的项目支出，严格执行政府采购流程优选供应商。

（三）进一步规范预算绩效基础性工作。积极发挥本单位在

预算绩效管理中的主体作用，强化预算编制和执行主体责任，从绩效目标编制、预算执行到项目归档各个环节，实行精细化管理，切实做好相关基础工作。