

附件 3

2020 年度项目支出绩效评价报告

评价项目：财政财务收支审计协审费

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为弥补审计力量不足，提高工作效率，切实解决审计任务重、人手短缺、人员知识结构还不能完全满足综合性审计工作要求等问题，更好地履行审计监督职责，发挥审计监督作用，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》《国务院关于加强审计工作的意见》《审计署聘请外部人员参与审计工作管理办法》等有关法律、行政法规和规章制度的规定，我局结合年度审计计划和工作需要，聘请中介机构协助开展审计工作，在财务、会计、税收、经济、法律、计算机等方面获取专业支持和辅助，为顺利开展审计业务提供有力保障。

2. 实施情况

为确保审计工作顺利开展，我局研究制定并严格执行《盐田区审计局聘请中介机构及外部专家协助审计管理办法》，将受聘中介机构及专业技术人员编入相关审计项目的审计组，作为审计组成员统一管理，审计组组长由我局正式在编人员担任。审计组组长对所负责的审计项目全程跟进，在审计实施中对协审人员进行督导

检查，对中介机构出具的审计成果进行复核把关，有效保证审计质量。审计项目完成后，审计组组长对协审人员参与审计工作的业务质量和履行聘请协议情况进行验收考评，并根据考评结果对中介机构进行动态管理。2020年度，我局共开展财政财务收支审计项目15个，涉及财政审计、专项资金审计、重大政策审计、经济责任审计等，项目均已完成并验收通过。

3. 资金管理

财政财务收支审计协审费2020年年初预算49万元，因机构职能划转和项目调整，年中调增23万元，合计72万元；2020年总支出69.46万元，预算执行率96.47%。在项目预算执行过程中，我局严格按照合同条款支付协审费用，项目经办人对每项协审费用都进行严格复核把关，确保支付费用的准确性，无超出预算安排的情况，并在预算控制下完成了各项工作任务。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

通过聘请社会中介机构弥补审计力量不足，借助社会专业力量提高审计工作成效，确保我局重大政策落实跟踪审计、财政财务收支审计、绩效审计、企业审计、自然资源审计、经济责任审计等各类审计项目顺利完成。

2. 阶段目标

2020年6月30日前完成2019-2020审计年度计划项目，2020年12月31日前完成2020-2021审计年度上半年度计划项目。

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

依据规范的程序，对预算资金的投入、使用过程、产出和效果进行系统和客观的评价，以问题导向、结果导向，加强预算管理，强调成本效益，明确绩效管理责任约束，强化绩效管理激励约束，着力提高财政资源配置效率和使用效益。

2. 绩效评价对象

财政财务收支审计协审费项目预算。

3. 绩效评价范围

使用本财政财务收支审计协审费项目经费的聘请中介结构开展审计工作的所有协审项目。

（二）绩效评价原则、指标体系和方法

1. 绩效评价原则

强调经济性、效率性、效益性、公平性，明确绩效管理责任，强调成本效益。

2. 评价指标体系

见附件。

3. 评价方法

全面性与特殊性相结合。综合考虑预算项目的广泛性和差异性，全面衡量项目的经济效益和社会效益、短期效益和长期效益、直接效益和间接效益、整体效益和局部效益，同时结合具体项目的特定

功能，得出综合评价结果。

定量与定性相结合。在进行绩效评价时，综合考虑定量指标和定性指标，对产出数量、预算进度等设置定量指标，对服务满意度等设置定性指标，坚持定量计算和定性分析有机结合，不断提高绩效评价的科学性与合理性。

（三）绩效评价工作过程

1. 建立绩效评价体系

进行广泛项目调研，形成绩效指导框架，并根据本年度具体工作计划制定绩效指标衡量标准，建立绩效评价体系。

2. 收集绩效评价资料

收集与项目绩效有关的文本资料，包括但不限于计划表、审批表、合同、验收报告、付款资料、服务对象反馈情况等。

3. 开展绩效评价工作

根据绩效评价资料及实际考察情况，依照合理调整后的绩效评价体系指标开展绩效评价工作，衡量预算的实际效果。

4. 绩效评价结果运用

根据绩效评价结果对预算项目进行考量，并将评估结果作为下一阶段预算计划调整及审批的依据。

三、综合评价情况及评价结论

财政财务收支审计协审费组织实施分工明确，目标清晰，管理规范有序，资金使用依据充分，项目的产出指标、效益指标和满意度指标等方面均达到年初制定的绩效目标，规范了财政财务审计管

理，保障了审计项目的有序实施，服务对象满意度高。

项目支出绩效评分表

项目名称	财政财务收支审计协审费			预算执行率	96.47%
年初预算数	49 万元	全年预算数	72 万元	全年执行数	69.46 万元
年度预期目标	通过聘请社会中介机构，弥补审计力量不足，有效保障我局年度审计项目计划顺利完成。				
实际完成情况	完成财政审计、专项资金审计、重大政策审计、经济责任审计等审计项目 15 项，2019-2020 年度审计项目计划顺利完成。				

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	年度指标值	实际完成值	分值	评分
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	是	是	5.00	5.00
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	是	是	5.00	5.00
	绩效目标	绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	是	是	5.00	5.00

决策	绩效目标	绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	是	是	5.00	5.00
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	是	是	5.00	5.00
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	是	是	5.00	5.00
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	≥95%	100%	2.00	2.00
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	≥95%	96.47%	3.00	2.86

过程	资金管理	资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	是	是	5.00	5.00
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	是	是	5.00	5.00
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	是	是	5.00	5.00
产出	产出数量	实际完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	100%	100%	10.00	10.00

产出	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	100%	100%	10.00	10.00
	产出时效	完成及时率	完成及时率=按时完成项目数量/总项目数量，项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	100%	100%	10.00	10.00
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	≤5%	3.53%	10.00	10.00
效益	项目效益	实施效益	审计整改社会效益。	100%	100%	5.00	5.00
		满意度	被审计单位满意度。	100%	100%	5.00	5.00

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

财政财务收支审计协审费用目标清晰、明确。项目投入、产出及效益等各项指标能够做到细化、量化。项目决策符合经济社会发展规划和部门年度工作计划，能够体现本单位履职效果的社会经济效益。财政财务收支审计协审费用根据审计项目进行支出，每笔费用对应相应的审计项目，资金分配因素及分配结果合理。

（二）项目过程情况

财政财务收支审计协审费安排的资金到位及时，资金使用不存在依据不足、虚列项目支出、截留、挤占、挪用、超标准支出等情况。在实际操作中，我局严格按照合同约定的支付条款进行支付，无多付或少付的情况。为加强对中介机构的管理，规范中介机构执业行为，我局制定印发了《盐田区审计局聘请中介机构及外部专家协助审计管理办法》，对协审单位的内部管理、项目审计资料、审计实施、审计成果文件管理、项目的后期档案管理等做了具体的要求。项目进展顺利，相关审计项目均已完成。

（三）项目产出情况

总体来看，财政财务收支审计协审费项目产出指标均达到预期效果。2020 年我局计划聘请中介机构协助开展审计项目 5 个，实际完成 8 个，协审机构人员能按质按量及时完成合同约定各项工作内容，有效保障我局年度审计项目计划顺利完成。

（四）项目效益情况

总体来看，财政财务收支审计协审费项目效益指标均达到预期效果。协审人员在财务、会计、税收、经济、法律、计算机等方面为我局提供专业支持和辅助，协审工作验收合格率为 100%，为顺利开展审计业务提供有力保障。未收到关于协审人员违反依法审计、廉洁审计、文明审计等方面规定的不良反映。

五、主要经验及做法

一是高度重视绩效编制、管理和执行情况，指派牵头科室和专人负责预算的编制、管理和执行工作。

二是将预算执行进度与序时进度、工作进度相结合，均衡支出。

三是根据工作开展以及经费支出情况统筹协调协审项目资金需求，对部分急、难、重、人手紧缺的审计项目予以重点考虑，对部分专业水平要求高、技术难度大的审计项目予以重点支持。

四是以效益为导向，将经费支出与工作成效紧密结合，结合审计项目质量管理，综合考虑中介机构协审人员的服务水平与履职情况，及时跟踪评价反馈。

六、存在的问题及原因分析

项目预算经费编制还不够精准。由于本年度机构职能划转、人员调动频繁、巡视巡察及上级审计机关抽调等原因，导致人手不足压力增大，且现有人员专业结构与大数据审计的技术要求还存有一定差距，对计算机、信息网络方面的专业支持需求增大，因此全年协审费用以及支出情况存在一定的不可控性。相关经费已按规定程序申请调整。

七、有关建议

加强绩效评价结果与资金预算使用的结合，加强预算编制的前期调查和准备工作，增强审计工作年初计划和资金需求匹配的准确性，更加科学合理地编制项目经费预算。

附件

项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	5.00
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、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、绩效评估、集体决策。	5.00
	绩效目标	绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
决策	绩效目标	绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点： 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； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	5.00
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	5.00
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分，体现厉行节约从严从紧安排的导向； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	5.00
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	2.00
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
过程	资金管理	资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: 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规程的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	5.00
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	5.00
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
产出	产出数量	实际完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	10.00
产出	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	10.00
	产出时效	完成及时率	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=按时完成项目数量/总项目数量。 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	10.00
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。	10.00

一级 指标	二级 指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
效益	项目 效益	实施效益	审计整改社会效益	促进政府资金规范化管理和重大政策落实（审计发现问题整改达标率）。	5.00
		满意度	被审计单位满意度	被审计单位对依法审计、廉洁审计、文明审计方面的满意度。	5.00