

广州市从化区审计局 2022 年 “购买审计服务经费”项目绩效评价报告

根据《广州市从化区财政局关于印发 2023 年广州市从化区财政资金支出绩效评价工作方案的通知》文件要求，结合区审计局工作实际，对 2022 年度财政项目支出“购买审计服务经费”进行了绩效评价，具体如下：

一、评价项目概述

（一）项目背景

根据《中共广州市从化区委办公室 广州市从化区人民政府办公室关于印发<广州市从化区审计局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（从办〔2019〕8 号）明确的单位职能，为更有效地履行审计监督职责，提高审计专业水平，更好地发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，区审计局计划实施“购买审计服务经费”项目，以补充审计力量不足，为更好地开展审计工作提供专业技术支撑。

（二）项目立项依据

根据办文[2020]10120 号，区政府同意区审计局新增“购买审计服务经费”项目。2022 年初，区财政部门下达区审计局部门预算批复中“购买审计服务经费”项目预算安排 52.12 万元。

（三）项目绩效目标

“购买审计服务经费”项目的绩效目标为：为适应审计

全覆盖的工作需求，全力配合区委区政府、区纪委等临时下达或要求派员协助的工作任务，贯彻落实上级审计机关决策部署，缓解审计监督职责增加与审计人员严重不足的矛盾，通过采购方式购买审计服务，顺利完成各项工作任务。

（四）项目资金来源及使用情况

根据 2022 年部门预算批复，“购买审计服务经费”项目年初预算 52.12 万元，调整后预算为 43.98 万元，项目实际支出 43.98 万元，预算完成率 100%。

（五）项目实施情况

区审计局通过组织项目实施，严格执行政府采购程序，聘请专业中介机构 1 家，中介机构委派聘用人员 6 人，大大增加了审计组人力，弥补了审计专业技术力量，协助完成年度审计任务。2022 年，在区委、区政府和上级审计机关的坚强领导下，依法全面履行审计监督职责，共完成审计项目 16 个，提出审计建议 50 条，移送有关部门处理事项 1 项，向区委、区政府和上级审计机关报送专题报告 11 份，信息 13 份。

二、绩效评价概述

（一）评价目的

通过运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对项目开展绩效评价，围绕项目决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法健全及执行情况、项目实现的产出和取得的效益等情况进行绩效评价，发现项目实施过程中存

在的问题并及时整改，进一步提高财政资金使用效益。

（二）评价设计与实施

1.评价原则和方法

（1）评价原则

科学规范原则。本次绩效评价工作严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，开展实施项目支出绩效评价工作。

公正公开原则。本次绩效评价工作严格按照符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会各界监督。

重要性原则。根据绩效评价指标在整个评价工作中的地位与作用，设置具有评价对象代表性和能反映评价要求的核心评价指标。

相关性原则。本次绩效评价工作针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系，同时恰当反映目标的实现程度。

（2）评价方法

资料分析法。对项目总体资料、项目资金使用的相关资料进行审核。按照指标体系进行深入分析。

因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，分析项目预算绩效目标，评价绩效目标实现程度。

量表法。根据绩效评价指标体系制定评分表作为评价的量化工具，分别从绩效目标设置、资金投入、资金管理、项目管理、产出指标和效益指标等维度进行评分。

2.评价依据

本次绩效评价主要依据有：

- (1) 《中华人民共和国预算法》
- (2) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）
- (3) 财政部关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）
- (4) 《广州市从化区财政局关于印发2023年广州市从化区财政资金支出绩效评价工作方案的通知》
- (5) 其他与项目相关的佐证资料等

3.评价流程

本次绩效评价主要分为前期准备、材料审核分析、综合分析评价和出具绩效评价报告等四个阶段。

（三）绩效评价指标体系和评分标准方法

根据《广州市从化区财政局关于印发2023年广州市从化区财政资金支出绩效评价工作方案的通知》，结合“购买审计服务经费”项目的特点，以资金使用结果为导向，确定评价内容并相应选设指标及权重，制定了该项目绩效评价表（详见附件1）。绩效评价表包括决策、过程、产出指标和效益指标等4个一级指标，下设二级指标8个，三级指标15个。评价采取百分制的计分方式，其中：决策指标标准分为16分，过程指标标准分为24分，产出指标标准分为30分，效益指标标准分为30分。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值对应设定相应等级。总分设置为100分，等级划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90

分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

三、评价结论与绩效分析

（一）总体结论

根据既定的指标体系、评分标准，对项目实施及其他相关资料开展评价，最终形成总体评价意见：区审计局 2022 年“购买审计服务经费”项目绩效评价综合评分为 97 分，等级：优。

（二）项目绩效分析

1.项目立项

（1）立项依据充分性

该指标主要考核项目立项依据是否充分。指标分值 1 分，评价得分 1 分，得分率 100%。本项目根据《中共广州市从化区委办公室 广州市从化区人民政府办公室关于印发<广州市从化区审计局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（从办〔2019〕8 号）明确的单位职能，为更有效地履行审计监督职责，提高审计专业水平，更好地发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，区审计局计划实施“购买审计服务经费”项目，以补充审计力量不足，为更好地开展审计工作提供专业技术支撑。

（2）立项程序规范性

该指标主要考核项目立项程序是否规范。指标分值 1 分，评价得分 1 分，得分率 100%。本项目根据办文[2020]10120 号审批，新增项目预算，严格按照立项程序执行。

2.绩效目标

（1）绩效目标合理性

该指标主要考核绩效目标设置是否完全符合完整性、相关性、可行性、全面性。指标分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。本项目绩效目标能清楚说明项目实施的作用，能直接体现出与项目的关联性，能覆盖资金主要投向，并且项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

（2）绩效指标明确性

该指标主要考核绩效指标是否全面细化量化。指标分值 5 分，评价得分 3 分，得分率 60%。本项目指标类型设置比较单一，共设置 2 个产出指标，数量指标、质量指标各设置 1 个，类型比较单一，不够全面细化。

3.资金投入

（1）预算编制科学性

该指标主要考核预算编制是否科学性。指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。本项目预算编制科学合理，预算内容与项目内容也匹配，测算依据基本充分，无超标准的情况，预算资金量与工作任务相匹配，不存在先采购后申请预算的情况。

4.资金管理

（1）资金使用效率性

该指标主要考核资金使用效率。指标分值 3 分，评价得分 3 分，得分率 100%。本项目 2022 年年度支出预算金额 43.98 万元，实际支出金额 43.98 万元，预算支出执行率 100%。

（2）预算调整变动性

该指标主要考核预算调整变动情况。指标分值 3 分，评价得分 2 分，得分率 66.67%。本项目年初预算 52.12 万元，因区财政财力有限，优化支出结构，该项目经费调减，调整后预算为 43.98 万元。

（3）资金使用合规性

该指标主要考核资金使用是否合法合规。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。本项目资金使用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办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

5.组织管理

（1）管理制度健全性

该指标主要考核是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，且该制度是否合法、合规、完整。指标分值 3 分，评价得分 3 分，得分率 100%。区审计局已制定《广州市从化区审计局财务管理制度》和《广州市从化区审计局政府采购业务管理制度（试行）》等相关管理制度，上述管理制度不违背法律法规及上级部门制定的相关规章制度。

（2）制度执行有效性

该指标主要考核是否符合相关管理规定。指标分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。本项目严格按照《广州市从化区审计局财务管理制度》和《广州市从化区审计局政府采购业务管理制度（试行）》执行。

（3）项目绩效运行监控开展情况

该指标主要考核项目是否按当年度工作要求开展绩效运行监控。指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。本项目按照区财政局《广州市从化区 2022 年度财政支出绩效运行监控工作方案的通知》要求对项目进行绩效运行监控并及时提交绩效运行监控表。

6.数量指标

该指标主要考核人员到位率的情况。指标分值 15 分，评价得分 15 分，得分率 100%。本项目人员到位率预期目标值为 100%，实际人员到位率为 100%。

7.质量指标

该指标主要考核审计项目参与率的情况。指标分值 15 分，评价得分 15 分，得分率 100%。本项目审计项目参与率预期目标值为 95%或以上，实际审计项目参与率为 100%。

8.服务对象满意度指标

（1）收到工作人员工作不规范有效投诉次数

该指标主要考核收到工作人员工作不规范有效投诉次数的情况。指标分值 15 分，评价得分 15 分，得分率 100%。本项目收到工作人员工作不规范有效投诉次数预期目标值为 0 次，实际收到工作人员工作不规范有效投诉次数为 0 次。

（2）科室对购买服务人员满意率

该指标主要考核科室对购买服务人员满意率的情况。指标分值 15 分，评价得分 15 分，得分率 100%。科室对购买服务人员满意率预期目标值为 85%或以上，实际科室对购买

服务人员满意率为 100%。

四、项目主要绩效或成功经验

大力提高工作效率，保障年度审计任务有效完成。通过聘请专业中介机构委派专业技术人员参与审计工作的模式，以弥补区审计局审计专业技术力量不足的情况，从而保障了全局年度审计工作任务的有效完成。2022 年在区委、区政府和上级审计机关的坚强领导下，依法全面履行审计监督职责。共完成审计项目 16 个，提出审计建议 50 条。移送有关部门处理事项 1 项，向区委、区政府和上级审计机关报送专题报告 11 份，信息 13 份。

五、存在问题或不足

指标类型设置比较单一。“购买审计服务经费”项目共设置 2 个产出指标，数量指标、质量指标各设置 1 个，类型比较单一，不够细化。

六、相关建议

区审计局将加强对项目实施过程的监督和管理，以保证人员的专业性，进而保证项目工作的完成效率和质量，提高资金使用效益。同时，结合项目特点和实施影响，科学设置绩效目标，细化个性指标的设置，提高指标设置的完整性、准确性和合理性。

附件

2022年“购买审计服务经费”项目绩效评价表

评价指标				评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
名称	名称	名称	权重		
决 策 (16分)	项目立项 (2分)	立项依据充分性	1	立项依据充分(1分), 立项依据有欠缺(0分)	1
		立项程序规范性	1	立项程序规范(1分), 立项程序有不规范(0分)	1
	绩效目标 (10分)	绩效目标合理性	5	目标完全符合完整性、相关性、可行性、全面性(5分), 目标符合完整性、相关性、可行性、全面性等发现其中1点明显不符合的, 扣2分; 较不符合的, 扣1分。	5
		绩效指标明确性	5	全面细化量化指标(5分), 主要目标细化量化(3分), 无量化指标(0分); 若有个别绩效指标设置不符合明确性要求的, 可按每个指标1分酌情扣分。	3
	资金投入 (4分)	预算编制科学性	4	预算编制科学、合理(4分), 基本科学、合理(2分), 不科学、不合理(0分)。发现1个问题可扣2分。	4
	过 程 (24分)	资金管理 (14分)	资金使用效率性	3	本指标得分=(预算支出执行率-90%)/(100%-90%)×3, 其中: 预算支出完成率低于90%不得分并不得评为优。
预算调整变动性			3	本指标得分=(1- 预算调整金额/年初预算)×100%×3, 调整率大于30%, 评分时需结合项目预算调整金额及原因酌情调整分值。项目整体调增调减取绝对值。	2

过 程 (24分)	资金管理 (14分)	资金使用合规性	8	资金使用完全合规(8分), 基本合规(4分), 不合规 (0分)。其中以下情况不得分: 虚列、套取、截留、挤占、挪用、 超预算范围开支不得分。	8
	组织管理 (10分)	管理制度健全性	3	项目管理制度健全(3分), 基本健全(2分), 不健全 (0分); 若单位欠缺个别制度的, 可酌情按每制度扣1分。	3
		制度执行有效性	5	完全按制度执行(5分)基本 执行(3分), 未执行(0分)。	5
		项目绩效运行监控开展情况	2	有提交绩效运行监控表, 有 采取措施进行运行监控的得2分; 有提交绩效运行监控表, 但未 及时采取有效措施调整预算、 目标的, 得1分; 未提交绩效 运行监控表不得分。	2
产出指标 (30分)	数量指标 (15分)	人员到位率	15	单项指标的评分标准和比例, 实际值达到预期值100%(得 100%配分), $\geq 90%$ (得 80%配分), $\geq 80%$ (得 60%配分), $\geq 70%$ (得 40%配分), $\geq 60%$ (得 20%配分), 低于60%(0分)。	15
	质量指标 (15分)	审计项目参与率	15		15
效益指标 (30分)	服务对象 满意度 (30分)	收到工作人员工作不规范有效投诉次数	15	对照绩效目标, 实际值达到 预期值100%(30分), \geq 90%(24分), $\geq 80%$ (18 分), $\geq 70%$ (12分), \geq 60%(6分), 低于60%(0 分)。	15
		科室对购买服务人员满意率	15		15
评价结果	累计得分				97
	绩效等级	注: 等级划分为四档: 90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。			优

